

等 別：三等考試

類 科：財稅行政

科 目：稅務法規

考試時間：2小時

座號：\_\_\_\_\_

※注意：可以使用電子計算器。

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、請依現行稅法規定，回答下列問題：(每小題10分，共30分)

(一)林小姐為中華民國境內居住之個人，民國106年9月25日出售位於臺北市房屋一棟，106年10月18日辦理所有權移轉登記，售價為新臺幣1,800萬元，相關費用總計新臺幣100萬元，申報土地增值稅之漲價總數額為新臺幣80萬元，繳納土地增值稅為新臺幣16萬元；該棟房屋係於105年10月1日以新臺幣1,300萬元購得，105年11月5日辦理所有權移轉登記。假設該房屋評定現值為新臺幣300萬元、核定的所得額標準為41%，且林小姐非因財政部公告之調職、非自願離職或其他非自願性因素而出售房屋。依現行所得稅法規定，林小姐該如何計算繳納此筆不動產交易之所得稅額，請依課稅所得、稅額、繳稅方式作說明。

(二)現行房地合一稅有關自住房屋、土地享有課稅所得400萬元以內免稅，超過400萬元者，就超過部分按10%課稅之優惠，依現行所得稅法規定，請說明自住房屋、土地之條件為何？

(三)王先生(現年60歲)為經常居住於中華民國境內之中華民國國民，於106年6月10日贈與長女(現年30歲)新臺幣200萬元當嫁妝，同年7月10日贈與妻子(現年58歲)新臺幣150萬元，同年8月10日又贈與長子(現年32歲)座落於臺北市中正區一間房屋，市價新臺幣2,000萬元，評定標準價格新臺幣1,000萬元。依現行遺產及贈與稅法規定，請問王先生106年度該繳納多少贈與稅？又依遺產及贈與稅法第24條規定，該如何申報繳納贈與稅？

二、請就現行稅捐稽徵法第28條有關退稅規定，回答下列問題：

(一)李先生在106年8月發現在100年5月所申報繳納之99年度綜合所得稅，因自行計算錯誤導致溢繳稅款，請問李先生是否可申請退稅，原因為何？(7分)

(二)稽徵機關在106年8月發現因某稅務員將面積計算錯誤，導致李先生自民國99年起即溢繳地價稅，請問李先生有何權利可以主張？(7分)

(三)納稅義務人若以現金繳納之溢繳稅款，依規定應如何加計利息退還？(6分)

乙、測驗題部分：（50分）

代號：4310

(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 請依納稅者權利保護法規定，判斷下列租稅規避行為，何者錯誤？
  - (A)租稅規避係濫用法律形式的行為
  - (B)租稅規避應按實質上經濟利益相當之法律形式課稅
  - (C)稅捐稽徵機關應就租稅規避要件事實負擔舉證責任
  - (D)稅捐稽徵機關得就補繳稅款加徵 25% 滯納金
- 2 臺中公司於 96 年短漏報出廠貨物數量，97 年遭稽徵機關查獲並裁處補徵稅額 5 倍之罰鍰，98 年 12 月貨物稅條例修正為處 1 倍至 3 倍罰鍰。本件因臺中公司提起行政救濟，尚未確定，請問本件罰鍰應如何裁處？
  - (A)本件違章發生於 96 年，應適用行為時規定
  - (B)本件違章裁處於 97 年，應適用裁處時規定
  - (C)本件尚未確定，應適用最有利於臺中公司之規定
  - (D)本件尚未確定，稽徵機關得選擇適用新舊法規定
- 3 花蓮公司因會計作業疏失，就一筆 5,000 萬元銷售（未含稅），逾期一個月才開立發票給買受廠商，稽徵機關查獲後，因未涉及逃漏稅，擬以未依規定給與憑證之規定論處，則本件最高可裁處罰鍰多少？
  - (A) 100 萬元
  - (B) 250 萬元
  - (C) 500 萬元
  - (D)本件僅過失非故意，應免罰
- 4 下列何者為娛樂稅之納稅義務人？
  - (A)保齡球館經理
  - (B)電影院負責人
  - (C)舉辦路跑活動的機關團體負責人
  - (D)音樂會購票入場的聽眾
- 5 依我國現行稅法規定，個人取得下列何項所得應併入綜合所得總額課稅？
  - (A)大陸的薪資所得
  - (B)澳門的利息所得
  - (C)美國的薪資所得
  - (D)香港賽馬的中獎獎金
- 6 下列何者免列入員工之所得？
  - (A)根據在學的子女人數發給的公教人員子女教育補助
  - (B)職工福利金
  - (C)伙食津貼，每月 2,400 元以下
  - (D)營利事業對員工醫藥費之補助給付
- 7 個人出售民國 105 年以後取得之房地產，有關所得稅的課徵，下列何者錯誤？
  - (A)課稅所得之計算，不得減除當次交易應納之土地增值稅
  - (B)課稅所得之計算，其為出價取得者，以交易時之成交價額減除取得時之原始取得成本，與因取得、改良及移轉而支付之費用後之餘額為所得額
  - (C)個人未提示因取得、改良及移轉而支付之費用者，稽徵機關得按成交價額百分之十計算其費用
  - (D)課稅所得不併計綜合所得總額

- 8 逢大公司於 106 年 1 月 1 日購入成本 350 萬元之乘人小客車，採用平均法按照規定耐用年限 5 年提列折舊、殘值估計 50 萬元，請問逢大公司結算申報 106 年營利事業所得稅時，應列報折舊費用為多少？  
(A) 600,000 元 (B) 416,667 元 (C) 400,000 元 (D) 428,571 元
- 9 所得稅法令關於製造業耗用原料之查核規定，下列何者錯誤？  
(A)製造業生產帳證紀錄完整，其耗用數量准按核實認定  
(B)原料耗用超過同業通常水準，超過部分應提出正當理由  
(C)各業別耗用原料通常水準，由主管稽徵機關分按各業別結算申報資料平均數核定之  
(D)若無同業通常水準，得按該事業上年度核定情形核定之
- 10 依照現行所得稅相關法律規定，下列何者為個人的免稅所得？  
(A)出售位於香港的公寓，獲利 2,000 萬元  
(B)出售國內未上市股票減除取得成本，獲利 500 萬元  
(C)統一發票中獎 4 萬元  
(D)郵局兩年期定存利息 2 萬元
- 11 個人對下列何者所為之捐贈，列舉扣除額不受金額之限制？  
(A)私立大學 (B)國立大學 (C)財團法人醫療院所 (D)財團法人學術研究中心
- 12 總機構在境內的新北公司於 105 年 5 月購入位於新竹的廠房土地，持有未逾 1 年即出售，關於該筆財產交易所得之說明，下列何者正確？  
(A)該筆土地部分的交易所得免稅  
(B)因持有期間未滿 1 年，應按 45%稅率分開計稅  
(C)該筆財產交易所得應併入 105 年度營利事業所得額計稅  
(D)該筆財產交易所得應納稅額應減除已納之土地增值稅
- 13 依據司法院釋字第 745 號解釋，現行所得稅法關於薪資所得之計算，僅許減除定額之薪資所得特別扣除額，不許列舉減除其他必要費用，違反什麼憲法原則？  
(A)租稅法定原則 (B)平等權保障原則 (C)租稅優惠衡平原則 (D)稽徵經濟原則
- 14 自 106 年 5 月 1 日起，境內無固定營業場所的境外公司，銷售電子勞務予境內自然人者，該筆銷售之營業稅納稅義務人為何人？  
(A)買受電子勞務的消費者 (B)銷售電子勞務的境外公司  
(C)經手款項支付的金融機構 (D)銷售方無固定營業場所，並無納稅義務
- 15 下列貨物或勞務的銷售，何者應徵營業稅？  
(A)醫院提供住院病患的膳食 (B)私人補習班販售的教材、講義  
(C)純金金飾 (D)未經加工的生鮮農漁產品
- 16 營業人以其產製貨物轉供酬勞員工，成本 1 萬元，售價 2 萬元。下列何者正確？  
(A)免開立統一發票 (B)有銷項稅額 1,000 元  
(C)有進項稅額 500 元 (D)應認列職工福利 10,500 元

- 17 假設①關稅完稅價格 ②進口稅捐 ③貨物稅，則進口應徵貨物稅之貨物，其營業稅額應如何計算？
- (A)  $(①+②) \times$  營業稅稅率 (B)  $(①+③) \times$  營業稅稅率  
(C)  $(②+③) \times$  營業稅稅率 (D)  $(①+②+③) \times$  營業稅稅率
- 18 下列何者得設算進項稅額並扣抵銷項稅額？
- (A) 購入百貨公司提貨券餽贈客戶 (B) 購入並銷售二手機車  
(C) 將自產貨物贈與育幼院 (D) 購入四人座小客車供主管通勤使用
- 19 自 106 年 5 月 12 日起，贈與稅之課徵稅率為何？
- (A) 單一稅率 10% (B) 單一稅率 15%  
(C) 2,500 萬元以下者，課徵 10% (D) 5,000 萬元以下者，課徵 10%
- 20 張三 103 年買入一塊公共設施保留地，買入時實價登錄 300 萬元，公告現值 250 萬元，106 年 10 月贈與女兒，公告現值 280 萬元，應以多少金額計入贈與總額？
- (A) 0 元 (B) 250 萬元 (C) 280 萬元 (D) 300 萬元
- 21 張先生 105 年綜合所得總額 2,000 萬元，當年分別贈與育幼院 200 萬元及兒子 300 萬元。對於此兩筆金額，有關課稅規定為何？
- (A) 一年贈與總額超過免稅額 220 萬元，故應課贈與稅 28 萬元  
(B) 一年贈與總額低於 2,500 萬元，故應課贈與稅 50 萬元  
(C) 申報綜合所得稅時，最多可列舉扣除額 400 萬元，另應課贈與稅 8 萬元  
(D) 申報綜合所得稅時，最多可列舉扣除額 200 萬元，另應課贈與稅 8 萬元
- 22 私人捐贈土地予財團法人興辦社會福利事業，核定免徵土地增值稅，若受贈的財團法人怠於按捐贈目的使用土地者，下列何者並非其法律效果？
- (A) 補徵應納土地增值稅 (B) 處應納土地增值稅二倍之罰鍰  
(C) 撤銷原免徵土地增值稅之處分 (D) 限制該筆捐贈土地移轉登記
- 23 李四就名下一筆土地成立自益信託，並移轉予受託人陳會計師，關於該筆信託土地應如何計算地價稅？
- (A) 若用途供李四住宅自用，適用千分之二稅率  
(B) 適用單一稅率千分之十  
(C) 合併李四在同一轄區內所有之土地計算地價總額  
(D) 合併陳會計師在同一轄區內所有之土地計算地價總額
- 24 下列何種貨物，並不是從價徵收貨物稅？
- (A) 稀釋天然果汁 (B) 大貨車橡膠輪胎 (C) 液化石油氣 (D) 冷暖氣機
- 25 下列何項機動車輛，依現行貨物稅條例規定，應徵收貨物稅？
- (A) 消防車 (B) 垃圾車  
(C) 油電混合動力車輛 (D) 完全以電能為動力之電動車輛