96 年專門職業及技術人員高等考試律師、會計師、社會工作師不動產估價師考試暨普通考試地政士考試試題　　代號：80340　全一張（正面）

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、請依據我國所得稅法及相關法規，說明綜合所得稅納稅義務人未依規定自行辦理結算申報而有課稅所得額者，有何處罰或補稅規定？（15 分）又若納稅義務人逾期自動補報並補繳稅款時，有何優惠課稅規定？（5 分）

二、兩稅合一制度實施後，請就所得稅法之相關規定，回答下列問題：

㈠何種營利事業或機關、團體免予設置股東可扣抵稅額帳戶？（6 分）

㈡那些項目應計入股東可扣抵稅額帳戶？（8 分）

㈢那些項目應自股東可扣抵稅額帳戶中減除？（6 分）

三、稅捐稽徵機關核發繳納通知書時，若遇納稅義務人行蹤不明或拒絕收受稅單時，應如何將稅單合法送達？（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　地價稅每年徵收一次者，以何時爲納稅義務基準日？

㈠ 1 月 1 日　㈡ 1 月 31 日　㈢ 8 月 31 日　㈣ 12 月 31 日

2　土地增值稅之稅額，在新臺幣若干元以下者，免予課徵？

㈠ 100 元　㈡ 200 元　㈢ 500 元　㈣ 1,000 元

3　遺產無遺囑執行人及繼承人者，其應選定之遺產管理人，於被繼承人死亡發生之日起多久期限內，未經選定呈報法院者，稅捐稽徵機關得依有關規定，申請法院指定遺產管理人？

㈠ 3 個月　㈡ 6 個月　㈢ 9 個月　㈣ 12 個月

4　依遺產及贈與稅法規定，被繼承人死亡遺有財產者，納稅義務人（除依法選定之遺產管理人外）應於被繼承人死亡之日起幾個月內，向戶籍所在地主管稽徵機關依本法規定辦理遺產稅申報？

㈠ 3 個月　㈡ 6 個月　㈢ 9 個月　㈣ 12 個月

5　稅捐稽徵人員對於納稅義務人提供之財產、所得、營業及納稅等資料，對下列何人或機關應絕對保守秘密？

㈠納稅義務人子女就讀學校　㈡納稅義務人之繼承人

㈢監察機關　㈣行政法院

6　納稅義務人遭遇下列何種事件，而無法於法定期間內繳清稅捐者，不得申請延期或分期繳納？

㈠遭遇水災　㈡遭受重大財產損失　㈢景氣低迷，經營虧損　㈣遭遇地震

7　下列何者之受償順序最爲優先？

㈠抵押權　㈡普通債權　㈢所得稅　㈣土地增值稅

8　張三將一包裹交付天榮貨運公司運送至高雄，天榮貨運公司之此項交易行爲應於何時開立統一發票？

㈠包裹交付託運時　㈡包裹送至高雄時　㈢向張三收款時　㈣交付託運當月底

9　下列何者應列入銷售額計算營業稅？

㈠向買受人加收遲延付款之利息　㈡娛樂稅

㈢機場稅　㈣銷售時收取之營業稅

10　李先生於某年 5 月 1 日向某百貨公司購買商品禮券計新臺幣 20,000 元，並於當月 10 日及 20 日持券各兌付新臺幣 10,000 元之東西，該百貨公司應於何時開立統一發票？

㈠ 5 月 31 日　㈡ 5 月 10 日　㈢ 5 月 20 日　㈣ 5 月 1 日

（請接背面）

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）

11 營業人爲酬勞員工而無償移轉貨物，應視爲銷售貨物，下列何項處理符合營業稅法之規定？
㈠購入該貨物所支付之進項稅額，未申報扣抵銷項稅額，可免開立統一發票
㈡購入該貨物所支付之進項稅額，申報扣抵銷項稅額，按成本開立統一發票
㈢購入該貨物所支付之進項稅額，未申報扣抵銷項稅額，惟應開立統一發票
㈣購入該貨物所支付之進項稅額，申報扣抵銷項稅額，按售價開立統一發票

12 張三開設眼科診所，並銷售眼鏡，就張醫師銷售眼鏡部分，依營業稅法規定，下列何者可不必遵守？
㈠辦理營業登記　㈡繳納營業稅　㈢開立統一發票或普通收據　㈣辦理公司登記

13 遺產稅之納稅義務人，依其順序爲何？
㈠遺囑執行人；依法選定遺產管理人；繼承人及受遺贈人
㈡遺囑執行人；繼承人及受遺贈人；依法選定遺產管理人
㈢依法選定遺產管理人；遺囑執行人；繼承人及受遺贈人
㈣依法選定遺產管理人；繼承人及受遺贈人；遺囑執行人

14 信託行爲之受託人短漏報信託財產發生之收入，致短計受益人之所得額，應按短計之所得額，處受託人多少之罰鍰？
㈠ 2%　㈡ 3%　㈢ 4%　㈣ 5%

15 承上題，所處罰鍰金額下限爲多少元？
㈠ 15,000 元　㈡ 20,000 元　㈢ 25,000 元　㈣ 30,000 元

16 出售房屋之所得如何計算財產交易所得？
㈠僅按房屋現值乘上規定所得率百分比
㈡以房屋售價減實際成本和費用（需舉證）或房屋現值減成本和費用（需舉證）均可
㈢僅按房屋現值減成本和費用（需舉證）
㈣以房屋售價減實際成本和費用（需舉證）或房屋現值乘上規定所得率百分比均可

17 多層次傳銷事業參加人因銷售該直銷品所得到之利潤，在申報綜合所得稅時應列爲下列何種所得？
㈠薪資所得　㈡營利所得　㈢執行業務所得　㈣其他所得

18 趙小姐接受大同公司贈與電漿電視一台，所涉及之稅目，下列何者爲正確？
㈠趙小姐應課綜合所得稅；大同公司免課贈與稅　㈡趙小姐免課綜合所得稅；大同公司應課贈與稅
㈢趙小姐免課綜合所得稅；大同公司免課贈與稅　㈣趙小姐應課綜合所得稅；大同公司應課贈與稅

19 現行（97 年度以前）我國所得稅課稅權行使之原則爲：
㈠綜合所得稅採屬人主義，營利事業所得稅採屬地主義
㈡綜合所得稅採屬地主義，營利事業所得稅採屬人主義
㈢綜合所得稅與營利事業所得稅均兼採屬人及屬地主義
㈣綜合所得稅採屬地主義，營利事業所得稅採屬人兼屬地主義

20 下列何者在申報綜合所得稅之綜合所得總額時，可以減掉成本和費用？
㈠薪資收入　㈡利息收入　㈢股利收入　㈣租金收入

21 下列何者爲營利事業得將稽徵機關核定之前 5 年內各期虧損，自課稅所得額中扣除之條件？
㈠必須是股份有限公司之營利事業　㈡設有專任的會計人員
㈢經會計師查核簽證並如期申報　㈣內部管理控制健全

22 營利事業逾規定期限仍未辦理暫繳申報，會受到稅捐稽徵機關那一種行政處分？
㈠按核定暫繳稅額加徵 10%滯報金　㈡按核定暫繳稅額加計利息
㈢按核定暫繳稅額處 2 倍以下之罰鍰　㈣按核定暫繳稅額加徵 20%怠報金

23 下列何種營利事業不需辦理暫繳申報？
㈠本年度上半年新開業之營利事業
㈡部分所得額免徵營利事業所得稅之營利事業
㈢總機構在我國境外，在境內有固定營業場所之營利事業
㈣去年申報虧損之營利事業

24 一般營利事業如何計算營利事業所得稅暫繳稅額？
㈠按上年度核定之暫繳稅額
㈡按上年度結算申報營利事業所得稅應納稅額之二分之一爲暫繳稅額
㈢按上年度結算核定營利事業所得稅應納稅額之二分之一爲暫繳稅額
㈣按前二年度核定稅額平均數之半數爲暫繳稅額

25 下列何者其營利事業所得稅結算申報可免由委託會計師或其他合法代理人查核簽證申報？
㈠金融保險業之營利事業
㈡核准上市之營利事業
㈢實施貨物稅查帳徵稅之營利事業
㈣全年營業收入淨額與非營業收入在 5,000 萬元以下之營利事業