

【稅務法規】隨堂測驗第四回

王如 老師提供

甲、問答題

一、李先生係我國國民，住所設於臺北市，於民國 114 年 5 月逝世，其妻子仍健在，另有二名受扶養子女，兒子 24 歲，女兒 16 歲，下列為李先生死亡時遺產相關資料：

- (一) 投資上市公司股票，依死亡日收盤價格計算之價值為 5,000 萬元，其購入成本為 4,200 萬元。
- (二) 位於臺北市房地產一處，房屋評定標準價格為 2,500 萬元，土地公告現值為 4,500 萬元，土地公告地價為 1,500 萬元；整戶房地產市價為 1 億元。
- (三) 李先生曾於 111 年 8 月贈與其兒子 1,000 萬元，當時已報繳贈與稅。

試問：(計算題請詳列計算式，否則不予計分) 遺產總額、遺產淨額及應納遺產稅額各為多少？

乙、選擇題

- () 1. 納稅義務人 114 年就稅捐案件申請復查，經復查決定後仍有應納稅款未繳納者，下列何種情形，納稅義務人雖已依法提起訴願，惟稅捐稽徵機關仍應依稅捐稽徵法第 39 條第 2 項規定移送強制執行？
 - (A) 納稅義務人無財產可供擔保
 - (B) 納稅義務人繳納之稅款已達復查決定應納稅額之 1/3
 - (C) 經稅捐稽徵機關核准，納稅義務人已就復查決定應納稅額之 1/3，提供相當擔保
 - (D) 納稅義務人繳納稅款確有困難者，稅捐稽徵機關已就相當於復查決定應納稅額之財產，通知有關機關，不得為移轉或設定他項權利。
- () 2. 某國稅局查得我國居住之個人甲及乙分別欠繳稅款 80 萬元、200 萬元，我國公司 A、B 分別欠繳稅款 220 萬元、300 萬元，均屬確定案件，因納稅義務人均未提供擔保且國稅局已採取稅捐保全措施，依稅捐稽徵法第 24 條規定，何者得由財政部函請內政部移民署限制其出境？
 - (A) 甲、乙
 - (B) A 公司負責人、B 公司負責人
 - (C) 乙、A 公司負責人、B 公司負責人
 - (D) 甲、乙、A 公司負責人、B 公司負責人
- () 3. 財政部或經其指定之稅捐稽徵機關依稅捐稽徵法第 34 條第 1 項規定，公告重大欠稅案件或重大逃漏稅捐案件之欠稅人或逃漏稅捐人姓名或名稱與內容，下列何種案件，不包括在內？

- (A)經稅捐稽徵機關核定之案件，納稅義務人未依法申請復查者
(B)經復查決定案件，納稅義務人未依法提起訴願者
(C)經訴願決定案件，納稅義務人已依法提起行政訴訟者
(D)經最高行政法院裁判確定，納稅義務人已依法提起再審者
- () 4. 納稅義務人以詐術或其他不正當方法逃漏稅捐，應依稅捐稽徵法規定處以刑罰者，下列敘述何者錯誤？
(A)個人逃漏稅額在 1 千萬元以下者，處 5 年以下有期徒刑，併科 1 千萬元以下罰金
(B)營利事業逃漏稅額在 1 千萬元以上者，處 1 年以上 7 年以下有期徒刑，併科 1 千萬元以上 1 億元以下罰金
(C)幫助納稅義務人以詐術或其他不正當方法逃漏稅捐者，處 3 年以下有期徒刑，併科 1 百萬元以下罰金；幫助犯為會計師者，加重其刑至 1/2
(D)納稅義務人為公司，且公司負責人與實際負責業務之人不同者，以實際負責業務之人為受處罰對象
- () 5. 有關稅捐稽徵法申請延期或分期繳納稅捐之規定，下列敘述何者正確？
(A)納稅義務人因客觀事實發生財務困難，不能於法定期間內繳清稅捐者，得向稅捐稽徵機關申請延期 5 年繳納稅捐
(B)納稅義務人因遭受天災，依稅捐稽徵法第 26 條申請延期繳納稅捐，經稅捐稽徵機關核准者，應自原訂繳納期間屆滿之翌日起，至繳納之日止，加計利息一併繳納
(C)納稅義務人對核准分期繳納之任一期應繳稅捐，未如期繳納者，應就未繳清之餘額稅款一次全部繳清
(D)納稅義務人經稅捐稽徵機關查獲應補徵鉅額稅捐並裁處罰鍰者，不得申請分期繳納稅捐
- () 6. 下列機關、人員向稅捐稽徵機關索取財稅資訊情形，依稅捐稽徵法第 33 條規定，何者不得提供？
(A)監察院因調查需要，查詢特定人士 112 年所得資料
(B)市議員因質詢需要，查詢該市市長 112 年納稅資料
(C)國立大學因受託研究需要，索取 112 年度全國綜合所得稅結算申報件數及納稅義務人年齡級距分布情形
(D)繼承人為申報遺產稅需要，查詢被繼承人死亡年度財產資料
- () 7. 下列有關法院執行拍賣或交債權人承受之土地、房屋及貨物之稅捐稽徵規定，何者錯誤？
(A)該拍定之土地、房屋應課徵之土地增值稅、地價稅及房屋稅，優先於一切債權及抵押權
(B)該拍賣貨物應課徵之營業稅，優先於一切債權及抵押權
(C)法院應於拍定或承受 5 日內，將拍定或承受價額通知當地主管稅捐稽徵機關，由稽徵機關通知納稅義務人繳納土地增值稅、地價稅、房屋稅及營業稅
(D)營利事業拍定之貨物為特種貨物者，所繳納之特種貨物及勞務稅，應列為該貨物之進貨成本或製造成本。



- () 8. 甲公司經 A 稅捐稽徵機關核定 111 年度營利事業所得稅結算申報有應退稅款，惟該公司已積欠稅款如下：① A 稅捐稽徵機關核定 110 年度營利事業所得稅之罰鍰 ② B 稅捐稽徵機關核定 109 年度營利事業所得稅之應補繳稅款 ③ A 稅捐稽徵機關核定 110 年營業稅應補繳稅款 ④ A 稅捐稽徵機關核定 109 年營業稅之罰鍰。依稅捐稽徵法及其施行細則有關納稅義務人退稅之抵欠順序規定，下列何者正確？
(A)①②③④ (B)①③②④ (C)①③④② (D)②①③④
- () 9. 依稅捐稽徵法第 49 條之 1 有關檢舉逃漏稅捐核發獎金規定，下列那些檢舉人不得領取獎金？①依公司指示逃漏稅捐之員工 ②稅務人員 ③因執行職務發現而為舉發之公務員 ④經分析網路公開資訊而為舉發之民眾
(A)僅①② (B)僅②③ (C)①②③ (D)①②③④
- () 10. 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人逾期繳納稅捐加徵滯納金者，每逾 ①日按滯納數額加徵 1%，總加徵率最高為②%。上述①、②分別為：
(A)2、10 (B)3、10 (C)2、15 (D)3、15
- () 11. 有關稅捐稽徵法新增之核課期間未完成事由，下列敘述何者錯誤？
(A)核課期間屆滿後申請復查，自核定稅捐處分經訴願或行政訴訟撤銷須另為處分確定之日起算 1 年內
(B)核課期間屆滿前 1 年內經訴願或行政訴訟撤銷須另為處分確定者，自核定稅捐處分經訴願或行政訴訟撤銷須另為處分確定之日起算 1 年內
(C)核課期間屆滿時，行政救濟尚未終結者，自核定稅捐處分經訴願或行政訴訟撤銷須另為處分確定之日起算 1 年內
(D)核課期間屆滿時，因天災、事變或不可抗力之事由致未能作成核定稅捐處分者，自妨礙事由消滅之日起算 1 年內
- () 12. 某甲於民國 113 年 5 月 10 日完成 112 年度綜合所得稅申報和繳納，核課期間之起算日為下列何者？
(A)113 年 5 月 1 日 (B)113 年 5 月 10 日 (C)113 年 5 月 31 日 (D)113 年 6 月 1 日
- () 13. 甲公司和乙公司合併後另設立丙公司，甲公司合併前有應納地價稅，乙公司合併前有應退營利事業所得稅，合併前兩公司之應納和應退稅捐如何處理？
(A)應納之地價稅由甲公司繳納
(B)應退之營利事業所得稅退還乙公司
(C)應納之地價稅由丙公司繳納，應退之營利事業所得稅退還丙公司
(D)應納之地價稅由丙公司繳納，應退之營利事業所得稅退還乙公司
- () 14. 因適用法令、認定事實、計算錯誤而溢繳稅款者，納稅義務人得自繳納之日起①年內申請退還；但因可歸責於政府機關之錯誤，②年內申請退還。上述①、②分別為下列何者？
(A)5、無期限 (B)5、10 (C)10、15 (D)15、15
- () 15. 下列何者為稅捐稽徵法第 49 條但書所列不在稅捐準用之範圍？①罰鍰②滯納金 ③滯報金④利息⑤怠報金
(A)僅① (B)②④ (C)①②④ (D)①③⑤

- () 16. 有關稅捐稽徵法針對逃漏稅捐之刑事處罰，下列敘述何者錯誤？(A)納稅義務人施以詐術者，處 5 年以下有期徒刑，併科新臺幣 1,000 萬元以下罰金(B)營利事業逃漏稅額在新臺幣 2,000 萬元以上者，處 1 年以上 7 年以下有期徒刑，併科新臺幣 1,000 萬元以上 1 億元以下罰金(C)營利事業逃漏稅額在新臺幣 5,000 萬元以上者，處 1 年以上 7 年以下有期徒刑，併科新臺幣 1,000 萬元以上 1 億元以下罰金 (D)教唆或幫助逃漏稅捐者，處 3 年以下有期徒刑，併科新臺幣 100 萬元以下罰金
- () 17. 甲君因欠繳綜合所得稅導致其所有之土地遭法院拍賣，假設甲君尚未繳納或償還之項目包括：①欠繳之所得稅②該筆土地的地價稅③銀行抵押債務 ④普通債務，則以上債權之清償順序應為下列何者？
(A)①②③④ (B)①③②④ (C)②③①④ (D)②①③④
- () 18. 有關稅捐核課期間之敘述，下列何者錯誤？
(A)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，其核課期間為五年
(B)依法應由納稅義務人實貼之印花稅，核課期間為五年
(C)應由稅捐稽徵機關依稅籍底冊或查資料核定課徵之稅捐，其核課期間為五年
(D)故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者，其核課期間為七年
- () 19. 有關納稅義務人對核定之稅捐如有不服，其申請復查之期限，下列敘述何者錯誤？(假設以下日期均非例假日)
(A)核定稅額通知書有應納稅款，繳納期限為 4 月 25 日者，復查期限為 5 月 25 日
(B)核定稅額通知書有應納稅款，繳納期限為 10 月 15 日者，復查期限為 11 月 14 日
(C)核定通知書無應納稅款，核定通知書於 5 月 1 日送達者，復查期限為 5 月 31 日
(D)核定通知書無應納稅款，核定通知書於 9 月 15 日送達者，復查期限為 10 月 14 日
- () 20. 擔保稅款之擔保品計價，下列何者錯誤？
(A)黃金，按九折計算
(B)政府發行經規定可十足提供公務擔保之公債，按面額計值
(C)經中央銀行掛牌之外幣，按八折計算
(D)上市或上櫃之有價證券，按九折計算
- () 21. 納稅義務人已於 113 年 5 月 30 日申報 112 年度綜合所得稅，且無故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐，核課期間至何時截止？
(A)118 年 5 月 29 日 (B)118 年 5 月 30 日
(C)118 年 5 月 31 日 (D)118 年 12 月 31 日
- () 22. 依稅捐稽徵法，納稅義務人有溢繳稅額時，其適用退稅相關規定，下列敘述何者正確？
(A)因稅捐稽徵機關適用法令錯誤，退稅年限沒有限制，且可加計利息退還
(B)因納稅義務人自行適用法令錯誤，自繳納之日起 5 年內提出具體證明，可申請無息退還
(C)因稅捐稽徵機關適用法令錯誤，退稅沒有年限限制，退稅金額無息退還
(D)因納稅義務人自行適用法令錯誤，自繳納之日起 10 年內提出具體證明，加息退還



- () 23. 下列有關核課期間之敘述，依稅捐稽徵法規定何者錯誤？①在核課期間內，經另發現應徵之稅捐者，仍應依法補徵或並予處罰②對已確定的租稅債權，政府向人民請求履行繳稅之期間③如地價稅繳納期間為 11 月 1 日至 11 月 30 日，其核課期間為 12 月 1 日起算 5 年④綜合所得稅已於 5 月 15 日誠實申報，其核課期間自 5 月 15 日起算 5 年⑤公司營利事業所得稅於 5 月 30 日申報但故意逃漏稅捐者，其核課期間自 5 月 31 日起算 7 年
(A)②⑤ (B)④⑤ (C)①④ (D)②③
- () 24. 依稅捐稽徵法規定，在中華民國境內居住之個人欠繳稅款達一定金額將被限制出境，但已提供相當擔保者，應解除其限制。依同法規定，所稱相當擔保，包括下列何者？①黃金，按九折計算 ②上市之有價證券，按九折計算 ③上櫃之有價證券，按八折計算 ④易於變價、無產權糾紛且能足額清償之土地⑤銀行存款單摺，按存款本金加計利息計值
(A)①②④ (B)①③④ (C)②③⑤ (D)③④⑤
- () 25. 依稅捐稽徵法第 5 條規定，財政部依互惠原則與外國政府或國際組織商訂稅務用途資訊交換；如果有關機關、機構未依規定進行金融帳戶盡職審查或其他審查並提供締約他方之資訊，依稅捐稽徵法第 46 條之 1 將由財政部或其授權之機關作何種處罰？
(A)新臺幣 30 萬元以上 1 千萬元以下罰鍰
(B)新臺幣 20 萬元以上 1 千萬元以下罰鍰
(C)新臺幣 20 萬元以上 1 千萬元以下罰金
(D)新臺幣 30 萬元以上 1 千萬元以下罰金