

國立臺北商業大學 105 學年度研究所碩士班考試入學試題

准考證號碼：□□□□□□□ (請考生自行填寫)

會計資訊系會計財稅碩士班 筆試科目：稅務法規 共 6 頁，第 1 頁

注意事項	1. 本科目合計 100 分，答錯不倒扣。 2. 請於答案卷上依序作答，並標註清楚題號 (含小題)。 3. 考完請將答案卷及試題一併繳回。
------	---

一、選擇題 (每題 2%，共 60%)

1. 甲公司為適用一般稅額計算之營業人，民國 104 年 5、6 月申報銷售額 200,000 元，銷項稅額 10,000 元；銷貨退回 10,000 元，銷項稅額 500 元；零稅率銷售額 100,000 元；進貨及費用 180,000 元，可扣抵進項稅額 9,000 元；上期累積留抵稅額 1,000 元，試問甲公司該期申報之營業稅額為何？
(A) 應納 0 元 (B) 應納 500 元 (C) 退稅 500 元 (D) 留抵 500 元
2. 某公司 104 年 7-8 月內銷成衣金額 300 萬元 (以下本題金額均不含稅)，接獲國外成衣訂單，報關出口金額 1,700 萬元，銷售土地金額 5,000 萬元，進貨取得供應商開立統一發票金額 700 萬元，購買禮品贈送大經銷商，取得禮品商開立統一發票金額 20 萬元，購買五人座小汽車供業務員使用，取得汽車經銷商開立統一發票金額 80 萬元，則其當期之應納或溢付營業稅額若干？
(A) 應納稅額 70 萬元 (B) 溢付稅額 20 萬元
(C) 溢付稅額 24 萬元 (D) 溢付稅額 25 萬元
3. 現行營業稅所規定之「在中華民國境內銷售勞務」，下列敘述何者正確？
(A) 外國國際運輸業自境外載運貨物入境所取得之運費收入
(B) 本國國際運輸業自境外載運貨物入境所取得之運費收入
(C) 外國保險業自我國境內保險業承保再保險者
(D) 外國保險業自我國境外保險業承保再保險者
4. 下列有關營業稅稅率之敘述，何者錯誤？
(A) 小規模營業人之稅率為 1%
(B) 再保險之再保費收入，稅率為 1%
(C) 農產品批發市場的承銷人，稅率為 0.1%
(D) 依法取得從事按摩資格之視覺功能障礙者經營，且全部由視覺功能障礙者提供按摩勞務之按摩業，稅率為 0.1%
5. 進口應納貨物稅之貨物，其貨物稅、營業稅如何課徵？
(A) 按關稅完稅價格加計進口稅，再依序課營業稅、貨物稅
(B) 按關稅完稅價格加計進口稅，分別課營業稅、貨物稅
(C) 按關稅完稅價格加計進口稅，再依序課貨物稅、營業稅
(D) 凡是應納貨物稅之貨物，免課營業稅
6. 張三於民國 104 年 6 月向某建設公司購買預售屋 2 戶，契約書上載明房屋售價每戶 420 萬元 (含稅)，土地售價 1,000 萬元，約定 2 年後完工過戶；同年 10 月張三將其中一戶出售予李四，雙方約定房屋售價 500 萬元，土地售價 1,200 萬元，並與建商換約。假設無其他交易成本及費用，張三同年度無其他房地產交易，

試問張三應繳納下列那些稅捐？

①所得稅 ②特種貨物及勞務稅 ③土地增值稅 ④契稅 ⑤營業稅

(A) ① (B) ①② (C) ①②③④ (D) ①②③④⑤

7. 依現行稅捐稽徵法之規定，下列何者為核課稅捐確定案件？

(A) 已申請復查並未作成復查決定者
(B) 已提起訴願並未作成訴願決定者
(C) 已提起行政訴訟並未作成判決者
(D) 於訴願決定書送達後未提起行政訴訟者

8. 甲公司於104年5月5日辦理103年度營利事業所得稅結算申報，依現行稅捐稽徵法之規定，其核課期間自何時起算？

(A) 104年5月1日 (B) 104年5月5日 (C) 104年5月6日 (D) 104年6月1日

9. 下列何種稅目，其租稅債務之清償優於抵押債權？

(A) 關稅 (B) 遺產稅 (C) 土地增值稅 (D) 營業稅

10. 依稅捐稽徵法之規定，稅捐之徵收，於徵收期間屆滿前已移送執行者，在幾年內未經執行者，不再執行？

(A) 自徵收期間屆滿之翌日起算5年內
(B) 自繳納期間屆滿之翌日起算5年內
(C) 自繳納期間屆滿之翌日起算7年內
(D) 自徵收期間屆滿之翌日起算7年內

11. 關於稅捐稽徵法上之處罰，下列敘述何者錯誤？

(A) 納稅義務人以詐術或其他不正當方法逃漏稅捐者，處5年以下有期徒刑、拘役或科或併科新台幣8萬元以下罰金

(B) 營利事業依法規定應給與他人憑證而未給與，應自他人取得憑證而未取得，或應保存憑證而未保存者，應就其未給與憑證、未取得憑證或未保存憑證，經查明認定之總額，處5%罰鍰

(C) 依規定應設置帳簿而不設置，或不依規定記載者，處新台幣3千元以上7千5百元以下罰鍰，並應通知限於1個月內依規定設置或記載

(D) 不依規定保存帳簿或無正當理由而不將帳簿留置於營業場所者，處新台幣1萬5千元以上6萬元以下罰鍰

12. 遺產稅或贈與稅應納稅額多少元以上，納稅義務人確有困難，不能一次繳納現金時，得於納稅期限內，向該管稽徵機關申請分期繳納？

(A) 300,000元 (B) 100,000元 (C) 30,000元 (D) 200,000元

13. 父母於子女婚嫁時所贈與之財物，總金額在多少額度以內免課贈與稅？當物價指數累計上漲達10%以上時，該額度是否應隨物價指數連動調整？

(A) 220萬、不隨物價指數調整 (B) 100萬、不隨物價指數調整

(C) 220萬、應隨物價指數調整 (D) 100萬、應隨物價指數調整

14. 下列有關我國遺產稅之規定，何者正確？

(A) 非我國國民，死亡時在我國境內遺有財產者，不課徵我國遺產稅

- (B)經常居住我國境外之我國國民，死亡時遺有財產者，應就其在我國境內境外全部遺產，課徵遺產稅
- (C)死亡事實發生前二年內，被繼承人自願喪失我國國籍者，仍應依我國國民之規定，課徵遺產稅
- (D)經常居住我國境內之我國國民，死亡時遺有財產者，納稅義務人應向我國中央政府所在地之主管稽徵機關辦理遺產稅申報
15. 依現行遺產及贈與稅法規定，有關以實物抵繳遺產稅之規定，下列何者錯誤？
- (A)應納稅額須在 30 萬元以上
- (B)現金不足繳納部分，得申請以在中華民國境內納稅義務人所有易於變價及保管之實物一次抵繳
- (C)現金不足繳納部分，得申請以課徵標的物一次抵繳
- (D)得於納稅期限內，申請分 12 期以內繳納，每期間隔以不超過 2 個月為限
16. 劉先生今年共計獲得稿費與演講收入 300,000 元，則當年申報綜合所得稅之課稅所得為何？
- (A)營利所得 84,000 元 (B)其他所得 300,000 元
- (C)薪資所得 120,000 元 (D)執行業務所得 84,000 元
17. 林先生有依郵政儲金法規定之存簿儲金利息 5,000 元，當年綜合所得稅應申報：
- (A)免申報此項收入 (B)扣繳 10%後免申報
- (C)利息收入 5,000 元 (D)利息收入 5,000 元，另申報儲蓄投資特別扣除額 5,000 元
18. 張三受金融風暴影響被公司資遣，其所領資遣費應歸屬那一類所得？
- (A)營利所得 (B)退職所得 (C)執行業務所得 (D)薪資所得
19. 公益彩券樂透之彩金，採何種方式課稅？
- (A)分離課稅 (B)結算申報 (C)就源扣繳 (D)核定課稅
20. 公司員工所領員工分紅股票，在申報綜合所得稅時，應列為何種所得？
- (A)其他所得 (B)營利所得 (C)薪資所得 (D)執行業務所得
21. 所得基本稅額條例規定，每一申報戶全年之非中華民國來源所得合計數未達新臺幣多少錢者，可以免計入基本所得額中計算？
- (A)200 萬元 (B)600 萬元 (C)3000 萬元 (D)100 萬元
22. 依營利事業所得稅查核準則規定，營利事業銷售在國內提供而在國外使用之勞務，其銷售額應歸屬於下列那一個日期所屬之會計年度？
- (A)契約簽訂日 (B)勞務提供開始日 (C)勞務提供完成日 (D)付款日
23. 依營利事業所得稅查核準則規定，營利事業分期付款之銷貨，其當期損益「不得」依下列何種方法計算？
- (A)普通銷貨法 (B)差價攤計法 (C)毛利百分比法 (D)全部毛利法
24. 欣欣公司分期付款之銷貨，依營利事業所得稅查核準則第 16 條規定，若其當期損益採用毛利百分比法計算，則其分期付款期限為何？
- (A)15 個月以上者 (B)14 個月以上者 (C)13 個月以上者 (D)12 個月以上者
25. 營利事業取得統一發票，按址查對不正確亦無進貨事實者，稽徵機關應如何辦理？
- (A) 依所得稅法第 27 條按最低價格認定成本，並依稅捐稽徵法第 44 條處認定金額的

5%罰鍰

- (B) 依所得稅法第 44 條由稽徵機關估定成本
 - (C) 進貨不予認定，並依所得稅法第 110 條處漏稅罰
 - (D) 依稅捐稽徵法第 44 條處認定金額的 5%罰鍰
26. 依我國所得稅法之規定，下列何者不是營利事業之商品、原物料等存貨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
27. 某公司製品原料耗用數量，不符合營利事業所得稅查核準則第 58 條根據有關帳證紀錄予以核實認定之規定，且財政部未定有通常水準，亦無同業原料耗用情形可資比照，則該公司原料耗用依序首先應按下列何項核定？
- (A) 按該公司上年度核定情形核定
 - (B) 按該公司前五年度核定之平均數核定
 - (C) 按該公司前三年度核定之平均數核定
 - (D) 由稽徵機關調查核定
28. 所得稅法規定，下列何者為營利事業計算課稅所得額時，得列為費用或損失減除的項目？
- (A) 負責人受邀擔任與營利事業本業及附屬業務無關之上市公司獨立董事，出席會議時支出的交通費用
 - (B) 購置新台幣 120 萬元的乘人小客車，供高階主管於上班時間洽商業務使用，按 5 年耐用年限提列之折舊費用
 - (C) 營利事業代付台籍總經理私人住宅租金，且未將該支出列單申報總經理薪資所得
 - (D) 未於限繳日期內繳清房屋稅而加徵之滯納金
29. 營利事業依營利事業所得稅查核準則規定列支之製造費用及營業費用，如係取得小規模營利事業出具之普通收據，其全年累計金額以不超過當年度經稽徵機關核定之製造費用及營業費用之總額多少為限，超過部分不予認定？
- (A) 百分之三十 (B) 百分之二十 (C) 千分之二十 (D) 千分之三十
30. 依照我國營利事業所得稅查核準則規定，下列營利事業未實現之費用或損失，何者不得列為當年度費用或損失？
- (A) 按權益法認列之投資損失
 - (B) 依勞工退休金條例提繳之勞工退休金
 - (C) 商品存貨按成本與淨變現價值孰低為準估價之跌價損失
 - (D) 依職工福利金條例成立職工福利委員會提撥之職工福利金

二、申論與計算題 40%

(一)、某公司為適用加值型營業稅之一般營業人，104 年 7、8 月份營業資料如下：國內銷貨收入總額（含稅）500,000 元，銷貨退回（含稅）23,000 元；外銷 1,186,000 元。除上述銷售行為外，本期將一批成本 200,000 元，時價（含稅）320,000 元之存貨

贈送大客戶 A 公司。應稅進貨支付金額 650,000 元(含稅)，免稅進貨金額 200,000 元；各項費用支出(薪資除外)金額共 442,000 元(含稅)，其中包括向乙車行租用交通車，供員工上下班使用，7、8 月份共支付租金 40,000 元，皆依規定取得統一發票或其他得扣抵憑證(不包括視為銷售之進項數額)。支付之員工薪資額則為 125,000 元。

請依序回答下列問題：(10%)

- (1) 當期應稅銷售額。
- (2) 實際扣抵進項稅額。
- (3) 當期營業稅額(請註明應納或可退)。

(二)、張長榮 104 年度之贈與行為分述如下：

- (1) 捐贈依法登記為財團法人組織且符合行政院規定標準之公益、慈善團體及宗教團體，合計現金 600 萬元；
- (2) 將市價 1,500 萬元，公告現值 1,100 萬元之土地及現金 300 萬元贈與配偶；
- (3) 將作農業使用之農業用地贈與長子，市價 600 萬元，公告現值 500 萬元
- (4) 將現金 500 萬元贈與次子；
- (5) 贈與長女結婚嫁妝 350 萬元；
- (6) 將未上市、櫃之股份有限公司股票 30 萬股贈與次女，當日股票每股資產淨值 20 元，收盤價每股 30 元。

請問張長榮 104 年度之贈與總額為多少？(10%)

(三) 請依我國稅法及相關法規之規定計算並回答下列各小題：

1、天水公司相關帳戶餘額如下：

- (1) X1 年 12 月 31 日應收帳款 7,500 萬元，應收票據 1,250 萬元(其中 250 萬元已向金融機構貼現)；
- (2) X1 年 1 月 1 日備抵呆帳 60 萬元；
- (3) X1 年度中實際發生呆帳損失 100 萬元；
- (4) 該公司前三年度平均實際發生呆帳比率 1%。依規定，該公司 X1 年度可認列之呆帳費用為多少？ 4%

2、山海公司於本年度 7 月 1 日購入機器一部，支付成本 3,600 萬元，採平均法並依法定耐用年數 8 年計提折舊，假設該機器設備預計殘值為 200 萬元；1 月 1 日購入小客車一輛，供總經理使用，共支付 300 萬元，預估殘值 30 萬元，採平均法並依法定耐用年數 5 年計提折舊。請問申報本年度所得稅時，折舊金額為多少？ 4%

(四) 下表中所列各筆交易之房地是否適用房地合一稅或是奢侈稅或是都不適用？

(假設取得日與出售日皆為所有權移轉登記日)

房地	取得日	出售日
A	103 年 1 月 3 日	104 年 12 月 20 日
B	104 年 11 月 16 日	105 年 8 月 10 日
C	103 年 10 月 26 日	105 年 11 月 26 日

23.2

國立臺北商業大學 105 學年度研究所碩士班考試入學試題

會計資訊系會計財稅碩士班 筆試科目：稅務法規 共 6 頁，第 6 頁

D	104 年 11 月 26 日	105 年 11 月 26 日
---	-----------------	-----------------

12%

考次	報考日期	錄取日期
A	103 年 1 月 3 日 ~ 104 年 12 月 26 日	103 年 1 月 10 日
B	104 年 1 月 10 日 ~ 105 年 12 月 10 日	104 年 1 月 17 日
C	105 年 1 月 10 日 ~ 106 年 12 月 26 日	105 年 1 月 17 日