

考 試 科 目	稅務法規	系 所 別	會計學系碩士班稅務組	考 試 時 間	2 月 7 日 (五) 第 三 節
---------	------	-------	------------	---------	---------------------

選擇題請在試卷上作答，否則不予以計分

一、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)

- () 某公司出售商品未依規定給予憑證，涉及漏報銷售額，違反營業稅法第 51 條及稅捐稽徵法第 44 條規定，相關稅捐稽徵機關應從一重處罰，係稅務法規之何種原則？
 (1)一事不二罰 (2)法律不追溯既往
 (3)特別法優於普通法 (4)新法優於舊法
- () 根據我國所得稅法相關法律規定，本國人來源於下列哪一個地區的所得來源，應併入綜合所得總額內課徵綜合所得稅？
 (1)海南島 (2)香港
 (3)澳門 (4)日本琉球島
- () 依現行所得稅法規定，營利事業對教育、文化、公益、慈善機關或團體之捐贈列支限額，以不超過營利事業所得額之多少百分比為限？又自然人捐贈限額不超過綜合所得總額之多少百分比？
 (A)營利事業 20% (B)營利事業 10% (C)個人 20% (D)個人 10%
 (1)AC (2)AD
 (3)BC (4)BD
- () 依據所得稅法第 51 條規定，下列哪些為我國稅法認許之固定資產之折舊方法？
 (A)平均法 (B)年數合計法 (C)定率遞減法 (D)工作時間法
 (1)ABC (2)ABD
 (3)ABCD (4)CD
- () 配偶相互贈與土地，依照我國相關稅法規定之稅負負擔為何？
 (A)課徵贈與稅 (B)不課徵贈與稅 (C)課徵土地增值稅 (D)不課徵土地增值稅
 (1)AD (2)AC
 (3)BC (4)BD
- () 可適用營利事業所得稅盈虧互抵規定的營利事業，需同時具備下列哪些條件？
 (A)採用媒體申報(B)為公司組織的營利事業(C)會計帳冊簿據完備者
 (D)採用一般申報書(E)採用藍色申報書或經會計師查核簽證且如期申報者
 (1)ABC (2)ABD
 (3)BCE (4)CDE
- () 依所得稅法第 49 條規定，應收帳款及應收票據提列備抵呆帳之限度為兩者餘額之多少百分比？又營利事業依法得列報實際發生呆帳之比率，超過前項標準者，得在以前幾年度，依法列報實際發生呆帳之比率平均數限度內估列之？
 (A)1% (B)2% (C)3 年 (D)4 年
 (1)AC (2)AD
 (3)BC (4)BD

考 試 科 目	稅務法規	系 所 別	會計學系碩士班稅務組	考 試 時 間	2 月 7 日 (五) 第 三 節
---------	------	-------	------------	---------	---------------------

8. () 依遺產及贈與稅法規定，被繼承人死亡前幾年內，繼承之財產已納遺產稅者，可以不計入遺產總額？又被繼承人死亡前第七年繼承之財產已納遺產稅者，得扣除多少？
 (A)三年 (B)四年 (C)五年 (D)扣除 60% (E)扣除 80%
 (1)AD (2)BE
 (3)CD (4)CE
9. () 依遺產及贈與稅法第 5 條規定，財產之移動具有下列情形之一者視同贈與，依本法規定課徵贈與稅？
 (A)請求權時效內無償免除債務他人者
 (B)以自己資金有償為他人購置財產
 (C)以顯著不相當之代價讓與財產
 (D)二等親等以內親屬間財產之買賣
 (E)四親等親屬間財產之買賣
 (1)ABC (2)BE
 (3)BCE (4)ACD
10. () 依現行稅法規定，准許國外稅額扣抵之稅目有哪些？
 (A)遺產稅 (B)贈與稅 (C)綜合所得稅 (D)營利事業所得稅
 (1)ABC (2)BCD
 (3)ABD (4)ACD

二、財政部南區國稅局依據通報及查得資料，以 A 公司張董事長、林總經理、採購譚副理及 B 公司前、後鄭董事長、許董事長共同基於意圖自己或他人不法所有，違背其職務之犯意聯絡明知 A 公司無進貨事實，取得 B 公司民國 95 年 7 月 17 日至同年 8 月開立統一發票，銷售額合計 40,750,000 元，營業稅 2,037,500 元，充為進項憑證並申報扣抵銷項稅額，並製作不實請購單、詢議價紀錄、驗收報告及相關會計憑證等，故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐，經地檢署提起公訴，南區國稅局除發單補徵營業稅 2,037,500 元外，並按所漏稅額 2,037,500 元處 2.5 倍之罰鍰 5,093,750 元（期間台南地檢署檢察官起訴違反稅捐稽徵法部分，已經由台南地方法院判決 A 公司涉嫌違反稅捐稽徵法部分無罪）A 公司不服，申請復查，獲追減罰鍰 2,037,500 元，其餘復查駁回，A 公司仍表不服，提起訴願，經南區國稅局認為訴願部分有理由，以重審復查決定，撤銷原復查決定，維持原本稅核定及撤銷營業稅罰鍰處分。A 公司認為南區國稅局遲至民國 102 年 8 月 6 日始作補稅(營業稅)處分，已逾核課期間，A 公司繼續提起訴願。

<一> 假設 A 公司是一般曆年制公司，亦無外銷公司(亦即無外銷營業收入)，請問依現行稅法規定民國 108 年 7 月份至 8 月份營業稅及民國 108 年度營利事業所得稅法定申報期間各為何?(10 分)

<二> 假如您是 A 公司查帳會計師在民國 95 年 8 月 1 日至 102 年 8 月 5 日間，對 A 公司有何具體建議

國立政治大學 109 學年度 碩士暨碩士在職專班 招生考試試題

第 3 頁，共 3 頁

考 試 科 目	稅務法規	系 所 別	會計學系碩士班稅務組	考 試 時 間	2 月 7 日 (五) 第 三 節
---------	------	-------	------------	---------	-------------------

應採取何種作法以降低或免除 A 公司依稅捐稽徵法第 41 條至第 45 條之處罰，並避免稅務爭訟及免除營業稅漏稅罰鍰。(10 分)

三、吳女士民國 108 年 7 月間將其所有國泰人壽保險股份有限公司(下稱國泰人壽)及新光人壽共 59 張保險單，變更要保人為其長女、次女、三女及兒子，變更日保單價值準備金約 6,000 萬元，涉有遺產及贈與稅法規定之贈與情事，民國 108 年 10 月 3 日吳女士過世，經國稅局依遺產及贈與稅法第 7 條第 1 項第 3 款及第 2 項規定，改以受贈人即吳女士之長女、次女、三女及兒子，接受贈財產之價值比例分別核算應納贈與稅額並核發贈與稅繳款書，吳女士之女兒們及兒子以應納稅額超過法定限額，不能一次繳納現金，申請以吳女士遺產中臺南市安南區 XX 段 1172 號土地(公共設施保留地)抵繳贈與稅，惟經南區國稅局安南稽徵所否准，請問

<一>依現行遺產及贈與稅法規定，合乎「實物抵繳」規定之條件為何?(5 分)

<二>就本件南區國稅局安南稽徵所否准吳女士之女兒們及兒子之申請以吳女士遺產中公共設施保留地申請抵繳，你贊成或反對?理由何在?(5 分)

四、依民國 108 年所得稅法對薪資所得者提供勞務直接相關且由所得人負擔之必要費用合計金額超過薪資扣除額，新增得採舉證費用核實減除，請簡述該增列規定內容。(5 分)

五、民國 108 年 1 月 1 日起所得稅法增列「長期照顧特別扣除額」之規定，請簡述該規定之內容及在那些情形下，納稅義務人不適用「長期照顧特別扣除額」。(5 分)

六、請舉例說明下列名詞? (共 30 分)

<一>程序優先實體原則(5 分)

<二>「不利益變更禁止原則」(5 分)

<三>「居住者」、「非居住者」(5 分)

<四>「經常居住者」、「非經常居住者」(5 分)

<五>「擬制遺產」(5 分)

<六>「屬人主義」、「屬地主義」(5 分)

備

註

- 一、作答於試題上者，不予計分。
- 二、試題請隨卷繳交。