

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。

一、李大同家庭成員共四人，包括妻子曾正美及二名子女，民國 101 年資料如下：長子李吉就讀博士一年級，有薪資所得 8 萬元，全年學費 4 萬元；長女李馨就讀大學三年級，全年學費 6 萬元；李大同持有國內某上市公司股票，獲配股利淨額 420 萬元，可扣抵稅額 80 萬元；臺北市房屋出租之租金收入 90 萬元，扣繳稅額 9 萬元；臺灣銀行之存款利息收入 40 萬元，扣繳稅額 4 萬元；曾正美在臺北市獨資經營百吉企業社，係汽車音響批發零售之小規模營業人，其擴大書審之純益率為 6%，101 年每季之營業稅為 5,400 元。李大同因購置自用住宅，向金融機構借款所支付之利息為 18 萬元，李大同之保險費共計 15 萬元（包括全民健保保費 4 萬元；勞保 3 萬元；其他人身保險 8 萬元），妻子健保費為 2 萬元，小孩健保費每人各 2 萬元，全家醫藥費共計 16 萬元，均有合法憑證，李家採夫妻所得合併計稅方式，且適用最高邊際稅率 40%，累進差額為 774,400 元。（請列示計算式；免稅額每人 82,000 元）
試問：

- (一)應如何申報營利事業所得稅？應自行繳納營利事業所得稅額為多少？(8 分)
(二)綜合所得稅之特別扣除額為多少？(5 分)
(三)綜合所得總額為多少？(6 分)
(四)應自行繳納綜合所得稅額為多少？(6 分)

二、我國對於供自用住宅使用之土地有那些租稅優惠措施，所需具備條件為何？試請根據現行土地稅法規定說明之。(25 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：2404

- (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。

- 就租稅法之基本概念，下列何者錯誤？
(A)實體從新，程序從舊 (B)命令不得牴觸法律原則 (C)實質課稅原則 (D)人民有依法律納稅之義務
- 依稅捐稽徵法規定，稽徵機關對逃漏下列何種稅目涉有犯罪嫌疑案件，得聲請司法機關簽發搜索票，對證物搜查？
(A)關稅及菸酒稅 (B)貨物稅及印花稅 (C)地價稅及房屋稅 (D)所得稅及營業稅
- 依所得稅法規定，下列何項支出不可申報列舉扣除額？
(A)受納稅義務人扶養的妹妹之全民健康保險費
(B)納稅義務人之國民年金保險費
(C)受納稅義務人扶養的姊姊對政府的捐獻
(D)納稅義務人配偶付給臺大醫院的醫藥費，未享有保險給付部分
- 納稅義務人因稅捐稽徵機關適用法令錯誤，致溢繳稅款者，依稅捐稽徵法第 28 條規定，稅捐稽徵機關應自知有錯誤原因之日起至少幾年內查明退還，其退還之稅款不以五年內溢繳者為限？
(A)一年 (B)半年 (C)二年 (D)三年
- 依稅捐稽徵法第 21 條規定，下列何者之核課期間為七年？
(A)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捐者
(B)依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，已在規定期間內申報，且無故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者
(C)依法應由納稅義務人實貼之印花稅
(D)應由稅捐稽徵機關依稅籍底冊或查得資料核定課徵之稅捐
- 依所得稅法規定，稽徵機關如發現納稅義務人有重大逃稅嫌疑，欲調查其資金流程，須報經何單位核准？
(A)審計部 (B)財政部 (C)監察院 (D)行政院
- 依所得稅法規定，營利事業之固定資產遇物價上漲達多少時，得實施資產重估價？
(A)百分之三 (B)百分之十 (C)百分之二十 (D)百分之二十五

(請接背面)

類 科：財稅行政
科 目：稅務法規概要

- 8 依所得稅法第 8 條規定之「中華民國來源所得」，下列敘述何者錯誤？
(A)在中華民國境內財產交易之增益
(B)在中華民國境內經營工商、農林、漁牧、礦冶等業之盈餘
(C)專利權因在中華民國境外供他人使用所取得之權利金
(D)中華民國政府派駐國外工作人員，及一般雇用人員在國外提供勞務之報酬
- 9 依所得稅法第 48 條規定，短期投資之有價證券，在決算時之價格遇有劇烈變動，得以決算日前多少期間之平均價為決算日之時價？
(A)十天 (B)七天 (C)十五天 (D)一個月
- 10 依所得稅法第 32 條至 36 條得列為費用或損失之規定，下列何者錯誤？
(A)凡遭受不可抗力之災害損失受有保險賠償部分
(B)為協助國防建設、慰勞軍隊、對各級政府之捐贈，以及經財政部專案核准之捐贈者
(C)公司董事之薪資，經組織章程規定或股東大會預先議決，不論營業盈虧必須支付者
(D)合夥及獨資組織之職工薪資、執行業務之合夥人及資本主之薪資，不論營業盈虧必須支付，且不超過同業通常水準者
- 11 假設精美公司採曆年制，於民國 101 年 9 月 20 日開始營業，101 年度之所得額為 60 萬元，依所得稅法第 40 條規定，該公司該年度應納稅額為多少？
(A)120,000 元 (B)102,000 元 (C)25,500 元 (D)34,000 元
- 12 依所得稅法第 4 條規定，下列何者須課徵所得稅？
(A)各級政府公有事業之所得
(B)營利事業出售土地
(C)取自營利事業贈與之財產
(D)政府機關或其委託之學術團體辦理各種考試及各級公私立學校辦理入學考試，發給辦理試務工作人員之各種工作費用
- 13 依所得稅法規定，下列何項扣除額，每遇消費者物價指數較上次調整年度之指數，上漲累計達百分之三以上時，按上漲程度調整之？
(A)教育學費特別扣除 (B)幼兒學前特別扣除 (C)身心障礙特別扣除 (D)每人每年保險費扣除
- 14 依遺產及贈與稅法規定，所稱「經常居住中華民國境內」，指具備下列何項情形？
(A)被繼承人死亡前二年內，在中華民國境內有住所
(B)被繼承人死亡前在中華民國境內無住所而有居所，且在死亡事實發生前二年內，在中華民國境內居留合計 200 天
(C)贈與人贈與行為發生前四年，在中華民國境內有住所
(D)贈與人在中華民國境內無住所而有居所，且在贈與行為發生前一年內，在中華民國境內居留合計 200 天
- 15 依遺產及贈與稅法，有關遺產稅應納稅額的實物抵繳規定，下列何者正確？
(A)應納稅額 20 萬元即可申請適用 (B)中華民國境外的課徵標的物可用來抵繳
(C)適用實物抵繳，可分 18 期繳納 (D)須納稅義務人在納稅期限內提出申請
- 16 依現行貨物稅條例規定，下列何項貨物，不屬於貨物稅應稅貨物？
(A)電腦 (B)電冰箱 (C)彩色電視機 (D)電烤箱
- 17 依現行加值型及非加值型營業稅法施行細則規定，執行法院拍賣貨物，該拍定貨物若有應納之營業稅，如何繳納？
(A)由買受人申報繳納 (B)由貨物原所有人申報繳納
(C)由稽徵機關代為扣繳 (D)由執行法院代為扣繳
- 18 依加值型及非加值型營業稅法規定，銀行經營非專屬本業之銷售額，適用的營業稅稅率是多少？
(A)免稅 (B)零稅率 (C)2% (D)5%
- 19 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人申報綜合所得稅時，因自己計算錯誤而多繳稅款，得申請退還稅款之規定，何者正確？
(A)自繳納之日起五年內提出 (B)自申報截止日起五年內提出
(C)自申報開始日起五年內提出 (D)自年度結束日起五年內提出
- 20 依土地稅法，都市計畫公共設施保留地，未作任何使用並與使用中的土地隔離，地價稅如何課徵？
(A)免徵 (B)按千分之二計徵 (C)按千分之六計徵 (D)按千分之十計徵
- 21 依房屋稅條例規定，若房屋實際使用面積十分之九作住家用，另十分之一作營業用，房屋現值如何計稅？
(A)十分之九依住家用稅率，十分之一依營業用稅率 (B)六分之五依住家用稅率，六分之一依營業用稅率
(C)全部依住家用稅率 (D)全部依營業用稅率
- 22 張三以其名下股票換出，取得李四名下等值的房屋，依現行契稅條例規定，如何課徵契稅？
(A)兩人都須申報契稅，按買賣稅率課徵 (B)兩人都須申報契稅，按交換稅率課徵
(C)張三須申報契稅，按買賣稅率課徵 (D)李四須申報契稅，按交換稅率課徵
- 23 依土地稅法施行細則規定，地價稅每年徵收一次者，以何日土地登記簿所載的所有權人為納稅義務人？
(A)一月一日 (B)七月一日 (C)八月三十一日 (D)十二月三十一日
- 24 某甲有 3 筆土地均在臺北市，其中一筆土地為自益信託財產，問此筆自益信託財產的土地如何計算課徵地價稅？
(A)免徵地價稅
(B)自益信託土地單獨計稅，以某甲為納稅義務人
(C)自益信託土地單獨計稅，以受託人為納稅義務人
(D)三筆土地合併計算地價總額計稅，依自益信託地價占總地價比例計算應納稅額，以受託人為納稅義務人
- 25 依土地稅法，以土地為信託財產，信託關係存續中，受託人變更而移轉土地，土地增值稅如何課徵？
(A)不課徵 (B)計算漲價總數額，以委託人為納稅義務人
(C)計算漲價總數額，以原受託人為納稅義務人 (D)計算漲價總數額，以新受託人為納稅義務人