

等 別：四等考試
類 科：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：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、甲小姐（居住者）112 年度課稅資料如下：(每小題 5 分，共 15 分)

1. 甲小姐有兩份工作：受僱於 S 公司從事音樂表演工作，全年薪資收入共 400 萬元；受僱於 T 公司從事稅務規劃工作，全年薪資收入共 600 萬元。今年花費 23 萬元購置專為表演之服裝、47 萬元參加職業訓練課程，均取具合法憑證。
2. 甲小姐持有兩家公司之股票：境內乙公司（持股比例 90%）、境外 A 公司（持股比例 20%）；乙公司亦持有 A 公司之股票（持股比例 80%）。乙公司今年有虧損、A 公司當年度之稅後淨利（換算成新臺幣）為 5,000 萬元，乙公司與 A 公司當年度均未分配盈餘給股東。

請回答下列問題：

- (一)甲小姐之全年度薪資所得為多少元？（註：112 年度之薪資所得特別扣除額為 20.7 萬元）
- (二)依所得基本稅額條例第 12 條之 1 規定，在何種情況下，A 公司會被視為甲小姐之關係企業，且其盈餘應計入個人基本所得額？
- (三)承上題，若 A 公司符合上述規定，則甲小姐在計算基本所得額時，應計入之國外來源所得為多少元？

二、甲公司民國 111 年 1 月 1 日開始營業，並採用分期付款方式銷售商品，本年度之分期付款銷售額為 5,000 萬元（若採現金銷售則銷售額為 4,500 萬元）、銷貨成本為 3,000 萬元。本年度之收款總額為 1,000 萬元且未實際發生呆帳，期末應收分期帳款為 4,000 萬元。申報 111 年度之營利事業所得稅時，請問依稅法規定：

- (一)若選擇採用全部毛利法，則應認列之銷貨毛利為多少元？可認列之呆帳費用上限為多少元？（8 分）
- (二)若選擇採用毛利百分比法，則應認列之銷貨毛利為多少元？可認列之呆帳費用上限為多少元？（8 分）
- (三)若選擇採用普通銷貨法，則應認列之銷貨毛利為多少元？（4 分）

三、甲小姐持有 4 筆位於臺北市之房地產，分別由自己及家人設籍，資料如下：(每小題 5 分，共 15 分)

	設籍者	面積 (公畝)	每公畝公告地價 (萬元)
A 地	甲小姐	1	250
B 地	配偶	1.5	400
C 地	兒子 (未成年)	1	150
D 地	女兒 (已成年)	2	200

假設臺北市每公畝之平均地價為 100 萬元，請問：

- (一)假設甲小姐之房地產均未出租或供營業用，則上述 A、B、C、D 4 筆土地中，何者可申請適用自用住宅之稅率課徵地價稅？
- (二)承上題，若甲小姐申請自用住宅之土地均已核定適用，但未於規定期間自行申報地價，則其應納地價稅為多少元？
- (三)若甲小姐已於規定期間內自行申報地價，請說明稽徵機關應如何核定其課稅地價。

乙、測驗題部分：(50分)

代號：4413

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(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 下列納稅義務何者錯誤？
 - (A)法人解散清算時，清算人於分配賸餘財產前，應繳清稅捐
 - (B)營利事業因合併而消滅，其在合併前之應納稅捐，由合併後存續或另立之營利事業負繳納之義務
 - (C)共有財產，由管理人負納稅義務
 - (D)共同共有財產，共有人各按其應有部分負納稅義務
- 2 張小姐發現其民國 112 年臺南市地價稅稅單計算錯誤，應如何處理？
 - (A)向臺南市政府申請復查
 - (B)向臺南市政府地方稅務局申請復查
 - (C)向臺南市國稅局查對更正
 - (D)向臺南市政府地方稅務局查對更正
- 3 下列所得何者採分離課稅？①檢舉獎金 ②公債利息 ③分配給居住者之股利 ④有獎儲蓄之中獎獎金超過儲蓄額部分
 - (A)①②
 - (B)①②③
 - (C)①②④
 - (D)①②③④
- 4 下列綜合所得稅之扣除額，何者為定額扣除？①儲蓄投資扣除額 ②教育學費扣除額 ③保險費 ④長期照顧扣除額 ⑤幼兒學前扣除額
 - (A)③④⑤
 - (B)①②③
 - (C)②③④⑤
 - (D)④⑤
- 5 營利事業繳納之下列各項費用，何者於申報營利事業所得稅時，得作費用減除？
 - (A)因逾期繳納稅款所加徵之滯納金
 - (B)違反環保法規所處罰鍰
 - (C)逾期申報營業稅所罰之滯報金
 - (D)逾期繳納暫繳稅款所加計之利息
- 6 下列進項稅額何者不得扣抵銷項稅額？①飯店購置接送客人九人座以下之小客車 ②捐贈防疫物資給公立醫院 ③辦公室之租金費用 ④員工生日禮物
 - (A)①②④
 - (B)①④
 - (C)②④
 - (D)③④

- 7 進口下列那些貨物免徵營業稅？①本國之古物 ②國際運輸用之船舶 ③肥料 ④稻米、麵粉 ⑤雞蛋
(A)①②③ (B)①③④ (C)②③④ (D)③④⑤
- 8 產製廠商應於開始產製貨物前，向那個所在地之主管稽徵機關申請辦理貨物稅廠商登記及產品登記？
(A)工廠所在地 (B)總公司所在地 (C)銷售部門所在地 (D)倉庫所在地
- 9 陳大富為經常居住中華民國境內之中華民國國民，於民國 112 年 3 月 15 日死亡，其於 110 年 8 月 1 日自願喪失中華民國國籍。死亡時遺有臺中市市價 1,000 萬元之房地 1 筆，其中土地公告現值為 700 萬元，房屋現值為 100 萬元；另遺有美國股票折合新臺幣 300 萬元。請問陳大富之遺產總額為何？
(A) 1,300 萬元 (B) 1,100 萬元 (C) 1,000 萬元 (D) 800 萬元
- 10 作農業使用之農業用地及地上農作物贈與那些人，不計入贈與總額？①兄弟 ②父母 ③大嫂 ④女婿
(A)①②④ (B)①② (C)①③ (D)僅②
- 11 陳小姐共有 4 處房地，每處各占地 1 畝，設籍情形如下：①第 1 處位於臺北市和平東路，由配偶設籍 ②第 2 處位於臺中市港路，由本人設籍 ③第 3 處位於新北市文化路，由母親設籍 ④第 4 處位於高雄市七賢路，由成年子女設籍。若各地地價稅相同且陳小姐未擇定，請問依土地稅相關法規規定，那幾處符合地價稅自用住宅用地優惠稅率？
(A)①②④ (B)①②③ (C)①③④ (D)②③④
- 12 下列信託關係中，何項移轉須課徵土地增值稅？
(A)因信託關係成立，受託人與委託人之間
(B)他益信託關係消滅時，受託人與受益人間
(C)遺囑信託關係消滅時，受託人與受益人間
(D)信託關係存續中受託人變更時，原受託人與新受託人間
- 13 土地所有權移轉，其申報移轉現值之審核標準，下列規定何者正確？①買賣或贈與之土地，以契約訂約日當期之公告土地現值為準 ②遺贈之土地，以遺贈人死亡日當期之公告土地現值為準 ③依法院判決移轉登記者，以法院判決日當期之公告土地現值為準 ④經法院拍賣之土地，若拍定價額低於公告土地現值者，以拍定價額為準
(A)①②③④ (B)①②④ (C)②④ (D)②③
- 14 甲於民國 112 年 10 月買入 100 平方公尺之都市土地 1 筆，該土地每平方公尺公告現值為 10,000 元，甲應繳多少契稅？
(A) 60,000 元 (B) 40,000 元 (C) 20,000 元 (D) 0 元
- 15 依稅捐稽徵法規定，檢舉逃漏稅捐案件不適用核發獎金規定者，下列何者錯誤？
(A)公務員依法執行職務發現而為舉發
(B)參與該逃漏稅捐者所為之舉發
(C)舉發人為執行稅賦查核人員之配偶或三親等以內親屬
(D)經該逃漏稅捐公司的內部人員告知或提供資料而為舉發
- 16 稅捐稽徵法關於納稅義務人稅捐延期或分期繳納之規定，下列敘述何者錯誤？
(A)經核准分期繳納之期間，不得逾 3 年
(B)應繳稅款不論多寡，稅捐稽徵機關皆得要求納稅義務人提供相當擔保
(C)納稅義務人經稅捐稽徵機關查獲應補徵鉅額稅捐，不能於法定期間內繳清稅捐者得適用之
(D)分期繳納期間應依各年度 1 月 1 日郵政儲金 1 年期定期儲金固定利率，按日加計利息
- 17 依稅捐稽徵法規定，下列何項稅捐之徵收，非優先於一切債權及抵押權？
(A)地價稅 (B)房屋稅
(C)適用房地合一新制之房地交易所得稅 (D)土地增值稅

- 18 李先生於 111 年度有下列利息所得：
- (1) 短期票券到期兌償金額超過首次發售價格部分的利息所得 20,000 元
 - (2) 公司債利息所得 30,000 元
 - (3) 郵政活期存簿儲金利息所得 6,000 元
 - (4) 臺灣各商業銀行的存款利息所得共計 15,000 元
 - (5) 私人借貸之利息所得 8,000 元
- 試問李先生當年度個人可列報多少的儲蓄投資特別扣除？
- (A) 15,000 元
 - (B) 21,000 元
 - (C) 23,000 元
 - (D) 29,000 元
- 19 甲公司於民國 111 年 5 月 20 日於臺北市設立營業，並採用曆年制。假設其至 111 年底的結算課稅所得額為 100,000 元，試問甲公司 111 年度應納的營利事業所得稅為多少？
- (A) 0 元
 - (B) 10,000 元
 - (C) 15,000 元
 - (D) 20,000 元
- 20 下列各項列舉扣除額之適用，何項僅限於納稅義務人本人、配偶或其受扶養直系親屬才可列舉扣除？
- (A) 捐贈
 - (B) 災害損失
 - (C) 購屋借款利息
 - (D) 房屋租金支出
- 21 臺北市陳先生於 110 年度有財產交易損失 5 萬元，該年度無任何財產交易所得；而其於 111 年度則分別有財產交易所得 7 萬元及財產交易損失 4 萬元。試問陳先生於辦理 111 年度所得稅申報時，可申報多少的財產交易損失特別扣除？
- (A) 4 萬元
 - (B) 5 萬元
 - (C) 7 萬元
 - (D) 9 萬元
- 22 依所得稅法規定，我國居住者個人及營利事業持有發票日在民國 99 年之後的短期票券，其利息所得應如何課稅？
- (A) 個人按 10% 稅率分離課稅；營利事業按 15% 稅率分離課稅
 - (B) 個人按 10% 稅率分離課稅；營利事業按 20% 稅率分離課稅
 - (C) 個人按 10% 稅率分離課稅；營利事業計入營利事業所得額課稅
 - (D) 個人按 15% 稅率分離課稅；營利事業計入營利事業所得額課稅
- 23 下列我國境內銷售的情形，何項營業稅的納稅義務人非為銷售的賣方？
- (A) 於我國境內有固定營業場所之營業人，於境內銷售貨物
 - (B) 於我國境內有固定營業場所之營業人，於境內銷售勞務
 - (C) 於我國境內無固定營業場所之營業人，銷售勞務予境內營業人
 - (D) 於我國境內無固定營業場所之營業人，銷售電子勞務予境內自然人
- 24 林先生於 111 年度 2 月贈與配偶土地 1 筆，市價 800 萬元，公告現值 300 萬元，且林先生代為繳納此筆土地移轉的土地增值稅 20 萬元。7 月贈與其長女某上市公司股票 10,000 股，贈與日收盤價每股 100 元、每股淨值 70 元。9 月份於長子結婚時贈與新人 1 間套房，市價 700 萬元，土地公告現值 200 萬元，房屋評定現值 150 萬元。試問林先生該年度應納贈與稅額為多少？
- (A) 426,000 元
 - (B) 206,000 元
 - (C) 130,000 元
 - (D) 106,000 元
- 25 下列關於土地稅的規定，何項敘述錯誤？
- (A) 依法得徵收之私有土地，土地所有權人自願售與需用土地人者，免徵其土地增值稅
 - (B) 依都市計畫法指定之公共設施保留地尚未被徵收前之移轉，免徵土地增值稅
 - (C) 區段徵收之土地，以現金補償其地價者，免徵其土地增值稅
 - (D) 經重劃之土地，於重劃後第一次移轉時，其土地增值稅減半課徵