

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、甲為公務員，喜好投資股票，乃借用其弟弟乙之名義在銀行開戶，並將鉅額現金存入乙之帳戶，作為進出股票資金。稽徵機關查獲該筆鉅額資金移轉，乃要求甲必須負起舉證責任，證明其並非贈與鉅額資金給予乙。甲雖提出該帳戶進出股票之資料，仍未能獲稽徵機關採信。稽徵機關乃以甲不能舉證證明該筆鉅額資金移轉不是贈與為理由，對甲課徵贈與稅。請依據稅法上舉證責任與協力義務之法理分析稽徵機關認定是否合法？(25 分)
- 二、甲因突患重病，為支付鉅額醫療費用，用盡家產，且四處告貸，致一時無法籌措資金繳納該年度綜合所得稅。甲乃於綜合所得稅申報期間，以書面向該管稅捐稽徵機關申請延期繳納，請問甲之請求有無理由？又若是甲是因為賭博導致一時無法籌措資金繳納該年度綜合所得稅，得否申請延期繳納？(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 甲公司生產銷售彩色電視機，依貨物稅條例規定，銷售貨物出廠，應納銷售稅為何？
(A)應納貨物稅，免納營業稅 (B)應納貨物稅及營業稅 (C)免納貨物稅，應納營業稅 (D)免納貨物稅及營業稅
- 2 依稅捐稽徵法第 44 條規定，營利事業依法規定應給與他人憑證而未給與，應自他人取得憑證而未取得，或應保存憑證而未保存者，應就其未給與憑證、未取得憑證或未保存憑證，經查明認定之總額處若干罰鍰？
(A) 5% (B) 10% (C) 2% (D) 1%
- 3 納稅義務人欠繳營業稅，稽徵機關受償順位如何？
(A)優於抵押債權 (B)較普通債權優先 (C)與普通債權同等分配地位 (D)低於普通債權
- 4 依稅捐稽徵法第 21 條稅捐之核課期間，未於規定期間內申報，或故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者；其核課期間為幾年？
(A)四年 (B)五年 (C)六年 (D)七年
- 5 依土地稅法第 3 條之 1，土地為信託財產者，於信託關係存續中，地價稅之納稅義務人為何？
(A)委託人 (B)受託人 (C)受益人 (D)信託監督人
- 6 兩稅合一實施後，股東可扣抵稅額之計算，稅額扣抵比率(股東可扣抵稅額帳戶餘額/累積未分配盈餘帳戶餘額)累積未分配盈餘已加徵百分之十營利事業所得稅者，98 年度股東可扣抵比率上限為何？
(A) 33.33% (B) 25% (C) 48.15% (D) 40%
- 7 為防止納稅人，在生前利用多次贈與規避遺產稅，我國遺產及贈與稅法規定，被繼承人死亡前若干年內贈與之財產，應併入遺產課稅？
(A)一年 (B)二年 (C)三年 (D)五年
- 8 促進產業升級條例第 6 條規定，公司投資於研究發展支出及人才培訓支出金額若干百分比限度內，自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額？
(A) 30% (B) 35% (C) 20% (D) 25%
- 9 我國綜合所得稅課徵範圍，依稅法規定，下列情況何者不應納入課稅範圍？
(A)中華民國國民在中國大陸有所得
(B)非中華民國境內居住之個人，而有中華民國所得來源所得
(C)中華民國國民在香港、澳門有所得
(D)中華民國國民在我國境內有所得

(請接背面)

類 科：財稅行政
科 目：稅務法規

- 10 甲公司某期內銷銷售額 20,000,000 元，外銷銷售額 6,000,000 元，當期進貨及費用 26,000,000 元，可扣抵進項稅額 1,300,000 元，另購入固定資產 4,000,000 元，可扣抵進項稅額 200,000 元，營業稅申報溢付稅額，應退稅額或留抵稅額若干？
(A)留抵稅額 500,000 元 (B)應退稅額 500,000 元
(C)應退稅額 200,000 元 (D)應退稅額 200,000 元、留抵稅額 300,000 元
- 11 土地增值稅之徵收優先順序為何？
(A)優於一切債權及抵押權 (B)優於普通債權 (C)與抵押債權同等分配地位 (D)與普通債權同等分配地位
- 12 土地為信託財產者，因信託行為成立，委託人與信託間土地移轉土地增值稅之課徵為何？
(A)不課徵土地增值稅 (B)委託人需繳納土地增值稅
(C)受託人需繳納土地增值稅 (D)信託監督人需繳納土地增值稅
- 13 加值型及非加值型營業稅法第 51 條逃漏營業稅，除追繳稅款，應裁處罰鍰倍數若干？
(A)五倍至二十倍 (B)三倍以下 (C)一倍至十倍 (D)二倍至六倍
- 14 依房屋稅條例第 11 條，房屋稅課徵依據為房屋現值，主管稽徵機關應依據不動產評價委員會評定之房屋標準價格，核定房屋現值，房屋標準價格若干年評定一次？
(A)每年 (B)每兩年 (C)每三年 (D)每五年
- 15 個人買賣上市或上櫃公司股票，現階段應負擔相關稅負為何？
(A)應納證券交易稅、證券交易所稅停徵 (B)應納證券交易稅及證券交易所稅
(C)免納證券交易稅及證券交易所稅 (D)免納證券交易稅、應納證券交易所稅
- 16 特種飲食業有娛樂節目之餐飲店，營業稅稅率若干？
(A) 5% (B) 15% (C) 25% (D) 35%
- 17 我國現行所得基本稅額條例，營利事業基本稅額=(基本所得額-扣除額)×10%，扣除額為若干？
(A) 100 萬元 (B) 200 萬元 (C) 600 萬元 (D) 500 萬元
- 18 依財政收支劃分法，稅課劃分為國稅、直轄市及縣(市)稅，下列稅目何者非國稅之範圍？
(A)所得稅 (B)營業稅 (C)菸酒稅 (D)土地稅
- 19 依我國稅法規定，律師、會計師執行業務所得應納稅負為：
(A)營利事業所得稅 (B)綜合所得稅 (C)營業稅及綜合所得稅 (D)營業稅及營利事業所得稅
- 20 依遺產及贈與稅法第 20 條及土地稅法第 28 條之 2，配偶相互贈與之土地，是否課徵贈與稅、土地增值稅？
(A)不計入贈與總額(不課贈與稅)，必須課土地增值稅
(B)不計入贈與總額(不課贈與稅)，得申請不課土地增值稅
(C)必須課贈與稅及土地增值稅
(D)必須課贈與稅，不課土地增值稅
- 21 依稅捐稽徵法第 41 條規定，納稅義務人以詐術或其他不正當方法逃漏稅捐者，最高可處幾年以下有期徒刑？
(A)三年 (B)四年 (C)五年 (D)六年
- 22 我國現行租稅爭訟行政救濟程序依序為何？
(A)復查、訴願、再訴願、查對更正
(B)復查、訴願、再訴願、行政訴訟(一級一審)
(C)復查、訴願、行政訴訟二級二審(高等行政法院一審、最高行政法院二審)
(D)復查、行政訴訟、訴願、再訴願
- 23 促進產業升級條例第 7 條公司投資於貧瘠或發展遲緩鄉鎮地區之投資，得享若干百分比範圍內營利事業所得稅之投資抵減？
(A) 30% (B) 20% (C) 25% (D) 15%
- 24 公司分配員工現金紅利，依我國現行稅法之規定為：
(A)公司員工紅利為盈餘分配，發給員工股利憑單
(B)公司員工紅利為盈餘分配，發給員工薪資扣繳憑單
(C)公司員工紅利費用化，發給員工薪資扣繳憑單
(D)公司員工紅利費用化，發給員工股利憑單
- 25 目前我國對水泥及油氣類貨物稅之課徵稅額計算方式為何？
(A)水泥及油氣類皆採從量課稅 (B)水泥採從價課稅、油氣類採從量課稅
(C)油氣類採從價課稅、水泥採從量課稅 (D)水泥及油氣類皆採從價課稅