

《稅務法規概要》

試題評析	今年四等地方特考兩題申論題較偏向「記帳士」專技考試試題型態，其中第一題綜合所得稅之綜合應用，題目內容與民國95年「租稅申報實務」試題99.99%雷同，一般同學如能把握第五章綜合所得稅「稅額計算要目」一節重要規定內容，仍可正常拿到高分；第二題為營業稅法中「視為銷售貨物」相關法規內容之直接陳述，無須另加申論。一般同學正常應可拿到60~70分，程度較佳同學可能在80分上下。
考點命中	1.《高點·高上稅務法規講義》第三回，許碧玉編撰，頁24-83。 2.《高點·高上稅務法規講義》第六回，許碧玉編撰，頁2、37。

甲、申論題部分：(50分)

一、陳大軍先生，臺北市人，今(105)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105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。
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月份獲配股利淨額15萬元，同時股利憑單上載有可扣抵稅額5萬元。
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：

(每小題5分，共25分)

- (一) 請問我國現行所得稅法第5條及第5條之1規定以金額表示之綜合所得稅項目中，有那些項目之金額應隨消費者物價指數(上漲累計達3%以上時)調整？
- (二) 全戶(合併計稅合併申報)綜合所得總額為若干？
- (三) 全戶(合併計稅合併申報)免稅額為若干？
- (四) 全戶(合併計稅合併申報)各項特別扣除額合計之總額為若干？
- (五) 全戶(合併計稅合併申報)綜合所得淨額為若干？

答：

(一)依所得稅法第5條及第5之1條規定，下列各項目之金額應隨消費者物價指數調整：

- 1.免稅額
- 2.課稅級距金額
- 3.標準扣除額
- 4.薪資所得特別扣除額
- 5.身心障礙特別扣除額

(二)全戶綜合所得總額：\$2,698,500

所得人 所得類別	陳大軍(夫)	王珍珍(妻)	陳小軍(子)	陳添福(父)	各類所得 小計
薪資	90萬(3萬)	130萬(7萬)	10萬(0)		230萬(10)
稿費		(28-18)萬*0.7			7萬(0)
租賃	500萬 ×0.01×0.57				2.85萬(0)
利息		5萬		5萬	10萬(0)
股利	20萬(5萬)				20萬(5萬)
綜合所得 總額	112.85萬	142萬	10萬	5萬	269.85萬 (15萬)

(三)全戶免稅額：\$552,500 = 85,000×5 + 127,500

(四)全戶各項特別扣除額總額：\$594,000

- 薪資特別扣除額：12.8萬×2 + 10萬 = 35.6萬元
 儲蓄投資特別扣除額：5萬 + 5萬 = 10萬元
 身心障礙特別扣除額：12.8萬×1 = 12.8萬元
 教育學費特別扣除額：1萬 = 1萬元

(五)全戶綜合所得淨額：\$1,198,000 = 綜合所得總額\$2,698,500 - 免稅額\$552,500 (85,000×5 + 127,500) - 扣除額\$948,000 (列舉扣除額354,000 + 594,000)

註：列舉扣除額各項目明細

非健保費5.4萬(陳大軍2.4萬+王珍珍2萬+陳小軍1萬)

醫藥費10萬

購屋借款利息支出20萬(30萬 - 儲蓄投資特別扣除10萬)

二、請回答下列問題：

(一)根據加值型及非加值型營業稅法第3條之規定，何謂視為銷售貨物？其銷售額之認定各為何？請依下列格式作答於試卷上，否則不予計分。(20分)

項	目	銷售額之認定

：

：

(二)根據營利事業所得稅查核準則第15條之1規定，請說明經營委託銷貨型態之營業人雙方，委託人及受託人於辦理當年度所得稅結算申報時，應如何調節其營業收入？(5分)

答：

(一)依加值型及非加值型營業稅法第3條與同法施行細則第19條之規定，視為銷售貨物及其銷售額之認定如下：

項目	銷售額之認定
營業人以其產製、進口、購買供銷售之貨物，轉供營業人自用；或以其產製、進口、購買之貨物，無償移轉他人所有者。	時價
營業人解散或廢止營業時所餘存之貨物，或將貨物抵償債務、分配與股東或出資人者。	時價
營業人以自己名義代為購買貨物交付與委託人者。	代購貨物之實際價格
營業人委託他人代銷貨物者。	約定代銷之價格
營業人銷售代銷貨物者。	約定代銷之價格

(二)依據營利事業所得稅查核準則第15之1條規定：

- 1.委託他人代銷貨物，於送貨時已先按送貨之數量及約定代銷之價格作為其銷售額者，於年度終了時，其尚未經代銷之貨物價額，應於辦理所得稅結算申報時，將該項銷售額於營利事業所得稅結算申報書內營業收入調節欄項下予以減除。
- 2.受他人委託代銷貨物，按約定代銷之價格作為其銷售額時，於辦理當期所得稅結算申報時，除代銷之佣金收入仍應列報外，該項銷售額應於營利事業所得稅結算申報書內營業收入調節欄項下予以減除。

乙、測驗題部分：（50分）

- (D) 1 某甲今年就讀碩士在職專班，學費10萬元。其育有三名子女，老大讀博士班，學費5萬元；老二讀大學，學費3萬元；老三讀五專二年級，學費2.5萬元。請問某甲申報105年個人綜合所得稅時，可享有多少教育學費特別扣除額？
(A) 20.5萬元 (B) 10.5萬元 (C) 7.5萬元 (D) 5萬元
- (C) 2 在我國境內居住之國民以個人名義於民國105年10月出售興櫃公司股票時，其證券交易所所得如何課徵所得稅？
(A) 停徵所得稅，但納入所得基本稅額計算範圍
(B) 屬於財產交易所所得，與個人綜合所得合併申報
(C) 屬於證券交易所所得，停止課徵綜合所得稅
(D) 屬於證券交易所所得，採單一稅率15%分開計算，與個人綜合所得合併申報
- (B) 3 個人出售於民國105年1月1日以後取得之下列何項財產，其交易所應按所得稅法第14條之4及第14條之5規定申報繳納所得稅，無須併計綜合所得總額課徵所得稅？①購買預售屋之權利 ②房屋及其坐落基地 ③依農業發展條例申請興建之農舍 ④以設定地上權方式之房屋使用權
(A) 僅①① (B) 僅②② (C) ①②① (D) ②①②
- (D) 4 依所得稅法相關規定，總機構在我國境外之營利事業有我國來源所得者，如何課徵營利事業所得稅？
(A) 若在我國境內有固定營業場所，一律由各類所得給付人依規定之扣繳率扣繳完稅
(B) 若在我國境內無固定營業場所，一律由該營利事業依規定自行辦理結算申報
(C) 就我國境內、外之全部營利事業所得，合併課徵營利事業所得稅
(D) 僅就我國境內之營利事業所得課徵營利事業所得稅
- (B) 5 張三獨資經營長平商號（非為小規模營利事業），105年度營利事業所得額為20萬元，無未抵繳之扣繳稅額。依所得稅法規定，張三105年度個人綜合所得稅應申報之營利所得為多少？
(A) 20萬元 (B) 18.3萬元 (C) 18萬元 (D) 1.2萬元
- (D) 6 依現行所得稅法規定，納稅義務人選擇各類所得分開計算稅額時，分開計算稅額者不得申報減除下列何者？
(A) 免稅額 (B) 財產交易損失特別扣除額 (C) 儲蓄投資特別扣除額 (D) 購屋借款利息支出
- (A) 7 下列何種所得免納所得稅？

- (A)各級政府公有事業之所得 (B)依法經營對外營業消費合作社之盈餘
(C)取自營利事業贈與之財產 (D)外國金融機構對國內貸款所獲之利息
- (D) 8 境內大發公司民國104年1月2日買入房地一處，105年6月30日以新臺幣（以下同）1,010萬元價格出售，當日房地帳面價值970萬元，相關費用20萬元（不含土地增值稅），按土地稅法規定計算之土地漲價總數額50萬元，繳納土地增值稅10萬元。依現行所得稅法相關規定，大發公司105年度出售房地損益，應計入其營利事業所得額課稅之金額為多少？
(A) 40萬元 (B) 20萬元 (C) 10萬元 (D) 0元
- (C) 9 依所得稅法規定，下列何者出售於民國105年1月1日以後取得、持有期間為一年以內之房地交易所得，不適用45%稅率課稅？
(A)我國境內居住之個人 (B)非我國境內居住之個人
(C)總機構在我國境內之營利事業 (D)在我國境內設有固定營業場所之外國營利事業
- (A) 10 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者不適用5%稅率課徵營業稅？
(A)證券業本業銷售額 (B)租賃業本業銷售額
(C)銀行業本業銷售額 (D)銀行業非專屬本業之銷售額
- (C) 11 依所得稅法規定，下列何者不屬於受控外國公司（Controlled Foreign Company）反避稅法則之認定要件？
(A)國內營利事業及其關係人持有境外關係企業股份或資本額合計達百分之五十以上
(B)國內營利事業及其關係人對境外之關係企業具有重大影響力
(C)關係企業所在境外國家或地區之營利事業所得稅稅率未超過我國法定稅率
(D)關係企業所在境外國家或地區之營利事業所得稅僅對其境內來源所得課稅
- (D) 12 依加值型及非加值型營業稅法規定，納稅義務人自國外進口汽車時，下列何者不計入其營業稅應納稅額的計算基礎？
(A)關稅完稅價格 (B)關稅 (C)貨物稅 (D)特種貨物及勞務稅
- (C) 13 下列何種貨物或勞務之銷售或提供，須課徵營業稅？
(A)監獄工廠及其作業成品售賣所銷售之貨物或勞務 (B)肩挑負販沿街叫賣者銷售之貨物或勞務
(C)上市公司標售廢棄物資 (D)經教育部核准設立之私立大學提供研究勞務
- (D) 14 享有租稅優惠之納稅義務人違反下列何種相關法律且情節重大，可免受停止並追回其違章行為所屬年度享受租稅優惠待遇的規範？
(A)環境保護 (B)勞工 (C)食品安全衛生 (D)文化資產保存
- (C) 15 加值型營業稅營業人購入下列何種貨物，其進項稅額得扣抵銷項稅額？
(A)交際應酬用之貨物 (B)酬勞員工個人之勞務
(C)協助國防建設所使用之貨物 (D)自用乘人小汽車
- (A) 16 依稅捐稽徵法及相關規定，應移送強制執行之稅捐在新臺幣多少金額以下者，免予移送法院強制執行？
(A) 300元 (B) 1,000元 (C) 3,000元 (D) 10,000元
- (D) 17 依稅捐稽徵法規定，下列何項行政處分不在準用稅捐加計利息之範圍？
(A)滯報金 (B)怠報金 (C)滯納金 (D)罰鍰
- (B) 18 下列四種私有土地何者可以減免地價稅？①經事業主管機關核准設立之私立醫院用地 ②經政府立案之私立補習班用地 ③漁會集貨場用地 ④經主管機關核准設立之私立圖書館用地
(A)①②① (B)①①② (C)①②② (D)②①②
- (C) 19 下列何者不是土地增值稅的納稅義務人？
(A)土地出售時之原所有權人 (B)土地贈與時之受贈人
(C)土地設定典權時之典權人 (D)於信託關係存續中出售信託土地之受託人
- (D) 20 張三於民國105年10月1日收到104年度綜合所得稅核定稅額通知書，載有應補徵稅額新臺幣10萬元，繳納期間為民國105年10月5日至10月20日。如果張三擬申請復查，依稅捐稽徵法規定，最遲應於何日前提出行政救濟？
(A) 105年10月5日 (B) 105年10月20日 (C) 105年10月31日 (D) 105年11月19日
- (A) 21 依土地稅法之規定，下列何項土地之移轉，應課徵土地增值稅？
(A)作農業使用之農業用地，贈與社團法人組織之非營利機關團體

- (B)出售尚未辦理徵收之公共設施保留地
(C)區段徵收之土地，以抵價地補償其地價者
(D)因繼承而移轉之土地
- (D) 22 依相關稅法之規定，下列何項稅目，得以所有人或使用人為稅捐稽徵文書之應受送達人？①房屋稅
②地價稅 ③使用牌照稅
(A)僅①② (B)僅①① (C)僅②① (D)①②①
- (C) 23 私有房屋有下列何種情形者，其房屋稅不適用減半徵收之規定？
(A)受重大災害，毀損面積占整棟面積四成之房屋
(B)合法登記之工廠供直接生產使用之自有房屋
(C)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
(D)政府平價配售之平民住宅
- (C) 24 張三在臺北市及新北市各持有一筆都市土地，分別由張三及未成年獨子設籍；其配偶李四另持有桃園市一筆都市土地，由李四設籍。假設每筆土地面積均為1公畝，依土地稅法規定，有多少公畝土地可以適用地價稅自用住宅用地優惠稅率？
(A)3公畝 (B)2公畝 (C)1公畝 (D)0公畝
- (C) 25 依稅捐稽徵法規定，稅捐之核課期間如何起算？
(A)依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，已在規定期間內申報者，自申報期間屆滿之翌日起算
(B)依法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，自申報日起算
(C)印花稅自依法應貼用印花稅票日起算
(D)由稅捐稽徵機關按稅籍底冊或查得資料核定徵收之稅捐，自該稅捐所屬徵期屆滿之日起算

高
上

【版權所有，重製必究！】