

109年專門職業及技術人員高等考試會計師、
不動產估價師、專利師、民間之公證人考試試題

等 別：高等考試
類 科：會計師
科 目：稅務法規
考試時間：2小時

座號：_____

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50分)

- (一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。
(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

- 一、甲本年出售一筆土地(地上無建築物)，售價1,000萬元，移轉時公告現值為800萬元，該筆土地係於25年前向乙以500萬元購得。取得時，雙方約定以公告現值200萬元申報土地移轉現值，甲出售土地時，政府發布之消費者物價指數較取得時上漲50%，取得後，未發生其他相關費用(不考慮增繳之地價稅)，依土地稅法規定回答下列問題：
(一)出售之土地如何申報土地移轉現值，對甲最有利？(5分)
(二)以對甲最有利的方方式，計算應納之土地增值稅額？(5分)(未列計算式不予計分)
- 二、甲是小有名氣的地方小農，一家五口和樂融融。甲自100年起任職於某財團法人，該財團法人以促進農業技術之國際合作為創設目的。甲長期派駐國外擔任農業技術團技師，109年3月中旬，於國外示範耕耘機操作方式時，不幸被耕耘機壓傷致死。依遺產及贈與稅法及相關法規規定，回答下列問題：
(一)遺產稅的配偶扣除額及各順序繼承人扣除額是否可自遺產總額中扣除，其判斷要件為何？(5分)
(二)繼承人主張甲因執行職務死亡，主張遺產稅免稅額應加倍扣除，是否可採？請說明理由。(5分)
- 三、甲公司辦理108年度營利事業所得稅結算申報時，申報營業收入總額7,600萬元、營業收入淨額7,500萬元、營業成本5,700萬元、營業費用1,250萬元、非營業收入60萬元、非營業損失及費用55萬元；甲公司所經營行業之同業利潤標準規定如下：毛利率28%，費用率18%，淨利率10%，擴大書面審核純益率6%。依所得稅法及相關法規規定，回答下列問題(未列計算式不予計分)：
(一)如甲公司以帳載資料申報，課稅所得額為多少？(5分)
(二)如稽徵機關查核時，甲公司已提示全部帳簿、文據供查核，除申報營業成本無法勾稽查核外，其餘均與查核相符，其核定課稅所得額為多少？(10分)
(三)如稽徵機關查核時，甲公司除舉證非營業損失及費用之相關文據外，未能提示其餘帳簿、文據供查核，其核定課稅所得額為多少？(5分)

四、A 公司為了逃漏所得稅，取得乙個人的身分證資料，虛列薪資費用，並如期辦理營利事業所得稅結算申報。回答下列問題：

(一)依所得稅法規定，A 公司將遭受何種處罰？（4 分）

(二)依稅捐稽徵法規定，若乙事前知情，協助 A 公司逃漏稅，將遭受何種處罰？（3 分）

(三)依稅捐稽徵法規定，若執行業務之會計師丙教唆 A 公司逃漏稅之方法，丙將遭受何種處罰？（3 分）

乙、測驗題部分：（50分）

代號：4803

(一)本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

(二)共25題，每題2分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 依所得稅法及其相關法規規定，營利事業列報各項成本、費用及損失減除之認定標準，下列敘述何者正確？
 - 資本之利息為資金使用成本，得列為費用或損失
 - 營業設備因改良修理而增加 5 年的工作效能，該修繕支出應立即費用化
 - 對符合所得稅法規定之教育、文化、公益、慈善機關或團體捐贈，不受金額之限制
 - 依規定提撥職工退休基金者，職工退休時應先由該基金項下支付退休金，不足支付時始得以當年度費用列支
- 依所得基本稅額條例規定，營利事業或個人未依規定計算及申報基本所得額，經稽徵機關調查發現有依該條例規定應課稅之所得額者，除補徵應納稅額外，應按補徵稅額處多少倍以下罰鍰？
 - 1 倍
 - 2 倍
 - 3 倍
 - 5 倍
- 營利事業於 109 年 1 月初整批購買大量桌椅各 200 張，若其耐用年限為 8 年，單價分別為 720 元及 500 元，設殘值為 0，以平均法提列折舊，則依所得稅法及其相關規定，109 年度可認列之折舊費用為何？
 - 15,250 元
 - 30,500 元
 - 60,000 元
 - 216,000 元
- 總機構在中華民國境外之國際運輸事業，109 年境內營業收入為 100 萬元，經財政部核准依營業收入核定所得額，假設其並無其他收入或費用損失，則依所得稅法第 25 條規定，該年度其課稅所得額為若干？
 - 10 萬元
 - 15 萬元
 - 17 萬元
 - 20 萬元
- 依所得稅法規定，中華民國境內居住之個人與非中華民國境內居住之個人，原則上各採取下列何種方式履行綜合所得稅納稅義務？
 - 前者採就源扣繳；後者採結算申報
 - 前者採結算申報；後者採就源扣繳
 - 均採就源扣繳
 - 均採結算申報
- 依加值型及非加值型營業稅法及其相關規定，甲公司委託乙公司代銷貨物，下列敘述何者正確？
 - 甲公司將貨物送至乙公司時，因貨物未移轉所有權，故免開立統一發票予乙公司
 - 乙公司銷售貨物時，應使用甲公司之發票按照約定價格開立
 - 乙公司得與買受人議定價格，按照議定後新價格開立統一發票予買受人
 - 甲、乙兩公司應在二個月內結算代銷佣金
- 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者不計入營業稅之銷售額？
 - 菸酒稅
 - 菸品健康福利捐
 - 娛樂稅
 - 貨物稅

- 8 下列何者非屬加值型及非加值型營業稅法規定之納稅義務人？
- (A)進口貨物之持有人
(B)轉讓漁業用油移作他用而不符免稅規定之人
(C)銷售電子勞務予境內營業人使用之在中華民國境內無固定營業場所之國外網路業者
(D)在中華民國境內無固定營業場所之外國國際運輸事業之我國境內代理人
- 9 按一般稅額計算之營業人購買下列貨物或勞務，依加值型及非加值型營業稅法及相關法規規定，下列何者不得申報進項稅額扣抵銷項稅額？
- (A)供捐贈政府機關做為急難救助之用品
(B)員工業務出差住宿飯店之費用
(C)招待經銷商用餐之費用
(D)購買貨車
- 10 依加值型及非加值型營業稅法及相關法規規定，下列何者適用稅率 25%？
- (A)有娛樂節目之餐飲店
(B)夜總會
(C)有樂團駐唱之餐廳
(D)有陪侍服務之咖啡廳
- 11 下列敘述何者不符合加值型及非加值型營業稅法之規定？
- (A)因信託行為成立，委託人依信託契約，將信託財產移轉與受託人，應按該信託財產之時價，作為視為銷售貨物之銷售額並申報繳納營業稅
(B)委託代銷之委託人運送貨物交付受託人時，應依代銷契約所約定代銷貨物價格，作為視為銷售貨物之銷售額
(C)受託代購時，受託人應依代購貨物實際購買價格，作為視為銷售貨物之銷售額
(D)委託代銷之受託人銷售貨物與買受人時，應依代銷契約所約定代銷貨物價格，作為視為銷售貨物之銷售額
- 12 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者免徵營業稅？
- (A)白金項鍊
(B)公車儲值卡
(C)電話卡
(D)代銷郵票之勞務
- 13 甲公司於 109 年 5 月 1 日向乙公司承租辦公室一間，每月租金 70,000 元（含營業稅），另付押金 210,000 元，假設當年 1 月 1 日郵政定期儲金一年期固定利率為 2%，甲公司此項租賃依加值型及非加值型營業稅法規定，109 年 5 月之進項稅額為若干？（甲公司及乙公司均為一般稅額計算之營業人）
- (A) 3,333 元
(B) 3,350 元
(C) 3,469 元
(D) 3,533 元
- 14 依土地稅法規定，都市計畫公共設施保留地，未做任何使用並與使用中之土地隔離者，其地價稅之稅率為何？
- (A) 10‰
(B) 6‰
(C) 2‰
(D)免徵
- 15 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人對核准延期或分期繳納之稅捐，未如期繳納者，稅捐稽徵機關應如何處理？
- (A)未如期繳納任何一期稅捐，應就未繳清之餘額稅款，發單通知納稅義務人，限 10 日內一次全部繳清
(B)未如期繳納稅捐累計達三期者，應就未繳清之餘額稅款，發單通知納稅義務人，限 10 日內一次全部繳清
(C)未如期繳納稅捐累計達三期者，應就未繳清之餘額稅款，發單通知納稅義務人，限分三次繳清
(D)逕行移送強制執行

- 16 依稅捐稽徵法規定，下列有關繳納通知文書之敘述何者正確？
(A)納稅義務人如發現繳納通知文書有計算錯誤，應於繳納期間屆滿之日起 30 日內，向稅捐稽徵機關申請查對更正
(B)應受送達人在服役中，無父母或配偶者，得委託戶籍地兵役課代為送達
(C)為稽徵土地稅或房屋稅所發之各種文書，得以使用人為應受送達人
(D)納稅義務人為全體共同共有人者，繳款書應向全體共同共有人送達
- 17 依稅捐稽徵法規定，有關加徵滯納金之敘述，下列何者正確？
(A)徵收至納稅人繳納稅款止
(B)逾 30 日仍未繳納，移送強制執行
(C)逾 45 日仍未繳納，移送強制執行
(D)逾 2 個月仍未繳納，移送強制執行
- 18 依稅捐稽徵法規定，營利事業之憑證至少應保存若干年？
(A) 3 年
(B) 5 年
(C) 7 年
(D) 10 年
- 19 個人進口郵包之關稅完稅價格，如逾郵包物品進出口通關辦法規定之免稅限額者，依加值型及非加值型營業稅法及相關法規規定，有關營業稅報繳規定之敘述，下列何者正確？
(A)應於進口後按關稅完稅價格全額依規定計算稅額，向戶籍所在地國稅局報繳
(B)應於進口後就超過免稅限額部分依規定計算稅額，向戶籍所在地國稅局報繳
(C)應於進口時按關稅完稅價格全額依規定計算稅額，向海關報繳
(D)應於進口時就超過免稅限額部分依規定計算稅額，向海關報繳
- 20 依加值型及非加值型營業稅法規定，納稅義務人虛報進項稅額，除追繳稅款外，按所漏稅額處以幾倍的罰鍰？
(A) 5 倍以下
(B) 1 至 5 倍
(C) 5 至 10 倍
(D) 3 倍以下
- 21 甲出售自用住宅用地一筆，申報移轉現值為 400 萬元，繳納 40 萬元之土地增值稅，若甲 2 年內又重購土地申報移轉現值為 300 萬元之自用住宅用地，依土地稅法規定，甲可申請退還之土地增值稅若干？
(A) 40 萬元
(B) 30 萬元
(C) 10 萬元
(D) 0 元
- 22 依稅捐稽徵法規定，違反稅法規定應處罰鍰者，由下列何者處分之？
(A)主管稽徵機關
(B)財政部
(C)高等行政法院
(D)法務部行政執行署
- 23 依遺產及贈與稅法規定，下列有關遺產稅稅率之敘述，何者正確？
(A)最高邊際稅率為 40%
(B)課稅遺產淨額超過 5,000 萬元部分，適用最高稅率
(C)累進稅率分為三個級距 10%、15%、20%
(D)課稅遺產淨額為 1 億元，應適用 20% 稅率課徵遺產稅
- 24 依遺產及贈與稅法規定，下列何者視為被繼承人之遺產？
(A)甲死亡前 3 年內贈與配偶之不動產
(B)乙死亡前 2 年內贈與孫女之上櫃股票
(C)丙死亡前 2 年內贈與已離婚配偶之不動產
(D)丁死亡前 2 年內贈與已離婚配偶之上櫃股票
- 25 甲是一位學成歸國的經濟學人，為作育英才，甲於 109 年 1 月間以現金 3,000 萬元成立信託，受託人為乙銀行，契約中明定受益人為素有聲譽的某財團法人管弦樂團基金會，依遺產及贈與稅法與相關法規規定，下列敘述何者正確？
(A)不計入委託人甲的贈與總額課稅
(B)不計入委託人甲的遺產總額課稅
(C)對甲課徵贈與稅
(D)對受託銀行課徵贈與稅