

# 國立臺北商業大學附設空中進修學院112學年度第一學期中考參考答案

考試科目：二技1036稅務(租稅)法規與實務研討

考試日期：112年11月12日

節次：2

## 一、選擇題:每題3分，共計30分

(B)1.以下何項稅捐法源效力最為優先?(A)所得稅法施行細則(B)憲法法院有關稅務裁判與解釋(C)營利事業所得稅查核準則(D)裁罰倍數參考表。

(D)2.納稅人因自身申報錯誤而溢繳稅款，依照現行稅捐稽徵法規定，應於繳納後多久申請退還(A)2年(B)無期限(C)5年(D)10年

(C)3.稽徵機關適用錯誤的解釋函令，導致納稅人溢繳營業稅，應於繳納後多久申請退還(A)5年(B)無期限(C)15年(D)10年

(A)4.何者不是台美租稅協定簽屬生效後的預期效果(A)有助調降雙邊高科技貨物關稅(B)台美企業支付權利金的扣繳率可望降低(C)台商在美國繳納的所得稅負可望扣抵台灣境內應納稅額(D)有助雙邊直接投資，無須再繞道第三地轉投資。

(C)5.陳君為中華民國境內居住之個人，2020年6月1日購入房地一間1000，於2022年4月1日賣出1200萬，請問陳君出售該房地適用之稅率為多少(A)20% (B)25% (C)45% (D)40%

(D)6.網紅陳君成立工作室，2021年度在臉書平台上帶貨銷售，每月平均銷售達百萬，陳君未辦營業登記也未申報營業稅，也未申報營業稅，若國稅局未來補徵營業稅，核課時效多長?(A)15年(B)10年(C)7年(D)5年

(C)7.某甲簽訂買賣預售屋預約書，並支付訂金，取得訂購單一紙，隨後將該訂購單加價轉售給某乙，依照財政部函令，是否應課徵房地合一稅 (A)應當課徵並且納入綜合所得稅(B)應將訂購單交易視為財產交易所課稅(C)應當課徵，買賣預售屋訂購單等同買賣預售屋(D)不應當課稅，預售屋訂購單不等於預售屋

(A)8.出借名義給他人隱匿逃漏稅收入，會有什麼樣的法律責任?(A)洗錢罪(B)偽造文書罪(C)逃漏稅罪的共同正犯(D)無罪

(D)9.關於納稅者權利保護法下列何者為非(A)最低生活費不得課稅(B)依稅法規定繳納正確的稅額(C)納稅資訊應公開(D)稽徵機關不應負擔裁罰事實的舉證責任

(C)10.符合衛福部公告需長期照護的失能者，不論聘看護，使用機構照顧或由家人照顧，均可享有每人每年多少額度的長照特別扣除額(A)20萬(B)18萬(C)12萬(D)22萬

## 二、問答題:

1. 請說明關於房地合一稅率相關規定。(20分)

(解答，詳細請見課本第73頁)

2.請示股利所得的課稅內容(20分)

(解答)合併課稅或者選擇分離課稅:可抵減稅額8.5%，上限8萬元，本國人28%，外國人分離課稅，稅率21%

3. 請說明合法節稅、脫法避稅與非法逃稅的差異何在(20分)

(解答:請詳見254期162頁)

4.試說明何謂執行業務者的資格?(10分)

(解答)執行業者係指律師、會計師、建築師、技師、醫師、藥師、助產士、著作人、經紀人、書人、工匠、表演人及其他以技藝自力營生者。(請參考課本第80頁)