

《稅務法規概要》

試題評析	<p>第一題：本題考所得稅法第66條之1關於免設置股東可扣抵稅額帳戶之規定，乃兩稅合一之基本重點，題目無任何變化，相信按部就班準備的考生應可手到擒來、振筆疾書。</p> <p>第二題：本題出題方向以個人之所得基本稅額條例為主，無論係計入基本所得額之項目亦或免予申報之條件，皆屬於偏向記憶之重要規定，題目略為簡單。</p>
高分命中	<p>第一題：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.施敏編著，《稅務法規(概要)》，高點出版，頁6-6、6-7。 2.施敏編著，《稅務法規(概要)熱門題庫》，高點出版，頁6-5。 <p>第二題：施敏，高點出版，《稅務法規(概要)》，頁8-11、8-12。</p>

甲、申論題部分：

一、我國實施兩稅合一後，營利事業需設置股東可扣抵稅額帳戶並依規定保持足以正確計算該帳戶金額之憑證及紀錄，試問那些營利事業可免予設置股東可扣抵稅額帳戶？(25分)

答：

所得稅法第66條之1規定，凡依本法規定課徵營利事業所得稅之營利事業，應自八十七年度起，在其會計帳簿外，設置股東可扣抵稅額帳戶，用以紀錄可分配予股東或社員之所得稅額，並依本法規定，保持足以正確計算該帳戶金額之憑證及紀錄，以供稽徵機關查核。新設立之營利事業，應自設立之日起設置並記載。

下列營利事業或機關、團體，免予設置股東可扣抵稅額帳戶：

- (一)總機構在中華民國境外者。
- (二)獨資、合夥組織。
- (三)第11條第4項規定之教育、文化、公益、慈善機關或團體。
- (四)依其他法令或組織章程規定，不得分配盈餘之團體或組織。

二、我國所得基本稅額條例規定個人除綜合所得淨額外，還有那些所得須納入計算基本所得額？又依照該條例規定，個人符合那些條件可以免申報繳納所得基本稅額？(25分)

答：

(一)所得基本稅額條例第12條第1項規定，個人之基本所得額，為依所得稅法規定計算之綜合所得淨額，加計下列各款金額後之合計數：

- 1.未計入綜合所得總額之非中華民國來源所得，依香港澳門關係條例第28條第1項規定免納所得稅之所得。但一申報戶全年之本款所得合計數未達新臺幣一百萬元者，免予計入。
- 2.本條例施行後所訂立受益人與要保人非屬同一人之人壽保險及年金保險，受益人受領之保險給付。但死亡給付每一申報戶全年合計數在新臺幣三千萬元以下部分，免予計入。
- 3.下列有價證券之交易所得：
 - (1)未在證券交易所上市或未在證券商營業處所買賣之公司所發行或私募之股票、新股權利證書、股款繳納憑證及表明其權利之證書。
 - (2)私募證券投資信託基金之受益憑證。
- 4.依所得稅法或其他法律規定於申報綜合所得稅時減除之非現金捐贈金額。
- 5.公司員工依促進產業升級條例第19條之1規定取得之新發行記名股票，可處分日次日之時價超過股票面額之差額部分。

(二)個人除符合下列各款規定之一者外，應依本條例規定繳納所得稅(參照所得基本稅額條例第3條)：

- 1.所得稅法第73條第1項規定之非中華民國境內居住之個人。
- 2.所得稅結算申報未適用法律規定之投資抵減獎勵，且無第12條第1項各款規定金額之個人。
- 3.依第12條第1項規定計算之基本所得額在新臺幣六百萬元以下之個人。

【台南】台南市中西區中山路147號3樓之1·06-2235868 【高雄】高雄市新興區中山一路308號8樓·07-2358996

【另有板橋·淡水·三峽·林口·羅東·逢甲·東海·中技·雲林·彰化·嘉義】

乙、測驗題部分：

- B** 1 依現行所得稅法規定，下列何項所得必須併入綜合所得總額課徵綜合所得稅？
 (A)出售土地之交易所得 (B)取自營利事業贈與之財產 (C)因繼承而取得之財產 (D)考選部高考試題命題酬勞
- A** 2 依所得稅法規定，扣繳義務人每月給付中華民國境內居住者之所得所扣繳之稅款，應於何時向國庫繳納？
 (A)次月 10 日前 (B)次月 20 日前 (C)每月 10 日前 (D)每月 20 日前
- B** 3 佳益公司於民國 100 年 9 月 8 日開業，若 100 年度有課稅所得 10 萬元，則應繳納之營利事業所得稅為多少元？
 (A) 51,000 元 (B) 25,000 元 (C) 20,000 元 (D) 17,000 元
- A** 4 依所得稅法第 36 條，營利事業對於合於所得稅法第 11 條第 4 項規定之機關、團體之捐贈，以不超過所得額多少百分比為限？
 (A) 10% (B) 15% (C) 20% (D) 25%
- D** 5 依所得稅法規定，個人及營利事業持有之短期票券發票日在中華民國 99 年 1 月 1 日以後者，其利息所得該如何課稅？
 (A)個人：免稅；營利事業：按 10%比例稅率分離課稅
 (B)個人：按 20%比例稅率分離課稅；營利事業：按 10%比例稅率分離課稅
 (C)個人：按 10%比例稅率分離課稅；營利事業：按 20%比例稅率分離課稅
 (D)個人：按 10%比例稅率分離課稅；營利事業：計入營利事業所得額課稅
- A** 6 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
- A** 7 依現行所得稅法規定，下列何項所得於申報綜合所得稅時，不得減除成本及必要之費用？
 (A)薪資所得 (B)執行業務所得
 (C)競技、競賽及機會中獎之獎金或給與 (D)其他所得
- B** 8 依稅捐稽徵法規定，關於納稅義務人之敘述，下列那一項正確？
 (A)共有財產設有管理人者，由使用人負納稅義務
 (B)共有財產未設管理人者，共有人各按其應有部分負納稅義務
 (C)財產為共同共有者，以管理人為納稅義務人
 (D)營利事業因合併而消滅時，其在合併前之應納稅捐，應由合併前之營利事業負繳納之義務
- C** 9 依稅捐稽徵法規定，稅法或其他法律為特定政策所規定之租稅優惠，應明定實施年限並以達成合理之政策目的為限，前項租稅優惠之擬訂，應經過何項程序？
 (A)經濟效益分析 (B)租稅公平分析 (C)稅式支出評估 (D)財政收入評估
- A** 10 依稅捐稽徵法規定，經法院、行政執行處執行拍賣或交債權人承受之土地、房屋及貨物，依法由執行法院或行政執行處代為扣繳，應依法核課之稅捐，不包括下列那一項？
 (A)貨物稅 (B)土地增值稅 (C)房屋稅 (D)營業稅

同
普
特
考

高點·高上高普特考 goldensun.get.com.tw 台北市開封街一段 2 號 8 樓 02-23318268

【中壢】中壢市中山路 100 號 14 樓 03-4256899

【台中】台中市東區復興路四段 231-3 號 1 樓 04-22298699

【台南】台南市中西區中山路 147 號 3 樓之 1 06-2235868

【高雄】高雄市新興區中山一路 308 號 8 樓 07-2358996

【另有板橋·淡水·三峽·林口·羅東·逢甲·東海·中技·雲林·彰化·嘉義】

- B** 11 依土地稅法第 6 條，為增進社會福利，對於教育、醫療等用地得予適當之減免，其減免標準由何機關定之？
(A)財政部 (B)行政院 (C)國稅局 (D)稅捐稽徵處
- C** 12 土地所有權人於出售自用住宅用地後，自完成移轉登記之日起應於幾年內重購自用住宅用地，始可依規定申請退還已繳納之土地增值稅？
(A) 5 年內 (B) 4 年內 (C) 2 年內 (D) 3 年內
- C** 13 下列何項土地移轉需課徵土地增值稅？
(A)捐贈給新竹市政府的土地 (B)兒子繼承父親的土地 (C)經法院拍賣的土地 (D)被政府徵收的土地
- C** 14 張三於民國 101 年 3 月 1 日死亡，遺有銀行定期存款 500 萬元，另其生前曾於 99 年 1 月 1 日贈與兒子現金 400 萬元，又於 100 年 1 月 1 日贈與女兒現金 300 萬元，則張三之遺產總額共有多少元？
(A) 500 萬元 (B) 760 萬元 (C) 800 萬元 (D) 1200 萬元
- A** 15 李先生及李太太在女兒出嫁時各自贈與女兒 100 萬元現金，則依現行稅法規定，李先生及李太太應課徵贈與稅之贈與總額合計為多少元？
(A) 0 元 (B) 100 萬元 (C) 150 萬元 (D) 200 萬元
- A** 16 依房屋稅條例第 15 條，下列私有房屋何者可免徵房屋稅？
(A)受重大災害，毀損面積占整棟面積五成以上，必須修復始能使用之房屋
(B)政府平價配售之平民住宅
(C)合法登記之工廠供直接生產使用之自有房屋
(D)農會所有之自用倉庫及檢驗場，經主管機關證明者
- C** 17 依加值型及非加值型營業稅法第 8 條，下列何者應課徵營業稅？
(A)個人肩挑沿街叫賣燒肉粽 (B)供應之農田灌溉用水 (C)自來水公司之民生用水 (D)漁民銷售其捕獲之鮮魚
- B** 18 有關加值型營業稅之「免稅」與「零稅率」的規定，下列敘述何者正確？
(A)免稅之進項稅額可扣抵，故可獲得完全退稅
(B)外銷貨物適用零稅率規定，且進項稅額可扣抵，故可獲得完全退稅
(C)零稅率的銷項稅額為零，但進項稅額不可扣抵
(D)外銷貨物適用免稅規定，且進項稅額可扣抵，故可獲得完全退稅
- C** 19 依遺產及贈與稅法規定，每遇消費者物價指數較上次調整之指數累計上漲達百分之十以上時，自次年起按上漲程度調整之，下列那一項則不隨該項消費者物價指數調整其金額？
(A)被繼承人職業上之工具，不計入遺產總額之金額 (B)被繼承人受其扶養之兄弟姊妹扣除額
(C)父母於子女婚嫁時所贈與之財物 (D)被繼承人之喪葬費扣除額
- C** 20 依房屋稅條例規定，下列那一項私有房屋，其房屋稅應減半徵收？
(A)司法保護事業所有之房屋
(B)住家房屋現值在新臺幣 10 萬元以下者
(C)合法登記之工廠供直接生產使用之自有房屋
(D)農會所有之倉庫，專供糧政機關儲存公糧，經主管機關證明者
- B** 21 依所得稅法規定，非中華民國境內居住之個人，於一課稅年度內在我國境內居留合計不超過 90 天者，其自境外雇主所取得之勞務報酬，應如何課稅？
(A)依扣繳率 10% 扣繳，並辦理結算申報 (B)非屬中華民國來源所得，免納稅
(C)採分離課稅方式 (D)依扣繳率 20% 扣繳，免辦理結算申報
- C** 22 依土地稅法規定，土地為信託財產者，於信託關係存續中，地價稅之納稅義務人為何？
(A)委託人 (B)受益人 (C)受託人 (D)管理人
- C** 23 依稅捐稽徵法規定，下列敘述何者正確？
(A)納稅義務人如發現繳納通知文書有計算錯誤，應於繳納期間屆滿之日起 30 日內，向稅捐稽徵機關申請查對更正
(B)應受送達人在服役中，無父母或配偶者，得委託戶籍地兵役課代為送達
(C)為稽徵土地稅或房屋稅所發之各種文書，得以使用人為應受送達人
(D)納稅義務人為全體共同共有人者，繳款書須向全體共有人送達
- A** 24 營業人漏開統一發票或於統一發票上短開銷售額經查獲者，應就短漏開銷售額按規定稅率計算稅額繳納外，處一倍至十倍罰鍰。1 年內經查獲至少達「幾次」者，並停止其營業？
(A) 3 次 (B) 4 次 (C) 5 次 (D) 10 次
- C** 25 甲公司為適用一般稅額計算之營業人，民國 101 年 5、6 月申報銷售額 200,000 元，銷項稅額 10,000 元；銷貨退回 10,000 元，銷項稅額 500 元；零稅率銷售額 100,000 元；進貨及費用 180,000 元，可扣抵進項稅額 9,000 元；上期累積留抵稅額 1,000 元，試問甲公司該期申報之營業稅額為何？
(A)應納 0 元 (B)應納 500 元 (C)退稅 500 元 (D)留抵 500 元

高點·高上高普特考 goldensun.get.com.tw 台北市開封街一段 2 號 8 樓 02-23318268

【中壢】中壢市中山路 100 號 14 樓 03-4256899

【台中】台中市東區復興路四段 231-3 號 1 樓 04-22298699

【台南】台南市中西區中山路 147 號 3 樓之 1 06-2235868

【高雄】高雄市新興區中山一路 308 號 8 樓 07-2358996

【另有板橋·淡水·三峽·林口·羅東·逢甲·東海·中技·雲林·彰化·嘉義】