

《稅務法規》

甲、申論題部分：(50分)

- 一、依現行所得稅法規定，公司組織之營利事業在107年度遇有解散、廢止、合併或轉讓情事時，應如何辦理決算、清算申報？獨資、合夥組織之營利事業是否亦需辦理決算、清算申報？(15分)若某公司採曆年制，於107年5月31日經主管機關核准解散，該公司未依規定期限辦理決算申報，經通報該公司107年1月1日至107年5月31日之營業收入為2,000,000元，利息收入為50,000元，適用之同業利潤標準淨利率為10%，則稽徵機關對其核定之應納稅額為多少？(請列出計算式，否則不予計分)(10分)

試題評析	本題第一部分考營利事業所得稅之決算申報、清算申報，應分別依據公司組織及獨資、合夥之不同作清楚地闡述；第二部分則是考決算申報之逕行核定，需依據同業利潤標準計算出所得額之後，再換算為全年所得，並以107年度20%稅率計算之。本題屬於基本考題，也曾經是98年會計師歷屆試題，同學應該能充分掌握分數才是。
考點命中	1.《稅務法規(概要)》，高點文化出版，施敏編著，頁7-12。 2.《稅務法規熱門題庫》，高點文化出版，施敏編著，頁5-43~44，範題1。

答：

(一) 依所得稅法第75條第1項及第2項之規定：

1. 營利事業遇有解散、廢止、合併或轉讓情事時，應於截至解散、廢止、合併或轉讓之日止，辦理當期決算，於45日內，依規定格式，向該管稽徵機關申報其營利事業所得額及應納稅額，並於提出申報前自行繳納之。
2. 營利事業在清算期間之清算所得，應於清算結束之日起30日內，依規定格式書表向該管稽徵機關申報，並於申報前依照當年度所適用之營利事業所得稅稅率自行計算繳納。但依其他法律得免除清算程序者，不適用之。

(二) 依所得稅法第75條第3項之規定：

獨資、合夥組織之營利事業應依規定辦理當期決算或清算申報，無須計算及繳納其應納稅額；其營利事業所得額，應由獨資資本主或合夥組織合夥人依第14條第1項第1類規定列為營利所得，依本法規定課徵綜合所得稅。但其為小規模營利事業者，無須辦理當期決算或清算申報，由稽徵機關核定其營利事業所得額，直接歸併獨資資本主或合夥組織合夥人之營利所得，依本法規定課徵綜合所得稅。

(三) 決算申報之所得額：

$$\begin{aligned} & \$2,000,000 * 10\% + 50,000 = \$250,000 \text{(核定之所得額)} \\ & \$250,000 * 12/5 = \$600,000 \text{(換算全年所得額)} \\ & 600,000 * 20\% * 5/12 = \underline{\$50,000} \text{(核定之應納稅額)} \end{aligned}$$

二、請計算下列各交易事項之營業稅額，並請列出計算式，否則不予計分。(每小題5分，共25分)

- (一) 甲建設公司合併銷售土地及房屋一筆給大安商行，總價款76,125,000元，銷售合約並未載明房屋及其座落土地之個別售價，而銷售當時該房屋之評定標準價格為4,500,000元，土地公告現值為10,500,000元。
- (二) 乙公司係一適用加值稅體系之營業人，該公司將房屋出租，每月租金420,000元，並收取押金2,520,000元，該年1月1日郵政定期儲金一年期固定利率為2%。
- (三) 丙電子工廠以電子零件一批，與丁電器公司交換冷氣20台，其帳面價格分別為640,000元及600,000元，惟依時價計算，電子零件為714,000元，冷氣機為735,000元。
- (四) 戊娛樂公司之票價每張為230元，娛樂稅稅率10%，營業稅徵收率5%，該期戊娛樂公司共出售票券8,000張。
- (五) 千里馬汽車公司自國外進口汽車一部，海關完稅價格為3,000,000元，進口稅捐900,000

元、貨物稅稅率30%、特種貨物及勞務稅稅率10%。

試題評析	本題考各種形式之營業稅計算，除了第四小題涉及娛樂稅，是從來沒出現過的題型，令同學感到較為陌生者外，其餘四小題都是考前一再提醒重點，題庫書也有相同歷屆試題，本題基本分是20分起算。
考點命中	1.《稅務法規(概要)》，高點文化出版，施敏編著，頁3-18~3-20。 2.《稅務法規熱門題庫》，高點文化出版，施敏編著，頁3-30，範題2；頁3-36，範題3。

答：

- (一) 房屋之銷售價格 = $\$76,125,000 \times \{4,500,000 \times (1+5\%) / [10,500,000 + 4,500,000 \times (1+5\%)]\}$
 $= \$23,625,000$
 房屋之銷售額 = $\$23,625,000 / (1+5\%) = \$22,500,000$
 營業稅額 = $\$22,500,000 \times 5\% = \$1,125,000$
- (二) 依所得稅法第75條第1項及第3項之規定：
 1. 每月租金之營業稅額 = $[\$420,000 / (1+5\%)] \times 5\% = \underline{\$20,000}$
 2. 每月押金設算：
 每月銷售額 = $(\$2,520,000 \times 2\% \times 1/12) / (1+5\%) = \$4,000$
 每月押金營業稅額 = $\$4,000 \times 5\% = \underline{\$200}$
 3. 當月(1個月)租金及押金營業稅額合計 = $\$20,000 + 200 = \underline{\$20,200}$
 當期(2個月)租金及押金營業稅額合計 = $\$20,200 \times 2 = \underline{\$40,400}$
- (三) 營業人以貨物或勞務與他人交換貨物或勞務者，其銷售額應以換出或換入貨物或勞務之時價，「從高」認定。營業稅額 = $735,000 / (1+5\%) \times 5\% = \underline{\$35,000}$
- (四) 銷售額 = $(\$230 \times 8,000) / (1+5\% + 10\%) = \$1,600,000$
 營業稅額 = $\$1,600,000 \times 5\% = \underline{\$80,000}$
- (五) 進口營業稅額 = $[(\$3,000,000 + 900,000) \times (1+30\%)] \times 5\% = \underline{\$253,500}$

乙、測驗題部分：(50分)

- D 1 依現行所得稅法規定，有關獨資、合夥組織之營利事業所得，下列敘述何者正確？
- (A) 以往年度營業之虧損，得自本年度純益額中扣除
 (B) 小規模之獨資、合夥需辦營利事業所得稅結算申報
 (C) 繳納半數營利事業所得稅額，稅後盈餘再歸課獨資資本主或合夥人申報綜合所得稅
 (D) 免納營利事業所得稅，其營利事業所得額直接申報綜合所得稅
- B 2 下列營利事業所得額之計算，何者錯誤？
- (A) 總機構在中華民國境內經營海運業務之營利事業，符合一定要件，經中央目的事業主管機關核定者，其海運業務收入得按船舶淨噸位計算營利事業所得額
 (B) 總機構在中華民國境外之營利事業，在中華民國境內經營國際運輸，其成本費用分攤計算困難者，得向財政部申請核准，按其在中華民國境內之營業收入之百分之十五，為營利事業所得額
 (C) 國外影片事業在中華民國境內無分支機構，經由營業代理人出租影片之收入，應以其二分之一為在中華民國境內之營利事業所得額
 (D) 國外影片事業在中華民國境內設有分支機構者，出租影片之成本，得按片租收入百分之四十五計列
- C 3 明星公司為總機構在中華民國境內公司，於106年4月1日取得房地一筆，成本為2,500萬元，出售日為107年5月3日，售價為2,000萬元，土地漲價總數額為100萬元，若其不含出售房地損益之107年度營利事業所得額為800萬元，其107年應繳營利事業所得稅若干？
- (A) 40萬元 (B) 51萬元 (C) 60萬元 (D) 160萬元

【版權所有，重製必究！】

- B 4 下列所得分類，何者正確？①營利事業以公司債從事附條件交易，到期賣回金額超過原買入金額部分為證券交易所得 ②有獎儲蓄中獎獎金超過儲蓄額部分為利息所得 ③個人直銷商銷售商品之收入為營利所得 ④與銀行從事結構型商品交易之所得為財產交易所得
(A)①② (B)②③ (C)①③ (D)②④
- D 5 依現行所得稅法規定，申報綜合所得稅時，下列何項扣除額僅限納稅義務人本人、配偶以及受扶養直系親屬才可適用？①儲蓄投資特別扣除額 ②房屋租金支出 ③身心障礙特別扣除額 ④保險費
(A)①② (B)②③ (C)①③ (D)②④
- B 6 有關薪資所得與執行業務所得之課稅，下列敘述何者錯誤？
(A)薪資所得特別扣除額，依據司法院釋字第 745 號解釋，性質上屬於薪資收入之統一固定概算費用性質
(B)如果自營作業者自負盈虧而提供勞務獲得收入，亦屬於薪資所得
(C)外勤保險業務員與保險公司訂立委任契約，自負提供勞務之必要費用，提供招攬保險業務之勞務，獲得佣金報酬，屬於執行業務所得性質
(D)律師受僱獲得之報酬，屬於薪資所得
- D 7 有關課稅所得之歸屬，下列敘述何者錯誤？
(A)以實質上從事經濟活動者為所得歸屬主體
(B)律師提供勞務獲得之報酬請求權，事先轉讓與其女友，該執行業務所得仍應歸屬於該律師
(C)依據實質課稅原則，隱名合夥之營業所得，如果事先報備或有確實證據證明，可以核實認定，按其合夥持分比例分配盈餘之所得課徵綜合所得稅
(D)父親為分散所得而將存款借用其子女名義存款，該存款利息所得應歸屬於其存款名義人課稅
- D 8 有關中華民國來源所得之認定，依據所得稅法規定，下列何者不屬於我國境內來源所得？
(A)境內營利事業支付委託境外公司於我國境內提供服務之報酬
(B)國內企業僱傭之國內居住者勞工，被派往國外短期出差，不超過 90 天，其薪資報酬
(C)美國律師執行業務提供勞務，獲得巨額報酬，如果其服務跨越我國及美國，其按比例劃分計算在我國服務期間之所得報酬
(D)執行業務者演藝人員於境外提供勞務獲得國外公司支付演藝活動之酬勞
- C 9 有關成本費用與收益配合原則，下列敘述何者錯誤？
(A)成本費用與收益配合原則之精神，在於精確反應該課稅年度之所得情況
(B)營業成本應與銷貨收入對應
(C)免稅所得，其對應之成本費用，應准在計算課稅所得時，作為費用扣除
(D)具有損耗性之固定資產在使用時間內提列折舊，以便與收入對應
- B 10 日月公司為兼營營業人，106 年 9、10 月進口貨物 200 萬元，在國內出售應稅貨物銷售額 400 萬元，出售免稅貨物銷售額 700 萬元（含土地銷售額 400 萬元），外銷貨物銷售額 100 萬元。日月公司 9 - 10 月不得扣抵比例為何？
(A) 30% (B) 37% (C) 38% (D) 58%
- B 11 有關營業稅進項稅額之規定何者正確？①對公益慈善組織捐贈之進項稅額可扣抵 ②營業人銷售其向非增值型營業人購買之舊乘人小汽車計算之進項稅額超過銷項稅額部分不得扣抵 ③進項稅額憑證，未於當期申報者，得延至次期申報扣抵 ④進項稅額憑證之申報扣抵期間，以五年為限
(A)①② (B)②③ (C)③④ (D)①④

【版權所有，重製必究！】

- D 12 下列何者不屬於加值型營業稅之納稅義務人？
 (A)銷售貨物或勞務之營業人
 (B)公益團體有銷售貨物或勞務之行為者
 (C)外國營利事業在我國境內設置有固定營業場所，而從事銷售貨物或勞務者
 (D)境內自然人從境外營利事業（在我國境內無固定營業場所）購買進口電子勞務之買受人
- A 13 營業稅法上有關外銷貨物之課稅，下列敘述何者錯誤？
 (A)營業稅為境內消費稅，外銷貨物因不在境內消費，故外銷時，給予適用免稅規定
 (B)外銷貨物適用零稅率
 (C)外銷貨物之進項稅額得請求退還
 (D)外銷貨物應給予零稅負負擔，以提升外銷商品之國際競爭力
- D 14 曾父出資 820 萬元，以未成年子女曾參名義購置公告現值 250 萬元之土地一筆，並支付該筆土地之土地增值稅 20 萬元，假設曾父當年度無其他贈與，則曾父應申報之贈與淨額為若干？
 (A) 600 萬元 (B) 220 萬元 (C) 50 萬元 (D) 30 萬元
- A 15 有關贈與稅之課稅，下列敘述何者錯誤？
 (A)寄託土地之返還，屬於無償贈與，應課徵贈與稅
 (B)不動產更名登記，並非所有權之移轉，不成立贈與
 (C)親屬間不動產買賣，半買半送，構成顯著不相當代價之讓與，其價值超過買賣價金部分，視同贈與
 (D)在贈與不動產契約訂立後，在移轉所有權之前，贈與人反悔解約，撤銷贈與，應不課徵贈與稅
- D 16 林大軍在臺中市有土地二筆，臺北市土地一筆，皆屬一般用地，試問課徵地價稅時應如何計算地價總額？
 (A)將三筆土地合併計算地價總額累計課稅，再依各縣市地價比例分別發單徵收
 (B)將三筆土地合併計算地價總額累計課稅，並合併到戶籍所在地課徵地價稅
 (C)依各筆土地之地價分別計算，累進課稅
 (D)臺中市二筆土地合併計算地價總額累計課稅，臺北市一筆單獨計算，再分別由各縣市稽徵機關發單徵收
- A 17 有關自用住宅適用租稅優惠之規定，下列何者正確？
 (A)本人、配偶或受扶養親屬購買自用住宅，向金融機構借款所支付之利息，可適用綜合所得稅之列舉扣除
 (B)出售自用住宅之房地合一稅享有免稅額 400 萬元，但交易前五年內需無出租或供營業用
 (C)土地所有權人與其配偶及受扶養親屬適用自用住宅地價稅者以一處為限
 (D)土地所有權人於出售土地後，自完成移轉登記之日起，二年內重購符合面積限制之自用住宅用地，得向主管稽徵機關申請退還其已納之土地增值稅額
- B 18 有關農業用地之課稅，下列敘述何者錯誤？
 (A)都市土地農業區之土地，作農業使用，不課徵地價稅
 (B)農業用地上之農舍作為住宅使用，免徵房屋稅
 (C)農業用地移轉與自然人繼續作農業使用，得申請不課徵土地增值稅
 (D)農業用地之所有人死亡，由繼承人繼續作農業使用時，應自遺產總額中扣除，免課徵遺產稅

【版權所有，重製必究！】

- A 19 下列私有房屋何者免徵房屋稅？
 (A)無償供政府機關公用或供軍用之房屋
 (B)房屋現值在新臺幣 10 萬元以下之房屋
 (C)受重大災害，毀損面積占整棟面積三成以上不及五成之房屋
 (D)合法登記之工廠供直接生產使用之自有房屋
- B 20 有關娛樂稅之課稅，下列敘述何者錯誤？
 (A)娛樂稅為直接消費稅
 (B)由提供娛樂場所負擔納稅義務
 (C)財團法人提供娛樂設施供消費者消費使用，為維持競爭中立性，就消費者有價的娛樂行為，原則上亦應課徵娛樂稅
 (D)提供娛樂之人為代徵義務人
- C 21 已納貨物稅之貨物，下列那一情形不退還原納貨物稅？
 (A)運銷國外
 (B)用作製造外銷物品之原料
 (C)因故變損，不能出售但原完稅照已遺失
 (D)在出廠運送或存儲中，遇火焚毀或落水沉沒及其他人力不可抵抗之災害，以致物體消滅者
- A 22 下列有關納稅義務之敘述，何者錯誤？
 (A)公同共有財產，共有人各按其應有部分負納稅義務
 (B)法人解散清算時，清算人未繳清稅捐前即分配賸餘財產，則清算人應就未清繳之稅捐負繳納義務
 (C)納稅義務人死亡，遺有財產者，其依法應繳納之稅捐，應由遺囑執行人、繼承人、受遺贈人或遺產管理人，依法繳清稅捐後，始得分割遺產或交付遺贈
 (D)營利事業因合併而消滅時，其在合併前之應納稅捐，應由合併後存續或另立之營利事業負繳納之義務
- A 23 稅捐稽徵人員對於納稅義務人之財產、所得、營業、納稅等資料，應絕對保守秘密，下列何者屬於保密範圍？
 (A)納稅義務人之受遺贈人
 (B)納稅義務人之辯護人
 (C)監察機關
 (D)已取得民事確定判決或其他執行名義之債權人
- B 24 有關依據租稅協定所為課稅資訊之交換，下列敘述何者錯誤？
 (A)租稅協定之締約他方未先盡其調查程序之所能提出個案資訊交換請求，不得與其進行資訊交換
 (B)請求提供之資訊為反洗錢之用途，得與其進行資訊交換
 (C)租稅協定之締約他方對取得之資訊予以保密，顯有困難者，不得與其進行資訊交換
 (D)財政部或其授權之機關執行租稅協定所需資訊，其屬於應另行蒐集之資訊時，得向有關機關、團體、事業或個人進行必要之調查或要求其提供相關資訊
- C 25 下列那些稽徵機關的行政處分，相對人如有不服，依法無庸先踐行申請復查程序？
 (A)核定稅捐之處分
 (B)核定稅捐違章罰鍰之處分
 (C)駁回申請退稅之處分
 (D)核定滯納金之處分

【版權所有，重製必究！】