銘傳大學
109學年度碩士班試題

稅務法規

—考生注意事項—

- 考試開始鈴響前，不得翻閱試題本，也不得書寫、畫記、作答。
- 考生入座後，務請檢查答案本、座位標示單與准考證之號碼是否相同。

銘傳大學 109 學年度研究所碩士班招生考試

會計學系碩士班

第一節

「稅務法規（選考）」試題

（第 1 頁共 2 頁）（限用答案本作答）　☑可使用計算機 □不可使用計算機

一、選擇題：30%

1. 依納稅者權利保護法條規定，108 年度中央主管機關公告當年度每人基本生活所需之費用新臺幣（以下同）17.5 萬元，設陳君本人、配偶及受扶養親屬共計 5 人，免稅額為 44 萬元，標準扣除額為 24 萬元，薪資所得特別扣除額 20 萬元，儲蓄投資特別扣除額 5 萬元，教育學費特別扣除額 2.5 萬元，試問陳君一家申報綜合所得稅時可減除之基本生活費差額為若干元？(A)87.5 萬元(B) 12 萬元(C)10 萬元(D)0 元。

2. 甲向銀行貸款購買符合自用住宅規定之房屋兩間，並分別登記在甲本人以及其配偶的名下。民國 102 年兩間房屋支付之購屋借款利息分別為 120,000 元及 160,000 元，當年度他另申報有儲蓄投資特別扣除額 80,000 元。其申報綜合所得稅時，依法最有利可扣除自用住宅購屋借款利息之金額為多少？(A)280,000 元(B)200,000 元(C)160,000 元(D)80,000 元。

3. 綜合所得稅之納稅義務人，選擇就其申報戶股利及盈餘合計金額，按百分之二十八稅率分開計算應納稅額者，不能扣除下列那些特別扣除額？①儲蓄投資特別扣除 ②身心障礙特別扣除 ③教育學費特別扣除 ④幼兒學前特別扣除 ⑤長期照顧特別扣除(A)①②③④⑤(B)②③④⑤(C)③④⑤(D)④⑤。

4. 下列所得分類何者正確？①員工分紅為薪資所得 ②有獎儲蓄中獎獎金為競技競賽機會中獎所得 ③個人直銷商銷售商品之收入為營利所得 ④與銀行從事結構型商品交易之所得為財產交易所得(A)①②③(B)②③④(C)①③(D)②④。

5. 王先生於 108 年 7 月 1 日向李先生購買一筆土地，並於同年 9 月 25 日完成產權登記，依現行土地稅相關法規規定，該筆土地 108 年度地價稅之納稅義務人原則上是誰？(A)王先生(B)李先生(C) 1 月 1 日至 6 月 30 日為李先生，7 月 1 日至 12 月 31 日為王先生(D) 1 月 1 日至 9 月 24 日為李先生，9 月 25 日至 12 月 31 日為王先生。

6. 李四就名下一筆土地成立自益信託，並移轉予受託人陳會計師，關於該筆信託土地應如何計算地價稅？(A)若用途供李四住宅自用，適用千分之二稅率(B)適用單一稅率千分之十(C)合併李四在同一轄區內所有之土地計算地價總額(D)合併陳會計師在同一轄區內所有之土地計算地價總額。

7. 林小姐在 107 年 12 月 12 日出售土地一筆，買賣契約書於 12 月 20 日簽訂，而於 108 年 1 月 25 日申報土地增值稅，其土地增值稅之申報移轉現值為何？(A) 107 年之土地公告現值(B) 108 年之土地公告現值(C) 107 年及 108 年二者公告現值之平均(D)107 年或 108 年之公告現值由林小姐擇一適用。

8. 某甲民國 108 年 3 月 1 日出售名下自用住宅房地一筆，總價 2,000 萬元，按當期公告現值 1,000 萬元申報繳納土地增值稅 60 萬元；該筆房地係於 107 年以總價 1,600 萬元買入，另申報繳納房地合一所得稅 60 萬元。民國 108 年 7 月 10 日某甲又以妻名義，以總價 1,800 萬元購買另一筆自用住宅房地，土地當期公告現值 980 萬元。試問：某甲重購自用住宅房地可申請退還那些稅捐？可退還稅額為多少元？(A)土地增值稅 60 萬元；房地合一所得稅 60 萬元(B)土地增值稅 40 萬元；房地合一所得稅 54 萬元(C)土地增值稅 58 萬 8 千元(D)房地合一所得稅 54 萬元 。

9. 張大同於 108 年 11 月因病過世，生前已預立遺囑，並委由王律師為遺囑執行人。王律師依張大同所立遺囑，將部分遺產遺贈與媳婦林小芬（假設不違反關於特留分之規定），其餘遺產由配偶曾美麗與獨子張小同共同繼承。依遺產及贈與稅法規定，本件遺產稅之納稅義務人為下列何者？(A)王律師(B)曾美麗與張小同(C)曾美麗與張小同、林小芬(D)王律師、曾美麗、張小同與林小芬。

10. 張三 106 年買入一塊公共設施保留地，買入時實價登錄 300 萬元，公告現值 250 萬元，109 年 10 月贈與女兒，公告現值 280 萬元，應以多少金額計入贈與總額？(A)0 元(B)250 萬元(C) 280 萬元(D)300 萬元。

11. 有關我國現行遺產及贈與稅之敘述，何者錯誤？(A)現行稅率為累進稅率(B)申請延長申報期限以 3 個月為限(C)應納稅額達 30 萬元，納稅義務人即可申請分期繳納(D)納稅義務人未能於繳納期限內繳清稅款者，得在期限內申請延期 2 個月。

12. 小北公司之總機構於境內，107 年度核定之虧損為 500 萬元。當年度獲配國內子公司 A 之股利收入 100 萬元及獲配國外子公司 B 之股利收入 200 萬元（已扣除股利扣繳稅 20 萬元）。若該公司符合所得稅法規定之盈虧互抵相關條件，則可供以後年度扣除之虧損金額為多少？(A)500 萬元(B)400 萬元(C)200 萬元(D)180 萬元。

13. 和平公司總公司設於臺北，另在日本東京及上海各設有一分公司，設 108 年度臺北總公司之課稅所得額為 2,000 萬元，日本分公司之所得額為 1,000 萬元，已納日本所得稅 150 萬元，上海分公司虧損 500 萬元，則和平公司 108 年度之營利事業所得稅應納稅額為若干？(A) 450 萬元(B) 350 萬元(C) 600 萬元(D)400 萬元。

本試題係兩面印刷
Exam Printed on 2 sides

銘傳大學 109 學年度研究所碩士班招生考試

會計學系碩士班

第一節

「稅務法規（選考）」試題

（第 2 頁共 2 頁）（限用答案本作答）　　☑可使用計算機 ☐不可使用計算機

14. 依據我國所得稅法之規定，適用勞動基準法之營利事業，依勞動基準法提撥之勞工退休準備金，或依勞工退休金條例提繳之勞工退休金或年金保險費，每年度得在不超過當年度已付薪資總額百分之多少的限度內，以費用列支？(A)4%(B)8%(C)10%(D)15%。

15. 依所得稅法規定，營利事業債權中應逾期多久，經催收後，未經收取本金或利息者，始得視為實際發生呆帳損失？(A)1 年(B)2 年(C)3 年(D)5 年。

二、申論及計算題：70%

（一）請依所得稅法說明：(15%)

1. 何謂中華民國境內居住之個人？

2. 中華民國境內居住之個人，其個人所得稅完稅以何種方式為原則？非中華民國境內居住之個人，其個人所得稅完稅以何種方式為原則？

（二）請依營業稅法說明下列三種情況應否繳納營業稅？又何者為本筆營業稅納稅義務人？（15%）

1. 國內甲公司向國外 A 公司購買電腦系統軟體，該軟體直接由網路提供下載，而國外 A 公司在我國境內無固定營業場所。

2. 國內消費者乙向國外 A 公司購買電腦系統軟體，該軟體直接由網路提供下載，而國外 A 公司在我國境內無固定營業場所。。

3. 國內個人乙另向國外淘寶網賣家 B 購買一批玩具及公仔以空運快遞方式寄送，國外淘寶網賣家 B 在我國境內無固定營業場所。

（三）某甲民國 108 年之地價稅繳納通知書經臺北市稅捐稽徵處大安分處核定，於 108 年 10 月 20 日送達，繳納期間為 108 年 11 月 1 日至 108 年 11 月 30 日（週六）止，該地價稅核定應納稅額為 10,000 元，請依稅捐稽徵法之規定回答下列問題：(20%)

1. 若某甲發現核定之應納稅額 10,000 元計算錯誤，依稅捐稽徵法第 17 條規定，應於何期間內提起「查對更正」？

2. 若某甲對核定之應納稅額 10,000 元不服，依稅捐稽徵法第 35 條規定，應於何期間內提起「復查」？

3. 若某甲於 108 年 12 月 6 日（週三）始繳納該稅款，依稅捐稽徵法第 20 條規定，應罰多少「滯納金」？

4. 依稅捐稽徵法第 21、22 條規定，該稅捐之「核課期間」為何？

（四）銘傳公司民國 108 年度綜合損益表如下：(20%)

銷貨收入	$50,000,000
銷貨成本	39,000,000
銷貨毛利	11,000,000
營業費用	6,100,000
營業淨利	4,900,000
處分土地利益	1,000,000
停止課徵所得稅之證券交易所得	2,000,000
稅前淨利	$ 7,900,000

成本及費用金額，除營業費用中之交際費超過限額 10 萬元外，都未超過法定限額，且取具憑證並與業務有關，收入已依法開立統一發票，處分土地相關費用已自處分土地利益中扣除，109 年 5 月 20 日股東會決議 108 年盈餘分配，按稅後淨利提列 10%法定盈餘公積，分配現金股利 300 萬元、股票股利 200 萬元。試問該公司 108 年度：

1. 課稅所得額。

2. 應納所得稅額。

3. 未分配盈餘。

4. 未分配盈餘應加徵營利事業所得稅金額。

本試題係兩面印刷
Exam Printed on 2 sides.

試題完
End of exam