

類 科：財稅行政
科 目：稅務法規
考試時間：2小時

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。

- 一、王強於 102 年 5 月將座落於高雄市供自住使用之房地一處贈與其子王思明，該房地產的土地面積 200 平方公尺（1 公畝=100 平方公尺），申報移轉時每平方公尺公告土地現值為\$160,000，房屋評定標準價格\$1,000,000，含土地及房屋的總市價為\$45,000,000，該房地產係王強於 10 年前取得，當時每平方公尺公告土地現值為\$60,000，房屋評定標準價格\$1,100,000，當時房屋及土地的總市價為\$25,000,000，王強購得土地後支付工程受益費\$200,000，改良土地費用\$300,000，臺灣地區消費者物價總指數為 120，試問對此贈與行為王家需負擔那些相關租稅？納稅義務人各為何？若所有租稅均由納稅義務人繳納，則應納稅額各為多少？(25分)
- 二、何謂行為罰？何謂漏稅罰？某營利事業銷售貨物卻不依法開立發票，企圖逃漏稅捐，該營利事業可能會遭受那些懲罰？試請根據相關稅法的規定說明之。(25分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：8301

- (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。

- 司法院釋字第 694 號解釋，宣告有關民國 90 年 1 月 3 日修正公布之所得稅法第 17 條第 1 項第 1 款第 4 目以扶養其他親屬或家屬須「未滿 20 歲或年滿 60 歲」始得減除免稅額之規定，為減除免稅額之限制要件部分，違憲。其主要違憲理由係違反下列何者？
(A)憲法第 7 條平等原則 (B)行政程序法第 8 條誠實信用原則
(C)憲法第 23 條比例原則 (D)憲法第 19 條租稅法律主義
- 司法院釋字第 696 號解釋，宣告有關夫妻「非薪資所得」強制合併計算，較之單獨計算稅額，增加其稅負部分，違憲。其主要違憲理由係違反下列何者？
(A)行政程序法第 8 條誠實信用原則 (B)憲法第 23 條比例原則
(C)憲法第 7 條平等原則 (D)憲法第 19 條租稅法律主義
- 司法院釋字第 706 號解釋，宣告有關財政部 77 年發布之修正營業稅法實施注意事項（100 年 8 月 11 日廢止）第 3 點第 4 項第 6 款規定及財政部 85 年 10 月 30 日台財稅第 851921699 號函，關於法院之拍賣或變賣貨物，應於稽徵機關徵得營業稅款後，買受人依稽徵機關所填發之營業稅繳款書第三聯（扣抵聯），始得申報扣抵銷項稅額之規定，違憲。其主要違憲理由係違反下列何者？
(A)憲法第 7 條平等原則 (B)憲法第 19 條租稅法律主義
(C)行政程序法第 8 條誠實信用原則 (D)憲法第 23 條比例原則
- 下列何者免徵土地增值稅？
(A)作農業使用之土地，移轉與自然人時 (B)土地為信託財產，委託人與受託人間移轉土地所有權
(C)因繼承而移轉之土地 (D)贈與未成年人子女之土地
- 甲公司進口一輛汽車（排氣量 3500 CC）未含關稅之價格為 400 萬元，進口關稅稅率為 17.5%，貨物稅稅率為 30%，其進口時應由海關代徵之營業稅多少元？
(A)20 萬元 (B)23.5 萬元 (C)26 萬元 (D)30.55 萬元
- 符合地價稅優惠稅率之土地，如何適用優惠稅率？
(A)由主管稽徵機關依職權核定 (B)由主管稽徵機關於土地所有權人繳納後退還差額
(C)由土地所有權人於每年開徵前依法提出申請 (D)由土地所有權人自行地價稅單中扣除
- 王五於民國 101 年 3 月 5 日出售自用住宅土地移轉現值為 600 萬元，已繳納土地增值稅 60 萬元。另於 102 年 3 月 6 日購買 A 屋之自用住宅土地現值為 580 萬元。試問王五可申請退還已繳納之土地增值稅款為多少？
(A)可退還 40 萬元 (B)可退還 60 萬元 (C)可退還 20 萬元 (D)不可退還
- 張三有一棟合法三樓之透天厝，因面臨馬路，其中僅一樓供作店面使用，又於三樓樓頂加蓋一樓違章建築，有關其房屋稅之課徵，下列敘述何者錯誤？
(A)一樓之房屋稅率為 3%
(B)四樓之違章建築不用課徵房屋稅
(C)二~四樓之房屋稅率為 1.2%
(D)一樓非住家用之課稅面積最低不得少於全部面積六分之一

(請接背面)

類 科：財稅行政
科 目：稅務法規

- 9 張三於民國 102 年 3 月 4 日收受財政部國稅局核定應補繳綜合所得稅 10 萬元之核定通知書及繳款書，其繳款書上之限繳日期為 102 年 3 月 16 日至 3 月 25 日，張三因不服財政部國稅局之核定欲提出復查申請，下列敘述何者正確？
(A)應於 4 月 24 日前以言詞提出復查申請 (B)應於 4 月 24 日前以書面提出復查申請
(C)應於 4 月 3 日前以書面提出復查申請 (D)應於 4 月 24 日前向高等行政法院提起訴訟
- 10 甲公司無進貨事實，卻於 102 年 3-4 月間向虛設行號之乙公司取具進項憑證 300 萬元扣抵銷項稅額、虛列成本與費用，並於 103 年 5 月 20 日如期申報繳納營利事業所得稅，試問甲公司 102 年度營利事業所得稅之核課期間應為幾年？
(A)自申報日起算 7 年 (B)自申報日起算 5 年
(C)自規定申報期間屆滿之翌日起算 7 年 (D)自規定申報期間屆滿之翌日起算 5 年
- 11 音樂演奏之娛樂稅由何人負擔？
(A)演奏場所之所有人 (B)演奏會之舉辦人 (C)購票欣賞演奏者 (D)音樂演奏者
- 12 李四於民國 98 年 1 月 2 日死亡，漏報遺產稅額 300 萬元（適用稅率 50%），被裁處 1.5 倍罰鍰，目前仍在行政救濟程序中。民國 98 年 1 月 23 日遺產稅率調降為 10%，裁罰倍數亦調整為 1 倍。試問有關李四之案件，下列敘述何者正確？
(A)遺產稅率改為適用 10% 重新計算漏報之遺產稅，裁罰倍數改為 1 倍
(B)遺產稅率仍適用 50% 計算漏報之遺產稅，裁罰倍數仍為 1.5 倍
(C)遺產稅率改為適用 10% 重新計算漏報之遺產稅，裁罰倍數仍為 1.5 倍
(D)遺產稅率仍適用 50% 計算漏報之遺產稅，裁罰倍數改為 1 倍
- 13 依所得稅法規定，稽徵機關收到營利事業所得稅納稅義務人結算申報書後，如何核定所得額？
(A)申報額在該業所得額標準以上者，即必須依原申報額核定
(B)申報額在該業所得額標準以下者，以該業所得額標準核定
(C)申報額在該業所得額標準以上，若經發現有申報異常者，仍得再個別調查後核定
(D)申報額在該業所得額標準以下者，須涉有匿報或漏報所得額情事，始得再個別調查核定
- 14 稅捐稽徵人員對下列何者應絕對保守納稅義務人課稅資料之秘密？
(A)納稅義務人之繼承人 (B)依法從事調查稅務案件之機關
(C)監察機關 (D)立法機關
- 15 現行稅捐稽徵法對於溢繳稅款之退稅規定，下列敘述何者正確？
(A)必須在法定救濟期間經過後始得提出申請
(B)納稅義務人得不提起行政救濟直接向稅捐稽徵機關提出申請
(C)納稅義務人計算錯誤溢繳者，得申請退還之稅款不以 5 年內溢繳者為限
(D)溢繳稅款之退還按月加計利息一併退還
- 16 依據司法院釋字第 663 號解釋，稅捐稽徵法有關送達規定之意旨，自解釋公布日起屆滿二年後，納稅義務人為全體共同共有人時，僅向其中一人送達繳款書，其效力為何？
(A)對所有共同共有均不生送達效力 (B)僅對受送達人發生送達之效力
(C)對全體共同共有均生送達之效力 (D)未受送達人若無異議亦生送達之效力
- 17 抵押權優先下列何項稅捐之徵收？
(A)房屋稅 (B)地價稅 (C)所得稅 (D)土地增值稅
- 18 下列營利事業或團體中，何者自 87 年度起應設置股東可扣抵稅額帳戶？
(A)依法得分配盈餘之團體 (B)符合規定之公益慈善團體
(C)獨資組織 (D)合夥組織
- 19 營業人銷售零稅率貨物而溢付之營業稅應如何處理？
(A)由營業人留抵應納營業稅 (B)由營業人轉嫁給後手承受
(C)由主管稽徵機關查明後退還 (D)由主管稽徵機關查明後扣抵下期營業稅
- 20 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者之進項稅額得扣抵銷項稅額？
(A)慰勞軍隊但非供本業使用之貨物或勞務 (B)酬勞員工個人之貨物或勞務
(C)交際應酬用之貨物或勞務 (D)自用乘人小客車
- 21 贈與人贈與後死亡，尚未發單核課之贈與稅應如何處理？
(A)免予徵收贈與稅 (B)以贈與人為納稅義務人 (C)以受贈人為納稅義務人 (D)以繼承人為納稅義務人
- 22 有關公有土地徵收地價稅問題，下列敘述何者正確？
(A)所有公有土地均免徵收地價稅 (B)國民住宅用地按基本稅率徵收地價稅
(C)公有土地按自用住宅優惠稅率計徵地價稅 (D)公有土地供公共使用者，免徵地價稅
- 23 張三於民國 102 年 4 月 1 日出售甲股份有限公司（非公開發行公司）之股票，以每股面額 10 元出售 100,000 股予李四，甲股份有限公司當時每股淨值為 30 元，試問對張三與李四交易行為之課稅，下列敘述何者錯誤？
(A)張三與李四買賣之股票，應以成交價額 100 萬元課徵證券交易稅
(B)應計算之贈與金額為 200 萬元
(C)張三與李四並非二親等以內之親屬，其股權淨值與面額差額部分，不受以贈與論之推定
(D)應計算之贈與稅率為 10%
- 24 下列何人為土地增值稅之納稅義務人？
(A)土地因買賣而移轉者，出賣人 (B)土地因買賣而移轉者，買受人
(C)土地因贈與而移轉者，贈與人 (D)土地設定典權者，承典人
- 25 張三與李四於民國 101 年 12 月 20 日訂定土地買賣契約，約定以契約日之土地公告現值 200 萬元為移轉現值申報土地增值稅。該筆土地之公告現值於民國 102 年 1 月 1 日調漲為 210 萬元，張三與李四於 102 年 1 月 21 日向稅捐機關申報土地增值稅，試問該筆土地應以多少元計徵土地增值稅？
(A)200 萬元 (B)210 萬元 (C)205 萬元 (D)215 萬元