

考試別：原住民族考試

等 別：四等考試

類科組別：財稅行政

科 目：稅務法規概要

考試時間：1 小時 30 分

座號：_____

※注意：禁止使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50 分）

(一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、個人出售合於課徵房地合一稅規定之房屋、土地，在那些情形下，可免納所得稅，請依所得稅法規定說明之。(25 分)

二、適用加值型營業稅之營業人，在那些情形下，其進項稅額，不得扣抵銷項稅額？請依加值型及非加值型營業稅法及相關稅法規定說明之。(25 分)

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3606

(一)本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

(二)共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 1 根據財政收支劃分法規定，稅課劃分為國稅、直轄市及縣（市）稅，下列何者為國稅？①營業稅 ②使用牌照稅 ③娛樂稅 ④菸酒稅
(A)①② (B)①④ (C)②③ (D)③④
- 2 下列何者屬於租稅刑事罰？
(A)沒入 (B)罰金 (C)停業 (D)撤銷登記
- 3 好萊塢國外影片事業在中華民國境內無分支機構，108 年度經由營業代理人在臺灣出租影片之收入為新臺幣 6,000 萬元，依所得稅法第 26 條規定，該國外影片事業 108 年度在中華民國境內之營利事業所得額為新臺幣多少元？
(A) 900 萬元 (B) 2,700 萬元 (C) 3,000 萬元 (D) 3,300 萬元
- 4 依所得稅法及相關稅法規定，營利事業進貨、進料未取得憑證或未將取得憑證保存，或按址查對不確，未能提出正當理由或未能提供證明文件者，稽徵機關應如何核定其進貨成本？
(A)按當年度當地該項貨品之最高價格核定
(B)按當年度當地該項貨品之最低價格核定
(C)按當年度當地該項貨品之加權平均價格核定
(D)不予認定
- 5 依各類所得扣繳率標準，政府舉辦之獎券中獎獎金，每聯（組、注）獎額不超過新臺幣多少元者，免予扣繳。每聯（組、注）獎額超過該金額者，應按給付全額扣取多少？
(A) 2,000 元；10% (B) 2,000 元；20% (C) 5,000 元；10% (D) 5,000 元；20%

- 6 欣欣公司於 108 年 12 月 1 日設立並開始營業，採曆年制，年底結算課稅所得額為新臺幣 100,000 元，欣欣公司應納 108 年度營利事業所得稅為新臺幣多少元？
(A) 0 元 (B) 18,000 元 (C) 19,000 元 (D) 20,000 元
- 7 營利事業為員工投保之團體年金保險，其由營利事業負擔之保險費，以被保險員工為受益人者，每人每月保險費合計在新臺幣多少元以內部分，免視為被保險員工之所得；超過部分，應轉列各該被保險員工之何項所得？
(A) 2,000 元；其他所得 (B) 2,400 元；薪資所得
(C) 2,000 元；薪資所得 (D) 2,400 元；其他所得
- 8 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何項貨物或勞務須課徵營業稅？
(A)報社銷售之廣告 (B)療養院提供之醫療勞務
(C)碾米加工 (D)農耕用之機器設備
- 9 依加值型及非加值型營業稅法規定，進口下列何項貨物應課徵營業稅？
(A)金條 (B)本國之古物 (C)肥料 (D)花卉
- 10 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列敘述何者錯誤？
(A)保險業之再保費收入之營業稅稅率為百分之一
(B)銷售農產品之小規模營業人，其營業稅稅率為百分之一
(C)進口國際運輸用之船舶、航空器及遠洋漁船免徵營業稅
(D)依法取得從事按摩資格之視覺功能障礙者經營，且全部由視覺功能障礙者提供按摩勞務之按摩業，其營業稅稅率為百分之一
- 11 遺產稅應納稅額在三十萬元以上，納稅義務人確有困難，不能一次繳納現金時，得於納稅期限內，向該管稽徵機關申請，分幾期以內繳納？每期間隔以不超過多久為限？
(A)十二期；三個月 (B)二十四期；一個月
(C)十八期；三個月 (D)十八期；二個月
- 12 甲於 109 年有三次贈與行為，第一次在 1 月贈與長子 200 萬元，第二次在 2 月贈與次子 100 萬元，第三次在 7 月贈與次子 150 萬元，請問甲 109 年第三次贈與應繳納之贈與稅額為多少？
(A) 0 萬元 (B) 3 萬元 (C) 15 萬元 (D) 23 萬元
- 13 依遺產及贈與稅法規定，除不計入贈與總額之贈與外，贈與人在一年內贈與他人之財產總值超過贈與稅免稅額時，應於超過免稅額之贈與行為發生後多久內，向主管稽徵機關辦理贈與稅申報？
(A) 30 日 (B) 2 個月 (C) 3 個月 (D) 6 個月
- 14 依土地稅法規定，有關地價稅納稅義務人之敘述，下列何者錯誤？
(A)設有典權土地，為出典人
(B)承領土地，為承領人
(C)承墾土地，為耕作權人
(D)土地所有權為分別共有者，以共有人各按其應有部分為納稅義務人
- 15 供公共通行之騎樓走廊地，地上有建築改良物三層，其地價稅應如何課徵？
(A)全免 (B)減徵二分之一 (C)減徵三分之一 (D)減徵四分之一

- 16 依土地稅法規定，經重劃之土地，於重劃後第一次移轉時，其土地增值稅應如何課徵？
(A)減徵百分之二十 (B)減徵百分之三十
(C)減徵百分之四十 (D)全免
- 17 依土地稅法規定，有關土地增值稅納稅義務人之敘述，下列何者錯誤？
(A)土地因買賣移轉者，為原所有權人
(B)受託人就受託土地，於信託關係存續中，有償移轉所有權者，為委託人
(C)土地因贈與移轉者，為受贈人
(D)土地設定典權者，為出典人
- 18 依房屋稅條例規定，私有房屋在下列何種情況下，免徵房屋稅？
(A)受重大災害，毀損面積佔整棟面積五成以上，必須修復始能使用之房屋
(B)政府平價配售之平民住宅
(C)合法登記之工廠供直接生產使用之自有房屋
(D)農會所有之自用倉庫及檢驗場，經主管機關證明者
- 19 依契稅條例規定，下列敘述何者錯誤？
(A)典權契稅之稅率為 2% (B)贈與契稅，應由受贈人估價立契，申報納稅
(C)典權契稅，應由典權人申報納稅 (D)占有契稅之稅率為 6%
- 20 依貨物稅條例第 3 條第 1 項規定，應稅貨物有下列情形之一者，不得免徵貨物稅？
(A)用作製造另一應稅貨物之原料者 (B)運銷國外者
(C)參加展覽，並不出售者 (D)經濟部核定直接供民用之貨物
- 21 依貨物稅條例規定，下列何者應採從量課徵貨物稅？
(A)平板玻璃 (B)汽油 (C)彩色電視機 (D)智慧型手機
- 22 依稅捐稽徵法第 6 條第 2 項規定，下列何種稅捐之徵收不能優先於一切債權及抵押權？
(A)契稅 (B)房屋稅 (C)地價稅 (D)土地增值稅
- 23 依稅捐稽徵法規定，所稱「相當擔保」，下列擔保品之敘述何者正確？
(A)易於變價、無產權糾紛且能足額清償之土地或已辦妥建物所有權登記之房屋可做為擔保品
(B)黃金，按八折計算
(C)上市或上櫃之有價證券，按九折計算
(D)銀行存款單摺，按存款本金加利息計值
- 24 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人因天災、事變、不可抗力之事由或為經濟弱勢者，不能於法定期間內繳清稅捐者，得於規定納稅期間內，向稅捐稽徵機關申請延期或分期繳納，其延期或分期繳納之期間，不得逾幾年？
(A) 1 年 (B) 2 年 (C) 3 年 (D) 5 年
- 25 在中華民國境內之營利事業，其已確定之應納稅捐逾法定繳納期限尚未繳納完畢，所欠繳稅款及已確定之罰鍰單計或合計，在新臺幣多少元以上者，得由財政部函請內政部移民署限制其負責人出境？
(A) 100 萬元 (B) 150 萬元 (C) 200 萬元 (D) 300 萬元