

等 別：四等考試
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：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)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

- 一、依據現行稅捐稽徵法的內容，請說明有那些項目「準用」與「不準用」有關稅捐之規定？(10 分)
- 二、依據現行所得稅法的內容，計算個人綜合所得總額時，在十類所得中有那幾類所得適用「盈虧互抵」的規定？(8 分)
- 三、若甲公司因營業習慣而以每年的三月一日為其會計年度的起始日，則該公司應分別於何時辦理 101 年度的營利事業所得稅暫繳及結算申報？(8 分)
- 四、試依據現行土地稅法之規定，分別說明納稅義務人出售自用住宅之土地時，其土地徵增值稅「一生一次」與「一生一屋」適用自用住宅優惠稅率的條件？(12 分)
- 五、試依據現行加值型及非加值型營業稅法之規定，分別說明何謂「銷售貨物」與「視為銷售貨物」？(12 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：5408

- (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 下列何者不是所得稅法第 11 條規定之執行業務者之身分之一？
(A)助產士 (B)技師 (C)稅務師 (D)工匠
- 2 依所得稅法第 67 條規定，一般營利事業應於每年 9 月 1 日起至 9 月 30 日止繳納暫繳稅額，試問其金額如何計算？
(A)按本年度結算申報營利事業所得稅應納稅額之二分之一
(B)按上年度結算申報營利事業所得稅應納稅額之二分之一
(C)按上年度結算申報營利事業所得稅應納稅額之三分之一
(D)獨資、合夥之營利事業，得以當年度前六個月之營業收入總額，試算其前半年之營利事業所得額，按當年度稅率，計算其暫繳稅額
- 3 依所得基本稅額條例規定，營利事業或個人已依規定計算及申報基本稅額，但有漏報或短報致短漏稅之情事者，應如何處罰？
(A)只補稅不處罰 (B)處以所漏稅額一倍以下之罰鍰
(C)處以所漏稅額二倍以下之罰鍰 (D)處以所漏稅額三倍以下之罰鍰
- 4 王先生設籍臺北市取得我國薪資所得 80 萬元，大陸地區來源所得 100 萬元，試問依所得稅相關法律規定，王先生是否須將大陸地區所得併入我國綜合所得稅之所得總額中申報？
(A)不用，因大陸地區來源所得屬於境外來源所得
(B)不用，因為大陸地區來源所得已於大陸地區納稅，若再計入我國所得課稅會形成重複課稅
(C)要計入我國所得總額中課稅，但在大陸地區繳納的稅不能扣抵我國綜所稅應納稅額
(D)要計入我國所得總額中課稅，但在大陸地區繳納的稅可以扣抵我國綜所稅應納稅額
- 5 依所得稅法第 14 條之 1 的規定，個人持有公債、公司債及金融債券之利息所得，應如何課徵綜合所得稅？
(A)併入所得總額中之利息所得計算，但可以享受 27 萬元儲蓄特別扣除額
(B)採百分之十分離課稅，不併計所得總額
(C)採百分之二十分離課稅，不併計所得總額
(D)併入所得總額中之利息所得計算，但不能享受 27 萬元儲蓄特別扣除額
- 6 依照我國加值型及非加值型營業稅法之規定，依法設立之免稅商店銷售給過境或出境旅客之貨物其營業稅如何課徵？
(A)免稅 (B)適用零稅率
(C)適用小規模營業人之稅率為百分之一 (D)適用一般加值型營業人之稅率為百分之五

(請接背面)

等 別：四等考試
類 科：財稅行政
科 目：稅務法規概要

- 7 依加值型及非加值型營業稅法規定，營業人申報下列那一項溢付稅額，不能由主管稽徵機關查明後退還之？
(A)因銷售適用零稅率貨物或勞務而溢付之營業稅
(B)因取得固定資產而溢付之營業稅
(C)因合併、轉讓、解散或廢止申請註銷登記者，其溢付之營業稅
(D)營業人以其產製、進口、購買供銷售之貨物，轉供營業人自用者
- 8 依加值型及非加值型營業稅法第 52 條規定，營業人漏開統一發票或於統一發票上短開銷售額經查獲者，應就短漏開銷售額按規定稅率計算稅額繳納稅款外，處一倍至十倍罰鍰。一年內經查獲達幾次者，並應停止其營業？
(A)2 次 (B)3 次 (C)5 次 (D)10 次
- 9 下列何種財產之交易所應依所得稅法之規定課徵綜合所得稅？
(A)房屋 (B)土地 (C)股票 (D)公債
- 10 依遺產及贈與稅法規定，經常居住在中華民國境外之中華民國國民，其遺產應如何課徵我國的遺產稅？
(A)其中華民國境內境外遺產皆須課徵我國遺產稅
(B)可以不必繳納我國遺產稅
(C)應就其在中華民國境內之遺產課徵遺產稅
(D)只對其在中華民國境外之遺產課徵遺產稅，但已在國外繳納之稅額可以扣抵
- 11 下列何種行業之營業稅額，不適用特種稅額之計算？
(A)信託投資業 (B)特種飲食業 (C)文化出版業 (D)典當業
- 12 就租稅法之基本概念，下列何者為錯誤？
(A)命令不得牴觸法律原則
(B)新法優於舊法原則
(C)就課稅主權之行使範圍而言，採國籍原則課稅是屬人主義之一
(D)實體從新，程序從舊原則
- 13 合於土地稅法第 17 條規定之自用住宅用地，其地價稅按多少比率計徵？
(A)千分之一 (B)千分之二 (C)千分之三 (D)千分之十
- 14 林先生於 100 年度贈與太太現金 500 萬元，贈與長子現金 200 萬元，負擔長子出國念書學費與生活費 150 萬元，贈與次子土地一塊，市價 1,000 萬元，公告現值 450 萬元，試問林先生 100 年度之贈與總額為多少？
(A)650 萬元 (B)800 萬元 (C)1,150 萬元 (D)1,200 萬元
- 15 依土地稅法規定，有關已規定地價之土地設定典權之相關課稅規定，下列敘述何者正確？
(A)出典人應依規定預繳土地增值稅 (B)承典人應依規定預繳土地增值稅
(C)出典人應負擔設定典權期間之地價稅 (D)典權人須申報租賃所得
- 16 張先生於 101 年度為求節能減碳，購買油氣雙燃料車並完成登記，試問依貨物稅條例第 12 條之 4 之規定，該汽車應徵之貨物稅每輛可定額減徵新臺幣多少元？
(A)4,000 元 (B)15,000 元 (C)25,000 元 (D)完全停徵貨物稅
- 17 依貨物稅條例第 3 條規定，下列何情形不能免徵貨物稅？
(A)用作製造另一應稅貨物之原料者 (B)運銷國外者
(C)參加展覽，供出售者 (D)捐贈勞軍者
- 18 依契稅條例規定，下列有關契稅課徵的敘述何者正確？
(A)買賣契稅應由賣方申報繳納 (B)買賣契稅之稅率為契價百分之四
(C)贈與契稅，應由贈與人估價立契，申報納稅 (D)贈與契稅之稅率為契價百分之六
- 19 主管稽徵機關收到納稅義務人契稅申報案件，依契稅條例第 18 條規定，應於幾日內審查完竣，查定應納稅額，發單通知納稅義務人依限繳納？
(A)10 日 (B)15 日 (C)30 日 (D)45 日
- 20 房屋稅每年徵收一次，依房屋稅條例第 12 條規定，其開徵日期由下列何機關定之？
(A)省（市）政府 (B)國稅局 (C)內政部 (D)財政部
- 21 國外影片事業在中華民國境內無分支機構，經由營業代理人出租影片之收入，依所得稅法第 26 條規定應以其收入的多少比率為在中華民國境內之營利事業所得額？
(A)20% (B)30% (C)45% (D)50%
- 22 娛樂稅依照所收票價或收費額，按娛樂稅法第 5 條規定之有關稅率計徵，下列何者錯誤？
(A)撞球場，最高不得超過百分之五十 (B)本國語言片最高不得超過百分之四十
(C)舞廳或舞場，最高不得超過百分之一百 (D)高爾夫球場，最高不得超過百分之二十
- 23 自中華民國 101 年 1 月 1 日起，納稅義務人若符合所得稅法第 17 條規定之條件，其扶養 5 歲以下之子女可以扣除「幼兒學前特別扣除」，試問其扣除金額為新臺幣多少元？
(A)每人每年 25,000 元 (B)每戶每年 25,000 元 (C)每人每年 104,000 元 (D)每戶每年 104,000 元
- 24 張先生因遺產稅補稅案件申請復查，嗣後遭原查機關駁回，試問依稅捐稽徵法及相關法律規定，張先生應向下列那一機關提起訴願？
(A)國稅局總局 (B)高等行政法院 (C)財政部訴願會 (D)各縣市政府訴願會
- 25 依稅捐稽徵法規定，下列那一項稅捐並未優先抵押權受償？
(A)被拍賣房屋之土地增值稅 (B)被拍賣房屋之房屋稅
(C)納稅義務人積欠之所得稅 (D)行政執行處執行拍賣或變賣貨物應課徵之營業稅