



- 【3】20.台南公司 x1 年初以\$1,000,000 取得錫礦，並支付無形開發成本\$100,000，x1 年初估計錫的蘊藏量為 100,000 噸，開採完後需再支付\$200,000 將土地復原，x1 年度的開採量及銷售量分別為 30,000 噸及 20,000 噸，x2 年初台南公司重新評估時發現錫的蘊藏量僅為 80,000 噸，x2 年度的開採量及銷售量分別為 20,000 噸及 30,000 噸，錫每噸售價及加工成本分別為\$25 及\$3，台南公司 x2 年度的銷貨毛利為何？  
① \$270,000                      ② \$241,750                      ③ \$166,000                      ④ \$114,000
- 【2】21.請問我國國民購買公債之利息所得如何課徵所得稅？  
①公債利息免稅                      ②公債利息採 10%分離課稅  
③公債利息所得須與其他利息所得合併申報                      ④公債利息所得可以享受 27 萬利息免稅之儲蓄特別扣除額
- 【3】22.有關經常居住於中華民國境內的中華民國國民取得我國上市公司股利所得之課稅規定，下列何者正確？  
①股利所得免稅  
②股利所得要課稅，但可以享受 27 萬免稅之儲蓄投資特別扣除額  
③股利所得要課稅，但所含之可扣抵稅額可以抵繳個人應納綜合所得稅  
④股利所得須先扣繳 10%
- 【2】23.我國綜合所得稅對於我國國民取得香港、澳門地區來源所得之課稅規定為何？  
①比照我國國民取得大陸地區來源所得之規定合併中華民國境內所得課稅  
②港澳地區來源所得免稅  
③港澳地區所得要課稅，大陸地區所得免稅  
④港澳地區之來源所得採分離課稅
- 【2】24. A 公司為總機構在我國境內之企業，99 年度在國內所得為 300 萬元，其位於美國分公司的所得 100 萬元，已在美國繳納 20 萬元所得稅，請問 A 公司 99 年應繳納多少營利事業所得稅？  
① 48 萬元                      ② 51 萬元                      ③ 68 萬元                      ④ 79 萬元
- 【4】25.適用勞基法之營利事業其依勞動基準法提撥之勞工退休準備金，或依勞工退休金條例提繳之勞工退休金或年金保險費，每年度得在不超過當年度已付薪資總額百分之幾限度內，以費用列支？  
① 4%                      ② 8%                      ③ 10%                      ④ 15%
- 【1】26.我國所得稅法規定，金融業提列備抵呆帳時應按其債權餘額在多少限度內估列？  
① 1%                      ② 2%                      ③ 3%                      ④ 5%
- 【4】27.我國所得稅法規定，營利事業出售土地應如何課稅？  
①只課營業稅                      ②只課營利事業所得稅  
③營業稅與營利事業所得稅皆課                      ④出售土地免課營業稅與營利事業所得稅
- 【3】28.我國所得稅法第 39 條規定之盈虧互抵是指符合條件之營利事業，得將經該管稽徵機關核定之前幾年內各期虧損，自本年純益額中扣除？  
① 2 年                      ② 5 年                      ③ 10 年                      ④ 15 年
- 【1】29.我國所得稅法第 42 條規定，公司組織之營利事業，因投資於國內其他營利事業，所獲配之股利淨額應如何課稅？  
①不計入營利事業所得額中課稅  
②計入營利事業所得額中課稅，但該股利所含可扣抵稅額不得計入股東可扣抵稅額帳戶  
③計入營利事業所得額中課稅，但該股利所含可扣抵稅額可以計入股東可扣抵稅額帳戶  
④採分離課稅制度
- 【3】30.我國從民國 87 年開始實施兩稅合一制度，以避免股利所得被重複課稅，並提升營利事業發放股利的意願，但對於營利事業不發放股利之保留盈餘如何課稅？  
①只要不超過資本額 1 倍可以免稅                      ②只要不超過資本額 2 倍可以免稅  
③加徵 10%營利事業所得稅                      ④不論保留金額多少一律免稅
- 【1】31.我國所得基本稅額條例（最低稅負制）規定營利事業適用基本稅額之稅率為何？  
① 10%                      ② 15%                      ③ 20%                      ④ 25%
- 【2】32.我國基本稅額條例規定中華民國境內居住之個人取得非中華民國來源所得(海外所得)，超過多少金額應納入計算基本所得額？  
① 50 萬元                      ② 100 萬元                      ③ 200 萬元                      ④ 600 萬元
- 【1】33.我國現行之遺產稅最高稅率為多少？  
① 10%                      ② 20%                      ③ 40%                      ④ 50%
- 【3】34.李四於 100 年 6 月 26 日(星期日)死亡，遺留有我國上市公司 B 公司的股票 100 萬股，B 公司股價 6 月 23 日(星期四)收盤價為每股 80 元，6 月 24 日(星期五)收盤價為 82 元，6 月 27 日(星期一)收盤價為 85 元，最近一個月 B 公司加權平均收盤價為 78 元，請問申報遺產稅時，B 公司股價應以哪一個價格來估價？  
① 78 元                      ② 80 元                      ③ 82 元                      ④ 85 元
- 【2】35.依我國目前營業稅法規定，金融業之營業稅稅率為何？  
① 1%                      ② 2%                      ③ 3%                      ④ 5%
- 【2】36.外國之事業、機關、團體，在中華民國境內，無固定營業場所而有銷售勞務者，應由勞務買受人就給付額計算營業稅額並繳納之；請問若為向外國購買金融業之專屬本業勞務者，其營業稅率為多少？  
① 1%                      ② 3%                      ③ 5%                      ④免稅

- 【2】37.甲公司從事我國內銷事業，其 100 年 5 月、6 月份之進項稅額為 100 萬元，同時期之銷項稅額為 80 萬元，也無任何留抵稅額，請問甲公司 5、6 月之營業稅應如何繳納？  
①繳納 20 萬元                      ②留抵 20 萬元                      ③退稅 20 萬元                      ④繳納 80 萬元
- 【1】38.我國稅捐稽徵法規定，對於逾期繳納稅捐應加徵滯納金者，每逾二日按滯納數額加徵多少滯納金？  
① 1%                      ② 2%                      ③ 5%                      ④ 10%
- 【3】39.營利事業對於國稅局核定之營利事業所得稅應納稅額如有不服，應依規定格式，敘明理由，連同證明文件，於繳納期間屆滿之翌日起幾日內向國稅局申請復查？  
① 10 日內                      ② 15 日內                      ③ 30 日內                      ④ 60 日內
- 【2】40.依所得稅法規定，若受益人已確定之信託，受託人應於所得發生年度將信託財產發生之收入依所得類別減除成本與必要費用及損耗後，分別計算各類所得額，併入下列何者的當年度所得額申報？  
①委託人                      ②受益人                      ③受託人                      ④信託期間免申報

## 貳、非選擇題二大題（每大題 20 分）

### 題目一：

請依國際會計準則公報(IASs)之內容與概念，回答下列問題：

- 香港公司 2011 年初購買廠房一棟，成本為\$10,000,000，耐用年限為二十年，無殘值，採直線法提列折舊，並以重估價模式為其會計政策。香港公司與該廠房相關之其他資料如下：
1. 2015 年底對該廠房進行重估價，重估價之公允價值為\$7,200,000。
  2. 2017 年底評估該廠房有減損損失，估計可回收金額\$5,980,000。
  3. 2019 年底評估減損有迴轉跡象，估計可回收金額\$5,400,000。
  - 4.香港公司對重估價資產之累計折舊係採淨額法處理。

試作：

- (一)請解釋何謂可回收金額？原則上有減損跡象才需評估可回收金額，企業針對哪些資產，無論其有無減損跡象，仍應進行減損測試？【8 分】
- (二)為香港公司作 2015 年底重估價之分錄。【5 分】
- (三)為香港公司作 2017 年底有關價值減損之調整分錄。【2 分】
- (四)為香港公司作 2019 年底有關價值減損迴轉及重估價之分錄。【5 分】

### 題目二：

請依據我國所得稅法及相關法規，說明納稅義務人未依規定自行辦理結算申報而有課稅所得額者，有何處罰或補稅規定？又若納稅義務人逾期自動補報並補繳稅款時，有何優惠課稅規定？【20 分】