

國立臺北商業大學 106 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	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 60%(每題2分)

- () 下列何者不會出現在商品進銷存表中？(1) 期初存貨 (2) 本期進貨 (3) 直接人工 (4) 本期銷貨
- () 下列何者不是稅法規定的存貨成本流程假設？(1) 加權平均法 (2) 移動平均法 (3) 先進先出法 (4) 後進先出法
- () 請問下列何種營所稅的申報方式可以認列較高之交際費限額？(1) 媒體申報 (2) 查帳申報 (3) 藍色申報 (4) 擴大書審申報
- () 依現行營利事業所得稅查核準則之規定，下列營利事業支付之稅捐，何者得列為當期費用？(1) 本期繳納的營利事業所得稅 (2) 承租營業處所，按租約由承租人負擔的房屋稅 (3) 購買房屋所繳納的印花稅 (4) 進口生產設備支付的關稅
- () 依現行營利事業所得稅查核準則之規定，下腳變賣時最高可以提撥多少職工福利之比例？(1) 0.15% (2) 5% (3) 20% (4) 40%
- () 四月制會計年度的營利事業，其X4年度(X4年4月1日至X5年3月31日)暫繳申報之最後期限為：(1) X4年9月30日 (2) X4年10月31日 (3) X4年12月31日 (4) X5年5月31日
- () 北商公司X年度稅前財務所得為新台幣\$10,000,000，其中包含土地交易所得\$8,000,000。請問該公司當年度的應納稅額為何？(1) 34萬元 (2) 170萬元 (3) 249萬元 (4) 306萬元
- () 會計帳簿之保管期間為：(1) 自會計年度終了日後5年 (2) 自會計年度終了日後10年 (3) 自會計年度決算程序辦理終了後5年 (4) 自會計年度決算程序辦理終了後10年
- () 下列何者是營業稅的免稅項目？(1) 外銷貨物 (2) 出售之房屋 (3) 出售之土地 (4) 以上皆是
- () 下列何項不適用零稅率？(1) 外銷貨物 (2) 銷售與科學工業園區內事業之機器 (3) 銷售土地 (4) 在國內提供而在國外使用之勞務
- () 我國加值型營業稅係採：(1) 稅基相減法 (2) 稅基相加法 (3) 稅額抵減法 (4) 稅額相加法
- () 下列何項性質之進項憑證，得以其進項稅額扣抵銷項稅額：(1) 自用乘人小汽車 (2) 購買慰勞軍隊捐獻之貨物或勞務 (3) 酬勞員工個人之貨物或勞務 (4) 交際應酬之貨物或勞務
- () 營業人於營業稅申報之溢付稅額，下列何者無法退還？(1) 因銷售適用零稅率貨物或勞務而溢付之營業稅 (2) 因解散申請註銷登記者，其溢付之營業稅 (3) 因取得固定資產而溢付之營業稅 (4) 因銷售免稅貨物或勞務而溢付之營業稅

國立臺北商業大學 106 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

14. () 北商公司X5年度營業稅申報書，銷貨退回與折讓之總計為\$2,000,000。部分X4年度銷貨退回與折讓之退回單，遲至X5年度才列入營業稅申報，金額計\$300,000；部分X5年度銷貨退回與折讓之退回單，遲至X6年度才列入營業稅申報，金額計\$160,000。請問北商公司X5年度帳載銷貨退回與折讓金額為？(1) \$2,140,000 (2) \$2,000,000 (3) \$1,860,000 (4) \$1,700,000。
15. () 平鎮公司經營百貨業，X年四月份進貨取得載有進項稅額之憑證有：香皂\$150,000，毛巾\$50,000，請客戶吃飯\$10,000，股東會紀念品\$20,000，員工辦公文具用品\$5,000。假設營業稅均為外加、稅率5%，請問四月份可扣抵進項稅額為何？(1) \$10,000 (2) \$10,250 (3) \$11,000 (4) \$11,250。
16. () 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
17. () 依現行所得稅法之規定，綜合所得稅中之退職所得的課稅方式為何？
(A)定額免稅 (B)全額免稅 (C)依身分免稅 (D)全額課稅
18. () 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
19. () 依所得稅法規定，個人持有公債、公司債及金融債券之利息所得應如何課稅？
(A)併入綜合所得中課稅 (B)免稅
(C)應依本法第88條規定10%扣繳稅款，不併計綜合所得總額 (D)27萬元免稅
20. () 李小明參加百貨公司週年慶抽獎活動，幸運抽得汽車一部價值60萬元，試問此中獎所得應如何課徵綜合所得稅？
(A)20%分離課稅，不再併入綜合所得總額中課稅 (B)免納所得稅
(C)15%分離課稅，不再併入綜合所得總額中課稅 (D)併入綜合所得總額中課稅
21. () 非中華民國境內居住之個人於一課稅年度內在我國境內合計居留不滿90天，其自中華民國境外雇主取得之勞務報酬應如何課稅？
(A)減半課稅 (B)併入綜合所得總額中辦理結算申報
(C)就源扣繳 (D)免稅
22. () 張先生101年有關繳交保險費的資料如下：(1)健保費64,000元；(2)勞保費30,000元；(3)購買郵政簡易人壽保險，保費100,000元；(4)購買汽車失竊險，保費20,000元，試問張先生申報101年綜合所得稅可列報的保險費最高為多少？
(A)132,000元 (B)118,000元 (C)88,000元 (D)24,000元
23. () 依遺產及贈與稅法相關法規，下列何種情況免以贈與論，免課徵贈與稅？
(A)債務人依破產法和解，以致債權人之債權無法取償者，其免除之差額部分
(B)以顯著不相當之代價，讓與財產、免除或承擔債務者，其差額部分
(C)以自己之資金，無償為他人購置財產者，其資金
(D)因顯著不相當之代價，出資為他人購置財產者，其出資與代價之差額部分

國立臺北商業大學 106 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

24. () 依我國遺產及贈與稅法之規定，下列何者無須課徵贈與稅？
- (A) 甲將自己所有時價 300 萬元之汽車無償送給乙
(B) 丙免除了丁積欠 20 年請求權時效消滅之 300 萬元借款
(C) 戊將時價 3,000 萬元之房屋以 20 萬元出賣予外甥己
(D) 庚向他人買下價金 800 萬元之房屋，且要求出賣人將房屋產權直接移轉登記於自己兒子辛之名下
25. () 丁先生把臺北市舊公寓以市價 1,500 萬元出售（土地現值 500 萬元，繳納土地增值稅 100 萬元）；另於二年內在新北市購入市價 1,800 萬元之大樓一層（土地現值 350 萬元），試問丁先生可以申請重購退回土地增值稅多少？
- (A)50 萬元 (B)100 萬元 (C)200 萬元 (D)無法申請重購退回土地增值稅
26. () 林小姐所有之房屋面積為 120 坪，其中有 15 坪供營業使用，其餘 105 坪供住家用，則須依營業用稅率課徵房屋稅之面積為多少坪？
- (A)10 坪 (B)15 坪 (C)20 坪 (D)30 坪
27. () 張三有一棟合法三樓之透天厝，因面臨馬路，其中僅一樓供作店面使用，又於三樓樓頂加蓋一樓違章建築，有關其房屋稅之課徵，下列敘述何者錯誤？
- (A)一樓之房屋稅率為 3%
(B)四樓之違章建築不用課徵房屋稅
(C)二～四樓之房屋稅率為 1.2%
(D)一樓非住家用之課稅面積最低不得少於全部面積六分之一
28. () 依我國稅捐稽徵法之規定，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，處罰金額最高不得超過多少元？
- (A)5 萬元 (B)10 萬元 (C)50 萬元 (D)100 萬元
29. () 張三於民國 102 年 6 月向某建設公司購買預售屋二戶，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
30. () 關於核課期間之起算日，下列敘述何者錯誤？
- (A)應由納稅義務人申報繳納之稅捐，未在規定期間內申報繳納者，自申報之日起算

國立臺北商業大學 106 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

(B)應由納稅義務人申報繳納之稅捐，已在規定期間內申報者，自申報之日起算

(C)按稅籍底冊核定徵收之稅捐，自該稅捐所屬徵期屆滿之翌日起算

(D)由稅捐稽徵機關按查得資料核定徵收之稅捐，自該稅捐所屬徵期屆滿之翌日起算

二、 申論題 40%

(一) 試從我國所得稅法之規定，說明我國所得稅的主體、課稅範圍，及採用那些原則？
10%

(二) 依營業稅法規定，有那些情形之一者需視為銷售貨物，依法課徵營業稅？10%

(三) 陳柏獻辦理 105 年度綜合所得稅結算申報資料如下：

家庭成員：

1. 陳柏獻(戶長，56 歲)
2. 溫倩憶(陳柏獻之妻，55 歲)
3. 陳國強(陳柏獻之父，73 歲)
4. 陳林妤(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。

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~10,000,000 元	40%	805,000 元
10,000,001 元以上	45%	1,305,000 元

國立臺北商業大學 106 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

105 年度所得資料如下：

所得類別	所得人	所得總額	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
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(本金 100 萬元),無扣繳稅款
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(出租個人供住家使用,出租地址:台北市中正區濟南路一段 321 號,房屋稅號:A01234567890
稿費	陳林妤	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.陳國強投資抵減稅額計 20,000 元
 - 2.學雜費收據：陳忠仁 46,000 元、陳忠信 22,000 元。
 - 3.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、陳林妤 30,000 元。
 - 4.全民健康保險全戶合計 40,000 元
 - 5.陳林妤全球人壽死亡給付 40,000,000 元(要保人及被保人林伯土,受益人陳林妤)
 - 6.慈濟公德會捐款收據 10,000 元,
 - 7.捐贈桃園縣政府土地計 90,000 元
 - 8.購屋借款利息支出 600,000 元(所有權人溫倩憶)
 - 9.陳柏獻在香港有薪資所得 3,000,000 元，已繳納所得稅 850,000 元。試以夫妻所得合併請問：應補繳綜合所得稅額以及應補繳基本稅額分別為多少金額?(依夫妻合併申報計算)
- 10%

- (四) 試說明何謂台灣居住者定義。
- 10%

