

考 試 科 目	稅務法規	系 所 別	會計研究所稅務組	考 試 時 間	2 月 3 日(五)第三節
---------	------	-------	----------	---------	---------------

一、選擇題〈共 45 分，每題 3 分〉

- 個人依所得稅法第七十一條規定應辦理結算申報而未辦理，經稽徵機關核定應納稅額者，下列何者不予適用？
(A) 免稅額
(B) 列舉扣除額
(C) 薪資所得特別扣除額
(D) 身心障礙特別扣除額
- 有關實質課稅原則之說明，下列何者錯誤？
(A) 納稅義務人基於獲得租稅利益，違背稅法之立法目的，濫用法律形式，規避租稅構成要件之該當，以達成與交易常規相當之經濟效果，為逃漏租稅
(B) 稅捐稽徵機關認定課徵租稅之構成要件事實時，應以實質經濟事實關係為依據
(C) 涉及租稅事項之法律，應衡酌經濟上之意義及實質課稅之公平原則為之
(D) 以上皆非
- 關於我國綜合所得稅之敘述，下列何者錯誤？
(A) 中國大陸所得應納入課稅範圍
(B) 採屬地主義
(C) 個人向美國繳納之所得稅款，可用於抵繳我國之綜合所得稅
(D) 以家庭為計稅單位，將納稅義務人與受扶養親屬之所得加總後計算課稅
- 下列何者不是我國所得稅法規定之免稅所得？
(A) 由服務機關或事業所補助之全民健保保險費
(B) 各級政府公有事業之所得
(C) 銀行給付之定期存款利息
(D) 依國家賠償法規定取得之賠償金
- 依所得稅法相關規定，111 年度之標準扣除額為多少？
(A) 納稅義務人個人為 12 萬元，有配偶者 18 萬元
(B) 納稅義務人個人為 12.4 萬元，有配偶者 24.8 萬元
(C) 納稅義務人個人為 14 萬元，有配偶者 28 萬元
(D) 納稅義務人個人為 14.6 萬元，有配偶者 29.2 萬元
- 依所得稅法規定，下列何者在申報綜合所得稅之綜合所得總額時，不可以減除成本及費用？
(A) 利息收入
(B) 薪資收入
(C) 執行業務收入
(D) 財產交易收入

考 試 科 目	稅務法規	系 所 別	會計研究所稅務組	考 試 時 間	2 月 3 日(五)第三節
7. 某甲在台北市有一間公寓出租，每月租金收入為 3 萬元，111 年度實際支付浴室修繕費用 10 萬元，財產保險費為 2 萬元。假設不考慮折舊，則某甲於 111 年度應申報之租賃所得為何？ (A) 15.48 萬元 (B) 20.52 萬元 (C) 24 萬元 (D) 36 萬元 8. 新新公司 109 年稅後淨利 600 萬元，110 年度彌補以前年度虧損 150 萬元，提列法定盈餘公積 45 萬元，分配現金股利 50 萬元，股票股利 50 萬元，則 111 年申報未分配盈餘應加徵所得稅： (A) 15.25 萬元 (B) 17.75 萬元 (C) 22.75 萬元 (D) 30.50 萬元 9. 所得稅法中有關反避稅之各項規定，下列何者錯誤？ (A) 自 100 年度起，銀行對關係人之負債占業主權益超過一定比率者，超過部分之利息支出不得列為費用或損失 (B) 營利事業與其關係人進行交易，符合特定條件者，得由營利事業向該管稽徵機關申請預先訂價協議，議定其常規交易結果 (C) 甲公司持有設立於低稅率國家之海外 A 公司 100% 股份，應將 A 公司當年度盈餘 1,000 萬元認列為投資收益，課徵營利事業所得稅 (D) 甲公司與國外 A 公司，藉虛偽之交易安排不當為股東規避稅負者，稽徵機關得報經財政部核准，按股東實際應獲配之股利予以調整應納稅額 10. 營利事業之下列所得，何者應計入營利事業所得總額課徵所得稅？ (A) 總機構在中華民國境內之營利事業，因投資於國內其他營利事業，所獲配之股利淨額 (B) 依期貨交易稅條例課徵期貨交易稅之期貨交易所得 (C) 房地合一新制前取得之土地交易所得 (D) 營利事業持有短期票券利息所得 11. 營利事業與國內外其他營利事業具有從屬控制關係，其相互間有關收益、成本、費用與損益之攤計，有不合營業常規之安排，在所得稅法上可以下列何種方式課稅？ (A) 反自有資本稀釋規定 (B) 受控外國公司規定 (C) 移轉訂價查核規定 (D) 實際管理處所規定 12. 經常居住中華民國境外之中華民國國民，於 111 年死亡時，如何計算及申報遺產稅，下列何者錯誤？ (A) 免稅額為新台幣 1,333 萬元					

考 試 科 目	稅務法規	系 所 別	會計研究所稅務組	考 試 時 間	2 月 3 日(五)第三節
---------	------	-------	----------	---------	---------------

(B) 遺有配偶者，得自遺產總額中扣除新台幣 493 萬元

(C) 僅就境內遺產申報遺產稅

(D) 遺贈給公益慈善機關之財產，不計入遺產總額課稅

13. 依遺產及贈與稅法規定，除本法第 20 條所規定之贈與外，贈與人在一年內贈與他人之財產總值超過贈與稅免稅額時，應於超過免稅額之贈與行為發生後幾日內，向主管稽徵機關依本法規定辦理贈與稅申報？

(A) 14 日

(B) 20 日

(C) 30 日

(D) 60 日

14. 依所得基本稅額條例規定，在計算個人基本所得額時，下列何者無須計入？

(A) 受益人與要保人為同一人之人壽保險，受領非死亡保險給付新臺幣 4,000 萬元

(B) 列舉扣除藝術品捐贈給政府，價值 100 萬元

(C) 來自澳門地區所得新台幣 300 萬元

(D) 非上市櫃股票交易所得 300 萬元

15. 關於房地合一 2.0 之敘述，下列何者錯誤？

(A) 中華民國境內居住之個人，持有房屋、土地之期間在二年以內，適用稅率 45%

(B) 中華民國境內居住之個人，持有房屋、土地之期間超過二年未逾十年，適用稅率 20%

(C) 中華民國境內居住之個人，持有房屋、土地之期間超過十年，適用稅率 15%

(D) 非中華民國境內居住之個人，持有房屋、土地之期間超過二年者，是用稅率 35%

二、問答題〈共 55 分〉

1. 〈12 分〉營利事業在國外依所得來源國稅法繳納之所得稅，可於我國採直接稅額扣抵及已納稅額扣抵。試計算以下情形之國外可扣抵稅額。(貨幣單位皆為新台幣)請簡要說明理由或計算過程。

A. 甲公司為總機構設在中華民國之營利事業，直接持有荷蘭子公司 100% 之股份。另甲公司直接於大陸設有分公司。110 年度甲公司課稅所得為 50 萬元。荷蘭子公司所得 595 萬元(已扣掉當地繳納之所得稅 105 萬元)，荷蘭子公司當年度配發股利新台幣 450 萬元(已扣掉股利扣繳稅款 50 萬元)給甲公司。當年度大陸分公司所得為 150 萬元(已扣掉當地繳納之所得稅 50 萬元)。試問 110 年度大陸稅額可扣抵多少？〈4 分〉荷蘭稅額可扣抵多少？〈4 分〉

B. 乙公司為總機構設在中華民國之營利事業，直接持有薩摩亞子公司 100% 之股份。並透過薩摩亞子公司 100% 投資美國子公司。111 年度乙公司課稅所得為 1,200 萬元。美國子公司所得為 790 萬元(已扣掉當地繳納之所得稅 210 萬元)，美國子公司將稅後盈餘 790 萬元全數分派給薩摩亞子公司(股利扣繳稅款 237 萬)。薩摩亞子公司再將獲配股利全數分配給乙公司(無股利扣繳稅款)。

考 試 科 目	稅務法規	系 所 別	會計研究所稅務組	考 試 時 間	2 月 3 日(五)第三節
---------	------	-------	----------	---------	---------------

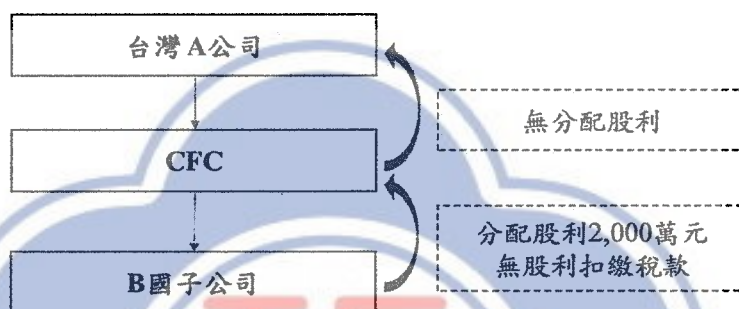
試問 111 年度美國稅額可扣抵多少？〈4 分〉

2. 〈12 分〉請依我國所得稅法 43-3 條關於受控外國公司 (CFC) 之相關規定，回答下列問題：

A. 符合 CFC 定義之要件為何？〈4 分〉

B. 豁免適用 CFC 之條件為何？〈4 分〉

C. 如下圖集團投資架構 (每層投資皆 100% 持有)，試問 CFC 實施前 A 公司應計入課稅所得之境外所得金額為何？〈2 分〉又 CFC 實施後應計入之境外所得金額為何？〈2 分〉先不考慮股利扣繳稅款，請簡要說明理由。



3. 〈13 分〉請依我國所得稅法 43-4 條關於實際管理處所 (PEM) 原則之相關規定，回答下列問題：

A. 請簡述 PEM 原則之立法目的為何？〈4 分〉

B. 所稱實際管理處所在中華民國境內之營利事業，係指符合哪 3 款條件之營利事業？〈9 分〉

4. 〈18 分〉請依我國現行遺產及贈與稅法之規定回答下列問題。

張大萬為一知名畫家，且為「經常居住中華民國境內」之國民，於 111 年 3 月 1 日死亡。遺有配偶 (重度以上身心障礙)、父母及已成年兒子一人。其遺產列表如下：

1.	中華電信公司股票 10 萬股，取得成本價格為 110 元，死亡日之收盤價為 130 元，遺產稅申報日之收盤價為 134 元。
2.	於台北某銀行定期存款 300 萬元，至死亡日未領之利息 3 萬元。
3.	張大萬所繪之畫作，死亡時價值 3,000 萬元。
4.	人壽保險給付 1,000 萬元，受益人為其配偶。

另外，張大萬於 109 年 2 月 1 日將一筆房屋土地過戶給其兒子，死亡時房屋之評定標準價格為 300 萬元，土地之公告現值為 450 萬元。又於 111 年 1 月 15 日將其珍藏之張大千畫作，價值 5,000 萬元贈與友人。假設無拋棄繼承之情事。試問：

A. 張大萬遺產稅之納稅義務人為何？〈3 分〉

B. 遺產總額為何？請列計算過程。〈6 分〉

C. 請說明張大萬生前之兩筆贈與是否屬於擬制遺產，理由為何？〈4 分〉

D. 可從遺產總額減去之扣除額為何？請列計算過程。〈5 分〉

備

註

一、作答於試題上者，不予計分。
二、試題請隨卷繳交。