

108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：稅務人員考試

等別：四等考試

類科組：各科別

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、我國綜合所得稅最高稅率與營利事業所得稅稅率相差甚鉅，為調節兩稅稅率差距，稅法對於營利事業當年度之盈餘未作分配者，有另行加徵營利事業所得稅之規定—即一般所稱之「保留盈餘稅」。請根據所得稅法現行規定，回答下列計算未分配盈餘加徵稅額問題。

(一)稅法所稱「未分配盈餘」之基準為何？(5 分)

(二)根據(一)之基準，須加計項目為何者？(5 分)

(三)所得稅法第 66 條之 9 第 2 項列有 8 款可自(一)之基準減除項目，列舉其中 4 項回答。(12 分)

(四)採曆年制之營利事業，無解散、合併或會計年度變更等情事者，未分配盈餘申報之時間規定為何？(3 分)

二、所謂「推計課稅」是指稅捐稽徵機關在為課稅處分之際，不根據直接資料，而使用各種間接資料，認定稅捐構成要件事實之方法。

(一)我國所得稅法對於推計課稅之規定為何？(10 分)

(二)請根據納稅者權利保護法回答推計課稅之正當性與適用時機為何？(10 分)

(三)又依據納稅者權利保護法稅捐稽徵機關是否能以推計結果處罰納稅義務人？請說明之。(5 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：3501

(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 依相關法律規定，持有房屋相關稅負之規定，下列敘述何者錯誤？

(A)依房屋稅條例規定，公益出租人出租之住家用房屋，房屋稅稅率為 1.2%

(B)依住宅法第 15 條規定，房屋出租予接受主管機關租金補貼者，每月最高可享租金收入新臺幣(下同)1 萬元免繳所得稅

(C)依房屋稅條例規定，合法登記之工廠供直接生產使用之自有房屋，房屋稅得減半課徵

(D)依房屋稅條例規定，辦理自益信託之房屋若符合自用住宅，該屋適用自用住宅之房屋稅率，應以所有權人為納稅義務人

- 2 李晴單身，無任何親戚子女，名下僅有一棟三樓臨馬路之透天厝，一樓供作店面使用，其他樓層為自住，另於頂樓加蓋設有門窗之違章建築，關於此透天厝之房屋稅，下列敘述何者正確？①一樓之房屋稅稅率為 3% ②頂樓加蓋之違章建築不用課徵房屋稅 ③一樓供營業用之課稅面積最低不得少於全部面積五分之一 ④二樓以上之房屋稅稅率為 1.2%
- (A)①② (B)②③ (C)③④ (D)①④
- 3 有關自用住宅用地適用租稅優惠之規定，下列何者正確？①土地所有權人與其配偶及受扶養親屬適用自用住宅地價稅者以一處為限 ②土地所有權人適用一生一次自用住宅用地土地增值稅優惠稅率，適用後 5 年內不得移轉或變更使用 ③出售自用住宅之房地合一所得稅享有免稅額 400 萬元，但適用條件之一為交易前 6 年內無出租或供營業使用 ④土地所有權人因重購土地退還土地增值稅者，其重購之土地，自完成移轉登記之日起，5 年內再行移轉時，應追繳原退還稅款
- (A)①② (B)②③ (C)③④ (D)①④
- 4 依各稅相關法規，有關銷售稅之稅率，下列敘述何者錯誤？
- (A)營業人進口蘋果，營業稅徵收率為 5%
(B)古董家具（50 萬元以上）之銷售，特種貨物及勞務稅稅率為 10%
(C)電冰箱之銷售，貨物稅稅率為 12%
(D)證券業之銷售額稅率為 2%
- 5 依據我國現行遺產及贈與稅法之規定，下列敘述何者正確？①我國國民於死亡事實發生前 2 年內，自願喪失國籍，應就境內財產課徵遺產稅 ②我國國民在境內無住所而有居所，且於死亡事實發生前 2 年內，在境內居留合計未逾 365 天者，應就境內財產課徵遺產稅 ③經常居住境內之我國國民，於死亡事實發生前 2 年內贈與其配偶之財產，視為遺產併入遺產總額課稅 ④非中華民國國民，就其在中華民國境外之財產為贈與者，應課徵贈與稅
- (A)①② (B)②③ (C)③④ (D)①④
- 6 依遺產及贈與稅法規定，有關民國 108 年度遺產及贈與稅稅率結構，下列敘述何者錯誤？
- (A)遺產稅及贈與稅均為累進稅率，分別為 10%、15%、20%
(B)遺產淨額 5,000 萬元以下，贈與總額 2,500 萬元以下，兩者適用稅率均為 10%
(C)遺產淨額超過 1 億元，贈與淨額超過 5,000 萬元，兩者適用稅率均為 20%
(D)遺產總額在 1,200 萬元者不必繳納遺產稅
- 7 依遺產及贈與稅法規定，下列何種贈與，其贈與之財產，可以「不計入贈與總額」內？
- (A)兄於弟結婚時贈與現金 100 萬元
(B)父母於子女結婚贈與房地一棟，價值 1,000 萬元
(C)夫將 105 年 12 月 31 日購買之房地一棟贈與妻
(D)岳父將作農業使用之農業用地及其地上農作物贈與女婿
- 8 王老伯為經常居住於我國境內的我國國民，其於民國 107 年 10 月死亡，下列遺產何者須計入遺產總額中課徵遺產稅？①民國 104 年 1 月繼承自其母親之遺產且已納遺產稅 ②民國 106 年 12 月贈與其兒子 500 萬元現金 ③王老伯日常生活必需之汽車，價值 80 萬元 ④王老伯名下位於美國舊金山的房屋一棟
- (A)①② (B)②③ (C)③④ (D)②④
- 9 依加值型及非加值型營業稅法規定，購買國外勞務課徵營業稅之規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)境內兼營營業人向境外營業人購買非電子勞務，納稅義務人為境內營業人
(B)境內自然人向境外電商購買電子勞務，納稅義務人為買受人
(C)境內加值型營業人向境外電商購買電子勞務，境內加值型營業人免徵營業稅
(D)境內非加值型營業人向境外電商購買非電子勞務，納稅義務人為境內營業人
- 10 依現行加值型及非加值型營業稅法規定，關於允許免用統一發票小規模營業人之營業稅課徵方式，下列敘述何者錯誤？①進項稅額不可扣減查定之營業稅額 ②營業稅稅率為 1% ③每 3 個月查定課徵營業稅
- (A)①② (B)②③ (C)①③ (D)①②③

- 11 晴天公司 108 年 7、8 月份可扣抵進項稅額 20 萬元，進貨退出稅額 2 萬元，銷項稅額 30 萬元，銷貨折讓稅額 3 萬元；無前期留抵稅額或適用零稅率之情況。請問晴天公司當期應納營業稅額若干元？
- (A) 4 萬元 (B) 4.5 萬元 (C) 8 萬元 (D) 9 萬元
- 12 依納稅者權利保護法第 7 條，本於租稅法律主義之精神，衡酌經濟上之意義及實質課稅之公平原則，下列敘述何者錯誤？
- (A) 稅捐稽徵機關查明納稅者及交易之相對人有租稅規避之情事者，得按交易常規或依查得資料予以調整
- (B) 稅捐稽徵機關就租稅規避構成要件事實之認定，負有舉證責任
- (C) 稅捐稽徵機關就租稅規避之行為加徵滯納金之最高上限為 15%，按滯納金及補繳稅款，依各年度 1 月 1 日郵政儲金一年期定期儲金固定利率，按日加計利息
- (D) 稅捐稽徵機關就租稅規避之行為，可根據與實質上經濟利益，成立租稅上請求權，並加徵滯納金及利息
- 13 依稅捐稽徵法所稱相當擔保，各種擔保品之價值計算，下列敘述何者正確？①黃金按 9 折計算 ②公債按面額計值 ③上市之有價證券按 8 折計算 ④中央銀行掛牌之外幣按 9 折計算
- (A) ①②③ (B) ②③④ (C) ①③④ (D) ①②④
- 14 依稅捐稽徵法第 12 條之 1，有關租稅規避及課徵租稅構成要件事實之認定，下列敘述何者正確？
- (A) 稅捐稽徵機關就其事實有舉證之責任，而納稅義務人不得免除協力義務
- (B) 稅捐稽徵機關就其事實有舉證之責任，而納稅義務人得免除協力義務
- (C) 納稅義務人就其事實有舉證之責任，而稅捐稽徵機關不得免除協力義務
- (D) 納稅義務人就其事實有舉證之責任，而稅捐稽徵機關得免除協力義務
- 15 和朔公司於民國 108 年 8 月 10 日開業，會計年度採曆年制，108 年度課稅所得額為 13 萬元，請計算該公司當年度應納營利事業所得稅稅額為若干元？
- (A) 2.34 萬元 (B) 5.616 萬元 (C) 2.47 萬元 (D) 5.928 萬元
- 16 陳君（50 歲）及妻（45 歲），扶養一子（16 歲）一女（14 歲），就讀高中，及未滿 70 歲父親；民國 107 年全家有綜合所得總額 500 萬元，另有分開計稅股利所得 400 萬元；捐贈某私立大學 60 萬元，捐贈予符合教育部指定運動員專戶 50 萬元，全家每人商業保險費各有 3 萬元，醫藥費 2 萬元，試問申報 107 年度綜合所得稅可列舉捐贈限額為若干元？陳君一家申報之列舉扣除額為若干元？
- (A) 限額 100 萬元；列舉扣除額 114 萬元 (B) 限額 100 萬元；列舉扣除額 124 萬元
- (C) 限額 180 萬元；列舉扣除額 124 萬元 (D) 限額 180 萬元；列舉扣除額 127 萬元
- 17 臺北公司（採曆年制）107 年度之盈餘未作分配，應於何時申報未分配盈餘？就該未分配盈餘加徵多少營利事業所得稅？
- (A) 民國 108 年 5 月；加徵 10% (B) 民國 108 年 5 月；加徵 5%
- (C) 民國 109 年 5 月；加徵 5% (D) 民國 109 年 5 月；加徵 10%
- 18 總機構在中華民國境外，而有我國來源所得之所得稅課稅方式，下列敘述何者正確？
- (A) 在我國境內無固定營業場所，且無營業代理人者，由扣繳義務人於給付時扣繳
- (B) 在我國境內無固定營業場所，而有營業代理人者，由扣繳義務人於給付時扣繳
- (C) 在我國境內有固定營業場所之營利事業，由扣繳義務人於給付時扣繳
- (D) 總機構在我國境外，免徵所得稅

- 19 獨資、合夥（非小規模）組織之營利事業所得課稅規定，下列敘述何者正確？①以往年度營業之虧損，不得自本年度純益額中扣除 ②繳納半數營利事業所得稅額，稅後盈餘再歸課獨資資本主或合夥人，申報綜合所得稅 ③免辦理營利事業所得稅申報 ④營利事業所得額歸併申報綜合所得稅
- (A)①② (B)②③ (C)①④ (D)③④
- 20 依現行所得稅法規定，申報民國 108 年度綜合所得稅時，幼兒學前特別扣除額及長期照顧特別扣除額應如何列支，又何者訂有排富條款，下列敘述何者正確？
- (A)幼兒學前特別扣除額或長期照顧特別扣除額，申報時擇一適用，僅幼兒學前特別扣除額有訂排富條款
- (B)幼兒學前特別扣除額及長期照顧特別扣除額兩者均可申報減除，且兩者均適用排富條款
- (C)幼兒學前特別扣除額及長期照顧特別扣除額兩者均可申報減除，但僅幼兒學前特別扣除額有訂排富條款
- (D)幼兒學前特別扣除額或長期照顧特別扣除額，申報時擇一適用，但僅長期照顧特別扣除額有訂排富條款
- 21 依所得稅法規定，張君個人民國 107 年度獲得下列各項所得，何者應併入綜合所得總額課徵綜合所得稅？
- (A)張君民國 107 年取得版稅 12 萬元（106 年出版），演講鐘點費 8 萬元，上課鐘點費 20 萬元
- (B)要保人與受益人同一人之人身保單，張君受益民國 107 年領取年金保險給付 250 萬元
- (C)張君民國 107 年在日本參加比賽獲得獎金 100 萬元
- (D)張君在民國 101 年 2 月繼承一棟房地，於民國 107 年 8 月出售獲利 300 萬元，適用新制房地合一自住條件
- 22 依我國現行所得稅法，有關投資收益所得課稅規定，下列敘述何者錯誤？①總機構在我國境內之公司，因投資於國內其他營利事業，所獲配之股利或盈餘，不計入所得額課稅 ②總機構在我國境外之公司，因投資於我國營利事業，所獲配之股利或盈餘，免課所得稅 ③教育、文化、公益、慈善機關或團體因投資於國內其他營利事業，所獲配股利或盈餘，不計入所得額課稅 ④合作社及其他法人之營利事業，因投資於國內其他營利事業，所獲配之股利或盈餘，不計入所得額課稅
- (A)①② (B)②③ (C)①④ (D)③④
- 23 依我國現行所得基本稅額條例之規定：「個人之基本所得額，為依所得稅法規定計算之綜合所得淨額，加計下列各款金額後之合計數」。下列那一個項目未包含在計算個人基本所得額的加計項目之列？
- (A)於申報綜合所得稅時減除之非現金捐贈金額
- (B)未上市（櫃）公司之股票交易所得
- (C)私募證券投資信託基金之受益憑證之交易所得
- (D)未計入綜合所得總額之非中華民國來源所得，達 100 萬元以上者
- 24 宏信公司（加值型營業人），107 年度處分公司名下一筆 105 年 8 月購入之房地，下列有關出售該房地稅負徵免之敘述，何者正確？
- (A)房屋與土地均免納營業稅與營利事業所得稅，但土地應納土地增值稅
- (B)土地部分免納營業稅及土地增值稅，但房屋部分應納營利事業所得稅
- (C)房屋與土地均應繳納營業稅、營利事業所得稅及土地增值稅
- (D)土地部分免納營業稅，應納土地增值稅，土地及房屋應納營利事業所得稅
- 25 依稅法規定逾期繳納稅捐應加徵滯納金，下列有關敘述何者正確？
- (A)每逾 2 日按滯納數額加徵百分之二滯納金；逾 30 日仍未繳納者，移送強制執行
- (B)每逾 2 日按滯納數額加徵百分之一滯納金；逾 30 日仍未繳納者，移送強制執行
- (C)每逾 2 日按滯納數額加徵百分之二滯納金；逾 60 日仍未繳納者，移送強制執行
- (D)每逾 2 日按滯納數額加徵百分之一滯納金；逾 60 日仍未繳納者，移送強制執行