

考 試 科 目	稅務法規	系 所 別	會計學系稅務組	考 試 時 間	2 月 18 日 (一) 第 三 節
---------	------	-------	---------	---------	--------------------

選擇題請在試卷上作答，否則不予以計分

壹、選擇題：本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案。(30%，每小題 3 分，共 30 分。)(10 題)

- () 1. 在我國現行稅目中，下列何者不採累進稅率課徵？
(A) 營業稅 (B) 綜合所得稅 (C) 土地增值稅 (D) 地價稅
- () 2. 受託人於信託關係存續中，將信託財產之土地出售，其土地增值稅之納稅義務人為下列何者？
(A) 委託人 (B) 受託人 (C) 受益人 (D) 買受人
- () 3. 下列那一項貨物或勞務之營業稅稅率為零？
(A) 出售之土地
(B) 職業學校不對外營業之實習商店銷售之貨物
(C) 依法設立免稅商店銷售過境旅客之貨物。
(D) 郵政機關依法經營之業務。
- () 4. 下列何者免徵營業稅？
(A) 外銷貨物
(B) 國際運輸用之船舶、航空器
(C) 依法設立之免稅商店銷售與過境或出境旅客之貨物。
(D) 營業人出售之土地
- () 5. 營業人下列哪些進項稅額，不得扣抵銷項稅額？
(A) 供本業及附屬業務使用之貨物或勞務。
(B) 自用乘人小汽車。
(C) 購置用於捐獻與政府之貨物。
(D) 經財政部核定載有營業稅額之憑證。
- () 6. 列舉扣除房屋租金支出之適用對象除納稅義務人及其配偶外，尚有何人？
(A) 受扶養直系親屬
(B) 受扶養直系尊親屬
(C) 受扶養直系卑親屬
(D) 受扶養其他親屬
- () 7. 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
- () 8. 一般營利事業如何計算營利事業所得稅暫繳稅額？
(A) 按上年度核定之暫繳稅額
(B) 按上年度結算申報營利事業所得稅應納稅額之二分之一為暫繳稅額
(C) 按上年度結算核定營利事業所得稅應納稅額之二分之一為暫繳稅額
(D) 按前二年度核定稅額平均數之半數為暫繳稅額

考 試 科 目	稅務法規	系 所 別	會計學系稅務組	考 試 時 間	2 月 18 日 (一) 第 三 節
---------	------	-------	---------	---------	--------------------

- () 9. 依所得稅法規定，總機構在中華民國境外之營利事業，經營下列何種事業，因成本費用分攤困難，得向財政部申請核准，以其境內營業收入 10% 為境內營利事業所得額？
 (A) 承包營建工程 (B) 提供技術服務 (C) 國際運輸 (D) 出租機器設備
- () 10. 小華已於 107 年 5 月 10 日申報繳納 106 年度之綜合所得稅，且無故意以不正當方法逃漏稅，有關其核課期間之計算下列何者正確？
 (A) 從 107 年 5 月 10 日起算 5 年 (B) 從 107 年 5 月 31 日起算 7 年
 (C) 從 107 年 5 月 11 日起算 5 年 (D) 從 107 年 6 月 1 日起算 7 年

貳、問答題及計算題（共計 70 分）

一、指南股份有限公司設址於台北市文山區，該公司不服主管機關下列稅目之核定：（15 分）

（一）回答各項救濟程序之管轄機關為何？（參下表一，請依 A、B、C、D……之題號作答）

（二）又假設各稅目之稅單限繳日期均為民國 108 年 1 月 30 日（週三），則復查申請最後期限為何？又該公司於民國 108 年 4 月 10 日收到復查決定書則應於何日送達訴願書（不考慮在途期間）？又民國 108 年 8 月 9 日收到駁回訴願決定書，一般情形（不考慮在途期間）至遲於何日送達行政訴訟起訴狀？（復查申請、訴願申請及行政訴訟起訴及上訴最後一天如遇例假日則順延至次一上班日）

（參下表二）所有稅目：稅額均超過新台幣 80 萬元

表一 主管稽徵機關

程序 稅目	復查	訴願	行政訴訟 第一審	行政訴訟 上訴審
營利事業所得稅	A	B	C	D
營業稅	E	F	G	H
地價稅	I	J	K	L

表二 最後期限

復 查	訴 願	行政訴訟（第一審）
M 民國 108 年 月 日	N 民國 108 年 月 日	O 民國 108 年 月 日

考 試 科 目	稅務法規	系 所 別	會計學系稅務組	考 試 時 間	2 月 18 日 (一) 第 三 節
二、陳老先生現年 82 歲，有配偶、二個兒子及一個女兒，於民國 106 年 1 月 3 日贈與女兒新台幣 400 萬元，當時未申報贈與稅，陳老先生不幸於民國 108 年 2 月 18 日下午死亡，陳老先生僅留下現金及銀行存款共計新台幣 1 億元，請根據現行稅法之規定，回答下列問題：(三小題 共 15 分) (一) 陳老先生遺產稅納稅義務人?(3 分) (二) 陳老先生民國 107 年度綜合所得稅應由誰來申報?(3 分) (三) 陳老先生民國 106 年 1 月 3 日贈與新台幣 400 萬元，迄民國 108 年 2 月 18 日止，國稅局未查獲該筆贈與的情形下，誰是贈與稅納稅義務人?(3 分) 該筆贈與新台幣 400 萬元，應列為陳老先生之擬列遺產?試說明稅法依據(6 分) 三、甲男乙女於民國 106 年 5 月 1 日相識相戀，甲男於交往時贈與乙女新台幣 300 萬元。甲男乙女於民國 106 年 12 月 2 日閃電結婚，甲男並於婚後贈與乙女新台幣五百萬元。然而於民國 108 年 2 月 11 日因為個性不合，雙方協議離婚，離婚協議書中，甲男同意離婚戶政機關登記日(2 月 12 日)之次一日，即 2 月 13 日一次給付乙女贍養費 500 萬元。 請問：以上三次的交付，哪些需課贈與稅？哪些不必？答案需附理由 (15 分) 四、民國 96 年 12 月 15 日甲公司(設立地址：桃園市○○區)出售坐落於台北市大安區 XX 路 O 段 OO 號 1 樓、10 樓等共計 20 間房屋銷售予乙先生(乙先生一直設籍於台北市文山區)新台幣 6 億 5 千萬元，並匯款予甲公司銀行帳戶，於民國 97 年 1 月才登記過戶，乙先生旋即於民國 96 年 12 月 26 日出售予丙先生新台幣 11 億 5 千萬元，也在民國 97 年 2 月才登記過戶，丙先生於民國 96 年 12 月 27 日至 31 日間匯款至乙先生銀行帳戶。 北區國稅局某稽徵所認為，該交易甲公司可以低價出售乙先生，援引民國 98 年 5 月 13 日增訂稅捐稽徵法第 12 條之 1「實質課稅原則」規定，逕以新台幣 11 億 5 千萬元核定調增甲公司房屋出售價格，除補增營業稅外並罰鍰，請問：(四小題 共計 25 分) (一) 「實質課稅原則」、「法律不溯及既往原則」就本案北區國稅局其稽徵所是否違反上述原則？試簡要分析(10 分) (二) 就甲公司於民國 96 年 12 月 15 日出售 20 間房屋，但是過戶係民國 97 年 1 月間，請問甲公司出售房屋之收入(或所得)應列於民國 96 年度或民國 97 年度？理由為何？(5 分) (三) 依所得稅及有關稅捐稽徵法規定乙先生在本次買賣房屋的財產交易所得是多少？(不考慮買賣房屋之契稅、印花稅及登記費、給付仲介公司佣金等相關交易費用)，該財產交易所得應在民國 96 年度或民國 97 年度申報？應向台北國稅局大安分局或台北國稅局文山稽徵所申報？(5 分) (四) 假如乙先生已依法申報該筆房屋交易財產交易所得，嗣後北區國稅局對甲公司調增房屋出售收入至新台幣 11 億 5 千萬元，乙先生依法得否申請退稅(營業稅)？如果可以應該向哪一稅捐稽徵機關申請退稅？申請退稅是否有退稅期限的規定？(5 分)					
備 註	一、作答於試題上者，不予計分。 二、試題請隨卷繳交。				