

考試科目	稅務法規	系所別	會計研究所 稅務組一般生	考試時間	2 月 11 日(五) 第三節
------	------	-----	-----------------	------	-----------------

### 一、測驗題部分 (30分)

- 本測驗題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案
- 共15題，每題2分

- 依110年12月17日總統公布修正後稅捐稽徵法第41條規定，納稅義務人以詐術或其他不正當方法逃漏稅捐者，個人逃漏稅額在新台幣\_\_\_\_\_ a \_\_\_\_\_以上，營利事業逃漏稅額在新台幣\_\_\_\_\_ b \_\_\_\_\_以上者，處一年以上七年以下有期徒刑，併科新台幣一千萬元以上一億以下罰金。  
 (A) a:1,000萬元、b:1,000萬元  
 (B) a:5,000萬元、b:5,000萬元  
 (C) a:1,000萬元、b:5,000萬元  
 (D) a:1,000萬元、b:10,000萬元
- 依110年12月17日經總統公布之修正稅捐稽徵法第28條第1項規定，因適用法令，認定事實、計算或其他原因之錯誤，致溢繳稅款者，納稅義務人得自繳納之日\_\_\_\_\_ c \_\_\_\_\_年內提出具體證明，申請退還；但因可歸責於政府機關之錯誤，致溢繳稅款者，其退稅請求權自繳納之日起\_\_\_\_\_ d \_\_\_\_\_年間不行使而消滅：  
 (A) c:5年、d:5年  
 (B) c:10年、d:10年  
 (C) c:10年、d:15年  
 (D) c:15年、d:15年
- 依110年12月17日經總統公布之修正後稅捐稽徵法第43條教唆或幫助逃漏稅者，除處3年以下有期徒刑外，併科罰金新台幣\_\_\_\_\_萬元以下。  
 (A) 50  
 (B) 100  
 (C) 150  
 (D) 200
- 依照110年12月17日經總統公布之修正後稅捐稽徵法第49條之1明定檢舉獎金核發標準，應以每案罰百分之\_\_\_\_\_，最高額新台幣\_\_\_\_\_萬元為限。  
 (A) 10、240  
 (B) 20、480  
 (C) 30、500  
 (D) 35、600
- 依110年12月17日經總統公布之修正後稅捐稽徵法第20條規定，滯納金加徵率由每逾2日修正為每逾\_\_\_\_\_日按滯納數額加徵1%  
 (A) 6  
 (B) 5  
 (C) 4  
 (D) 3

考試科目	稅務法規	系所別	會計研究所 稅務組一般生	考試時間	2 月 11 日(五) 第三節
------	------	-----	-----------------	------	-----------------

- 6 依現行遺產及贈與稅法規定，在下列何種情況下，得以受贈人為納稅義務人？
- (A) 贈與人以書面向稅務稽徵機關表示拒絕繳納  
 (B) 贈與人以書面約定由受贈人繳納  
 (C) 贈與人死亡時，贈與稅尚未核課  
 (D) 受贈人比贈與人還富有
- 7 遺贈土地申報公告現值以哪一天為準？
- (A) 法院判決日  
 (B) 遺贈人死亡日  
 (C) 訂約日  
 (D) 受理申報機關收件日
- 8 下列哪一項應課徵贈與稅？
- (A) 王某某贈與前妻(已辦妥離婚登記手續)現金800萬元  
 (B) 女兒結婚時，父母給女兒嫁妝99萬元  
 (C) 捐贈政治大學現金100萬元  
 (D) 支付在美國留學兒子學費及生活費100萬元
- 9 營業人出租財產收取之押金，應如何計算銷售額？
- (A) 按年  
 (B) 按季  
 (C) 按月  
 (D) 按周
- 10 假設①關稅完稅價格②關稅③貨物稅則進口應徵貨物稅之貨物，其營業稅應如何計算？
- (A)  $(①+②) \times$ 營業稅稅率  
 (B)  $(①+③) \times$ 營業稅稅率  
 (C)  $(②+③) \times$ 營業稅稅率  
 (D)  $(①+②+③) \times$ 營業稅稅率
- 11 依所得稅法現行規定，境內居住者出售下列何種財產的交易所得時，應併入綜合所得總額？
- (A) 104年以前購入之房屋  
 (B) 110年取得之上市上櫃有價證券  
 (C) 105年1月1日以後取得之房地  
 (D) 經中央主管機關認可之文化藝術事業，在中華民國境內拍賣活動之文物或藝術品
- 12 依所得稅法規定，非中華民國境內之居住之個人，於110年10月1日出售105年以後購入之房地，持有期間超過5年者，其適用稅率為若干？
- (A) 45%  
 (B) 35%  
 (C) 20%  
 (D) 15%

考試科目	稅務法規	系所別	會計研究所 稅務組一般生	考試時間	2 月 11 日(五) 第三節
------	------	-----	-----------------	------	-----------------

- 13 依所得基本稅額條例規定，申報110年度綜合所得稅時，計算個人基本所得額，係以綜合所得淨額為基準，下列何者非加計項目？
- (A) 申報綜合所得稅時，已列舉之非現金捐贈  
(B) 出售上市櫃公司股票之證券交易所所得  
(C) 採28%分開計稅之股利及盈餘  
(D) 出售私募基金受益憑證之所得
- 14 甲與配偶在110年之個人稿費及演講鐘點費收入分別為25萬元及8萬元，請問其申報110年綜合所得稅時，此部分所得合計在新台幣多少元內免稅？
- (A) 33萬元  
(B) 36萬元  
(C) 26萬元  
(D) 18萬元
- 15 依所得稅法營利事業適用盈虧互抵之規定，下列敘述何者錯誤？
- (A) 申報扣除年度及虧損年度均需有會計師簽證  
(B) 申報扣除年度或虧損年度需有會計師簽證  
(C) 申報扣除年度及虧損年度均需如期申報  
(D) 各該期之核定虧損，有免計入所得額之投資收益應先行抵減，再以虧損之餘額，自本年度純益額中扣除

## 二、解釋名詞 (共計 36 分)

- <一> 「居住者」(2分)「非居住者」(2分)之定義為何？兩者課稅範圍有何不同？(2分)
- <二> 「經常居住者」(2分)「非經常居住者」(2分) 之定義？兩者課稅範圍有何不同？(2分)  
請舉例簡述之(2分)
- <三> 稅法規定之變動所得為何？(4分)有何課稅優惠規定？(2分)
- <四> 依遺產及贈與稅法規定，何謂「擬制遺產」？(2分) 試舉例說明 (1分)。何謂「視同贈與」？(2分)  
舉例說明 (1分)
- <五> 何謂「實質課稅原則」？請依現行稅捐稽徵法規定說明 (6分)
- <六> 何謂「特別法優先普通法」？(2分) 何謂「程序從新、實體從舊」？(2分)

## 三、問答題 (17分)

甲企業有限公司(酒商)於2018年4月至10月間銷售洋酒予張先生(獨資圓方行)計592萬元，未收取貨款，分別於2018年10月24日、11月24日以律師函向張先生(獨資圓方行)催討未果，於2021年5月20日向法院提起民事訴訟，2020年8月4日成立訴訟上和解，約定2021年8月10日給592萬元及自2018年10月24日起至清償日止按年息5%計算利息嗣債務人獨資圓方行(張先生)未依和解筆錄履行甲企業取得法院發給2021年債權憑證，請問：依所得稅法規定，回答下列問題



考試科目	稅務法規	系所別	會計研究所 稅務組一般生	考試時間	2 月 11 日(五) 第三節
------	------	-----	-----------------	------	-----------------

- <一> 依現行稅法規定備抵呆帳提列標準 (5分)
- <二> 營利事業提列實際呆帳比率超過“備抵呆帳”提列標準，還可以選哪種合法方式估列備抵呆帳 (4分)?
- <三> 應收帳款、應收票據及各項欠款債權，在那些情形下，得視為實際發生呆帳損失 (4分)
- <四> 已經列入損失後之債權於實際收回年度如何列帳? (4分)

#### 四、問答題 (17分)

王女士 (戶籍：台北市) 不幸於101年7月1日死亡，經台北國稅局查涉其於 99 年 12 月 23 日將其甲銀行帳戶存款新台幣 1,000 萬元轉帳存入社團法人OO人權協會郵局帳戶涉有贈與情事，未依規定申報贈與稅台北國稅局於 106 年 6 月 6 日就核定王女士本次贈與總額 1,000 萬元對社團法人OO人權協會課徵贈與稅額 100 萬元，請問

- <一> 假如本件受贈人是財團法人，依法還需課徵贈與稅?理由? (3分)
- <二> 假設本件王女士係於 97 年 7 月 1 日死亡時，死亡前贈與社團法人OO人權協會，該贈與稅依法應由誰繳納? (3分)
- <三> 本件王女士之贈與稅未申報，核課期間是幾年? (3分) 又受贈人公益性社團法人依法承擔贈與稅納稅義務，請問核課期間是幾年? (4分) 你主張的理由? 為何? (4分)

備

註

- 一、作答於試題上者，不予計分。
- 二、試題請隨卷繳交。