

國立臺北商業大學 104 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)

會計財稅研究所 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 (40 分，每題 2 分)

01. () 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
02. () 依所得稅相關法規規定，營利事業為員工投保之團體壽險，其由營利事業負擔之保險費，以營利事業或被保險員工及其家屬為受益人者，准予認定。每人每月保險費在新臺幣多少元以內部分，免視為被保險員工之薪資所得？
(A) 500 元 (B) 1,000 元 (C) 1,500 元 (D) 2,000 元
03. () 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
04. () 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
05. () 下列何者非屬於遺產及贈與稅法第 16 條「不計入遺產總額」之項目？
(A) 約定於被繼承人死亡時，給付其所指定受益人之人壽保險金
(B) 繼承人捐贈各級政府之財產
(C) 被繼承人經創作人讓與而取得之著作權
(D) 被繼承人死亡前五年內，繼承之財產已納遺產稅者。
06. () 下列有關遺產及贈與稅法規定之敘述，何者正確？
(A) 贈與附有負擔者，由贈與人負擔部分，可自贈與額中扣除
(B) 贈與稅每年免稅額為 220 萬元，終身免稅額為 1,200 萬元
(C) 贈與稅之申報期間於贈與行為發生後 30 日內，必要時得申請延期 30 日
(D) 在請求權時效內，無償免除他人債務，其免除之債務以贈與論，依法課徵贈與稅。
07. () 土地所有權人在土地持有期間，因重新規定地價而增繳之地價稅可以抵繳應納之土地增值稅。其准予抵繳之總額以不超過土地移轉時應繳之土地增值稅總額的多少為限？ (A) 1% (B) 3% (C) 5% (D) 7%
08. () 營利事業或個人未依所得基本稅額條例規定計算及申報基本所得額，經稅捐機關調查，發現有依所得基本稅額條例之所得額者，除依規定核定補徵之應補稅額外，應按應補徵稅額，處以多少倍以下之罰鍰？
(A) 1 倍 (B) 2 倍 (C) 3 倍 (D) 5 倍

背面尚有試題

國立臺北商業大學 104 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)

會計財稅研究所

筆試科目：稅務法規

共 6 頁，第 2 頁

注意事項	4. 本科目合計 100 分，答錯不倒扣。 5. 請於答案卷上依序作答，並標註清楚題號 (含小題)。 6. 考完請將答案卷及試題一併繳回。
------	---

09. () 納稅義務人自行適用法令錯誤或計算錯誤溢繳之稅款，得自繳納之日起幾年內提出具體證明，申請退還；屆期未申請者，不得再行申請？
(A) 3 年 (B) 4 年 (C) 5 年 (D) 2 年
10. () 在中華民國境內居住之個人，其已確定之應納稅捐逾法定繳納期限尚未繳納完畢，所欠稅款及已確定之罰鍰單計或合計超過多少元，得由財政部函請內政部入出國及移民署限制其出境？
(A) 50 萬元 (B) 70 萬元 (C) 80 萬元 (D) 100 萬元
11. () 公司組織之營利事業因投資於國內其他營利事業，所獲配之股利淨額或盈餘淨額該如何課稅？ (A) 不計入所得額課稅 (B) 應計入所得額課稅 (C) 按 20% 分離課稅 (D) 按 10% 分離課稅。
12. () 依所得稅法規定，教育團體投資國內其他營利事業所獲配之投資收益，應如何處理？ (A) 全數計入所得課稅 (B) 全數不計入所得課稅 (C) 按優惠稅率課稅 (D) 80% 免稅，20% 課稅。
13. () 依所得稅法規定，下列折舊方法中，何者不是我國稅法所允許？
(A) 平均法 (B) 倍數餘額遞減法 (C) 定率遞減法 (D) 工作時間法。
14. () 依所得稅法第 4 條規定，下列何者須課徵所得稅？
(A) 各級政府公有事業之所得
(B) 營利事業出售土地
(C) 取自營利事業贈與之財產
(D) 政府機關或其委託之學術團體辦理各種考試及各級公私立學校辦理入學考試，發給辦理試務工作人員之各種工作費用
15. () 依現行所得稅法相關規定，下列有關營利事業費用限額之規定，何者錯誤？
(A) 營利事業為員工投保之團體壽險，由營利事業負擔保險費，每人每月在 2,000 元以內部分，免視為被保險員工之薪資所得
(B) 營利事業實際供給膳食或按月定額發給員工伙食代金，每人每月伙食費包括加班誤餐費，最高以 1,800 元為限，免視為員工之薪資所得
(C) 在臺以新臺幣支付國外佣金者，應在不超過出口貨物價款 3% 範圍內取具國外代理商或代銷商名義出具之收據予以認定
(D) 外銷損失金額每筆在新臺幣 30 萬元以下者，得免附國外公證或檢驗機構出具之證明文件

國立臺北商業大學 104 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)

會計財稅研究所

筆試科目：稅務法規

共 6 頁，第 3 頁

16. () 下列何者須課營業稅？①因火損取得保險公司賠償收入 ②光船出租國際運輸事業其租金 ③遊樂場之電動玩具收入 ④營業人無銷貨事實出售發票牟取之利益 (A) ①②③④ (B) ②③④ (C) ②③ (D) ③。
17. () 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%。
18. () 經銷商銷售公益彩券，應如何課徵營業稅？(A) 銷售額與佣金收入皆不課營業稅 (B) 銷售額部分要課營業稅，亦要開立統一發票 (C) 銷售額部分要課營業稅，但不要開立統一發票 (D) 取得佣金部分要課營業稅；銷售額部分不課營業稅。
19. () 營業人經查明有進貨事實，卻取得虛設行號發票作為進項憑證申報扣抵，應如何處罰？(A) 依稅捐稽徵法處行為罰，免處漏稅罰 (B) 依加值型及非加值型營業稅法處漏稅罰，免處行為罰 (C) 依稅捐稽徵法處行為罰及加值型及非加值型營業稅法處漏稅罰兩者擇一從重處罰 (D) 依稅捐稽徵法處行為罰及加值型及非加值型營業稅法處漏稅罰。
20. () 外國技藝表演業，在我國境內同地演出期間不超過 30 日者，應於何時報繳營業稅？(A) 演出結束後 15 日內 (B) 次月 15 日 (C) 演出結束後 30 日內 (D) 與下一演出地合併報繳。

二、計算題

(一) 陳柏獻辦理 103 年度綜合所得稅結算申報資料如下。(20%)

家庭成員：

1. 陳柏獻(戶長本人，46 歲)
2. 溫倩憶(陳柏獻之妻，45 歲)
3. 陳國強(陳柏獻之父，73 歲)
4. 陳林好(陳柏獻之母，69 歲)
5. 陳忠仁(陳柏獻之子，就讀大學 2 年級)
6. 陳忠信(陳柏獻之子，就讀五專 2 年級)，領有身心障礙手冊。

背面尚有試題

國立臺北商業大學 104 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)

會計財稅研究所 筆試科目：稅務法規 共 6 頁，第 4 頁

103 年度家庭成員所得資料：

所得類別	所得人	所得額	說明
薪資	陳柏獻	1,000,000	服務於大信(股)公司,已扣繳 5,000
薪資	溫倩憶	600,000	服務於大義(股)公司,已扣繳 5,000
薪資	陳忠仁	60,000	於北商大擔任工讀生,未扣繳。
利息	陳柏獻	300,000	華南銀行定期存款,扣繳稅款 30,000
利息	溫倩憶	17,000	郵政存簿儲金
股利	溫倩憶	300,000	華碩電子(股)公司,其中可扣抵稅額 3,000
股利	陳國強	500,000	南亞塑膠(股)公司,其中可扣抵稅額 2,000
租賃	溫倩憶	360,000	房屋稅 25,000、地價稅 3,000、保險費 15,000、修理費 50,000、折舊 50,000(出租供住家使用)
稿費	陳林好	280,000	聯合報之稿費,已扣繳 28,000
獎金	陳忠仁	200,000	統一發票中獎

其他有關資料：

1. 學雜費收據：陳忠仁 46,000 元、陳忠信 22,000 元。
2. 人身保險費收據：陳柏獻 30,000 元、溫倩憶 20,000 元、陳忠仁 22,000 元、陳忠信 22,000 元、陳國強 40,000 元、陳林好 30,000 元。
3. 全民健康保險全戶合計 40,000 元
4. 慈濟功德會捐款收據 100,000 元
5. 購屋借款利息支出 600,000 元(所有權人溫倩憶)

試計算：(採用夫妻合併申報)

1. 列舉扣除額。
2. 綜合所得淨額。
3. 應納稅額。
4. 應自行繳納(退還)稅額。

民國 103 年度綜合所得稅速算公式一覽表

綜合所得淨額	稅率	累進差額
520,000 以下	5%	0
520,001 元~1,170,000 元	12%	36,400 元
1,170,001 元~2,350,000 元	20%	130,000 元
2,350,001 元~4,400,000 元	30%	365,000 元
4,400,001 元以上	40%	805,000 元

國立臺北商業大學 104 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)

會計財稅研究所 筆試科目：稅務法規 共 6 頁，第 5 頁

(二) 甲於民國 104 年 2 月 1 日逝世於美國舊金山之住處，甲死亡前 2 年在台灣居留 380 天，具有中華民國國籍及美國國籍。甲並於民國 103 年 1 月 1 日正式放棄中華民國國籍，並經主管機關核准在案。甲死亡時遺有下列財產，甲遺有配偶丙，甲與丙所生之子為乙（成年）及女為己（18 歲，重度身心障礙），以及甲之父親庚，不考慮民法第 1030 條之 1 剩餘財產請求權分配之問題，請計算甲之遺產總額與遺產淨額。(10%)

1. 美國銀行舊金山分行之定期存款計美金 100 萬元（死亡時假定兌換比例 1 美元兌換新台幣 33 元）。
2. 中華民國境內 B 上市公司之股票 10 萬股，死亡當日每股之收盤價格 20 元。死亡當月份之平均收盤價格為 30 元。
3. 一筆農業用地，用地係由車籠埔段 101 地號（公告現值 3 千萬元，有合法農業用地證明）及 102 地號（公告現值 2 千萬元）所組成，於 102 地號上為耕種需要，於民國 102 年 1 月間興建面積 30 坪之房屋，尚未向主管機關申請核准興建。
4. 乙分別於 104 年 2 月 3 日及同年 1 月 30 日從台銀台中分行提領甲之定期存款 計 10,000,000 元及 20,000,000 元。
5. 甲於 102 年 12 月 30 日贈與其妻丙之某上市公司股票，計 100,000 股，甲死亡時仍未出售。該股票在 102 年 12 月 30 日之證券市場收盤價格為 20 元，104 年 2 月 1 日之收盤價格為 30 元。

(三) 台北公司辦理 102 年度營利事業所得稅結算申報，帳列銷貨收入 9,000 萬元，銷貨成本 8,000 萬元，營業費用 500 萬元，非營業收入 200 萬元，非營業損失 100 萬元。營業費用中，包括對國立台北商業大學之捐贈 100 萬元，對立法委員候選人之捐贈 50 萬元，及對財團法人慈濟功德會之捐贈 40 萬元。請回答下列問題：

- (A) 請計算該公司當年度捐贈費用可認列之金額為何？ (10%)
- (B) 請計算該公司當年度捐贈費用應帳外調減之金額為何？ (5%)

(四) 高雄公司係依一般稅額計算之營業人：

1. 某期銷售金額 20,000,000 元（內銷 16,000,000 元，外銷 4,000,000 元）；
2. 該期進貨及費用 18,000,000 元，內容包括：
 - (1) 進貨金額 10,000,000 元，稅額 500,000 元；
 - (2) 交際應酬費用 150,000 元，稅額 7,500 元；
 - (3) 辦理員工伙食購買之主副食品 600,000 元，稅額 30,000 元；
 - (4) 向小規模營業人取得進貨憑證 500,000 元，其憑證未載有營業稅額；
 - (5) 購置機器設備 5,000,000 元，稅額 250,000 元；
 - (6) 購置自用乘人小汽車 2,000,000 元，稅額 100,000 元；
 - (7) 其它取有可扣抵進項稅額憑證之交易 3,350,000 元，稅額 167,500 元。

國立臺北商業大學 104 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)

會計財稅研究所 筆試科目：稅務法規 共 6 頁，第 6 頁

請依據我國加值型及非加值型營業稅法及相關法規規定回答：

- (A) 請問高雄公司當期應納或溢付營業稅額為若干？(10%)
- (B) 高雄公司如有溢付稅額，可否申請退稅？如可，則可退稅金額為若干？(5%)

——本科試題結束——