

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，須詳列解答過程。

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、依據我國現行所得稅法之規定，那些營利事業或機關團體應依法規定辦理所得稅結算申報？那些營利事業可以免辦理營利事業所得稅結算申報？對於免辦理所得稅結算申報之營利事業，其完稅方式為何？(25分)

二、依據我國現行遺產及贈與稅法之規定，請明確說明，被繼承人死亡時，那些財產應列入遺產總額，合併申報課徵遺產稅？員工死亡時，依勞工退休金條例規定所領取之退休金，應否列入遺產總額，課徵遺產稅？(25分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：6413

- (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。

- 亞當斯密(Adam Smith)的四大租稅原則不包括：
(A)確實原則 (B)便利原則 (C)節約原則 (D)經濟發展原則
- 下列那一種所得要課所得稅？
(A)勞工保險之保險給付 (B)傷害之損害賠償金
(C)取自營利事業贈與之財產 (D)公、教人員所領政府發給之特支費
- 依所得稅法第66條之4規定，營利事業年度結算申報繳納營利事業所得稅，經稽徵機關調查核定減少之稅額，應自當年度股東可扣抵稅額帳戶減除之日期，下列敘述何者正確？
(A)年度結算申報日 (B)年度決算日 (C)實際收到退稅日 (D)核定退稅通知書送達日
- 中華民國境內居住之個人，於105年8月1日出售於103年2月1日取得之房屋、土地，依所得稅法規定，其房屋、土地交易所得計算應納稅額所適用之房地合一稅率，下列何者正確？
(A)45% (B)35% (C)20% (D)免課徵房地合一稅
- 總機構在中華民國境外之營利事業，在境內經營何種業務，其成本費用分攤困難者，得申請以境內營業收入之10%為境內營利事業所得額？
(A)國際運輸 (B)承包營建工程 (C)提供技術服務 (D)出租機器設備
- 李先生在105年2月買進房屋及其坐落基地供出租，同年7月將該屋出售給房客，則出售房地所得適用稅率為：
(A)15% (B)20% (C)35% (D)45%
- 獨資企業長平商店申報104年度營利事業所得額100萬元，應繳納多少營利事業所得稅？資本主葉長平如何申報個人綜合所得稅？
(A)繳納85,000元，資本主申報104年度營利所得915,000元
(B)繳納170,000元，資本主申報104年度營利所得830,000元
(C)繳納85,000元，資本主申報105年度營利所得915,000元
(D)繳納170,000元，資本主申報105年度營利所得830,000元
- 李明25歲單獨申報，104年捐贈國立大學10萬元，本人健保費5萬元，勞保費2萬元，人身保險費1萬元，境內租屋供自住，支付租金8萬元，就讀大學學費4萬元，104年得申報列舉扣除額多少？
(A)20萬4千元 (B)25萬4千元 (C)26萬元 (D)28萬5千元
- 依現行所得稅法規定，105年度個人下列何項所得，應併入綜合所得總額課徵所得稅？
(A)受僱從事遠洋漁業，於每次出海後一次分配之報酬 (B)個人出售家庭日常使用之衣物、家具
(C)證券交易所所得 (D)持有公債、公司債及金融債券之利息所得

(請接背面)

類 科：財稅行政
科 目：稅務法規概要

- 10 永興證券公司今年 1 至 2 月代客買賣證券手續費收入 1,000 萬元，進項稅額 8 萬元，該期應納營業稅多少？
(A)12 萬元 (B)20 萬元 (C)42 萬元 (D)50 萬元
- 11 下列何項營業稅之稅率為零？
(A)飼料 (B)銷售與保稅區營業人之辦公用桌椅
(C)出售之土地 (D)醫院提供之醫療勞務
- 12 依加值型及非加值型營業稅法規定，外國技藝表演業，在中華民國境內同地演出期間不超過 30 日者，應於多久期限內向那一個主管稽徵機關報繳營業稅？
(A)離境前 15 日內，向中央政府所在地稽徵機關報繳 (B)演出結束後 10 日內，向演出地主管稽徵機關報繳
(C)離境前 10 日內，向離境地主管稽徵機關報繳 (D)演出結束後 15 日內，向演出地主管稽徵機關報繳
- 13 依加值型及非加值型營業稅法規定，由主管稽徵機關查定其銷售額及稅額，並填發繳款書通知之敘述，下列何者正確？
(A)特種飲食業，每三個月填發繳款書通知繳納一次
(B)查定計算營業稅額之典當業，每一個月填發繳款書通知繳納一次
(C)農產品批發市場承銷人，每二個月填發繳款書通知繳納一次
(D)小規模營業人，每三個月填發繳款書通知繳納一次
- 14 依遺產及贈與稅法規定，關於遺產稅之課徵，下列何者正確？
(A)被繼承人自己創作之著作權 72 萬元以下部分不計入遺產總額
(B)因遺囑成立之信託，於遺囑人死亡時，其信託財產應依規定，課徵遺產稅
(C)被繼承人死亡前五年內，未償之債務，具有確實證明者，應自遺產總額中扣除
(D)被繼承人死亡前五年內，繼承之財產已納遺產稅者，扣除 20% 後計入遺產總額
- 15 張三於女兒張淑貞結婚時，贈與市價 1 千萬元，公告現值 600 萬元土地，本年並無其他贈與，應繳納贈與稅：
(A)28 萬元 (B)38 萬元 (C)68 萬元 (D)78 萬元
- 16 李四今年出售持有十年土地，移轉現值為 500 萬元，物價指數調整後前次移轉現值為 200 萬元，應納土地增值稅：
(A)30 萬元 (B)60 萬元 (C)70 萬元 (D)90 萬元
- 17 經主管機關核准設置之加油站，其土地之地價稅稅率為：
(A)免稅 (B)千分之二
(C)千分之十 (D)按基本地價之倍數由千分之十累進到千分之五十五
- 18 依土地稅法規定，主管稽徵機關得指定土地使用人負責代繳其使用部分之地價稅情形，下列敘述何者錯誤？
(A)土地所有權人逾規定繳納期限尚未繳納者 (B)權屬不明者
(C)納稅義務人行蹤不明者 (D)無人管理者
- 19 依土地稅法規定，私人捐贈供興辦社會福利事業之土地免徵土地增值稅，其應符合之條件，下列何者錯誤？
(A)法人章程載明法人解散時，其賸餘財產歸屬當地地方政府所有
(B)受贈人為財團法人
(C)所興辦之社會福利事業不得從事營利行為
(D)捐贈人未以任何方式取得所捐贈土地之利益
- 20 張三將評定標準價格 100 萬元房屋，以 300 萬元賣給李四，契稅納稅義務人及稅額為：
(A)張三 6 萬元 (B)李四 6 萬元
(C)張三 6 萬元，李四 12 萬元 (D)李四 18 萬元
- 21 已納貨物稅之貨物，退還原納貨物稅之情形，不包括：
(A)運銷國外者 (B)用作製造外銷物品之原料者
(C)加工精製同品類之應稅貨物者 (D)捐贈勞軍者
- 22 納稅義務人自行適用法令錯誤溢繳之稅款，得自繳納之日起幾年內申請退還？
(A)一年 (B)二年 (C)五年 (D)七年
- 23 施先生經核定應繳納所得稅 30 萬元，繳納期限 5 月 6 日（非假日），到 5 月 17 日才繳納，應加徵滯納金多少？
(A)15,000 元 (B)18,000 元 (C)30,000 元 (D)150,000 元
- 24 依稅捐稽徵法規定，依法應由稅捐稽徵機關依查得資料核定徵收之稅捐，已在規定期間內申報，其核課期間之起算日，下列敘述何者正確？
(A)自稅捐通知送達之翌日 (B)自查得資料核定稅捐之翌日
(C)自該稅捐所屬徵期屆滿之翌日 (D)自該稅捐所屬徵期開始之翌日
- 25 依稅捐稽徵法規定，關於稅捐徵收期間之敘述，下列何者正確？
(A)徵收期間為七年，自申報日之翌日起算 (B)徵收期間為七年，自繳納期間屆滿之翌日起算
(C)徵收期間為五年，自申報日之翌日起算 (D)徵收期間為五年，自繳納期間屆滿之翌日起算