

國立臺北商業大學附設空中進修學院 111 學年度第一學期期中考參考答案

考試科目：二技 1036 稅務(租稅)法規與實務研討 考試日期：111 年 10 月 30 日 節次：4

壹、選擇題(每題 4 分，共 40%)

- 1.(B)納稅義務人未於規定期間內申報，或故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅者，其核課期間為：(A)15 年；(B)7 年；(C)10 年(D)無期限。
- 2.(B)個人借用他人名義大量購入法拍屋出售牟利，稽徵機關查獲後應如何處置？(A)依登記名義人試算稅額 (B)依經濟實質歸屬補徵稅款(C)判決使用人頭者構成逃漏稅罪(D)無法課稅
- 3.(B)營所稅制採下列何者為原則？(A)收付實現制；(B)權責發生制；(C)聯合現金制；(D)以上皆非。
- 4.(C)營利事業所得稅稅率為(A)10%(B)17%(C)20%(D)5%。
- 5.(A)所得稅法規定，執行業務者至少應設置日記帳一種及相關憑證，憑證及帳冊最少應保存幾年？(A)5 年(B)10 年(C)15 年(D)7 年。
- 6.(A)為避免公司不分派股利，未分配盈餘加徵多少的營業稅(A)10%(B)17%(C)20%(D)5%。
- 7.(C)免稅伙食費為每月多少金額以下(A)1800 元(B)2000 元(C)2400 元(D)無限制。
- 8.(B)綜所稅課稅原則屬下列何主義(A)屬人主義(B)屬地主義(C)來源主義(D)以上皆非。
- 9.(C)關於限制欠稅人出境自由，下列何者為非？(A)個人新台幣 100 萬以上限制出境(B)營利事業在新台幣 200 萬以上限制出境(C)行政救濟程序終結前，個人在新台幣 200 萬以上 (D)限制出境期間不得逾 5 年。
- 10.(B)自 2021 年 7 月 1 日起，個人出售 105 年後取得之房地，應適用稅率最高為？(A)55%(B)45%(C)40%(D)28%

貳、問答題(60%)

一、請說明 2021 年 7 月 1 日實施的房地合一稅 2.0 的主要內容。(30%)

- 1.延長個人短期持有不動產適用高稅率的時間，買賣持有 2 年內的不動產將課徵 45%的重稅，超過 2 年、未逾 5 年者課徵 35%的稅率，超過 5 年、未逾 10 年者適用 20%稅率，持有達 10 年以上者則一律適用 15% 稅率。
- 2.境內外法人買賣不動產將比照個人課稅，並會依照持有期間，按差別稅率分開計稅。
- 3.課徵對象擴及預售屋、特定股權交易。
- 4.訂定計算稅額時可減除的”土地漲價總數額”上限，並明訂未能提供費用證明文件案件，只能以成交價 3%、上限新台幣 30 萬做為費用。

二、請說明合法節稅、脫法避稅與非法逃稅的差異何在？請舉簡例說明之。(20%)

- 1.合法節稅：納稅義務人規劃財產的行為，不僅合法有效，規劃安排的少繳稅結果，也符合個別稅捐法律給予優惠減免的目的。
- 2.脫法避稅：納稅義務人為了少繳稅款，採取合法有效，但與經濟實質不相當的非常規安排，其享受少繳稅款效果，但不符合個別稅捐法律的目的。
- 3.非法逃稅：納稅義務人為了少繳稅款，利用隱匿既存課稅事實，或偽造不存在的課稅事實等非法方式，致稽徵機關陷於錯誤而核課，因而獲得稅捐減免的效果

三、2018 起廢除兩稅合一，改採股利所得分離課稅制為主，合併課稅為輔，請簡單說明之。(10%)

- 1.合併課稅：可抵減稅額 8.5%，上限 8 萬元，或選擇
- 2.分離課稅：本國人 28%，外國人分離課稅 21%