

# 國立臺北商業大學 110 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 5 頁，第 1 頁

注意事項	<ul style="list-style-type: none"><li>1. 本科目合計 100 分，答錯不倒扣。</li><li>2. 請於答案卷上依序作答，並標註清楚題號（含小題）。</li><li>3. 考完請將答案卷及試題一併繳回。</li></ul>
------	--

## 一、選擇題 (40%)

1. 營業人總公司在台北市，另分別於新竹市、台中市、臺南市及高雄市設立分公司，依營業稅法規定，關於營業稅之申報，下列何者錯誤？  
(A)由總公司、分公司分別向所在地主管稽徵機關申報銷售額、應納或溢付營業稅額  
(B)由總公司合併分公司向所在地主管稽徵機關申報銷售額、應納或溢付營業稅額  
(C)由總公司合併申報時，各分公司應向所在地主管稽徵機關申報銷售額及進項憑證  
(D)總公司合併申報時，各分公司不須再向所在地稽徵機關申報銷售額
2. 某證券公司出租辦公室予甲公司，收取押金 126 萬元，若該證券公司將該筆押金購買定期存單存放於乙銀行，其利率為 2.5%，該年 1 月 1 日郵政儲金匯業局 1 年期定期存款利率為 3.5%，則該證券公司每月應設算租金收入若干元？  
(A)3,675 元 (B)3,500 元 (C)2,500 元 (D)2,625 元
3. 小規模營業人查定銷售額 450,000 元，申報可扣抵進項稅額 3,000 元，應納營業稅額為何？  
(A)4,500 元 (B)4,200 元 (C)3,700 元 (D)3,000 元
4. 甲公司本期銷售額 200,000 元，銷項稅額 10,000 元；銷貨退回 4,000 元，銷項稅額 200 元，可扣抵進項稅額 16,000 元，則當期申報營業稅為何？  
(A)應納 5,800 元 (B)應納 6,200 元 (C)溢付 5,800 元 (D)溢付 6,200 元
5. 台北公司本期銷項稅額 5 萬元，零稅率銷售額 60 萬元，取得進項稅額憑證包括自用乘人小汽車 4 萬元，進貨 10 萬元，固定資產（辦公設備）7 萬元，依營業稅法規定，該公司本期得退還稅額為多少元？  
(A)7 萬元 (B)10 萬元 (C)12 萬元 (D)14 萬元
6. 甲公司會計年度採曆年制，於 109 年 11 月 1 日開始營業，當年度的營利事業所得額為 100,000 元，則甲公司 109 年度營利事業所得稅應納稅額為：  
(A)0 元 (B)16,000 元 (C)17,000 元 (D)20,000 元
7. 依現行所得稅法規定，北商公司（我國境內營利事業）109 年度之國內所得為 300 萬元，其日本分公司之稅後所得 200 萬元，已納日本所得稅 55 萬元。請問北商公司可自應納營利事業所得稅中扣抵之國外稅額為多少元？  
(A)400,000 元 (B)433,500 元 (C)510,000 元 (D)550,000 元
8. 總機構設於我國境內之 A 公司，109 年以 1,200 萬元出售其於 107 年以 1,100 萬元購入之房地產，用以計算土地增值稅之土地漲價總數額為 60 萬元，應納土地增值稅為 20 萬元，交易仲介費 50 萬元，無其他費用。依所得稅法規定，該筆交易應如何計入營利事業所得額？  
(A)以零計入 (B)虧損 10 萬元 (C)虧損 20 萬元 (D)虧損 30 萬元

# 國立臺北商業大學 110 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 5 頁，第 2 頁

9. 依現行所得稅法規定，公司計算未分配盈餘應加徵營利事業所得稅時，下列何者不屬於可自未分配盈餘中減除之項目？
- (A)彌補次一年度虧損
  - (B)已由當年度盈餘分配之股利或盈餘
  - (C)依其他法律規定，由當年度盈餘提列之特別盈餘公積
  - (D)依其他法律規定，應由稅後純益轉為資本公積者
10. 營利事業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，此項比率標準為何？
- (A)1 比 1
  - (B)2 比 1
  - (C)3 比 1
  - (D)4 比 1
11. 納稅義務人王先生有一位 20 歲兒子在美國就讀紐約大學，並在曼哈頓租屋居住，另外也在當地投保人身保險、也有相關醫療支出，所有支出均取得合法憑證並符合相關規定，王先生於申報 109 年度綜合所得稅時係採列舉扣除額方式。下列針對納稅義務人王先生申報該名受扶養子女得列報之扣除額中，何者為不得減除之項目？
- (A)房屋租金支出
  - (B)醫藥生育支出
  - (C)教育學費
  - (D)保險費
12. 依所得稅法及其相關法規規定，多層次傳銷事業的個人參加人，因為下層直銷商向傳銷事業進貨或購進商品累積積分額（或金額）達一定標準，而自該事業取得的業績獎金，應申報為何類所得？
- (A)營利所得
  - (B)薪資所得
  - (C)執行業務所得
  - (D)其他所得
13. 依所得稅法及其相關法規規定，下列有關所得稅法居住者之定義何者正確？
- (A)陳董為中華民國國民，在我國境內設有戶籍。生活重心在境內，若陳董一年在臺停留合計未滿 31 天，則非為我國境內居住者
  - (B)王先生有中華民國國籍，長年住在國外，生活重心在境外，但因某些因素在我國境內仍設有戶籍，若王先生一年在臺停留合計滿 31 天，則視為我國境內居住者
  - (C)約翰屬於美國籍公民，雖因工作因素一年在臺居留合計滿 183 天，仍不會被視為我國居住者
  - (D)張先生為華僑，擁有雙重國籍，但長年居住在外，在我國並無戶籍，若張先生一年合計在臺停留超過 183 天，則張先生在我國境內與大陸地區取得之所得應合併課徵綜合所得稅，辦理結算申報
14. 依所得稅法規定，在一般情況下，夫妻個別有所得應如何申報綜合所得稅？
- (A)可以採各類所得分開計稅、分開申報之方式
  - (B)夫妻只有薪資所得可以分開計稅，其餘所得須合併計稅
  - (C)可以採各類所得分開計稅，但仍需合併申報
  - (D)夫妻可以自由選擇分開申報或合併申報

# 國立臺北商業大學 110 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 5 頁，第 3 頁

15. 下列處罰何者不屬於租稅行政罰的範圍？  
(A)罰金 (B)罰鍰 (C)滯納金 (D)沒入貨物
16. 下列何者不是地方稅？  
(A)娛樂稅 (B)貨物稅 (C)地價稅 (D)印花稅
17. 下列稅目，何者自 106 年起因稅率（額）調整增收之稅課收入，應依法撥入依長期照顧服務法設置之特種基金，用於長期照顧服務支出，不適用財政收支劃分法之規定？  
①營利事業所得稅；②遺產稅；③贈與稅；④菸酒稅  
(A)①②③ (B)①②④ (C)①③④ (D)②③④
18. 稅捐之徵收期間為 5 年，自繳納期間屆滿之翌日起算；應徵之稅捐未於徵收期間徵起者，不得再行徵收。但於徵收期間屆滿前，符合下列何種情形，仍可徵收？①已移送執行者；②已依強制執行法規定聲明參與分配者；③已依破產法規定申報債權尚未結案者；④有隱匿或移轉財產之跡象者  
(A)僅有①之情形 (B)僅有①及②之情形  
(C)僅有①、②及③之情形 (D)①、②、③以及④皆可
19. 有關稅捐稽徵法的規定，下列何者正確？①課徵房屋稅所寄發之公文書，得以使用人為應受送達人；②以上市之有價證券擔保稅款者，其金額按九折計算；③尚未被檢舉或調查之漏稅案件，納稅義務人自動補報繳者，免罰滯納金但需加計利息  
(A)①② (B)①③ (C)②③ (D)僅②
20. 依據遺產及贈與稅法之規定，遺產稅或贈與稅應納稅額在 30 萬元以上，納稅義務人確有困難，不能一次繳納現金時，可在繳納期限內採取下列那一種方式處理？  
(A)申請分 18 期繳納，每期間隔以不超過 3 個月為限  
(B)申請分 20 期繳納，每期間隔以不超過 2 個月為限  
(C)申請以在中華民國境內外之課徵標的物或納稅義務人所有易於變價及保管之實物分次抵繳  
(D)申請以在中華民國境內之課徵標的物或納稅義務人所有易於變價及保管之實物一次抵繳

## 二、請說明下列二種情況應否繳納營業稅，且何者為納稅義務人。(14%)

- 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：  
(1)無固定營業場所。  
(2)有固定營業場所。
- 2、國內乙營業人向國外淘寶網賣家購買一批玩具及公仔以空運快遞方式寄送，國外淘寶網賣家在我國境內無固定營業場所。另外，如果必須課徵營業稅，該筆營業稅額可否申報扣抵？

# 國立臺北商業大學 110 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 5 頁，第 4 頁

三、北商公司辦理 109 年度營利事業所得稅結算申報時，申報營業收入淨額 5,000 萬元、營業成本 3,500 萬元、營業費用 1,000 萬元、非營業收入 60 萬元、非營業損失及費用 50 萬元；北商公司所經營行業之同業利潤標準為：同業毛利率 30%，同業淨利率 12%，擴大書面審核純益率 6%。請計算及回答下列問題：(16%)

- 1、稽徵機關查核時，北商公司已提示全部帳簿、文據供查核，除申報營業成本無法勾稽查核外，其餘均與查核相符，則其核定所得額為多少？
- 2、稽徵機關查核時，北商公司未能提示營業有關之全部帳簿、文據供查核，但已舉證非營業損失及費用之相關文據，則其核定所得額為多少？
- 3、稽徵機關查核時，北商公司未能提示全部帳簿、文據供查核，亦未舉證非營業損失及費用之相關文據，則其核定所得額為多少？
- 4、北商公司申報之營業費用僅 800 萬元，且北商公司於稽徵機關查核時，已提示全部帳簿、文據供查核，除申報營業成本無法勾稽查核外，其餘均與查核相符，則其核定所得額為多少？

四、試比較自用住宅土地增值稅優惠稅率，一生一次及一生一屋之差異。請按下表作答。另何者條件較為嚴格？(10%)

租稅優惠	一生一次	一生一屋
稅率		
出售面積		
設籍對象		
設籍之持續期間		
擁有房地戶數		
用途		
可適用優惠次數		

五、陳大軍先生，臺北市人，今（108）年 58 歲，娶妻王珍珍女士今年 54 歲，夫妻育有一子陳小軍目前就讀於輔仁大學會計系三年級、一女陳小珍目前就讀臺北市內湖高中二年級，各為 22 歲及 18 歲，家中並實際扶養有 80 歲的父親陳添福老先生及領有殘障手冊又無謀生能力的同胞弟弟陳二軍（45 歲）。

陳家 108 年度有下列各項收入及支出：

- (1) 陳大軍受僱於臺北市萬歲會計師事務所，擔任查帳員工作，全年薪資收入 90 萬元，已預先扣繳 3 萬元稅款。
- (2) 王珍珍任職於國內某銀行，擔任經理，全年薪資收入 130 萬元，已預先扣繳 7 萬元稅款。

# 國立臺北商業大學 110 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 5 頁，第 5 頁

- (3)王珍珍有投稿稿費收入計 10 萬元及專題演講費收入 18 萬元；陳二軍個人有投稿稿費收入計 5 萬元。均無預扣稅款。（設著作人的費用率為 30%）
- (4)陳小軍利用暑假到餐廳打工獲薪資收入 10 萬元，無預扣稅款；他在一月份中了統一發票頭獎獎金 20 萬元，已扣繳 4 萬元稅款。
- (5)陳大軍有一棟位於臺北市房子供出租，只收有押金 500 萬元不收租金，無成本資料也無存入銀行，設當年 1 月 1 日郵政儲金一年期定期儲金固定利率為 1%。（設房屋租賃之費用率為 43%）
- (6)王珍珍在郵局有存簿儲金利息收入 5 萬元及一年期定存利息收入 5 萬元；陳添福在台新銀行有存款利息收入 5 萬元。均無預扣稅款。
- (7)陳大軍全年買賣上市股票虧損 10 萬元；持有上市公司台積電公司股票於 8 月份獲配股利金額 150 萬元。
- (8)陳大軍今年在香港地區旺角會計師事務所有一筆折合新臺幣 10 萬元的薪資收入，未繳納當地所得稅款。
- (9)陳二軍於 8 月獲內政部發給檢舉賄選獎金 10 萬元，已扣繳 2 萬元稅款。
- (10)陳家今年發生的支出項目如下：陳大軍、王珍珍、陳小軍及陳二軍之人身保險費各依序為 3 萬元、2 萬元、1 萬元及 2 萬元（以上均非健保費），全家醫藥費 10 萬元，陳小軍學費 5 萬元、陳小珍學費 8 千元、陳大軍就讀臺北大學 EMBA 學費 5 萬元，陳大軍自用住宅購屋借款利息支出 30 萬元，陳二軍有房屋租金支出 2 萬元。以上各項支出均保有當年度之合法收據或憑證。

請以最有利於陳大軍夫妻且符合所得稅法與相關法規之規定，回答下列問題：(20%)

- (一)全戶免稅額為若干？
- (二)全戶一般扣除額？特別扣除額？
- (三)全戶（夫妻所得採合併計算稅額方式.- A.股利及盈餘合併計稅）綜合所得總額為若干？108 年度結算申報應補繳或應退稅額為何？
- (四)全戶（夫妻所得採合併計算稅額方式.-B.股利及盈餘採分開計稅）綜合所得總額為若干？108 年度結算申報應補繳或應退稅額為何？
- (五)上述(三)、(四)方案，您建議股利採何種方式申報較為有利？

107、108 年度速算公式：

級別	稅率	所得淨額（級距）	累進差額
1	5%	54 萬以下	0
2	12%	540,000 ~ 1,210,000	37,800
3	20%	1,210,001 ~ 2,420,000	134,600
4	30%	2,420,001 ~ 4,530,000	376,600
5	40%	4,530,001 ~ 10,310,000	829,600

