

【稅務法規】模擬測驗第三回

王如 老師提供

甲、申論題部分：（50分）

一、張清公司總公司設於臺北市，另在東京有一分公司，113年度臺北總公司之課稅所得額為1,300萬元，若日本分公司之所得額為200萬元，已納日本所得稅50萬元，大陸分公司之所得額為500萬元，已納大陸所得稅50萬元，則張清公司113年度之營利事業所得稅結算應納稅額為若干？

二、假設甲公司108年9月1日以2,000萬元購買乙公司30%股份，111年10月1日再以6,000萬元購買其餘70%股份，於113年2月27日以9,000萬元出售乙公司90%股份，乙公司股權價值100%由我國境內房地構成(假設無其他交易成本及費用，成本採加權平均法計算)。試問是否合乎特定條件之股權交易？課稅所得為多少？

三、甲公司113年7、8月的進銷交易如下：內銷銷貨定價8,400,000元，外銷銷貨5,000,000元，進貨12,600,000(含稅)，購置筆電捐贈財團法人設立之孤兒院31,500元(含稅)，租用大型汽車載運員工上下班支付之租金210,000元(含稅)，支付汽車油單40,000元(未含稅)，進口應稅貨物50,000元(未含稅)。試計算甲公司當期應納、溢付營業稅額為何？

四、甲公司為兼營營業人，假設其當期加值型營業稅應稅銷售額30萬元，免稅銷售額30萬元，零稅率銷售額30萬元，則進項稅額不得扣抵比例為何？

五、假設甲公司出售適用房地合一稅2.0之土地1筆，持有期間1年內，出售價款3,600萬元、取得成本為2,800萬元，其出售該筆土地之申報土地現值3,600萬元，公告土地現值3,000萬元，前次移轉現值2,800萬元，已繳納土地增值稅160萬元，假設無其他費用，試求減除土地漲價總額後之餘額為多少？

六、檢舉案件在何種情形，不適用核發獎金之規定？

七、稅捐稽徵機關依本法第二十九條規定，就納稅義務人應退之稅捐抵繳其積欠者，抵繳積欠之順序為何？

八、何謂稅捐核課確定？

乙、測驗題部分：（50分）

1. 甲公司出售其持有丙公司之股份，丙公司股權之價值 50% 以上係由中華民國境內之房地產所構成，有關甲公司直接持有丙公司 55% 股份，及甲公司出售丙公司超過 1/2 股權是否應依所得稅法第 4 條之 4 第 3 項規定視同房地交易課稅
(A) 應依所得稅法第 4 條之 4 第 3 項規定視同房地交易課稅
(B) 無需依所得稅法第 4 條之 4 第 3 項規定視同房地交易課稅
(C) 以上皆是
(D) 以上皆非
2. 甲公司直接持有乙公司 55% 股份及丙公司 25% 股份，乙公司直接持有丙公司的 26% 股份，甲公司出售丙公司超過 1/2 股權是否應依所得稅法第 4 條之 4 第 3 項規定視同房地交易課稅
(A) 應依所得稅法第 4 條之 4 第 3 項規定視同房地交易課稅
(B) 無需依所得稅法第 4 條之 4 第 3 項規定視同房地交易課稅
(C) 以上皆是
(D) 以上皆非
3. 營利事業將資產出售再租回者，會計事項採用企業會計準則公報者，租賃合約依第一項規定認定屬融資租賃者
(A) 其資產出售價格與未折減餘額之差額，應列為未實現出售損益
(B) 未實現出售損益予以遞延以後年度，按租賃期間調整折舊、其他收入或支出。
(C) 以上皆是
(D) 以上皆非
4. 營利事業將資產出售再租回者，會計事項採用企業會計準則報者，租賃合約屬營業租賃者
(A) 租金給付及資產出售價格均為時價，應按資產出售價格與未折減餘額之差額，立即認列損益。
(B) 其資產出售價格低於時價之損失部分，或資產出售價格超過時價之利得部分，應予以遞延以後年度，按租賃期間調整租金支出。
(C) 以上皆是
(D) 以上皆非

5. 依我國加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者得申請改按「一般稅額」規定計算營業稅額？
(A)特種飲食業 (B)典當業 (C)證券業 (D)小規模營業人
6. 現行加值型及非加值型營業稅法規定，小規模營業人當期所支付之進項稅額，准予限額扣抵其當期應納稅額，其主要之立法意旨何在？
(A)為減輕其租稅負擔
(B)為減輕稽徵機關之作業負擔
(C)為配合營利事業所得稅稽徵程序之需要
(D)鼓勵其積極主動索取進項發票，以強化營業稅之勾稽作用
7. 丙商店為小規模營業人，其 113 年 7 月至 9 月份經查定的每月銷售額為 12 萬元，另外該期間申報符合規定的可扣抵進項稅額合計有 1 萬元，試問此小規模營業人該期應納的營業稅額為多少？
(A)0 元 (B)200 元 (C)2,600 元 (D)3,000 元
8. 依第二十三條規定，查定計算營業稅額之營業人，購買營業上使用之貨物或勞務，取得載有營業稅額之憑證，並依規定申報者，主管稽徵機關應按其進項稅額_____，在查定稅額內扣減。但查定稅額未達起徵點者，不適用之。
(A)百分之五 (B)百分之十 (C)百分之十五 (D)百分之二十
9. 信託成立日期：113/1/1（郵政儲金一年定儲利率 3%）
信託期間：10 年
信託財產：現金 3,000 萬
委託人：李大大
受益人：本金：李小小；
孳息：李大大
受益人死亡日：116/12/31（郵政儲金一年定儲利率 5%）
試問：116/12/31 受益人死亡時，應申報多少遺產總額？（提示：3%，10 年，1 元之複利現值為 0.744094、年金現值為 8.530203；5%，6 年，1 元之複利現值為 0.746215、年金現值為 5.075692）
(A)30,000,000 (B)40,000,000 (C)22,322,820 (D)22,386,450
10. 信託成立日期：113/1/1（郵政儲金一年定儲利率 3%）
信託期間：10 年
信託財產：113/1/1 土地市價 6,000 萬，土地公告現值 3,000 萬
委託人：李大大
受益人：本金：李小小；
孳息：李大大

受益人死亡日：116/12/31 土地市價 7,000 萬，公告現值 4,000 萬（郵政儲金一年定儲利率 5%）
試問：116/12/31 受益人死亡時，應申報多少遺產總額？（提示：3%，10 年，1 元之複利現值
為 0.744094、年金現值為 8.530203；5%，6 年，1 元之複利現值為 0.746215、年金現值為 5.075692）

(A)30,000,000 (B)40,000,000 (C)29,763,760 (D)29,848,600

11. 老張於 113 年 3 月 31 日死亡時，留有 1 個 16 歲的兒子小張，所以小張適用直系血親卑親屬扣除額為多少？
(A)50 萬 (B)56 萬 (C)150 萬 (D)168 萬
12. 某甲死亡遺有 2 位子女，這 2 位子女全都拋棄繼承，由 4 位未成年孫子女繼承，所以適用直系血親卑親屬扣除額為多少？
(A)100 萬 (B)112 萬 (C)200 萬 (D)224 萬
13. 113 年度遺產稅之身心障礙者權益保障法規定之重度以上身心障礙者，或精神衛生法規定之嚴重病人，每人得再加扣
(A)618 萬 (B)500 萬 (C)693 萬 (D)600 萬
14. 被繼承人死亡前因重病無法處理事務期間_____，而其繼承人對該項借款、價金或存款不能證明其用途者，該項借款、價金或存款，仍應列入遺產課稅。
(A)舉債 (B)出售財產 (C)提領存款 (D)以上皆是
15. 下列何項不計入遺產總額？①遺贈人、受遺贈人或繼承人捐贈各級政府及公立教育、文化、公益、慈善機關之財產。②遺贈人、受遺贈人或繼承人捐贈公營事業機構或全部公股之公有事業之財產。③遺贈人、受遺贈人或繼承人捐贈於被繼承人死亡時，已依法登記設立為財團法人組織且符合行政院規定標準之教育、文化、公益、慈善、宗教團體及祭祀公業之財產。④遺產中有關文化、歷史、美術之圖書、物品，經繼承人向主管稽徵機關聲明登記者。但繼承人將此項圖書、物品轉讓時，仍須自動申報補稅。⑤被繼承人自己創作之著作權、發明專利權及藝術品。⑥依法禁止或限制採伐之森林。但解禁後不須自動申報補稅。
(A)①②③④⑤⑥ (B)①③④⑤⑥ (C)①②③④ (D)①②③
16. 依遺產贈與稅法第十六條第一款至第三款規定不計入遺產總額之遺產，納稅義務人於申報遺產稅時，應檢具受遺贈人或受贈人同意受遺贈或受贈之證明列報主管稽徵機關核發不計入遺產總額證明書。前項捐贈之財產，其為不動產者，納稅義務人未於主管稽徵機關核發不計入遺產總額證明書之日起①內辦妥產權移轉登記；其為動產者，未於②內交付與受遺贈人或受贈人者，除有特殊原因，報經主管稽徵機關核准延期者外，應依法補徵遺產稅。前項補徵稅款，應自原核定應納稅額繳納期間屆滿之次日起，至填發本次遺產稅補繳稅款繳納通知書之日止，依各年度一月一日郵政儲金一年期定期儲金固定利率，按日加計利息；原核定為免稅者，自核發不計入遺產總額證明書之次日起算加計利息。

- | ① | ② |
|--------|-----|
| (A) 一年 | 三個月 |
| (B) 一年 | 六個月 |
| (C) 三年 | 三個月 |
| (D) 三年 | 六個月 |
17. 納稅義務人 112 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。
18. 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
19. 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
20. 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處罰對象

21. 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
22. 甲君 110 年度有下列所得及支出（均為新臺幣），應計入個人基本所得額的項目為何？①香港賽馬投注所得 50 萬元 ②捐贈土地予政府 200 萬元 ③依所得稅法規定計算之綜合所得淨額 1,000 萬元 ④交易設立 1 年、未上市櫃，且經核定為高風險新創事業公司之股票交易所得 300 萬元 ⑤綜合所得稅結算申報時，選擇分開計稅之股利 200 萬元
- (A) ①②④ (B) ②③④ (C) ②③⑤ (D) ②④⑤
23. 按所得基本稅額條例規定，下列何者為個人計算基本所得額時應包含之項目：①受益人與要保人同一人之人壽保險給付超過 3,330 萬元以上 ②海外所得 90 萬元 ③出售未上市櫃股票之所得額 ④非現金部分之捐贈扣除額 ⑤選擇分開計算之股利及盈餘合計數
- (A) ①④⑤ (B) ①③④ (C) ③④⑤ (D) ②③⑤
24. 供自住、公益出租人出租使用或以土地設定地上權之使用權房屋並供該使用權人自住使用者，為其房屋現值百分之一點二。但本人、配偶及未成年子女於全國僅持有一戶房屋，供自住且房屋現值在一定金額以下者，為其房屋現值
- (A) 百分之一 (B) 百分之一點二 (C) 百分之一點五 (D) 分之三
25. 起造人持有使用執照所載用途為住家用之待銷售房屋，於起課房屋稅_____，最低不得少於其房屋現值百分之二，最高不得超過百分之三點六。
- (A) 二年內 (B) 四年內 (C) 六年內 (D) 十年內