

99年專門職業及技術人員高等考試律師、會計師、不動產估價師、專利師、民間之公證人考試、99年第二次專門職業及技術人員高等考試社會工作師考試試題

類 科：會計師

科 目：稅務法規（包括所得稅法、加值型及非加值型營業稅法、土地稅法、稅捐稽徵法、遺產及贈與稅法）

考試時間：2 小時

座號：_____

※注意：可以使用電子計算器，但申論題部分需詳列解答過程。

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。

一、試就所得稅法第 67 條規定，說明營利事業應如何辦理暫繳申報？若營利事業依法應辦理暫繳申報，惟仍未辦理，依所得稅法第 68 條規定，稽徵機關將會如何處理？（20 分）

二、營業人甲銀行民國 99 年 5、6 月份之利息收入為\$10,000,000，不動產及保管箱租金收入\$2,000,000，當期所支付之進項稅額共\$20,800，皆取具相關稅額憑證且無稅法規定不可扣抵之項目。如甲銀行未向稽徵機關申請改變營業稅之計稅方式，請計算甲銀行當期其所應報繳之營業稅數額。（10 分）

三、稅捐稽徵法所稱之「擔保」，係指相當於擔保稅款之何種擔保品？請詳述之。（10 分）

四、王君 99 年於臺北市持有下列三筆土地：

甲地面積 400 平方公尺，每平方公尺申報地價\$16,000，公告現值\$25,000。

乙地面積 100 平方公尺，每平方公尺申報地價\$24,000，公告現值\$40,000。

丙地面積 100 平方公尺，每平方公尺申報地價\$20,000，公告現值\$35,000。

甲地為自用住宅用地，按土地稅法規定適用優惠稅率；王君並於 99 年初將乙地交付信託，受託人為張君，受益人為王君本人。設 99 年臺北市累進起點地價為 200 萬元，試問：（10 分）

(一)以王君為納稅義務人，99 年應繳納臺北市地價稅總額多少？

(二)99 年乙地地價稅納稅義務人為何人？稅額多少？

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。

1 個人股東收到公司分配之股票股利，依所得稅法規定，在申報綜合所得稅時應列為下列何種所得？

(A)營利所得

(B)執行業務所得

(C)利息所得

(D)其他所得

- 2 下列何者不屬於稅捐稽徵法所稱之稅捐？
(A)菸酒稅 (B)使用牌照稅 (C)契稅 (D)關稅
- 3 張三於 99 年 2 月 1 日將財產贈與他人，應納之贈與稅額超過 30 萬元，請問依遺產及贈與稅法規定，最多可申請分幾期繳納？
(A) 6 期 (B) 12 期 (C) 18 期 (D) 24 期
- 4 依稅捐稽徵法規定，在中華民國境內居住之個人與營利事業，其已確定之應納稅捐逾法定期限尚未繳納完畢，所欠繳應納稅款及已確定之罰鍰單計或合計各達多少元，稅捐稽徵機關應報請限制欠稅人或負責人出境？
(A)個人 30 萬元，營利事業 100 萬元 (B)個人 100 萬元，營利事業 200 萬元
(C)個人 150 萬元，營利事業 200 萬元 (D)個人 200 萬元，營利事業 300 萬元
- 5 依加值型及非加值型營業稅法規定，加值計稅之一般應稅營業人自國外進口屬營業稅應稅貨物時，其營業稅應如何課徵？
(A)於進口時由海關代徵
(B)營業人應於申報該期營業稅時，自行計算應納稅額並報繳
(C)該貨物若為供應稅銷售營業使用者，可免繳，除此之外者皆應於申報該期營業稅時，自行計算應納稅額並報繳
(D)進口時免繳，待未來銷售時依銷項稅額申報計稅即可
- 6 柯先生出售家中已使用 5 年之自用舊車，獲利 10,000 元，依所得稅法規定，應如何申報綜合所得稅？
(A)屬應稅財產交易所得 (B)屬應稅營利所得
(C)屬免稅財產交易所得 (D)屬免稅營利所得
- 7 依所得稅法規定，信託行為之受託人未依限或未據實申報扣繳憑單，應處多少罰鍰？
(A) 2,500 元 (B) 5,000 元 (C) 7,500 元 (D) 10,000 元
- 8 齊女士本年度自用住宅購屋實際借款利息 200,000 元，若在申報綜合所得稅時，另列報儲蓄投資特別扣除 160,000 元，則依所得稅法相關規定，可扣除之自用住宅購屋借款利息為多少？
(A) 360,000 元 (B) 240,000 元 (C) 200,000 元 (D) 40,000 元
- 9 甲醫師被某醫院聘為專任主治醫師按月所領之報酬，依所得稅法相關規定，該報酬在申報綜合所得稅時列為何類所得？
(A)薪資所得 (B)執行業務所得 (C)營利所得 (D)其他所得
- 10 依所得稅法規定，下列何項為綜合所得稅中規定適用物價指數調整的例外（不含）之項目？
(A)標準扣除額 (B)薪資所得特別扣除額
(C)儲蓄投資特別扣除額 (D)身心障礙特別扣除額
- 11 依所得稅法規定，下列何者屬於綜合所得稅中的列舉扣除項目之一？
(A)教育學費扣除額 (B)身心障礙扣除額
(C)房屋租金支出扣除額 (D)財產交易損失扣除額

- 12 依所得稅法規定，軍、公、教退休（伍）金優惠存款之利息所得應否辦理扣繳？
- (A)應扣繳 10%，並應填報扣繳憑單申報該管稽徵機關
(B)應扣繳 20%，並應填報扣繳憑單申報該管稽徵機關
(C)免予扣繳，但應填報免扣繳憑單申報該管稽徵機關
(D)免予扣繳，亦免填報免扣繳憑單申報該管稽徵機關
- 13 李四於 99 年 2 月 1 日贈與兒子現金 500 萬元，同年 6 月 1 日又贈與女兒現金 800 萬元。請問依遺產及贈與稅法規定，此 2 次贈與之課稅贈與淨額共計多少？
- (A) 860 萬元 (B) 1,080 萬元 (C) 1,189 萬元 (D) 1,200 萬元
- 14 張三於 99 年 2 月 1 日死亡，下列何種財產，依遺產及贈與稅法規定，得申請抵繳應納之遺產稅？
- (A)在我國境外之課徵標的物
(B)在我國境外非納稅義務人所有易於變價及保管之財產
(C)在我國境內之課徵標的物
(D)在我國境內非納稅義務人所有易於變價及保管之財產
- 15 依遺產及贈與稅法規定，信託財產於信託關係人間移轉或為其他處分者，不課徵贈與稅；下列何者不符合上述規定？
- (A)因信託行為成立，委託人與受託人間
(B)信託關係存續中受託人變更時，原受託人與新受託人間
(C)信託關係存續中，受託人依信託本旨交付信託財產，受託人與受益人間
(D)因信託關係消滅，委託人與受益人間
- 16 依稅捐稽徵法規定，稅捐稽徵機關對於逃漏下列何種租稅有犯罪嫌疑之案件，得實施搜索？
- (A)土地增值稅 (B)期貨交易稅 (C)娛樂稅 (D)營業稅
- 17 民國 95 年 5 月 31 日（星期三）為端午節放假一天，李四至 95 年 6 月 6 日始至稅捐稽徵機關申報其 94 年度綜合所得稅並繳納其應納稅額與滯納金，依稅捐稽徵法規定，試問李四 94 年度綜合所得稅的徵收期間為幾年？
- (A) 1 年 (B) 3 年 (C) 5 年 (D) 7 年
- 18 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人因天災、事變或遭受重大財產損失，不能於法定期間內繳清稅捐者，得申請延期或分期繳納，下列何者正確？
- (A)應於規定納稅期間內提出申請
(B)延期或分期繳納之期間，不得逾 2 年
(C)核准延期或分期繳納之稅捐，應依郵政儲金匯業局之 1 年期定期存款利率，按日加計利息
(D)核准延期或分期繳納之任何一期應繳稅捐，未如期繳納者，即移送法院強制執行

- 19 依營業稅法規定，主管稽徵機關得依照查得資料，核定營業人銷售額及應納稅額並補徵之，惟下列何種情形不得為之？
- (A)逾規定申報期限 20 日，尚未申報銷售額者
(B)短報或漏報銷售額者
(C)未辦妥營業登記，即行開始營業，而未依規定申報銷售額者
(D)經核定應使用統一發票而不使用者
- 20 下列何種情形的溢付營業稅額不得申請退還？
- (A)購買機器設備的溢付稅額 (B)購買電腦軟體的溢付稅額
(C)銷售原料予科學園區事業之溢付稅額 (D)辦理註銷登記的營業人之溢付稅額
- 21 某證券公司出租辦公室予甲公司，收取押金 126 萬元，若該證券公司將該筆押金購買定期存單存放於乙銀行，其利率為 2.5%，該年 1 月 1 日郵政儲金匯業局 1 年期定期存款利率為 3.5%，則該證券公司每月應設算租金收入若干元？
- (A) 3,675 元 (B) 3,500 元 (C) 2,500 元 (D) 2,625 元
- 22 營業人總公司在臺北市，另分別於新竹市、臺中市、臺南市及高雄市設立分公司，依營業稅法規定，關於營業稅之申報，下列何者錯誤？
- (A)由總公司、分公司分別向所在地主管稽徵機關申報銷售額、應納或溢付營業稅額
(B)由總公司合併分公司向所在地主管稽徵機關申報銷售額、應納或溢付營業稅額
(C)由總公司合併申報時，各分公司應向所在地主管稽徵機關申報銷售額及進項憑證
(D)由總公司合併申報時，各分公司不須再向所在地稽徵機關申報銷售額
- 23 依遺產及贈與稅法之規定，下列敘述何者正確？
- (A)未指定受益人之人壽保險金，不計入遺產總額內
(B)建造房屋應保留之法定空地，不計入遺產總額內
(C)被繼承人為重度身心障礙者，可自遺產總額中扣除 500 萬元
(D)被繼承人死亡前未繳納之稅捐，可自遺產總額中扣除
- 24 張三當年有財產交易所得 10,000 元，以及財產交易損失 100,000 元，則依所得稅法規定，當年應如何申報綜合所得稅？
- (A)財產交易所得 10,000 元；財產交易損失 100,000 元
(B)財產交易所得 0 元；財產交易損失 90,000 元
(C)財產交易所得 10,000 元；財產交易損失 10,000 元
(D)財產交易所得 0 元；財產交易損失 0 元
- 25 依所得稅法規定，申報綜合所得稅時，下列何項列舉扣除額僅限納稅義務人本人、配偶以及受扶養直系親屬才可適用？
- (A)財產交易損失 (B)房屋租金支出 (C)災害損失 (D)醫藥費