

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、請說明我國「所得基本稅額條例」關於 113 年度營利事業排除適用的範圍、基本所得額及基本稅額的計算。(25 分)

二、請回答我國綜合所得稅與遺產及贈與稅法之下列問題：

- (一)在屬人或屬地主義上，上述兩稅分別採行何種主義？(5 分)
- (二)請說明我國綜合所得稅對境內居住者之定義及現行之認定原則。(10 分)
- (三)請說明我國遺產稅經常居住境內的定義，並說明遺產稅在屬人及屬地主義上的課徵對象、遺產的課徵範圍各為何？(10 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：2416

- (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 下列有關租稅規避之說明，何者錯誤？
 - (A)違背稅法之立法目的
 - (B)稅捐稽徵機關就租稅規避之事實有舉證之責任
 - (C)主管機關得課予逃漏稅捐之處罰
 - (D)稅捐稽徵機關得令其補稅並加徵滯納金及利息
- 2 依加值型及非加值型營業稅法之規定，關於各行業營業稅額計算方式及稅率，下列敘述何者錯誤？
 - (A)有陪侍服務之酒吧，其稅率為 15%
 - (B)銀行業，經營專屬本業之銷售額，其稅率為 5%
 - (C)農產品批發市場之承銷人及銷售農產品之小規模營業人，其稅率為 0.1%
 - (D)保險業之再保費收入之稅率為 1%
- 3 下列向稅捐稽徵機關申請分期繳納稅款之情形，何者可以免計算利息？
 - (A)應繳納之所得稅因客觀事實發生財務困難申請分期
 - (B)經稅捐稽徵機關查獲應補徵鉅額稅捐申請分期
 - (C)納稅義務人因天災、事變、不可抗力之事由申請分期
 - (D)經地方政府認定符合分期繳納之地價稅申請分期
- 4 自 113 年度所得稅結算申報起，所得稅法有關幼兒學前扣除額之規定，下列何者正確？
 - (A)納稅義務人有 6 歲以下之子女
 - (B)每人每年扣除額為 12 萬元
 - (C)股利按 28% 稅率分開計稅者不得適用
 - (D)屬於列舉扣除額
- 5 自 113 年度所得稅結算申報起，所得稅法有關房屋租金支出之規定，下列何者錯誤？
 - (A)屬特別扣除額
 - (B)指納稅義務人、配偶及受扶養直系親屬在中華民國境內租屋供自住者所支付的租金
 - (C)每一申報戶每年扣除數額以 18 萬元為限
 - (D)納稅義務人申報有購屋借款利息者不得列報扣除

- 6 稅捐稽徵法所稱相當擔保，下列何者正確？
(A)銀行存款單摺，按存款本金額計值
(B)黃金，按八折計算
(C)經中央銀行掛牌之外幣、核准上市之有價證券，按九折計算
(D)政府發行經規定可十足提供公務擔保之公債，按其市值計算
- 7 銷售下列貨物或勞務，何者免徵營業稅？①國際運輸用之船舶 ②遠洋漁船 ③監獄工廠銷售之貨物 ④金融債券
(A)①②③ (B)①②④ (C)②③ (D)③④
- 8 下列有關兼營營業人年終調整營業稅額之規定，何者錯誤？
(A)於每年 1 月 15 日以前辦理上一年度最後一期調整申報
(B)當年度實際營業期間未滿 9 個月者，免辦理調整申報
(C)不論採直接扣抵法或間接扣抵法者，皆要辦理調整申報
(D)採間接扣抵法之兼營營業人辦理調整申報，應經會計師或稅務代理人查核簽證
- 9 下列有關金融業營業稅之敘述，何者錯誤？
(A)保險本業之稅率為 5% (B)每 2 個月自動申報繳納
(C)證券業本業之稅率為 2% (D)得申請由總公司合併向所在地主管機關繳稅
- 10 被繼承人之下列遺產，何者需列入遺產總額？①繼承人捐贈給臺北市政府之遺產 ②繼承人捐贈給公營事業之遺產 ③繼承人捐贈部分遺產成立基金會 ④遺產中之法定空地經被繼承人無償供公眾通行之道路土地 ⑤遺產中作農業使用之農業用地
(A)①②③⑤ (B)②③④⑤ (C)②③ (D)③⑤
- 11 郭君 112 年度共支付受扶養 80 歲母親生活費 30 萬元，三子（24 歲）之教育費 30 萬元。此外，郭君贈與次子 333 萬元為創業基金，長子結婚贈與 111 萬元，請問郭君 112 年度之贈與總額為何？
(A) 374 萬元 (B) 344 萬元 (C) 130 萬元 (D) 100 萬元
- 12 下列有關土地增值稅稅率之敘述，何者正確？
(A)土地增值稅稅率一律依土地漲價總數額累進課徵
(B)持有土地超過 20 年者，其土地增值稅即可減徵 30%
(C)適用出售自用住宅用地優惠稅率一生僅一次
(D)土地增值稅稅額在新臺幣 100 元以下者免予課徵
- 13 下列有關地價稅之敘述，何者正確？①地價稅之稅基為公告地價 ②地價稅之最高稅率為千分之六十 ③供公共使用之公有土地免徵地價稅 ④地價稅納稅基準日為 8 月 31 日
(A)①② (B)①③④ (C)①④ (D)③④
- 14 有關公告地價，原則上應每幾年重新規定地價一次？有關房屋標準價格，應每幾年重新評定房屋標準價格一次？
(A) 2 年；2 年 (B) 2 年；3 年 (C) 3 年；3 年 (D) 3 年；2 年
- 15 依 113 年修正房屋稅條例規定，下列有關適用自住房屋稅率之規定，何者錯誤？
(A)土地設定地上權之使用權房屋並供該使用權人自住使用者，其房屋稅率為 1.2%
(B)房屋所有人、配偶或直系親屬應於該屋辦竣戶籍登記
(C)本人、配偶及直系親屬於全國僅持有一戶房屋，供自住且房屋現值在一定金額以下者，稅率為 1%
(D)房屋無出租或供營業使用情形
- 16 112 年度每人基本生活費為 20.2 萬元，王先生一家五口包括本人及配偶及三名就學中之子女。倘若王先生家之免稅額及一般扣除額合計為 70.8 萬元，特別扣除額包括薪資所得特別扣除額 20.7 萬元，財產交易損失 10 萬元、儲蓄投資特別扣除額 10 萬元、教育學費特別扣除額 5 萬元，請問得自綜合所得總額中減除之基本生活費差額為多少？
(A) 0 元 (B) 5.2 萬元 (C) 15.2 萬元 (D) 30.2 萬元

- 17 依所得稅法規定，下列何者非屬免稅所得？
(A)教育、文化、公益、慈善機關或團體，符合行政院規定標準者，其本身之所得及其附屬作業組織之所得
(B)個人取自營利事業贈與之財產
(C)公、教、軍、警人員及勞工所領政府發給之實物配給或其代金及房租津貼
(D)個人出售家庭日常使用之衣物、家具
- 18 有關出售房地，並適用房地合一稅之敘述，下列何者錯誤？
(A)於完成所有權移轉登記日的次日起算 30 日內完成申報
(B)應以實際成交價額減除原始取得成本，與因取得、改良及移轉而支付的費用之餘額為所得額
(C)適用重購退稅之自用住宅，必須出售房地前 6 年，本人或其配偶、未成年子女設有戶籍並居住，且無出租、供營業或執行業務使用
(D)適用重購退稅之自用住宅，於重購後 5 年內改作其他用途或再行移轉時，應追繳原扣抵或退還稅額
- 19 依現行所得稅法，若綜合所得稅納稅義務人林先生選擇就其本人或配偶之各類所得分開計算稅額，再由林先生合併報繳。假若納稅義務人林先生利息所得為 14 萬元，林先生的母親為受扶養親屬的利息所得為 8 萬元，分開計稅之林太太的利息所得為 15 萬元，請問針對林太太可列報之儲蓄投資特別扣除額的部分為多少？
(A) 5 萬元 (B) 13 萬元 (C) 15 萬元 (D) 23 萬元
- 20 113 年度綜合所得淨額之特別扣除額中，何者會有排富條款，即納稅義務人適用所得稅稅率、股利所得分開計稅或基本所得額在一定標準以上者，不得扣除？
(A)幼兒學前特別扣除額 (B)身心障礙特別扣除額
(C)長期照護特別扣除額 (D)教育學費特別扣除額
- 21 營利事業申報所得稅時列報之成本費用，下列敘述何者正確？
(A)捐贈經政府登記有案之體育團體，得全數列報費用
(B)支付特別股股東之股利支出，得列報費用
(C)因違反環保法規所科處之罰鍰，得列為營業外損失
(D)營利事業購置或修繕固定資產，其耐用年限不及 2 年，或超過 2 年，而支出金額不超過 60,000 元，得列為當年度費用
- 22 依土地稅法及相關法規規定，有關地價稅課徵規定之敘述，下列何者正確？
(A)土地所有權為分別共有者，以管理機關或管理人為納稅義務人
(B)土地設定典權者，地價稅之納稅義務人為出典人
(C)自用住宅用地之地價稅稅率為千分之六
(D)供公共通行之騎樓走廊地，地上有建築改良物二層者，地價稅減徵三分之一
- 23 依土地稅法規定，下列有關土地增值稅納稅義務人之敘述，何者正確？
(A)土地設定典權者，為典權人
(B)受託人就受託土地，於信託關係存續中，有償移轉所有權以受託人為納稅義務人
(C)土地為無償移轉者，為原所有權人
(D)土地為有償移轉者，為取得所有權之人
- 24 依加值型及非加值型營業稅法規定，營業稅稅率為零之貨物或勞務，不包括下列何者？
(A)保稅區營業人銷售與課稅區營業人供其製造、加工後出口之貨物或勞務
(B)保稅區營業人銷售與課稅區營業人未輸往課稅區而直接出口之貨物
(C)依法設立之免稅商店銷售與過境或出境旅客之貨物
(D)保稅區營業人銷售與課稅區營業人存入自由港區事業或海關管理之保稅倉庫、物流中心以供外銷之貨物
- 25 依加值型及非加值型營業稅法及相關規定，取得下列載有營業稅額的統一發票，何者得扣抵銷項稅額？
(A)購買供一般員工使用的自用乘人小汽車 (B)年節送禮給員工
(C)員工業務出差住宿飯店之費用 (D)辦理員工伙食