

【稅務法規】模擬測驗第一回

王如 老師提供

甲、申論題部分：（50分）

一、稽徵機關對納稅義務人應納稅捐，在何種情況下應移送強制執行？在何種情況下暫緩移送強制執行？稽徵機關實施限制出境之條件為何？

二、總機構在我國境外之哪些營利事業，其成本費用分攤計算困難者，可向財政部申請按其營業收入之比率，作為其在我國境內之營利事業所得額；其比率個與扣繳率各為多少？國外影片事業在中華民國境內出租影片之所得應如何課稅？

乙、測驗題部分：（50分）

1. 納稅義務人 113 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. 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

3. 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
4. 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
5. A 公司於 108 年 7 月 1 日開業，會計年度為曆年制，108 至 110 年度營利事業所得稅結算申報之核定純益率分別為 5%、11%及 8%，108 至 110 年度查帳核定當地同業之平均純益率分別為 8%、10%及 10%，該公司 111 年 6 月因遭受水災致 111 年全部憑證均已滅失，稽徵機關依營利事業所得稅查核準則第 11 條第 2 項規定核定 A 公司該期間之所得額，適用之純益率為何？
(A)8% (B)9% (C)9.3% (D)10%
6. 依營利事業所得稅查核準則規定，應歸屬於營業成本之費用或損失，如誤列報於營業費用，並經稽徵機關審定轉正者，應將調整部分分攤在下列那一個會計項目？
(A)期初存貨 (B)期末存貨 (C)銷貨成本 (D)前期損益調整
7. 依營利事業所得稅查核準則規定，營利事業對政黨、政治團體及擬參選人捐贈者，其可減除金額不得超過所得額多少比率，且總額不得超過新臺幣多少元？
(A)1% ; 5 萬元 (B)1% ; 10 萬元 (C)5% ; 10 萬元 (D) 10% ; 50 萬元
8. 甲公司 112 年購置 A 固定資產 20 萬元(耐用年限 1 年)、修繕 B 廠房地板花費 7 萬元(耐用年限 5 年)，依營利事業所得稅查核準則規定，當年度得認列之最高費用金額為何？
(A)0 元 (B)7 萬元 (C)20 萬元 (D)27 萬元
9. 依納稅者權利保護法就有關證明及調查之規定，下列敘述何者正確？
(A)稅捐稽徵機關違法調查所取得之證據，一律不得作為認定課稅或處罰之基礎
(B)稅捐稽徵機關所為課稅或處罰之處分，未以書面或公告為之者，無效
(C)納稅人對其有利之事項，應負舉證責任，故稅捐稽徵機關只需調查對當事人不利事項，這樣徵納雙方的舉證責任才算衡平
(D)被調查者要選任代理人或偕同輔佐人到場，須經稅捐稽徵機關之許可

10. 中央主管機關應每幾年檢視解釋函令有無違反法律之規定、意旨，或增加法律所無之納稅義務？
(A)1 年 (B)2 年 (C)3 年 (D)4 年
11. 稅捐稽徵機關為行使核課權之必要，調查甲君買賣房地之交易情形，經甲君委任乙君為代理人。有關稅捐正當調查程序，下列敘述何者為正確？①稅捐稽徵機關請甲君提供相關交易資料到場備詢，原則上應以書面方式為之，並應載明調查事由及範圍，同時給予甲君準備資料之合理期間 ②甲君依調查函所載期日到場備詢，因代理人乙君尚未到場，甲君得拒絕接受調查 ③在進行調查前，甲君告知稅捐稽徵機關其自行就調查過程全程進行錄影、錄音，稅捐稽徵機關得一律拒絕之 ④稅捐稽徵機關於進行調查後，另收受通報資料，認甲君有再為調查之必要時，前次已依法以書面通知備詢，因屬同一調查程序，本次通知備詢不以書面為限
(A)僅①④ (B)僅①② (C)僅①②③ (D)僅①③④
12. 甲君從事網路銷售服飾，經稅捐稽徵機關查獲涉有逃漏營業稅之情事，乃通知甲君說明及提示相關交易資料遭拒絕。有關推計課稅之適用，下列敘述何者為正確？①稅捐稽徵機關已掌握貨運資料，惟就全部實際銷售金額經調查仍不能確定，為維護課稅公平原則，得推計課稅 ②稅捐稽徵機關推計課稅，應斟酌與推計具有關聯性之一切重要事項，依合理客觀之程序及適切之方式為之 ③稅捐稽徵機關就計算甲銷售金額有二種以上推計方法，雖稅法已有明定推計方法，為維護課稅公平原則及核實課稅原則，仍應依納稅者權利保護法第 14 條第 3 項規定，以最接近實額之方法為之 ④稅捐稽徵機關掌握甲確有銷售服飾之事實，惟無法查得實際銷售金額，依處罰明確性原則，不得以推計結果對甲處以漏稅罰
(A)僅①②③ (B)僅①②④ (C)僅②③④ (D)僅①②
13. 有關納稅者權利保護官應辦理事項或職權內容，下列敘述何者為錯誤？
(A)稅捐稽徵機關為便利納稅者尋求協助，稅捐稽徵機關應於網站公告納稅者權利保護官之姓名及聯絡方式
(B)納稅者權利保護官係由稅捐稽徵機關以任務編組方式指定專人為之，辦理協助納稅者進行稅捐爭議之溝通與協調、受理納稅者之申訴或陳情並提出改善建議、於納稅者依法尋求救濟時提供必要之諮詢與協助等事項
(C)納稅者權利保護官制度屬訴訟外紛爭解決機制，納稅者如就核定稅捐處分不服，得自行選擇尋求納稅者權利保護官協助，或依法提起行政救濟，但僅得擇一行使其權利，以避免結果發生歧異
(D)納稅者權利保護官於辦理納稅者權利保護事項，得為必要之調查
14. 依加值型及非加值型營業稅法規定，營業人漏開統一發票經查獲者，一年內經查獲幾次，應停止其營業？為停止營業處分時，其期限最長不得超過幾個月？
(A)2 次；2 個月 (B)3 次；3 個月
(C)3 次；6 個月 (D)4 次；6 個月

15. 忠孝公司本年 8 月向仁愛百貨公司購買商品禮券一批，總計新臺幣 120 萬元，取得百貨公司開立之電子統一發票。該禮券於 9 月中秋節前分發以犒賞員工。請問本筆發票進項稅額能否扣抵該公司之銷項稅額？如可扣抵，應自所申報之那一期銷項稅額扣抵？
- (A)不得扣抵
(B)得扣抵，自申報 7、8 月當期之銷項稅額扣抵
(C)得扣抵，自申報 9、10 月當期之銷項稅額扣抵
(D)得扣抵，自員工持券兌付貨物當期銷項稅額扣抵
16. 依所得基本稅額條例規定，在計算營利事業基本所得額時，下列何者須計入？①依國際金融業務條例規定之免稅所得②免稅之土地交易所得③依所得稅法規定不計入所得額課稅之股利收入④依企業併購法規定之免稅所得⑤依所得稅法規定停徵所得稅之證券交易所
- (A)①②③④⑤ (B)①③④⑤ (C)②③④⑤ (D)①④⑤
17. 我國居住者個人甲及乙於 110 年合夥成立 A 商號，由甲負責經營，因每月銷售額未達使用統一發票標準而經核定為小規模營業人並採查定課徵營業稅，111 年均達營業稅起徵點，下列有關 A 商號及合夥人相關課稅情形，何者正確？
- (A)甲應於 112 年 5 月辦理 A 商號 111 年度營利事業所得稅結算申報，惟無須計算及繳納稅額
(B)乙於 112 年 2 月取得 A 商號 111 年度之盈餘，應併入其 112 年度綜合所得總額課稅
(C)A 商號於 111 年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，稽徵機關應按其進項稅額 10%，在查定稅額內扣減
(D)A 商號 111 年出售適用房地合一稅制之房屋、土地，其交易所應計入該商號之所得額
18. 根據土地稅法之規定，下列何者並非私人捐贈供興辦社會福利事業或依法設立私立學校使用之土地，免徵土地增值稅之要件？
- (A)受贈之法人章程應載明法人解散時，其剩餘財產歸屬當地地方政府所有
(B)受贈土地之學校，應為大學、獨立學院或專科學校以上
(C)捐贈人未以任何方式取得所捐贈土地之利益
(D)受贈人應為財團法人
19. 下列何種土地，依法免徵地價稅？
- (A)都市計畫公共設施保留地，在保留期間仍為建築使用者
(B)公有土地供公共使用者
(C)寺廟、教堂用地
(D)依都市計畫法規定設置之供公眾使用之停車場用地

20. 有關地價稅之課徵，下列敘述何者錯誤？
- (A)從量能課稅觀點而言，地價稅具有應有收益稅性質，對於土地之一般通常可獲得之收益課稅
 - (B)地價稅之課徵，對於自用住宅用地適用稅率 1%，且土地所有權人與其配偶及直系親屬以一處適用為限
 - (C)為落實平均地權，平均社會財富，地價稅採取累進稅率課徵，兼具有社會政策性質
 - (D)地價稅劃分為地方稅，為維持全體國民生活條件、法律秩序及經濟秩序之統一，故由中央統一立法規範課稅稅率事宜，並給予地方政府在法定稅率範圍內有限度調高之自治空間
21. 有關土地增值稅之課稅，下列敘述何者正確？
- (A)土地公告現值每年公告一次，故如在同一年度再行移轉，公告現值雖未變動，仍應依法繳納土地增值稅
 - (B)夫妻間之贈與免徵土地增值稅
 - (C)非都市土地經需用土地人開闢完成並依法完成使用地編定供公共設施使用，於尚未被徵收前之移轉，經需用土地人證明者，免徵土地增值稅
 - (D)被繼承人死亡而由繼承人繼承土地，屬於無償移轉之一種，應由繼承人負擔土地增值稅
22. 有關所得基本稅額，下列敘述何者錯誤？
- (A)所得基本稅額制度之立法目的，係對於租稅優惠措施，避免過度犧牲平等原則，而課徵最低稅負
 - (B)有關基本稅額之計算，所得基本稅額條例未規定者，應適用所得稅法及其他法律之規定
 - (C)個人海外財產交易損失，可適用所得稅法第 17 條有關財產交易損失之跨年扣除規定
 - (D)個人或營利事業依據所得基本稅額條例規定計算之一般所得稅額，低於基本稅額者，除應依法繳納原本之所得稅外，應就其一般所得稅額與基本稅額之差額納稅
23. 下列何者非為納入個人基本所得額之項目？
- (A)未公開上市櫃股票之交易所得
 - (B)海外保留盈餘之所得
 - (C)來源於大陸地區之所得
 - (D)非現金之捐贈扣除額
24. 下列何種貨物或勞務之銷售，根據加值型及非加值型營業稅法之規定為免稅？
- (A)農田灌溉用水
 - (B)家居清潔服務勞務
 - (C)透過國內網路交易平台購買之貨物
 - (D)經加工洗選之蔬菜水果
25. 有關加值型及非加值型營業稅法所規定之「銷售勞務」之說明，下列何者正確？
- (A)銷售之勞務僅在中華民國境內提供，而未在中華民國境內使用者，不構成銷售勞務
 - (B)國際運輸事業自中華民國境外載運客、貨入境者，構成銷售勞務
 - (C)外國保險業在中華民國境內保險業承保再保險者，構成銷售勞務
 - (D)提供貨物與他人使用、收益，以取得代價者，亦為銷售貨物