

代號：40130
|
40730
頁次：4-1

106年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、民航人員、稅務人員及原住民族考試試題

考試別：稅務人員特考

等別：三等考試

類科組：各科別

科目：稅務法規

考試時間：2小時

座號：_____

※注意：禁止使用電子計算器。

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、針對司法院釋字第746號，相關之稅法於106年進行修正，請回答：

(一)取消「滯納金加徵利息」之稅目，包括那些？(6分)

(二)該等稅目在何種情況下，得免予加徵滯納金？(8分)

(三)該等稅目之滯報金、怠報金又做了那些修正？(5分)

(四)應納稅款加徵利息之計算期間、利率及方式為何？(6分)

二、關於我國之貨物稅條例，請說明：

(一)貨物稅徵收之應稅貨物有那幾類？(5分)

(二)那些類別是從價課稅？那些類別是從量課稅？(4分)

(三)行政院得予以增減的類別有那些？增減之比例為何？(3分)

(四)請說明國產貨物之完稅價格，以及應納稅額之計算公式。(4分)

(五)進口貨物完稅價格和關稅完稅價格之關係為何？(3分)

(六)逾期申報之處罰為何？(6分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：3401

(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 稅課劃分為國稅及地方稅，其基本法源，是下列那一個法律？

(A)稅捐稽徵法

(B)地方稅法通則

(C)財政收支劃分法

(D)公庫法

2 依加值型及非加值型營業稅法之規定，與零稅率和免稅有關的進項稅額，其得否扣抵情形，下列敘述何者正確？

(A)零稅率的進項稅額可扣抵，免稅的進項稅額不得扣抵

(B)零稅率的進項稅額不得扣抵，免稅的進項稅額可扣抵

(C)零稅率和免稅的進項稅額均不得扣抵

(D)零稅率和免稅的進項稅額均可扣抵

- 3 營利事業之會計年度如採三月制者，其結算申報與暫繳申報的期間分別為何？
- (A)結算申報期間為 4 月 1 日至 4 月 30 日；暫繳申報期間為 8 月 1 日至 8 月 31 日
(B)結算申報期間為 4 月 1 日至 4 月 30 日；暫繳申報期間為 11 月 1 日至 11 月 30 日
(C)結算申報期間為 7 月 1 日至 7 月 31 日；暫繳申報期間為 11 月 1 日至 11 月 30 日
(D)結算申報期間為 7 月 1 日至 7 月 31 日；暫繳申報期間為 9 月 1 日至 9 月 30 日
- 4 依契稅條例之規定，下列敘述何者正確？
- (A)贈與契稅，應由贈與人估價立契，申報契稅 (B)買賣契稅，應由出賣人申報納稅
(C)已開徵土地增值稅之土地買賣，免徵契稅 (D)向法院標購拍賣之不動產者，不必申報繳納契稅
- 5 有關遺產稅之課徵，下列敘述何者錯誤？
- (A)經常居住在中華民國境內之中華民國國民，就其在中華民國境內外之全部遺產，課徵遺產稅
(B)非經常居住在中華民國境內之中華民國國民，就其在中華民國境內之全部遺產，課徵遺產稅
(C)被繼承人死亡之地方是否在中華民國境內並無關連
(D)死亡事實發生前，被繼承人已自願喪失中華民國國籍者，僅就其在中華民國境內之遺產，課徵遺產稅
- 6 依貨物稅條例之規定，下列何者非屬貨物稅之課徵時點？
- (A)產製貨物者，於出廠時課徵 (B)委託代製貨物者，於代製完成時課徵
(C)進口貨物者，於進口時課徵 (D)法院拍賣尚未完稅之應稅貨物者，於拍賣時課徵
- 7 下列何項處罰不屬於租稅行政罰的範圍？
- (A)滯納金 (B)罰鍰 (C)罰金 (D)沒入貨物
- 8 依現行房地合一稅規定，凡是在民國 105 年以後出售房地者，下列敘述何者正確？
- (A)均不再課徵土地增值稅及奢侈稅，只課徵所得稅
(B)所出售之房地係民國 105 年元旦以後取得者，不論持有期間多久，均有房地合一稅之適用
(C)所出售之房地係民國 103 年 1 月 2 日之後取得且持有滿 2 年者，仍有房地合一稅之適用
(D)按房地實際售價減除實際成本及課徵之土地增值稅後之淨額，核課所得稅
- 9 甲已於 106 年 5 月 30 日依法申報綜合所得稅，其核課期間至何時截止？
- (A)111 年 12 月 31 日 (B)111 年 5 月 29 日 (C)111 年 5 月 30 日 (D)111 年 5 月 31 日
- 10 稅法有關欠稅限制出境之規定，下列何者錯誤？
- (A)納稅義務人對欠稅案件未提行政救濟者，其已確定之欠繳稅款與罰鍰，單計或合計個人在新臺幣 150 萬元以上，營利事業在新臺幣 300 萬元以上會被限制出境
(B)因欠稅被限制出境之期間，自內政部入出國及移民署限制出境之日起，不得逾 5 年
(C)欠稅之公司組織已依法解散清算，且無贖餘財產可資抵繳欠稅及罰鍰者得解除限制出境
(D)稅捐稽徵機關未執行限制財產移轉或假扣押者，不得限制出境

- 11 李君 106 年 3 月 1 日將土地及房屋贈與其子，贈與時該土地之公告現值為 600 萬元（市價 1,000 萬元），房屋之評定標準價格為 50 萬元（市價為 150 萬元），贈與行為衍生之土地增值稅 20 萬元及契稅 5 萬元由李君繳納，請問李君之贈與淨額為何？
- (A)930 萬元 (B)455 萬元 (C)430 萬元 (D)405 萬元
- 12 下列所得之分類及課稅方式，何者正確？
- (A)有獎儲蓄之中獎獎金超過儲蓄額部分為機會中獎所得，合併課稅
(B)檢舉獎金為其他所得，分離課稅
(C)公債利息為利息所得，免稅
(D)與銀行從事結構型商品交易之所得為利息所得，分離課稅
- 13 下列有關營利事業所得額之計算，何者正確？
- (A)國內某航空公司得向財政部申請核准以其營業收入之 10% 為營利事業所得額
(B)國內某海運公司之全部收入經主管機關核准，得以船舶淨噸位計算
(C)總機構在境外而在境內有分支機構出租影片者，以境內出租影片收入 45% 為所得額
(D)工程期在 1 年以上，但工程損益無法估計者，得採成本回收法
- 14 依現行所得稅法相關規定，下列何者得列為費用或損失？
- (A)補繳暫繳稅款所加計之利息 (B)資本之利息
(C)購買土地、房屋所繳之契稅、印花稅 (D)營業上設備之修理支出所增加之價值非 2 年內耗竭者
- 15 有關我國房地合一所得稅制度，下列何者錯誤？
- (A)個人出售者，稅率依持有期間而不同
(B)總機構在國內之營利事業出售者，稅率為 17%
(C)個人之房屋土地交易所得，應自完成移轉登記日之次日起 30 日內辦理申報
(D)營利事業出售，未提示因取得、改良及移轉而支付之費用，得以成交價 5% 計算
- 16 依所得稅法規定，申報綜合所得稅時，下列何項扣除額僅限納稅義務人本人、配偶以及受扶養直系親屬才可適用？①身心障礙扣除額 ②房屋租金支出 ③教育學費扣除額 ④保險費
- (A)②③ (B)③④ (C)①④ (D)②④
- 17 下列有關現行土地稅之敘述，何者錯誤？
- (A)土地稅包含田賦、地價稅及土地增值稅
(B)規定地價後每 3 年重新規定地價 1 次，公告現值每 1 年公告 1 次
(C)屬於地方稅
(D)地價稅及土地增值稅之一般稅率為累進稅率

- 18 我國稅法中有關自用住宅房地課稅之規定，何者正確？
(A)符合條件之自用住宅用地，地價稅稅率為 2%
(B)出售符合條件之自用住宅用地，土地增值稅稅率為 10%
(C)自住用房屋之房屋稅稅率為 1.38%
(D)出售符合條件之自用住宅房地合一稅率為 20%
- 19 有關我國目前土地增值稅課稅制度之敘述，何者錯誤？
(A)採用漲價金額累進課稅
(B)納稅義務人可以用公告現值來計算應納土地增值稅
(C)一般土地之土地增值稅最低稅率為 20%
(D)土地有償移轉，土地增值稅之納稅義務人為原所有權人
- 20 下列何者應自遺產總額中扣除？①被繼承人死亡前 6 至 9 年內，繼承之財產已納遺產稅者 ②拋棄繼承權之配偶之扣除額 ③確有證明無償供公眾通行的道路土地 ④公共設施保留地
(A)①③ (B)②③ (C)①③④ (D)①④
- 21 有關我國現行遺產及贈與稅之敘述，何者錯誤？
(A)現行稅率為累進稅率
(B)申請延長申報期限以 3 個月為限
(C)應納稅額達 30 萬元，納稅義務人即可申請分期繳納
(D)納稅義務人未能於繳納期限內繳清稅款者，得在期限內申請延期 2 個月
- 22 自 106 年 5 月 1 日起，外國之事業、機關、團體、組織，在中華民國境內無固定營業場所，銷售電子勞務予境內自然人者（境外電商），其年銷售額逾多少金額，應向主管稽徵機關申請稅籍登記？
(A)36 萬元 (B)48 萬元 (C)60 萬元 (D)100 萬元
- 23 某小吃店經稽徵機關查定每月營業額為 150,000 元，其當期申報可扣抵進項稅額共 5,000 元，則依加值型及非加值型營業稅法規定，其當期應納營業稅額為若干元？
(A)1,000 元 (B)1,500 元 (C)4,000 元 (D)4,500 元
- 24 依現行加值型及非加值型營業稅法之規定，下列進項稅額何者不得扣抵銷項稅額？①勞軍用之電視機 ②公司送貨用之小貨車 ③交際應酬用之貨物 ④員工年終摸彩之貨物
(A)①② (B)①③ (C)③④ (D)②③④
- 25 依相關稅法規定，下列那一情形，營業人不得以進項憑證編列之明細表代替進項稅額扣抵聯申報？
(A)委託會計師查核簽證申報營利事業所得稅
(B)連續營業 3 年以上，每年營業額達 1 億元以上且申報無虧損者
(C)公司組織
(D)進項憑證扣抵聯數量龐大