

考 試 科 目	稅務法規	系 所 別	會計學系稅務組	考 試 時 間	2 月 12 日(三) 第 一 節
---------	------	-------	---------	---------	-------------------

一、選擇題（1 題 2%，共 30%）

1. 甲於民國 113 年 12 月出售其於民國 109 年 9 月購入之房地產，其計算之課稅所得為 650 萬元，該房地產出售前符合自住條件，無供營業或執行業務之情事。試問該房地交易適用的房地合一所得稅應納稅額為何？
(A) 65 萬元 (B) 25 萬元 (C) 292.5 萬元 (D) 227.5 萬元
2. 下列關於房地合一 2.0 之規定，何者有誤？
(A) 適用範圍包括民國 105 年 1 月 1 日以後取得以設定地上權方式之房屋使用權或預售屋及其坐落基地
(B) 適用範圍包括直接或間接持有股份或出資額過半數之國內外營利事業之股份或出資額，該營利事業股權或出資額之價值百分之五十以上係由中華民國境內之房屋、土地所構成者
(C) 個人交易房地產依房地合一課徵所得稅制度計算之損失及土地漲價數額，得自交易日以後 3 年內交易之房屋、土地所得額中減除
(D) 房地合一所得稅採分離課稅制度，不併入綜合所得總額或營利事業所得額
3. 某航空公司自新加坡載運貨物來台，並向進口商收取運費收入，試問該運費收入應如何申報該期營業稅？
(A) 適用零稅率 (B) 非營業稅課稅範圍，無須申報 (C) 依一般稅率 5% 計稅
(D) 適用特種稅率 2% 計稅
4. 有關租稅規避行為之敘述，下列何者正確？
(A) 納稅義務人濫用私法上法律形式之行為，以進行租稅規避，該私法上行為在私法上仍然有效
(B) 租稅規避行為，並未違反法律，僅屬於鑽法律漏洞行為，故應受私法上契約自由原則以及善意信賴保護原則之保護
(C) 稽徵機關不會否認納稅義務人之濫用法律形式之行為，而按交易常規依法予以調整
(D) 以上皆是
5. 有關租稅法的適用原則下列敘述何者正確？
① 租稅行政罰以處罰過失行為為原則 ② 租稅救濟程序優先實體原則
③ 舊法優於新法原則 ④ 實體從舊原則 ⑤ 程序從新原則
(A) ①②③ (B) ①② (C) ②③ (D) ②④⑤

考 試 科 目	稅務法規	系 所 別	會計學系稅務組	考 試 時 間	2 月 12 日(三) 第 一 節
6. 疫情後為減輕全民賦稅負擔，財政部於今年一月間通過調降稅率之修正，將結算申報之期限延長至6月30日；若新法無特別規定，根據一般租稅法原則，今年所得稅申報之應納稅額與申報期限應根據下列何者？ (A) 均根據修正前規定 (B) 均根據修正後規定 (C) 應納稅額根據修正前規定、申報期限根據修正後規定 (D) 應納稅額根據修正後規定、申報期限根據修正前規定 7. 依現行所得稅法規定，下列何者非屬營利事業不合常規交易具體短漏報之情況？ (A) 受控交易申報之價格，為稽徵機關核定之常規交易價格 50%以下 (B) 受控交易申報之價格，為稽徵機關核定之常規交易價格 150%以上 (C) 受控交易經稽徵機關調整並核定增加之所得額，達營利事業核定全年所得額百分之十，且達其核定全年營業收入淨額百分之三 (D) 營利事業未提示第二十二條第一項規定之移轉訂價報告，且無法提示其他文據證明其訂價結果符合常規交易結果 8. 根據我國營業稅法之規定，下列何者不符合境內銷售之定義？ (A) 需移運者，貨物之目的地在中華民國境內 (B) 在中華民國境內提供或使用勞務者 (C) 國際運輸事業自中華民國境內載運客、貨出境者 (D) 外國保險業自中華民國境內保險業承保再保險者 9. 下列何者為營利事業得將前 10 年核定虧損，自課稅所得額中扣除之條件？ (A) 為股份有限公司之營利事業 (B) 設有專業會計人員之營利事業 (C) 經會計師查核簽證並如期申報 (D) 內部管理控制健全 10. 下列有關兌換盈益之敘述，何者正確？ (A) 以實際發生之收益為準認列 (B) 因匯率調整而發生之帳面差額，應列為當年度之收益 (C) 因國外進貨，入帳與結匯匯率變動所產生之收益免列為當年度兌換盈益，但應調整其進貨成本 (D) 以上皆是					

考 試 科 目	稅務法規	系 所 別	會計學系稅務組	考 試 時 間	2 月 12 日(三) 第 一 節
---------	------	-------	---------	---------	-------------------

11. 某公司於 110 年 1 月 1 日購入高級汽車一輛作公務用車，總價 3,150,000 元，經取得統一發票，預估殘值 525,000，耐用年限 5 年採平均法提列折舊。該公司於 113 年 7 月 1 日將該車以 1,050,000 元出售，試問 112 年計算課稅所得時，該汽車可計提多少折舊費用？
(A) 250,000 (B) 416,666 (C) 420,634 (D) 525,000

12. 承上題，試問 113 年計算課稅所得時，該汽車應認列多少處分損益？
(A) 處分損失 420,634
(B) 處分損失 295,000
(C) 處分損失 262,500
(D) 處分損失 641,665

13. 納稅義務人申報 113 年度綜合所得稅時，基本所得額超過 750 萬元，依所得稅法規定，下列何種扣除額不得減除？
①幼兒學前特別扣除額 ②身心障礙特別扣除額 ③長期照顧特別扣除額
④教育學費特別扣除額 ⑤房屋租金支出特別扣除額 ⑥儲蓄投資特別扣除額
(A) ①③ (B) ①③⑤ (C) ③⑤ (D) ①⑤

14. 某先生 113 年申報綜合所得稅時，綜合所得總額為 400 萬元，當年度列有下列捐贈：

直接捐贈私立學校 100 萬元
捐贈給某財團法人慈善基金會 250 萬元
捐贈一塊公告現值為 150 萬之土地給某國立大學，土地取得成本 120 萬元，且已提出該取得成本之確實證據
對 5 位不同參選總統之候選人各捐款 10 萬元

試問某先生可申報列舉扣除額之捐贈金額為多少元？
(A) 230 萬 (B) 300 萬 (C) 330 萬 (D) 270 萬

15. 某先生 113 年贈送妻子 120 萬轎車，並出資 4,400 萬元為女兒購置不動產，該不動產的評定標準價格為 3,500 萬元。又於同年將持有某上市公司股票 10 張，贈與其女兒，當日每股收盤價 20 元，申報日每股收盤價 30 元。除此之外，該年度並無其他贈與，請問該年度應納贈與稅額為何？
(A) 393.4 萬
(B) 366.4 萬
(C) 373 萬
(D) 367.9 萬

考 試 科 目	稅務法規	系 所 別	會計學系稅務組	考 試 時 間	2 月 12 日(三) 第一節
---------	------	-------	---------	---------	-----------------

二、計算與申論題（共 70%）

1. (20%) 甲公司申報 113 年度營利事業所得稅結算申報(採簽證申報)時，依商業會計法計算之損益表資料如下：

銷貨收入	\$ 80,000,000
銷貨成本	56,000,000
銷貨毛利	24,000,000
營業費用	18,500,000
非營業收益	760,000
非營業損失	313,000
本期淨利	\$ 5,947,000

其他相關財務資訊如下：

- A. 銷貨收入含外銷且取得外匯之收入\$7,000,000。期初存貨\$3,400,000，期末存貨\$7,350,000。
B. 營業費用包含交際費\$1,350,000。交際費限額規定如下：

項目	會計基礎	級距 (單位：千萬元)	普通申報	藍色申報
以進貨為目的	進貨淨額	3 以下	1.5‰	2‰
		超過 3 至 15	1‰	1.5‰
		超過 15 至 60	0.5‰	1‰
		超過 60	0.25‰	0.5‰
以銷貨為目的	銷貨淨額	3 以下	4.5‰	6‰
		超過 3 至 15	3‰	4‰
		超過 15 至 60	2‰	3‰
		超過 60	1‰	1.5‰

- C. 營業費用包含捐贈金額：①對台北市政府捐贈\$4,000,000；②對合法之公益慈善團體捐贈\$1,000,000；③對中小企業發展基金捐贈\$500,000
D. 營業費用包含呆帳損失\$800,000。期末應收帳款餘額\$55,100,000，期末應收票據餘額\$32,000,000。上期期末經核准備抵呆帳餘額\$520,000，本期無呆帳沖銷金額。
E. 非營業損失包含被科處怠報金\$50,000，以及不得估列之未實現損失\$100,000。

請根據上述提供之資料，回答以下問題：

- (1) 甲公司 113 年度可列支之交際費限額為何？(5%)
- (2) 甲公司 113 年度可列支之呆帳損失金額為多少？(5%)
- (3) 甲公司 113 年度可列支之捐贈金額為多少？(10%)

考 試 科 目	稅務法規	系 所 別	會計學系稅務組	考 試 時 間	2 月 12 日(三) 第 一 節
2. (20%) 乙公司 113 年全年所得額為 80,000,000 元。當年度其他相關資料如下： - 投資於符合產業創新條例規定之研究發展支出共計 3,000,000 元。 - 合於促進民間參與公共建設法之所得 10,000,000 元。 - 企業併購繼受租稅優惠免稅所得 4,000,000 元。 - 股票交易所得 6,500,000 元 (含持有 3 年以上股票交易所得 3,500,000 元)，股票交易損失 1,500,000 元。以前年度尚未減除之證券及期貨交易損失 800,000 元。 - 處分民國 98 年長期投資取得之土地，處分利益 5,000,000 元 - 享受依中小企業發展條例第 36 條之 2 第 1 項規定增僱本國籍員工之薪資費用加成減除優惠金額 3,000,000 元。 請計算乙公司 113 年度之： (1) 課稅所得額 (5%) (2) 一般所得稅額 (5%) (3) 基本所得額 (5%) (4) 基本稅額 (5%) 3. (10%) 丙先生於 103 年買入一塊公共設施保留地，時價登錄 700 萬元，公告現值 620 萬元。113 年將此塊土地贈與女兒，贈與時公告現值 650 萬元。丙先生 113 年度發生其他贈與如下： - 贈與小兒子讀大學學費及生活費 30 萬元。 - 贈與女兒結婚嫁妝價值 200 萬元金飾。 - 丙先生於 113 年度 1 月以現金 500 萬元成立信託，受託人為甲銀行，契約中明訂受益人為某財團法人教育基金會。 - 贈與某財團法人文化基金會現金 100 萬元。 請計算丙先生 113 年度之： (1) 贈與總額 (5%) (2) 贈與稅額 (5%) 4. (10%) 請依據現行加值型及非加值型營業稅法規定，試說明以下問題： (1) 何謂「視為銷售貨物」？(5%) (2) 零稅率之適用範圍為何？請列舉 5 例。(5%) 5. (5%) 評估受控交易結果是否符合營業常規或交易常規，可使用的常規交易方法有哪些？請試舉 5 種。 6. (5%) 請簡述「反自有資本稀釋課稅制度」之規定。					
備 註	一、作答於試題上者，不予計分。 二、試題請隨卷繳交。				