

國立臺北商業大學 108 學年度研究所碩士班考試入學試題

准考證號碼：□□□□□□□□ (請考生自行填寫)

會計資訊系會計財稅碩士班

筆試科目：稅務法規

共 6 頁，第 1 頁

注意事項	1. 本科目合計 100 分，答錯不倒扣。 2. 請於答案卷上依序作答，並標註清楚題號 (含小題)。 3. 考完請將答案卷及試題一併繳回。
------	---

一、選擇題 40% (每題2分)

- () 有關營利事業107年度課稅所得規定，何者為非？
(A)未分配盈餘稅5% (B)所得額超過50萬者，營所稅率18%
(D)廢除兩稅合一設算扣抵制度 (D)投資國內其他營利事業，股利所得免稅
- () 營利事業之職工福利委員會定額補助員工旅遊，視為員工那一項所得？
(A)免稅所得 (B)薪資所得 (C)其他所得 (D)半數免稅
- () 107 年度綜合所得稅之應納稅額不得減除下列那一項目？
(A)股東可扣抵稅額 (B)投資抵減稅額
(C)二年自用住宅重購扣抵稅額 (D)扣繳稅額
- () 下列有關勞務報酬，何者有誤？
(A)非居住者於一課稅年度內在我國境內合計居留不超過90天，其自境內雇主取得之報酬不課稅
(B)台灣地區人民有大陸地區來源所得者，應併同台灣地區來源所得課稅
(C)政府派駐國外之外交官之勞務報酬要課稅。
(D)大陸地區之董事於一課稅年度內在台灣地區居留(停留期間)不超過183天者免課稅
- () 依所得稅法規定，委託人為營利事業之信託契約，信託契約成立時，明定信託利益全部 屬於非委託人者，應如何課稅？
(A)由受益人將享有信託利益之權利價值，併入其成立年度之所得額課徵所得稅
(B)由委託人將享有信託利益之權利價值，併入其成立年度之所得額課徵所得稅
(C)由受託人將享有信託利益之權利價值，併入其成立年度之所得額課徵所得稅
(D)不發生課稅問題
- () 所得稅法中有關反避稅之各項規定，下列何者正確？
(A)自100年度起，銀行對關係人之負債占業主權益超過一定比率者，超過部分之利息支出不得列為費用或損失
(B)甲公司持有設立於低稅率國家之海外 A 公司百分之百股份，應將 A 公司當年度未分配盈餘提前認列為股利收入課徵營利事業所得稅
(C)乙公司與國外 B 公司，藉虛偽之交易安排不當為股東規避稅負者，稽徵機關得報經財政部核准，按股東實際應獲配之股利予以調整應納稅額
(D)丙公司與國外子公司間，以不合營業常規之安排規避稅負時，地區稽徵所得報經所屬五區國稅局核准後，逕按營業常規予以調整所得額
- () 依所得稅法，總機構在中華民國境外之營利事業，其所得稅課徵之相關規定，下列何者正確？

背面尚有試題

- (A)應就中華民國境內外全部營利事業所得，合併課徵營利事業所得稅
(B)僅就中華民國境內之營利事業所得課徵營利事業所得稅
(C)若在中華民國境內有固定營業場所，應由各類所得給付人依規定之扣繳率扣繳完稅
(D)若在中華民國境內無固定營業場所及營業代理人，應由該營利 背面尚有試題
理結算申報
8. () 依營利事業所得稅查核準則規定，應收帳款、應收票據及各項欠款債權經依法列為呆帳損失後收回者，除了可就其收回之數額轉回備抵呆帳外，還可如何處理？
(A)列為收回年度之銷貨成本減項 (B)列為收回年度之營業收入
(C)列為收回年度之非營業收入 (D)列為未分配盈餘
9. () 納稅義務人如有欠繳稅捐，稅捐稽徵機關得作為之行政處分，依稅捐稽徵法規定，下列敘述何者錯誤？
(A)聲請法院就其財產實施假扣押
(B)函請內政部警政署限制其出境
(C)移送法務部行政執行署強制執行
(D)通知有關機關，不得為財產移轉或設定他項權利
10. () 某甲對於財政部臺北國稅局核定之綜合所得稅應納稅額不服，決定申請復查，下列敘述何者與稅捐稽徵法之規定不符？
(A)應向財政部提出申請
(B)應於繳款書送達後，於繳納期間屆滿之翌日起三十日內申請
(C)稅捐稽徵機關應於接到申請書之翌日起二個月內復查決定，並作成決定書
(D)對稅捐稽徵機關之復查決定如有不服，得依法提起訴願
11. 依遺產及贈與稅法（以下稱遺贈稅法）規定，張君死亡前 2 年內處分之下列財產，何者免依規定併入其死亡時遺產總額課稅？
(A)贈與配偶之房屋
(B)贈與姪子結婚時價值 100 萬元之財物
(C)無償讓與女兒之債權
(D)無償承擔父親之債務
12. 依營業稅法規定，下列何項貨物或勞務之銷售免徵營業稅？
(A)證券公司代客買賣上市股票收取之手續費收入
(B)適用非加值型營業稅之營業人，銷售其非經常買進、賣出而持有之固定資產
(C)投資顧問公司提供之理財諮詢勞務
(D)電影院播映電影之票價收入
13. 依照財政收支劃分法之規定，下列國稅應由中央統籌分配給直轄市、縣（市）政府及鄉（鎮、市）之規定，何者有誤？
(A)所得稅之 10%，應由中央統籌分配給予
(B)營業稅之 40%，應由中央統籌分配給予
(C)遺產及贈與稅在直轄市徵起之收入 80%給直轄市；在市、鄉（鎮、市）徵起之收入 50%給該市、鄉（鎮、市）
(D)菸酒稅，應以其總收入 18%按人口比例分配該直轄市及台灣省各縣（市）
14. 甲公司已於 102 年 5 月 31 日完成上年度營利事業所得稅結算申報，稽徵機關查獲其有故意漏報所得額，對甲公司之核課期間應至何時截止？

國立臺北商業大學 108 學年度研究所碩士班考試入學試題

准考證號碼：□□□□□□□ (請考生自行填寫)

會計資訊系會計財稅碩士班

筆試科目：稅務法規

共 6 頁，第 3 頁

- (A)106 年 5 月 31 日截止
(B)107 年 5 月 31 日截止
(C)108 年 5 月 31 日截止
(D)109 年 5 月 31 日截止
15. 李先生於107年8月以自己資金3,000萬元無償替朋友購買一塊土地，若該土地公告現值為1,200萬元，依照現行遺產及贈與稅法之規定，其視為贈與之金額應為？
(A)0 元
(B)1,200 萬元
(C)1,800 萬元
(D)3,000 萬元
16. 王小姐於107年6月結婚時，其祖母、父親、母親及伯父各自分別贈與王小姐現金新台幣300萬元、200萬元、200萬元及100萬元，依照現行遺產及贈與稅法之規定，上開贈與中可「不計入贈與總額」之金額總共多少？
(A)800 萬元
(B)400 萬元
(C)200 萬元
(D)100 萬元
17. 依照現行遺產及贈與稅法之規定，下列關於遺產及贈與稅之申報、繳納之敘述，何者有誤？
(A)遺產稅之納稅義務人應於被繼承人死亡之日起6個月內，辦理申報
(B)贈與稅，贈與人在1年內贈與他人之財產總值超過贈與稅免稅額時，應於超過免稅額之贈與行為發生後30日內，辦理申報
(C)遺產或贈與稅應納稅額在30萬元以上，納稅義務人確有困難，不能一次繳納現金時，得就現金不足繳納部分申請以實物抵繳
(D)遺產及贈與稅納稅義務人，應於稽徵機關送達核定納稅通知書之日起2個月內，繳清應納稅款，不得申請延期
18. 依據加值型及非加值型營業稅法之規定，下列貨物或勞務免徵營業稅？
①依法設立之免稅商店銷售貨物與過境或出境旅客者
②銷售貨物或勞務與保稅區營業人供營運使用者
③出售之土地
④報社銷售之廣告
⑤郵政機關依法經營之業務
⑥金條、金片等飾金之加工費
(A) ③⑤

背面尚有試題

- (B) ①②③⑥
 (C) ②③④⑤
 (D) ③④⑤⑥

19. 依據加值型及非加值型營業稅法之規定，下列銷售貨物之認定標準，何者非屬營業稅之課稅範圍？

	起運點	目的地
(A)	在我國境內	在我國境內
(B)	在我國境內	在我國境外
(C)	在我國境外	在我國境內
(D)	在我國境外	在我國境外

20. 依據加值型及非加值型營業稅法之規定，下列關於營業稅稅率之敘述，何者有誤？

- (A)計程車業之營業稅稅率為 1%
 (B)有職業性演唱或表演者之餐飲店其營業稅稅率為 15%
 (C)銀行業經營非專屬本業之銷售額適用稅率為 2%
 (D)銷售農產品之小規模營業人其營業稅稅率為 0.1%

二、申論題 60%

(一) 107 年 4 月 13 日自由時報〔即時新聞／綜合報導〕：知名的「牛頭牌」沙茶醬生產公司好帝一食品，被台南地檢署查出涉以虛設海外子公司為工具，先將產品低價賣給子公司，再以實際售價轉賣給海外經銷商，10 餘年來至少逃漏營所稅高達 1 億 1686 萬多元。好帝一食品，在 2016 年底爆發涉以虛設境外公司的方式逃漏稅，經南檢追查後發現負責人劉珀秀等人從 2005 年起利用虛設海外子公司，以實際賣給海外經銷商售價的平均 7 成價格，低價先賣給海外子公司，再由子公司以實際售價賣給美、加地區的經銷商，但實際上相關商品仍由好帝一公司直接運往美、加地區的經銷商，藉此低列銷貨收入，據以申報營業人零稅率銷售額清單，以逃漏好帝一公司的營利事業所得稅。檢方統計，從 2006 年起到 2016 年間，短報銷貨收入總計 4 億 900 萬 5508 元，逃漏營利事業所得稅總計 1 億 1686 萬 1360 元，同時劉珀秀還利用實際掌控公司業務、財務機會，將好帝一公司留在境外公司境外金融帳戶款項，匯入他所掌控的境外金融帳戶，作為己用，共侵占該等帳戶內款項 3 億 5961 萬 8386 元。

根據上述案例，試問：

- 1、我國所得稅法對於虛設境外公司規避境外所得，有何反避稅規定？對課稅所得之影響為何？
- 2、我國稅捐稽徵法針對公司相關人員，有何罰則？

(10 分)

(二) 甲公司 107 年度營利事業所得稅申報資料：甲公司總機構在台北市，本年度會計所得為 NT\$12,000,000 元。甲公司在中國大陸有 A 分公司，當年度稅後所得為 NT\$4,000,000 (所得稅 NT\$1,000,000)。甲公司在荷蘭有 B 子公司，當年度受配現金股利 NT\$1,500,000 (已扣繳稅款 \$500,000)。甲公司在美國設立 C 分公司，當年度稅後所得 NT\$2,400,000 (所得稅

國立臺北商業大學 108 學年度研究所碩士班考試入學試題

准考證號碼：□□□□□□□□ (請考生自行填寫)

會計資訊系會計財稅碩士班 筆試科目：稅務法規 共 6 頁，第 5 頁

NT\$1,600,000)。甲公司在日本設立 D 分公司，當年度虧損 NT\$1,500,000。試計算甲公司 107 年度營利事業所得稅結算申報之已納稅額可扣抵稅額以及應納稅額？

(10 分)

(三) 某一單薪家庭(夫妻2人)，民國107年度夫之年薪80萬元，以存款投資股市，每年股利收入5萬元(按平均市場殖利率5%計算，本金約當為100萬元)，假設該家庭採用標準扣除額。試計算股利所得採用綜合所得結算申報以及分離課稅之下，應納稅額分別為多少？

(10 分)

(四) 快樂公司為一專門經營進口生鮮水果與加工果汁在國內批發零售的貿易商，107 年9、10 月營業稅相關資料如下：

銷項：

1. 開立三聯式統一發票200份：應稅銷售額5,000,000元，營業稅額250,000元；免稅銷售額3,000,000元。
2. 開立二聯式統一發票320份：應稅發票總金額1,365,000元；免稅發票總金額1,300,000元。
3. 本期銷貨退回及折讓：取具退回及折讓證明單部分，應稅金額300,000元，營業稅額15,000元；免稅金額300,000元；註記於統一發票上備註欄部分，三聯式發票應稅金額100,000元，二聯式發票免稅金額50,000元。

進項：

1. 自國外進口生鮮水果關稅完稅價格總計 3,000,000 元，關稅稅率 10%；進口加工果汁關稅完稅價格總計 2,000,000 元，關稅稅率 20%，貨物稅稅率 15%。
2. 國內購買（與業務有關，並於規定期限申報）

支出項目	憑證總金額 (新臺幣元)	取得憑證類別
倉庫租金費用	525,000	個人出具之銀錢收據
倉庫水電費	8,400	電子發票
辦公室租金費用	63,000	三聯式統一發票
旅費(國內交通費用)	25,200	票根證明
旅費(國際機票費用)	37,800	購票證明
交際費用	27,300	三聯式統一發票
利息費用	21,000	銀行收據
薪資費用	189,000	銀行轉帳證明
載貨用小貨車	840,000	三聯式統一發票

3. 因業務需要向境外線上訂房平台業者（在我國境內無固定營業場所）購買國外飯店之訂房勞務，共支付訂房費用（帳列旅費項目）100,000 元，取得平台業者出具之商業發

背面尚有試題

票。

請依我國現行加值型及非加值型營業稅法相關規定，列式計算並回答下列問題：

(每小題 3 分，共 18 分)

1. 外國事業、機關、團體、組織，在我國境內無固定營業場所，有銷售電子勞務予境內買受人，應由何人報繳營業稅？
2. 快樂公司本期不得扣抵比例為多少？
3. 快樂公司本期進口貨物應納營業稅額為多少元？
4. 快樂公司本期應依比例計算得扣抵進項稅額為多少元？
5. 快樂公司本期得扣抵進項稅額為多少元？
6. 快樂公司本期應納（應退或留抵）稅額為多少元？

(五) 王先生辛苦多年，賺得土地一筆(取得當時公告現值總計 80 萬元)、房屋一棟及銀行存款 50 萬元，其有配偶及一子一女，王先生擔心死後會被課徵遺產稅，於 107 年 2 月 14 日將該土地及房屋贈與其子(贈與當時土地公告現值總計 500 萬元，房屋評定現值 80 萬元)，假設此次贈與土地增值稅為 1,920,000 元, 契稅 60,000 元. 試問：(每小題 3 分，共 12 分)

1. 王先生應繳多少贈與稅？
2. 贈與之相關稅負為何？
3. 若留待王先生過世以後由其子繼承，請問繼承人需繳多少遺產稅？
4. 您建議王先生應採生前贈與或死後繼承？何者較為節稅？