

《稅務法規》

甲、申論題部分：(50分)

一、甲公司向在我國境內沒有固定營業場所之外國公司購買員工薪酬獎勵制度之設計勞務，支付價款折合新臺幣800萬元。請問在下列各種不同假設之情況下，甲公司應該為購買上述勞務分別繳納多少元之營業稅？

(一)甲公司是依加值型及非加值型營業稅法第四章第一節計算稅額之加值型營業人，並且無免稅貨物之銷售額，亦無應依同法第四章第二節計算稅額之銷售額。(5分)

(二)甲公司是證券公司，並且無應依加值型及非加值型營業稅法第四章第一節計算稅額之銷售額。(5分)

(三)甲公司是兼營營業人，營業稅申報當期之加值型的銷售淨額為新臺幣4,000萬元，免稅貨物的銷售淨額為新臺幣3,000萬元。(10分)

試題評析	本題共分三小題，考點為營業稅法第36條購買外國勞務之三種變化，分別是第四章第一節加值型營業人「免繳」；第四章第二節非加值型營業人「應稅」；兼營營業人依「比例」納稅。104年度會計師考過相似計算題，同學有確實練習者，本題應可完全掌握。
考點命中	1.《稅務法規(概要)》，高點文化出版，施敏編著，頁3-44、3-74。 2.《稅務法規熱門題庫》，高點文化出版，施敏編著，頁3-47。

答：

外國之事業、機關、團體、組織，在中華民國境內，無固定營業場所而有銷售勞務者，應由勞務買受人於給付報酬之次期開始15日內，就給付額依第10條所定稅率，計算營業稅額繳納之；其銷售之勞務屬第11條第1項各營業之勞務者，勞務買受人應按該項各款稅率計算營業稅額繳納之。但買受人為依第4章第1節規定計算稅額之營業人，其購進之勞務，專供經營應稅貨物或勞務之用者，免予繳納；其為兼營第8條第1項免稅貨物或勞務者，繳納之比例，由財政部定之(加值型及非加值型營業稅法第36條第1項)。

(一)本題甲公司為加值型營業人，並無兼營其他免稅貨物或第4章第2節之貨物，依照營業稅法第36條第1項但書規定，甲公司支付800萬元設計勞務費，免予繳納營業稅。

(二)甲公司是證券公司，為第四章第二節營業人，購買外國勞務之營業稅=800萬*2%=16萬元。

(三)甲公司是兼營營業人，兼營第8條第1項免稅貨物或勞務者，繳納之比例依據財政部定之。計算如下：

1.當期不得扣抵比率=3,000萬/(3,000萬+4,000萬)=42%

2.繳納營業稅=800萬*5%*42%=168,000

二、乙公司依據商業會計法處理之民國104年度的稅後淨利為新臺幣(以下同)300萬元(已經扣除該年度之營利事業所得稅以及民國103年度未分配盈餘加徵10%之營利事業所得稅)，而以往累計至民國103年度之未分配盈餘為2,000萬元，其中包括：

(1)民國86年度以前之未分配盈餘為700萬元，

(2)民國87年度以後到98年度以前之未分配盈餘為400萬元，

(3)民國99年度以後到103年度以前之未分配盈餘為900萬元。

民國105年6月6日召開之股東會決議，除依法提列民國104年度之稅後淨利的10%為法定盈餘公積之外，並分配現金股利800萬元。該公司為合法避免未分配盈餘被加徵10%之稅負，並指定分配之現金股利係優先分配自民國104年度之可分配盈餘，不足之部分則全部來自民國99年度到103年度之未分配盈餘。假設該公司分配現金股利之基準日為民國105年7月7日，當天的股東可扣抵稅額帳戶餘額為435萬元。請列出計算式以回答下列問題：(每小題10分，共30分)

(一)乙公司民國105年7月7日的稅額扣抵比率上限為何？

(二)乙公司此次提列法定盈餘公積及分配現金股利之後，民國105年7月7日之股東可扣抵稅額帳戶的餘額為多少元？

(三)中華民國境內之個人張三是乙公司的股東，這次獲配的股利為現金53,800元，請問張三的股東可扣抵稅額為多少元？

試題評析	本題為關於兩稅合一之課稅規定，第一小題為稅額扣抵比率上限，必須以未分配盈餘為權重分三段落加權計算之；第二小題為股東可扣抵稅額減除之計算，隨著提撥法定盈餘公積及分配現金股利，股東可扣抵稅額帳戶金額隨之減少；第三小題則是股東個人可扣抵稅額計算，請留意自104年度起為半數扣除之。
考點命中	1.《稅務法規(概要)》，高點文化出版，施敏編著，頁6-8~6-10、6-37。 2.《稅務法規熱門題庫》，高點文化出版，施敏編著，頁6-9、6-11。

答：

- (一) 1.87年度以後至104年度之帳載未分配盈餘合計
 $=400萬(87\sim 98年)+900萬(99\sim 103年)+300萬(104年度)=1,600萬。$
 2.稅額扣抵比率上限
 $= (400萬/1600萬)*48.15%+(900萬/1600萬)*33.87%+(300萬/1600萬)*20.48%=34.93%。$
- (二) 1.稅額扣抵比率=股東可扣抵稅額帳戶/帳載累積未分配盈餘=435萬/1600萬=27.19%
 2.應減除之股東可扣抵稅額：

項 目	金 額
提列法定盈餘公積	$300萬*10%*27.19% = \$81,570$
發放現金股利	$800萬*27.19% = \$2,175,200$
合計	2,256,770

2.105年7月7日之股東可扣抵稅額帳戶餘額= $\$4,350,000-\$2,256,770=2,093,230$

(三)股東可扣抵稅額= $53,800*27.19%*1/2=7,314$

乙、測驗題部分：(50分)

- (A) 1 依現行所得稅法之規定，下列何者屬應稅之薪資所得？
 (A)營利事業給付員工醫藥費
 (B)參加勞保、公保及全民健保，由服務機關或事業所補助之保險費
 (C)營利事業基於營業需要，按月定額發給員工之伙食代金，每月在新臺幣2,400 元以內者
 (D)職工福利委員會所發放之職工福利金
- (B) 2 依現行所得稅法之規定，下列何者為營利所得？
 (A)專利權、商標權、著作權、秘密方法及各種特許權利，供他人使用而取得之權利金所得
 (B)股利總額所含之可扣抵稅額
 (C)自力耕作、漁、牧、林、礦之所得
 (D)個人辦理補習班、托兒所、幼稚園及養護、療養院(所)之所得
- (C) 3 下列所得何者須計入個人綜合所得總額課稅？
 (A)受益人不特定或尚未存在之信託受益權及信託之所得 (B)上市櫃股票交易所得
 (C)百貨公司舉辦機會抽獎中獎獎金 (D)適用房地合一稅制之房地交易所得
- (B) 4 營利事業分配屬 99 年度以後盈餘時，若累積未分配盈餘已加徵10%營利事業所得者，則其稅額扣抵比率上為多少？
 (A)33.33% (B)33.87% (C)20.48% (D)48.15%
- (C) 5 有關營利事業適用盈虧互抵之敘述，下列何者錯誤？
 (A)合作社組織之營利事業亦適用
 (B)會計帳冊簿據完備，虧損及申報扣除年度均使用藍色申報書或經會計師查核簽證
 (C)僅有經稽徵機關核定之前5 年內各期虧損，得自本年純益額中扣除
 (D)獨資及合夥事業以往年度營業之虧損，不得列入本年度計算
- (D) 6 納稅義務人及其配偶選擇各類所得分開計算稅額時，其配偶不得減除下列何項扣除額？
 (A)財產交易損失特別扣除額 (B)儲蓄投資特別扣除額
 (C)身心障礙特別扣除額 (D)幼兒學前特別扣除額

- (C) 7 營利事業計算所得時，下列何者不得減除？
 (A)進貨成本 (B)折舊費用 (C)稅務違章罰鍰 (D)自有房屋稅稅捐
- (C) 8 下列何者違反扣繳義務規定時，稽徵機關應通知其主管機關議處扣繳單位主管，而非逕予裁處罰鍰？
 (A)執行業務者 (B)破產財團 (C)公立學校 (D)私立學校
- (A) 9 關於營業人申報營業稅之溢付稅額，下列何者應由營業人留抵應納營業稅？
 (A)因境內銷售房屋而溢付之營業稅 (B)因銷售國際運輸用船舶而溢付之營業稅
 (C)因取得固定資產而溢付之營業稅 (D)因解散申請註銷登記者，其溢付之營業稅
- (C) 10 下列貨物或勞務的銷售，何者之營業稅稅率為零？
 (A)出售之房屋 (B)出售之土地 (C)國際間之運輸 (D)代銷郵票之勞務
- (B) 11 有關金融業之營業稅稅率的敘述，下列何者正確？
 (A)銀行業、保險業經營銀行、保險本業銷售額之稅率為3%
 (B)經營非專屬本業之稅率最低不得少於5%，最高不得超過10%；徵收率由行政院定之
 (C)保險業之再保費收入之稅率為2%
 (D)非銀行業、保險業經營本業之稅率為銷售額之1%
- (D) 12 有關營業稅之申報繳納時限，下列何者正確？
 (A)適用加值型營業稅之營業人，無論有無銷售額，應以每3 個月為一期，於次期開始15 日內，填具規定格式之申報書，向主管稽徵機關申報
 (B)營業人銷售貨物或勞務，依規定適用零稅率者，得申請以每2 個月為一期，於次期開始15 日內，依規定向主管稽徵機關申報銷售額、應納或溢付營業稅額
 (C)按查定計算營業稅額之小規模營業人，由主管稽徵機關查定其銷售額及稅額，每2 個月填發繳款書通知繳納
 (D)特種飲食業按查定計算營業稅額之營業人，由主管稽徵機關查定其銷售額及稅額，每月填發繳款書通知繳納
- (D) 13 現行產業創新條例對於公司員工取得獎酬員工股份基礎給付之課稅規定，下列何者正確？
 (A)於交付股票日，按標的股票之時價，以半數計入員工薪資所得課稅
 (B)於可處分日，按標的股票之時價，以半數計入員工薪資所得課稅
 (C)按面額計入員工薪資所得課稅；時價超過面額的部分，依據所得基本稅額條例之規定計入基本所得額課徵
 (D)於取得股票年度按時價課稅，於一定額度內，得選擇全數延緩至取得年度次年起之第5 年課稅
- (C) 14 下列何者不是現行加值型及非加值型營業稅的實際課徵稅率？
 (A)1% (B)1‰ (C)3% (D)25%
- (B) 15 下列應稅貨物，何者不得免徵貨物稅？
 (A)運銷國外者 (B)參加展覽後出售者 (C)捐贈勞作者 (D)用作製造另一應稅貨物之原料者
- (A) 16 依遺產及贈與稅法規定，下列何者不屬於應課徵贈與稅之財產移動？
 (A)請求權時效完成後無償免除之債務
 (B)以顯著不相當之代價讓與財產，其差額部分
 (C)以自己之資金無償為他人購置財產
 (D)二親等親屬間之財產買賣，由出賣人貸與款項供作支付價款
- (D) 17 目前 2,001cc 以上小客車貨物稅稅率為30%。某國產3,000 cc 小客車售價為1,200,000 元，其完稅價格為：
 (A)1,200,000 元 (B)1,560,000 元 (C)276,923.1 元 (D)923,076.9 元
- (A) 18 供私人診所使用之非住家用房屋之稅率範圍，最低與最高分別為其房屋現值的百分之多少？
 (A)3%與5% (B)1.2%與3.6% (C)1.5%與2.5% (D)1.5%與3.6%
- (A) 19 關於房屋標準價格之敘述，下列何者錯誤？
 (A)由財政部不動產評價委員會評定 (B)主管稽徵機關據以核計房屋現值
 (C)各類房屋之耐用年數為評定依據之一 (D)每三年重行評定一次
- (B) 20 下列何種情形得申請不課徵土地增值稅？
 (A)土地被徵收 (B)作農業使用之農業用地移轉與自然人
 (C)出售自用住宅用地 (D)私人捐贈供財團法人興辦社會福利事業用地

- (A) 21 關於地價稅之稽徵程序，下列敘述何者正確？
(A)由直轄市主管稽徵機關依據底冊核定 (B)由縣市主管稽徵機關將稅單公告週知
(C)開徵日期由財政部定之 (D)繳納期限應送達納稅義務人
- (D) 22 有關為稽徵稅捐所發之各種文書的送達，下列敘述何者錯誤？
(A)得向納稅義務人之代理人或代表人以為送達
(B)得向納稅義務人之經理人或管理人以為送達
(C)應受送達人在服役中者，得向其父母或配偶以為送達；無父母或配偶者，得委託服役單位代為送達
(D)納稅義務人為全體共同共有人者，繳款書應送達全體共同共有人
- (C) 23 下列何項稅捐之徵收優先於一切債權及抵押權？
(A)所得稅 (B)牌照稅 (C)地價稅 (D)貨物稅
- (A) 24 下列何者不是納稅義務人不服核定稅捐處分之救濟方式？
(A)申訴 (B)復查 (C)訴願 (D)行政訴訟
- (B) 25 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人違反下列何種法律且情節重大，應被停止與追回租稅優惠之待遇？
(A)社會秩序維護法 (B)勞動基準法 (C)道路交通管理處罰條例 (D)消費者保護法

【版權所有，重製必究！】