代號：80340
頁次：4－1

95 年專門職業及技術人員 高等考試律師、會計師、社會工作師、民間之公證人、不動產估價師考試暨普通考試記帳士 考試試題

等　　別：高等考試
類　　科：會計師
科　　目：稅務法規（包括所得稅法、加值型及非加值型營業稅法、土地稅法、稅捐稽徵法、遺產及贈與稅法）
考試時間：2 小時　　座號：＿＿＿＿＿＿

※注意： 禁止使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50 分）

㈠不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上由左至右橫式作答。

一、甄先生漏報一筆課稅所得 50 萬元，將遭受稽徵機關何種處罰？又在何種情形下，甄先生之漏稅罰可以免除？請就所得稅法及稅捐稽徵法的規定說明之。（15 分）

二、加值型及非加值型營業稅法中，有關統一發票之下列事項如何規定？
㈠統一發票之種類及適用對象？（10 分）
㈡營業人對其他營業人銷售貨物或勞務，得按月彙總於當月底開立統一發票，其程序及條件為何？（5 分）

三、請就稅捐稽徵法有關核課期間與徵收期間的規定，回答下列問題：
㈠何謂核課期間？如何計算？（4 分）
㈡何謂徵收期間？如何計算？（4 分）
㈢張三於 95 年 5 月 3 日申報 94 年度綜合所得稅，其核課期間應如何計算？（2 分）

四、請就所得稅法與加值型及非加值型營業稅法之規定，說明滯報金如何處罰？（10 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：4301

㈠本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。
㈡共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題紙或申論試卷上作答者，不予計分。

1　錢女士繼承其父之房屋，整體而言，涉及綜合所得稅或遺產稅嗎？
Ⓐ課綜合所得稅；課遺產稅　　Ⓑ課綜合所得稅；免遺產稅
Ⓒ免綜合所得稅；課遺產稅　　Ⓓ免綜合所得稅；免遺產稅

2 87 年度兩稅合一施行後，營利事業當年度之盈餘未作分配者，該未分配盈餘應如何處理？
㈠強制分配給股東　㈡加徵 10 %營利事業所得稅
㈢強制辦理增資　㈣在不超過資本額的範圍內無課稅問題

3 崑山公司 92 年度營利事業所得稅結算申報未委託會計師簽證，經國稅局核定課稅所得額 100 萬元，應納營利事業所得稅 24 萬元，該公司當年度取得台南公司分配之現金股利 50 萬元，依公司法提列法定公積 10 萬元，經股東會決議彌補以往年度虧損 30 萬元，分配現金股利 30 萬元，請問崑山公司應加徵 10 %營利事業所得稅之未分配盈餘爲何？
㈠ 6 萬元　㈡ 56 萬元　㈢ 116 萬元　㈣ 136 萬元

4 綜合所得稅之課稅主體是指什麼？
㈠納稅義務人，如個人　㈡課稅標的，如所得　㈢稽徵單位，如國稅局　㈣課稅標的，如個人

5 營利事業下列那項所得，應列入課稅所得額課營利事業所得稅？
㈠取自股東贈與之財產　㈡辦理資產重估價的增值
㈢出售土地之所得　㈣取自其他營利事業贈與之財產

6 營利事業本年 12 月 31 日有關帳戶餘額如下：應收票據 6,712,660 元、應收帳款 4,073,640 元、備抵呆帳 148,250 元，則該營利事業本年度結算申報時應列報其他收入金額爲何？
㈠ 40,387 元　㈡ 100,000 元　㈢ 107,863 元　㈣ 148,250 元

7 營利事業申報營業收入與開立統一發票金額不一致時，應於營利事業所得稅結算申報書內營業收入調節欄項下調整，下列何者非屬調整減除項目？
㈠本期預收貨款
㈡受他人委託代銷貨物
㈢以產製供銷售之貨物轉供自用
㈣解散或廢止營業時所餘存之貨物按時價作爲銷售者

8 營利事業 94 年度結算應納營利事業所得稅 250,000 元，該年度已暫繳及扣繳之稅款 300,000 元，有關記載股東可扣抵稅額帳戶之計入時點及金額爲多少？
㈠繳納日計入 300,000 元
㈡年度決算日計入 250,000 元
㈢繳納日計入 300,000 元，年度決算日減除 50,000 元
㈣結算申報日計入 250,000 元

9 在兩稅合一制下，判讀股利憑單上的資料時，下列何者錯誤？
㈠可扣抵稅額＝股利總額x稅額扣抵比率
㈡可扣抵稅額＝股利淨額x稅額扣抵比率
㈢股利總額－可扣抵稅額＝股利淨額
㈣可扣抵稅額是指已納之營利事業所得稅稅額可扣抵綜合所得稅稅額之金額

10 營利事業 93 年度當年之未分配盈餘，應於那一年的 5 月份辦理未分配盈餘申報書？
㈠ 93 年　㈡ 94 年　㈢ 95 年　㈣ 96 年

11 下列何者非屬營利事業不合常規交易具體短漏報之情況？
㈠受控交易申報之價格，爲稽徵機關核定之常規交易價格一倍以上
㈡受控交易申報之價格，爲稽徵機關核定之常規交易價格 50 %以下
㈢受控交易經稽徵機關調整並核定增加之所得額，達營利事業核定全年所得額 10 %以上，且達其核定全年營業收入淨額 3 %以上
㈣營利事業未提示規定之移轉訂價報告，且無法提示其他文據證明其訂價結果符合常規交易結果

12 下列何者非屬於營利事業委託會計師簽證申報之獎勵？
㈠可列報較高的交際費
㈡公司組織前 5 年核定虧損可在本年所得額中扣除
㈢計算未分配盈餘之課稅所得額以申報數爲準
㈣稅捐稽徵機關僅能作書面審核，不作調帳查核

13 有關地價稅之納稅義務人，下列何者錯誤？
㈠公同共有土地，以管理人爲納稅義務人
㈡分別共有土地，以共有人各按其應有部分爲納稅義務人
㈢土地爲信託財產者，於信託關係存續中，以委託人爲納稅義務人
㈣納稅義務人行蹤不明，稽徵機關得指定土地使用人爲代繳義務人

14 下列何者非屬加值型及非加值型營業稅法所稱之「營業人」？
㈠攤販　㈡出版品收入爲唯一財源之公益事業
㈢收取門票收入之遊樂園　㈣捐助款收入爲唯一財源之慈善事業

15 下列何者應課徵營業稅？
㈠眼科診所銷售眼鏡　㈡律師之訴訟費
㈢著作人銷售自行出版之書籍　㈣寵物醫院之開刀費

16 會計師事務所之業務收入，應如何報繳營業稅？
㈠應依一般加值計稅方式，以 5 %稅率報繳營業稅　㈡應依總額計稅方式，以 5 %稅率報繳營業稅
㈢屬營業稅課稅範圍，但可適用免稅　㈣非屬營業稅課稅範圍

17 經重劃後之土地，其所有權於移轉時，有關土地增值稅之課徵，下列敘述何者正確？
㈠只有在第一次移轉時，可減徵 40 %
㈡在每次移轉時，均可減徵 40 %
㈢在第一次移轉時，可減徵 40 %；在第二次移轉時，可減徵 20 %；以後移轉即無減徵
㈣無論移轉幾次，均無減徵

18 有關土地增值稅之納稅義務人，下列何者正確？
㈠無償移轉土地，爲原所有權人
㈡土地設定典權者，爲典權人
㈢受託人就受託土地，於信託關係存續中，有償移轉所有權者，以受託人爲納稅義務人
㈣受託人依信託本旨移轉信託土地與委託人以外之歸屬權利人時，以委託人爲納稅義務人

19 納稅義務人欠繳應納稅捐，若其有隱匿或移轉財產，逃避稅捐執行之跡象者，稅捐機關得聲請法院對其財產實施何種處分？

㈠拍賣　㈡假處分　㈢假執行　㈣假扣押

20 財政部依稅法所發布之解釋函令之適用，下列敘述何者不正確？

㈠對於據以申請之案件發生效力

㈡有利於納稅義務人者，對尚未核課確定之案件適用

㈢行政訴訟判決確定之處分，行政機關得爲變更

㈣自法律生效之日有其適用

21 95 年 9 月 15 日爲星期五，亦爲營業人申報繳納 95 年 7－8 月營業稅之截止日，若甲公司於 95 年 9 月 18 日（星期一）申報繳納該期銷售額 100 萬元與應納稅額 5 萬元，下列何者正確？

㈠免加徵滯納金　㈡加徵滯納金 500 元

㈢加徵滯納金 5,000 元　㈣加徵滯納金 10,000 元

22 有關我國贈與稅，下列何者錯誤？

㈠經常居住我國境內之我國國民，就其在我國境內或境外之財產爲贈與者，應課徵贈與稅

㈡以自己之資金，無償爲他人購置不動產者，其資金，以贈與論

㈢贈與稅之納稅義務人爲贈與人，但贈與人行蹤不明者，以受贈人爲納稅義務人

㈣贈與人在 1 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爲發生後 30 日內，申報贈與稅

23 有關配偶相互贈與之重劃土地，下列何者錯誤？

㈠不計入贈與總額

㈡得申請不課徵土地增值稅，但於再移轉第三人時，得申請減徵

㈢贈與人如在贈與後 2 年內死亡，則贈與配偶之重劃土地視爲贈與人之遺產，併入其遺產總額

㈣得申請不課徵土地增值稅，惟再移轉第三人時，其計算增值稅之原地價，爲贈與時之移轉現值

24 假設某甲兩位子女分別於 95 年 8 月及 10 月結婚，其分別在子女結婚時各給予 250 萬元之現金，並且在當年 10 月給予其妻 500 萬元；95 年贈與稅免稅額 111 萬元，試根據上述資料計算某甲 95 年贈與淨額共計多少？

㈠ 667 萬元　㈡ 278 萬元　㈢ 56 萬元　㈣ 189 萬元

25 某甲於 95 年 8 月死亡，遺產總額中，有一筆公告現值 200 萬元之土地，係某甲於 89 年 2 月繼承取得，當年已納遺產稅。則納稅義務人申報某甲遺產稅時，其繼承之土地，可以自遺產總額中扣除之金額爲多少元？

㈠ 80 萬元　㈡ 120 萬元　㈢ 160 萬元　㈣ 200 萬元