

《稅務法規概要》

甲、申論題部分：(50分)

一、營利事業所得如何計算？遇有帳載應付未付之帳款，應否列為收入以及得否列為支出？(25分)

試題評析	本題主要為測驗考生對於營利事業課稅所得之理解，同學如能了解各(主要)行業之會計所得計算，及有關應付未付之帳款等之課稅處理，應能獲得相當之分數。
考點命中	《高點·高上稅務法規講義》第三回，許碧玉編撰，頁22-23。

答：

(一)營利事業所得之計算

依據所得稅法第24條第1項規定，營利事業所得之計算，以其本年度收入總額減除各項成本費用、損失及稅捐後之純益額為所得額。所得額之計算，涉有應稅所得及免稅所得者，其相關之成本、費用或損失，除可直接合理明確歸屬者，得個別歸屬認列外，應作合理之分攤；其分攤辦法，由財政部定之。所稱營利事業所得，其計算公式舉例如下(所得稅法施行細則第31條)：

1.買賣業：

- (1)銷貨總額－(銷貨退回＋銷貨折讓)＝銷貨淨額
- (2)期初存貨＋〔進貨－(進貨退出＋進貨折讓)〕＋進貨費用－期末存貨＝銷貨成本
- (3)銷貨淨額－銷貨成本＝銷貨毛利
- (4)銷貨毛利－(銷售費用＋管理費用)＝營業淨利
- (5)營業淨利＋非營業收益－非營業損失＝純益額(即所得額)

2.製造業：

- (1)(期初存料＋進料－期末存料)＋直接人工＋製造費用＝製造成本
- (2)期初在製品存貨＋製造成本－期末在製品存貨＝製成品成本
- (3)期初製成品存貨＋製成品成本－期末製成品存貨＝銷貨成本
- (4)銷貨總額－(銷貨退回＋銷貨折讓)＝銷貨淨額
- (5)銷貨淨額－銷貨成本＝銷貨毛利
- (6)銷貨毛利－(銷售費用＋管理費用)＝營業淨利
- (7)營業淨利＋非營業收益－非營業損失＝純益額(即所得額)

3.其他供給勞務或信用各業：

- (1)營業收入－營業成本＝營業毛利
- (2)營業毛利－管理或事務費用＝營業淨利
- (3)營業淨利＋非營業收益－非營業損失＝純益額(即所得額)

總機構在中華民國境外之營利事業，因投資於國內其他營利事業，所獲配之股利或盈餘，除依第88條規定扣繳稅款外，同條第5項規定。不計入營利事業所得額。

(二)帳載應付未付帳款之處理

依據所得稅法第24條第2項規定，營利事業帳載應付未付之帳款、費用、損失及其他各項債務，逾請求權時效尚未給付者，應於時效消滅年度轉列其他收入，俟實際給付時，再以營業外支出列帳。

二、土地稅法第39條第1項規定：「被徵收之土地，免徵其土地增值稅。」同法第39條之2第1項規定：「作農業使用之農業用地，移轉與自然人時，得申請不課徵土地增值稅。」試問免徵土地增值稅與不課徵土地增值稅有何差異？(25分)

試題評析	本題主要為測驗考生對於免徵土地增值稅及不課徵土地增值稅意涵之差別。同學如能以被徵收土地及符合規定之農業用地為例，清楚說明(或舉例輔助說明)當次移轉和再移轉之原規定地價之規定，應可獲得相當之分數。
考點命中	《高點·高上稅務法規講義》第一回，許碧玉編撰，頁74-76。

答：

(一)免徵土地增值稅與不課徵土地增值稅之意涵：

現行土地稅法對於「免徵」與「不課徵」土地增值稅規定，兩者之涵義各不相同。「免徵」土地增值稅，係指除去出賣人（前手）持有期間增值稅應負擔之部分；換言之，就是直接免掉土地增值稅，和後手買受人沒有關係。至於「不課徵」土地增值稅，可再細分為「得申請不課徵」與「不課徵」兩種情況，原則上無論是「得申請不課徵」或「不課徵」以後都仍需課徵；換言之，以後這些出賣人的稅都仍需要由後手負擔，係屬一種稅負寄存的概念。

(二)以「被徵收土地免徵土地增值稅」與「符合規定之農地移轉申請不課徵土地增值稅」為例，差異比較：

差異項目	被徵收土地免徵土地增值稅	符合規定之農地移轉申請不課徵土地增值稅
性質	租稅債務之免除	租稅債務之遞延
目的	基於公共利益考量	配合土地政策(或為特定事項處置等)
再移轉之原地價認定	以免徵土地增值稅當期之公告土地現值為準。	原則上以不課徵土地增值稅前一次移轉之公告土地現值為準。惟農地於89年1月28日修正施行後第一次移轉，以最近一次核定之申報移轉現值或修正施行日當期之公告土地現值為準。
溢繳之稅款得否申請退還	納稅義務人得依稅捐稽徵法第28條第1項規定，對於因適用法令錯誤或計算錯誤，溢繳之稅款，得自繳納之日起五年內申請退還。	納稅義務人不得依稅捐稽徵法第28條第1項規定申請退還。

乙、測驗題部分：（50分）

(B) 1 財政部公告之 108 年度綜合所得稅稅率與級距金額如下表所示：

	稅率 (%)	金額 (新臺幣元)
課 稅 級 距	5	0~540,000
	12	540,001~1,210,000
	20	1,210,001~2,420,000
	30	2,420,001~4,530,000
	40	4,530,001以上

其中適用稅率為 20% 之納稅義務人的累進差額為：

(A) 181,500 元 (B) 134,600 元 (C) 96,800 元 (D) 81,000 元

(A) 2 下列何者非屬所得稅法第 14 條所規定之營利所得？

- (A) 個人與證券商或銀行從事結構型商品交易所得
 (B) 合夥組織營利事業之合夥人每年度應分配之盈餘
 (C) 合作社社員所獲分配之盈餘
 (D) 個人一時貿易之盈餘

(D) 3 根據所得稅法第 80 條第 3 項之規定：納稅義務人申報之所得額如在一定標準以上者，即以其原申報額為準；該項標準為：

- (A) 跨大書審純益率標準 (B) 同業利潤率標準 (C) 藍色申報淨利標準 (D) 所得額標準

(A) 4 外國事業在中華民國境內無固定營業場所，銷售電子勞務予境內自然人者，營業稅之納稅義務人為：

- (A) 該外國事業 (B) 所銷售勞務之買受人
 (C) 該外國事業所委託之會計師事務所或其他稅務代理人 (D) 非現行營業稅課稅範圍

(B) 5 保險業與信託投資業經營本業之銷售額所適用之營業稅稅率為下列何者？

- (A) 1% 與 5% (B) 5% 與 2% (C) 皆為 2% (D) 皆為 5%

(B) 6 加值型營業人甲有上期累積留抵稅額 5,000 元；當期銷貨之銷售額為 300,000 元，全屬應稅銷售。而當期進貨及費用之進項稅額為 12,500 元，另有取得固定資產之進項稅額 5,000 元。甲營業人於當期可退還之稅額為：

- (A)7,500 元 (B)5,000 元 (C)2,500 元 (D)0 元
- (B) 7 遺產及贈與稅法之各項金額中，依法可按消費者物價指數連動調整者，並不包括下列何者？
 (A)祖父母扣除額
 (B)父母於子女婚嫁時所贈與之財物依法不須計入贈與總額之金額
 (C)喪葬費扣除額
 (D)被繼承人日常生活必需之器具及用具、職業上之工具，不計入遺產總額之金額
- (D) 8 以土地為信託財產，於信託關係人間移轉所有權時，下列不課徵土地增值稅之敘述何者錯誤？
 (A)因信託行為成立，委託人與受託人間
 (B)信託關係存續中受託人變更時，原受託人與新受託人間
 (C)信託契約明定信託財產之受益人為委託人者，信託關係消滅時，受託人與受益人間
 (D)依信託本旨移轉信託土地與委託人以外之歸屬權利人時，受託人與該歸屬權利人間
- (B) 9 依法可按千分之二計徵地價稅之土地，不包括下列何者？
 (A)都市土地面積未超過三公畝部分之自用住宅用地
 (B)寺廟、教堂用地、政府指定之名勝古蹟用地
 (C)國民住宅用地
 (D)企業興建之勞工宿舍用地
- (A) 10 根據納稅者權利保護法，納稅者為維持自己及受扶養親屬享有符合人性尊嚴之基本生活所需之費用，不得加以課稅；下列何者非屬綜合所得稅比較基礎之應加計項目？
 (A)薪資特別扣除 (B)列舉扣除額 (C)教育學費特別扣除 (D)長期照顧特別扣除
- (C) 11 根據所得稅法，下列何者屬於計算薪資所得時，得依規定檢附相關證明文件核實自薪資收入中減除之必要費用？
 (A)通勤所需之必要交通費 (B)全職工作者中午之餐費
 (C)職業上工具支出 (D)參加職業工會所繳納之會費
- (B) 12 根據稅捐稽徵法，有關核課期間起算之敘述，下列何者正確？
 (A)由稅捐稽徵機關按稅籍底冊核定徵收之稅捐，自該稅捐所屬徵期公告起徵之日起算
 (B)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
 (C)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，自規定申報期間屆滿之翌日起算
 (D)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) 13 納稅義務人甲單身且無撫養親屬，107 年度除薪資所得 20 萬元外，另有一筆境內上市公司股利所得 100 萬元，則甲該筆股利所得最有利之綜合所得稅申報方式為何？
 (A)分離計稅，稅率為 20%
 (B)分離計稅，稅率為 28%
 (C)合併計稅，減除股利可抵減稅額，可抵減稅額為 8 萬元
 (D)合併計稅，減除股利可抵減稅額，可抵減稅額為 8.5 萬元
- (B) 14 甲君 107 年度綜合所得淨額 10 萬元，海外利息所得 1,300 萬元，海外財產交易之損失 2,000 萬元，受領要保人為甲君父親之人壽保險死亡給付 4,500 萬元，此外無其他應計項目。試計算甲君 107 年度應申報之所得基本稅額為多少元？
 (A)0 元 (B)362 萬元 (C)480 萬元 (D)2,480 萬元
- (A) 15 下列何者在正常營業情況下，應依所得稅法第 66 條之 9 及第 102 條之 2 規定辦理營利事業未分配盈餘申報？又其 107 年度未分配盈餘應加徵營利事業所得稅稅率為何？
 (A)總機構在中華民國境內之公司；5% (B)合夥型態之會計師事務所；5%
 (C)100%由政府機關投資成立之營利事業；10% (D)總機構在中華民國境外之公司；10%
- (C) 16 甲公司 107 年度營業收入 15,000 萬元、營業成本 10,500 萬元，營業費用 2,000 萬元（含對政府捐贈 10 萬元、□對政黨捐贈 10 萬元、□透過財團法人私立學校興學基金會指定對特定私立學校之捐款 90 萬元、□對機關團體捐贈 10 萬元、□文化創意活動捐贈 900 萬元），非營業收入 20 萬元、非營業損失 10 萬元，則甲公司可認列文化創意活動捐贈費用為多少元？
 (A)100 萬元 (B)320 萬元 (C)900 萬元 (D)1,000 萬元
- (B) 17 甲君 107 年於國內拍賣會出售其收藏已久的藝術品，拍賣成交價為 300 萬元，甲君無法提示該

藝術品原始取得成本之證明文件，甲君應如何申報該筆交易之綜合所得稅？

- (A)營利所得 18 萬元 (B)財產交易所得 18 萬元
(C)其他所得 300 萬元 (D)財產交易所得 300 萬元
- (D) 18 依現行所得稅法之規定，納稅義務人主體一經選定，得於該申報年度結算申報期間屆滿之次日起算多久時間內申請變更？
(A)1 個月 (B)3 個月 (C)5 個月 (D)6 個月
- (C) 19 某兼營營業人 108 年 9、10 月的應稅銷貨金額 60 萬元，銷項稅額 3 萬元，免稅銷貨金額 40 萬元，符合扣抵規定之進項稅額 2 萬元，上期留抵稅額 8 千元。試計算該營業人 108 年 9、10 月應納營業稅稅額為多少元？
(A)2 千元 (B)8 千元 (C)1 萬元 (D)2 萬元
- (B) 20 因遺囑成立之信託，信託財產之課稅規定，下列何者正確？
(A)訂立遺囑時，信託財產即先行課徵遺產稅
(B)遺囑人死亡時，信託財產併入遺產總額課徵遺產稅
(C)遺囑人死亡時，信託財產和其他非信託財產分開課徵遺產稅
(D)訂立遺囑時，信託財產即先行課徵贈與稅
- (A) 21 下列何者須繳納地價稅？
(A)私有土地之各級農會、漁會的辦公廳及其集貨場
(B)公有土地之政府無償配供貧民居住的房屋用地
(C)經主管機關依法指定之私有古蹟用地
(D)私有土地經事業主管機關核准興辦之農田水利事業，所有引水、蓄水、洩水各項建造物用地
- (C) 22 甲君於 105 年購入土地一筆，土地公告現值為 100 萬元；107 年甲君將該筆土地贈與其配偶，贈與當時該土地的公告現值為 120 萬元（甲君於贈與土地時，主張配偶相互贈與土地，申請不課徵土地增值稅）；108 年配偶將該筆受贈土地出售，出售時土地公告現值為 130 萬元。則 108 年配偶出售該筆土地時之前次移轉現值為何？
(A)130 萬元 (B)120 萬元 (C)100 萬元 (D)30 萬元
- (A) 23 國產冷暖氣機貨物稅稅率 20%，每台銷售價格 3 萬元，其貨物稅完稅價格及稅額各為多少元？
(A)2 萬 5 千元；5 千元 (B)2 萬 4 千元；6 千元
(C)3 萬元；6 千元 (D)3 萬 6 千元；6 千元
- (D) 24 依稅捐稽徵法第 12 條之 1 規定，納稅義務人得在從事特定交易行為前，提供相關證明文件，向稅捐稽徵機關申請諮詢，稅捐稽徵機關應於多久期限內答覆？
(A)1 個月 (B)3 個月 (C)5 個月 (D)6 個月
- (B) 25 稅捐稽徵機關依稅捐稽徵法第 29 條規定，就納稅義務人應退之稅捐抵繳其積欠者，其抵繳順序為何？①同級政府其他稅捐稽徵機關同一稅目之欠稅 ②同一稅捐稽徵機關同一稅目欠繳之滯納金、滯報金、怠報金、利息及罰鍰 ③同一稅捐稽徵機關其他稅目之欠稅 ④同一稅捐稽徵機關其他稅目欠繳之滯納金、滯報金、怠報金、利息及罰鍰 ⑤同一稅捐稽徵機關同一稅目之欠稅
(A)①⑤③④② (B)⑤②③④① (C)⑤①③②④ (D)③①②④⑤

【版權所有，重製必究！】