

類 科：財稅行政

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)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

- 一、甲因綜合所得稅案件，不服某區國稅局核課及罰鍰處分，依法定期限提起復查，復查決定駁回後，又提起訴願。但未繳納應納稅額半數，亦未提供相當擔保。問稅捐稽徵機關何時得移送行政執行？試就稅法規定及相關司法院憲法解釋闡述之。(25 分)
- 二、營業人乙因「虛報進項稅額」，稽徵機關依違反加值型及非加值型營業稅法第 51 條第 5 款，按所漏稅額處 5 倍罰鍰。乙不服，經復查、訴願駁回，又向高等行政法院起訴，主張其係重複申報進項稅額，依「稅務違章案件裁罰金額或倍數參考表」僅「按所漏稅額處一倍罰鍰」。稽徵機關則以法定裁罰範圍為 1 至 10 倍，並未違法，參考表只供參考。問何人有理？(25 分)

## 乙、測驗題部分：(50 分)

代號：8301

- (一)本試題為單一選擇題，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 依所得稅法第 17 條規定，關於「扣除額」之說明，下列何者錯誤？  
(A)扣除額，係納稅義務人就標準扣除額或列舉扣除額擇一減除外，並減除特別扣除額  
(B)納稅義務人個人之標準扣除額，係扣除 4 萬 8 千元；有配偶者加倍扣除之  
(C)對於教育、文化、公益、慈善機構或團體之捐贈總額最高不超過綜合所得總額百分之 20 為限  
(D)納稅義務人本人、配偶及直系親屬之人身保險、勞工保險及軍、公、教保險之保險費，每人每年扣除數額以不超過 2 萬 4 千元為限。但全民健康保險之保險費不受金額限制
- 2 加值型及非加值型營業稅法關於「稅籍登記」之規定，下列何者說明錯誤？  
(A)營業人之總機構及其他固定營業場所，應於開始營業前，分別向主管稽徵機關申請營業登記  
(B)稅籍登記有關事項，由經濟部定之  
(C)營業人申請營業登記之事項有變更，或營業人合併、轉讓、解散或廢止時，均應於事實發生之日起 15 日內填具申請書，向主管稽徵機關申請變更或註銷營業登記  
(D)營業人暫停營業，應於停業前，向主管稽徵機關申報核備
- 3 依所得稅法第 8 條規定，下列何種所得，非本法稱中華民國來源所得？  
(A)中華民國政府派駐國外工作人員之報酬  
(B)一般雇人員在國外提供勞務之報酬  
(C)在中華民國境外財產交易之增益  
(D)經中華民國政府認許在中華民國境內營業之外國公司所分配之股利
- 4 依土地稅法第 4 條第 1 項規定，土地因納稅義務人行蹤不明者，針對地價稅之繳納，主管稽徵機關得指定土地使用者如何處理？  
(A)追繳 (B)代徵 (C)扣繳 (D)代繳
- 5 依稅捐稽徵法第 6 條第 3 項規定，經法院或行政執行署執行拍賣或交債權人承受之土地，執行法院或行政執行署應於拍定或承受 5 日內，將拍定或承受價額通知當地主管機關，依法核課土地增值稅、地價稅、房屋稅，執行法院或行政執行署應如何處理？  
(A)代為繳納 (B)要求提供擔保 (C)代為扣繳 (D)暫時緩繳
- 6 依稅捐稽徵法第 6 條第 1 項規定，關於「稅捐之徵收」，下列說明何者正確？  
(A)印花稅之徵收，優先於普通債權 (B)各種稅捐之徵收，均優先於一切債權  
(C)房屋稅之徵收，非優先於抵押權 (D)地價稅之徵收，優先於土地增值稅
- 7 依土地稅法第 5 條第 1 項規定，下列關於土地增值稅納稅義務人之說明，何者正確？  
(A)土地為交換者，為原所有權人 (B)土地為買賣者，為取得所有權之人  
(C)土地為贈與者，為原所有權人 (D)土地為政府照價收買者，為取得所有權之人
- 8 依加值型及非加值型營業稅法第 8 條第 1 項規定，下列之貨物或勞務，何者非免徵營業稅？  
(A)合作社依法經營銷售與社員之貨物或勞務  
(B)肩挑負販沿街叫賣者銷售之貨物或勞務  
(C)職業學校對外營業之實習商店銷售之貨物或勞務  
(D)供沿岸、近海漁業使用之漁船、供漁船使用之機器設備、漁網及其用油

(請接背面)

類 科：財稅行政  
科 目：稅務法規

- 9 依加值型及非加值型營業稅法第 37 條第 1 項規定，關於「外國技藝表演業，在中華民國境內演出之營業稅」，應如何處理？  
(A)向演出地主管稽徵機關報繳 (B)在入境時由海關預徵  
(C)在申請入境時主動預繳 (D)統一向中央政府所在地主管稽徵機關繳納
- 10 依加值型及非加值型營業稅法第 53 條之 1 規定，營業人違反本法接受裁罰，若法律變更時，應如何處理？  
(A)無論是否有利營業人，均適用裁處時之罰則規定  
(B)無論是否有利營業人，均適用變更後之罰則規定  
(C)裁處前之法律有利於營業人者，適用有利於營業人之規定  
(D)由營業人與法院協商適用之規定
- 11 依所得稅法第 4 條第 1 項規定，下列各種所得，何者非免納所得稅？  
(A)勞工保險之保險給付 (B)傷害之損害賠償金  
(C)依法令規定，具有強制性質儲蓄存款之利息 (D)依法經營對外營業消費合作社之盈餘
- 12 下列何者，非所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類規定之「薪資所得」？  
(A)津貼 (B)股利 (C)紅利 (D)歲費
- 13 依遺產及贈與稅法第 11 條第 1 項規定，關於「國外財產依所在地國法律已納之遺產稅或贈與稅」之處理過程，下列何者錯誤？  
(A)得由納稅義務人提出所在地國稅務機關發給之納稅憑證，併應取得所在地中華民國使領館之簽證  
(B)無使領館者，應取得當地公定會計師或公證人之簽證  
(C)自其應納遺產稅或贈與稅額中扣抵  
(D)扣抵額得超過因加計其國外遺產而依國內適用稅率計算增加之應納稅額
- 14 依貨物稅條例第 2 條第 1 項規定，關於貨物稅之徵收時間與納稅義務人之說明，下列何者錯誤？  
(A)國內產製之貨物，納稅義務人為產製廠商  
(B)委託代製之貨物，納稅義務人為受託之產製廠商。而委託廠商為產製應稅貨物之廠商者，得向主管稽徵機關申請以委託廠商為納稅義務人  
(C)國外進口之貨物，納稅義務人為收貨人、提貨單或貨物持有人  
(D)貨物稅於應稅貨物之材料進廠時徵收之
- 15 依貨物稅條例第 3 條規定，下列何者應稅貨物非免徵貨物稅？  
(A)捐贈財團法人者 (B)參加展覽，並不出售者  
(C)運銷國外者 (D)用作製造另一應稅貨物之原料者
- 16 依貨物稅條例第 11 條第 1 項規定，下列何種電器類稅率係最低？  
(A)電冰箱 (B)冷暖氣機 (C)電唱機 (D)電烤箱
- 17 依娛樂稅法第 5 條規定，下列何種稅率之法定上限係最高？  
(A)電影 (B)撞球場 (C)魔術 (D)高爾夫球場
- 18 依娛樂稅法第 10 條第 1 項規定，除免用娛樂票外，娛樂稅代徵人應如何代徵？  
(A)應於代徵時收回娛樂票  
(B)應於娛樂人出場時繳回娛樂票，否則以不為代徵論處  
(C)應於代徵時發給娛樂票作為憑證，並於娛樂人持用入場時撕斷  
(D)應於主管稽徵機關統一印製娛樂票時，預繳娛樂稅
- 19 依娛樂稅法第 3 條第 1 項規定，下列何者為娛樂稅之納稅義務人？  
(A)娛樂場所之提供者 (B)娛樂活動之舉辦人 (C)娛樂設施之售票員 (D)出價娛樂之人
- 20 依房屋稅條例第 14 條規定，下列公有房屋之使用情形，非免徵房屋稅？  
(A)公立救濟機構之員工宿舍 (B)水利試驗所所用之房屋  
(C)政府配供平民居住之住宅 (D)政府機關為輔導退除役官兵就業所舉辦事業使用之房屋
- 21 依房屋稅條例第 4 條規定，關於房屋稅徵收對象之說明，下列何者錯誤？  
(A)房屋稅向房屋所有人徵收之  
(B)房屋設有典權者，房屋稅向典權人徵收之  
(C)共有房屋向共有人徵收房屋稅，由共有人推定一人繳納。其不為推定者，由現住人或使用人代繳  
(D)房屋為信託財產者，於信託關係存續中，以委託人為房屋稅之納稅義務人
- 22 依契稅條例第 2 條規定，不動產之買賣、承典、交換、贈與、分割或因占有而取得所有權者，均應申報繳納契稅。但在開徵何種稅目區域之土地，免徵契稅？  
(A)地價稅 (B)土地增值稅 (C)贈與稅 (D)關稅
- 23 依契稅條例第 3 條規定，下列何種契稅稅率最低？  
(A)贈與契稅 (B)占有契稅 (C)分割契稅 (D)典權契稅
- 24 依土地稅法第 4 條第 2 項規定，土地所有權人在同一直轄市、縣（市）內有兩筆以上土地，為不同之使用人所使用時，如土地所有權人之地價稅係按累進稅率計算，則各土地使用人關於地價稅之義務範圍，應如何計算？  
(A)應就所使用土地之地價比例計算 (B)應就全部土地之地價合併計算  
(C)應如土地所有權人之地價稅按累進稅率計算 (D)應依土地使用人之人數比例計算
- 25 依貨物稅條例第 2 章規定，下列何者非「從價徵收」？  
(A)橡膠輪胎 (B)水泥 (C)飲料品 (D)平板玻璃