

考 試 科 目	稅務法規	系 所 別	會計學系 稅務組	考 試 時 間	2 月 2 日(五) 第三節
---------	------	-------	----------	---------	----------------

選擇題請在試卷上作答，否則不予計分

一、甲人壽保險股份有限公司(以下簡稱甲公司)設立於台北市文山區指南路二段 XX 號，於民國 104 年度營利事業所得稅結算申報，列報前 10 年度核定虧損本年度扣除額新臺幣(下同)4,000,000,000 元及本年度抵繳之扣繳稅額 300,000,000 元。台北國稅局以甲公司民國 96 年度於虧損產生年度逾期 1 天申報(結算申報為民國 97 年 5 月 31 日適逢星期六，順延申報期限為 6 月 2 日星期一，甲公司遲至 6 月 3 日申報)否准甲公司適用所得稅法第 39 條虧損扣除之規定，使甲公司不准扣除民國 96 年度尚有未扣除完畢之虧損 300,000,000 元，致核定 104 年度營利事業所得稅所得額 500,000,000 元，於民國 106 年 10 月 27 日(周五)收到營所稅核定通知書，限繳日期自 11 月 1 日至 11 月 10 日(周五)。

另，甲公司原本有一棟大樓 9 樓至 10 樓一直租給成衣批發商，後於民國 102 年 1 月 1 日改租給某大型律師事務所供其提供律師專業使用，甲公司會計人員未向台北市稅捐稽徵處文山分處申請更改房屋稅率適用「非營業非住家用」致溢繳房屋稅合計 60 萬元，甲公司會計人員遲至民國 106 年 3 月 1 日才發覺此事。

請依上述題意，回答下列第 1 題至第 5 題。(30 分)

- 依所得稅法第 39 條「以往年度虧損扣除條件」之規定必須符合哪些條件，才得以「盈虧互抵」?(4 分)
現行條文係民國 98 年 1 月 6 日由 5 年虧損延長為 10 年。本題 96 年度尚未扣除完畢之虧損 300,000,000 元可否適用 10 年虧損互抵之規定?(2 分)
本題台北國稅局不准甲公司將 96 年度未扣除完畢 300,000,000 元虧損於 104 年度計算扣除是否符合所得稅法第 39 條規定，你的主張依據?(2 分)
- 甲公司依據現行稅捐稽徵法規定，對 104 年度營利事業所得稅核定課稅所得額 500,000,000 元不服，最遲應於何日期向哪個行政機關申請復查?(2 分)

周 六

周 日

106 年 10 月 28 日
106 年 11 月 04 日
106 年 11 月 18 日
106 年 11 月 25 日

106 年 10 月 29 日
106 年 11 月 05 日
106 年 11 月 19 日
106 年 11 月 26 日

- 甲公司係屬加值型或非加值型營業人?(2 分)現行保險業本業銷售額之營業稅稅率為何?(2 分)甲公司如果經營再保險業務，再保險收入之營業稅稅率為何?(1 分)
- 依現行稅捐稽徵法第 28 條規定，本題甲公司依法應向哪個稅捐機關申請退回溢繳房屋稅 60 萬元?(1 分)另外，有關錯誤溢繳退稅申請有哪些規定?請分別敘明。(4 分)
- 甲公司 96 年度營所稅逾期申報，依稅捐稽徵法規定該年度核課期間至何日期屆滿?(3 分)而假設甲公司 104 年度營所稅於 105 年 5 月 18 日，申報該年度營所稅，核課期間至何日期屆滿?(3 分)其稅法依

考 試 科 目	稅務法規	系 所 別	會計學系 稅務組	考 試 時 間	2 月 2 日(五) 第三節
---------	------	-------	----------	---------	----------------

據各為何?(4 分)請簡述之。

二、某集團董事長王君於民國 105 年 4 月依每股新台幣 53.84 元出售 A 投資公司股票(A 投資公司轉投資 B 公司、C 公司、D 公司；B、C、D 三家公司均為上市公司)。財政部函釋規定核算未上市公司股票淨值時，對轉投資持有上市公司股票應依遺產及贈與稅法施行細則(以下簡稱細則)第 28 條規定辦理。按細則第 28 條規定，凡已在證券交易所上市之有價證券，依繼承開始日或贈與日估定之。台北國稅局依前揭財政部函釋規定計算每股淨值應為新台幣 129.8 元，因此將王君出售股票價格 53.84 元與台北國稅局認定 129.8 元之間差額視為王君以低價出售股權，屬於對他人贈與，對王君補課贈與稅約 1.89 億元。

請依上述題意，回答下列第 1 題至第 3 題。(15 分)

1. 請問財產之移動有哪些情況會被視同贈與，請列舉四種情形分別說明之?(8 分)又，就本題視同贈與之贈與稅納稅義務人係股票出售者?或股票購買者?(2 分)
2. 對補徵之贈與稅額，假設本題王君確有困難不能一次繳納現金，可否申請分期繳稅?如准予分期繳稅須加計利息?如須加計利息，計息利率之標準為何?(3 分)
3. 本題王君請教你，他若不想分期繳納贈與稅款，是否可以申請實物抵繳?抵繳具體規定為何?(2 分)

三、丙建築企業股份有限公司(以下簡稱丙公司)負責人陳某於 Y 年 3 月至 12 月間進貨，卻取具非實際交易對象之丁公司開立統一發票扣抵銷售額合計 10,000,000 元，作為進項憑證申報扣抵銷項稅額，台北國稅局核定補徵營業稅 500,000 元並依營業稅法第 51 條第 1 項第 5 款規定處所漏稅額 1 倍之罰鍰 500,000 元。丁公司實際負責人武某坦承與丙公司間並無系爭營業行為且丁公司 Y 年度之異常進項憑證比例達 99.7%，顯見丁公司於系爭期間無銷貨事實而開立統一發票幫助他人逃漏稅情事，是丙公司自無與之有實際交易之可能。

依本題題意，請回答下列問題。(25 分)

1. 什麼是「虛報進項稅額」?與「進項稅額不得扣抵銷項稅額」性質有何區別?(5 分)
2. 依現行營業稅法第 19 條規定，哪些情形「進項稅額」不得扣抵銷項稅額，請列舉 4 種情形。(8 分)
3. 依現行稅捐稽徵法第 43 條規定，係丁公司或其實際負責人武某應受刑事處罰(亦即處三年以下有期徒刑、拘束或科新台幣 6 萬元以下罰金)?(3 分)
4. 丙公司如果已取得非實際交易對象丁公司開立之扣抵統一發票，依法採取什麼方法能避免補稅罰鍰?(7 分)
5. 假如丙公司逃漏 Y 年度稅捐被認定情節重大，除依有關稅法規定處理外，丙公司還有哪些在 Y 年度與租稅有關的不利事項發生?(2 分)

考 試 科 目	稅務法規	系 所 別	會計學系 稅務組	考 試 時 間	2 月 2 日(五) 第三節
---------	------	-------	----------	---------	----------------

四、(單選)選擇題：15 題，每題 2 分(共 30 分)，不倒扣。請在試卷上作答，否則不計分。

- ()在何種情形下，納稅義務人不能於法定期間內繳清稅捐者，得於規定納稅期間內，向稅捐稽徵機關申請延期或分期繳納，其延期或分期繳納之期間，不得逾多少年？
(A) 僅在天災、事變情形下，2 年
(B) 除天災、事變外，尚有不可抗力或為經濟弱勢者，2 年
(C) 除天災、事變外，尚有不可抗力或為經濟弱勢者，3 年
(D) 除天災、事變外，尚有不可抗力或為經濟弱勢者，5 年
- ()承上題，天災、事變、不可抗力之事由、經濟弱勢者認定之實施方式之辦法係由_____(認)定之。(A) 行政院 (B) 內政部 (C) 財政部 (D) 各地區國稅局總局
- ()依所得稅法規定，下列何者可列入綜合所得稅儲蓄投資特別扣除的項目？
(A) 金融機構存款利息 (B) 上市公司股利
(C) 依郵政儲金法規定免稅之存簿儲金利息 (D) 公債及公司債之利息
- ()營利事業之總機構在中華民國境外，交易中華民國境內之房屋、土地，其交易所得額，按下列規定稅率分開計算應納稅額
(A) 持有房屋、土地之期間在一年以內者，稅率為 45%；
持有房屋、土地之期間超過一年者，稅率為 35%
(B) 持有房屋、土地之期間在一年以內者，稅率為 40%；
持有房屋、土地之期間超過一年者，稅率為 30%
(C) 持有房屋、土地之期間在一年以內者，稅率為 45%；
持有房屋、土地之期間超過一年者，稅率為 40%
(D) 持有房屋、土地之期間在一年以內者，稅率為 50%；
持有房屋、土地之期間超過一年者，稅率為 40%
- ()孫會計師未執業而受雇於某會計師事務所，按月領取固定報酬，依所得稅法規定，該報酬在申報綜合所得稅時應列為何類所得？
(A) 營利所得 (B) 薪資所得 (C) 執行業務所得 (D) 其他所得
- ()以自有土地交付信託，且信託契約明定受益人為委託人並享有全部信託利益，受益人於信託關係存續中死亡者，該土地有第一項應課徵土地增值稅之情形時，其原地價指受益人死亡日_____
(A) 當期之公告土地現值
(B) 當期之公告土地地價
(C) 以前次移轉現值委託人取得信託土地之原地價
(D) 以上均可任意選擇
- ()依所得稅法之規定，納稅義務人本人、配偶或受扶養直系親屬年滿 70 者，免稅額可以增加多

考 試 科 目	稅務法規	系 所 別	會計學系 稅務組	考 試 時 間	2 月 2 日(五) 第三節
---------	------	-------	----------	---------	----------------

少？

(A)20% (B)30% (C)50% (D)100%

8. ()依我國所得稅法之規定，下列何者不是營利事業之商品、原物料等存或實際成本可採用的估價方法？

(A)個別辨認法 (B)先進先出法 (C)移動平均法 (D)後進先出法

9. ()營利事業經營外銷業務，得再列之特別交際應酬費額度為：

(A) 營業收入淨額 2%

(B) 不超過當年度外銷結匯收入總額 2%

(C) 營業收入淨額 0.6%

(D) 取得外匯收入 0.6%

10. ()申報營利事業所得稅時得列報為費用項目為：

(A) 水災損失未受有保險賠償部分

(B) 家庭之費用

(C) 稅法規定之滯報金

(D) 各項罰鍰

11. ()我國境內居住之個人取得境內營利事業所贈與之財產，應如何課稅？

(A) 課徵贈與稅

(B) 視為個人之所得課徵綜合所得稅

(C) 課徵營利事業所得稅

(D) 免稅

12. ()下列何者不屬於綜合所得稅之列舉扣除額項目？

(A) 捐贈 (B) 保險費 (C) 災害損失 (D) 財產交易損失

13. ()97 年度以前我國所得稅課稅權行使之原則為：

(A) 綜合所得稅採「屬人主義」，營利事業所得稅採「屬地主義」

(B) 綜合所得稅採「屬地主義」，營利事業所得稅採「屬人主義」

(C) 綜合所得稅與營利事業所得稅均兼採「屬人及屬地主義」

(D) 綜合所得稅採「屬地主義」，營利事業所得稅採「屬人兼屬地主義」

14. ()中華民國境內居住之個人購買香港馬票所中的獎金新台幣 100 萬元，請問中獎獎金 100 萬元中有多少金額應併入綜合所得額課徵綜合所得稅？

(A)0 元 (B)20 萬元 (C)50 萬元 (D)100 萬元

15. ()106 年度的教育學費特別扣除額為 25,000 元，某獨身的納稅義務人當年度就讀某大學夜間部的學費 3 萬元，則他可以申報的「教育學費特別扣除額」為：

(A)25,000 元 (B)30,000 元 (C)0 元 (D)15,000 元

備

註

一、作答於試題上者，不予計分。
二、試題請隨卷繳交。