

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：原住民族考試

等別：四等考試

類科組：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：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、自中華民國 107 年 1 月 1 日起，納稅義務人、配偶及其申報扣除免稅額之受扶養親屬，獲配所屬投資之公司、合作社及其他法人分配 87 年度或以後年度之股利或盈餘應如何申報繳納所得稅？試分別說明。(15 分)

二、(一)個人及營利事業自中華民國 105 年 1 月 1 日起交易房屋、房屋及其坐落基地或依法得核發建造執照之土地，在符合那些條件之下，其交易所得應適用房地合一課徵所得稅制度？（6 分）

(二)在我國境內居住及非居住者之個人出售適用房地合一課徵所得稅的不動產，其稅率有何不同規定？（9 分）

(三)總機構在我國境內與總機構在我國境外之營利事業，交易我國境內符合房地合一課稅規定之房屋、土地，其交易所得額應如何計算與繳納？兩者適用之稅率有何不同？試分別說明之。(10 分)

三、試說明我國加值型及非加值型營業稅之納稅義務人為何？（10 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3706

(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 下列何情況不得退還原納或沖銷記帳的貨物稅？

(A)用作製造外銷物品之原料者

(B)運銷國外者

(C)滯銷退廠整理者

(D)因故變損但尚能出售者

2 下列何者屬「國稅」？

(A)契稅

(B)娛樂稅

(C)貨物稅

(D)印花稅

3 納稅義務人有下列那些情形之一者，稽徵機關得以查核之資料或同業利潤標準，核定其所得額及應納稅額？①納稅義務人未依規定設置帳簿並記載 ②納稅義務人申報所得額達各業所得額標準 ③納稅義務人依規定辦理結算申報，稽徵機關進行調查時，已依規定提供全部的帳簿文據 ④納稅義務人未依限辦理結算申報，也未依限補辦申報

(A)①②③

(B)④

(C)②③

(D)①④

- 4 依所得稅法及營利事業所得稅查核準則之規定，下列敘述何者正確？①未取得進貨憑證，稽徵機關按當年度當地該項貨品之最高價格核定進貨成本 ②非營業必需之借款利息，應列為營業外支出 ③營利事業因解散，依法計算清算所得時，職工退休金準備之累積餘額，應轉作當年度收益 ④違反稅法規定而被處罰鍰者，不得列報為費用或損失
(A)①②③ (B)③④ (C)②③④ (D)①②
- 5 依加值型及非加值型營業稅法之規定，下列敘述何者正確？
(A)營業人無銷售額時，不需以 2 個月為一期並於次期 15 日前申報上期之銷售額、應納或溢付稅額
(B)外國表演業者，在中華民國境內演出不超過 30 日者，不須報繳營業稅
(C)營業人逾規定申報期限 30 日，尚未申報銷售額者，主管稽徵機關得依照查得之資料，核定其銷售額及應納稅額並補徵之
(D)營業人銷售代銷貨物者，其銷售額以時價為準
- 6 依遺產及贈與稅法之規定，下列敘述何者正確？①林先生無償免除債務人甲的負債，林先生需課徵贈與稅 ②林先生將財產交付信託公司，明定信託利益全部給兒子，林先生不用負擔贈與稅 ③林先生將土地贈與配偶，林先生不用課徵贈與稅，配偶需課徵契稅 ④林先生贈與 70 歲父親汽車一輛，屬於給付受扶養人之生活費，不用計入贈與總額
(A)①③ (B)②④ (C)③④ (D)①②
- 7 甲為經常居住在中華民國境內之中華民國國民，108 年 2 月 28 日死亡，依遺產及贈與稅法之規定，請問下列何者需計入甲的遺產總額課徵遺產稅？①甲本人的發明專利權價值新臺幣 200 萬元 ②職業所需貨車一部新臺幣 48 萬元 ③甲在 96 年 1 月繼承父親遺產所得之土地，土地公告現值新臺幣 300 萬元，當時已納遺產稅 ④甲遺留非上市櫃公司的股票 30 萬股，每股淨值新臺幣 5 元
(A)①② (B)③④ (C)②④ (D)①③
- 8 依房屋稅條例之規定，下列敘述何者錯誤？
(A)私有房屋專供寺廟（完成寺廟登記）使用，免徵房屋稅
(B)受重大災害，毀損面積占整棟面積三成以上不及五成之房屋，房屋稅減半徵收
(C)房屋同時作住家及非住家用，非住家用之課稅面積不得高於全部面積之 1/6
(D)房屋為信託財產者，於信託關係存續中，以受託人為房屋稅之納稅義務人
- 9 依期貨交易稅條例第 2 條規定，下列各項期貨契約，何者徵收的稅率最高？
(A)股價類期貨契約 (B)利率類期貨契約 (C)期貨選擇權契約 (D)其他期貨交易契約
- 10 被繼承人死亡前幾年內贈與其配偶及各順序繼承人之財產，應於被繼承人死亡時，視為被繼承人之遺產，併入其遺產總額課徵遺產稅？
(A) 1 年 (B) 2 年 (C) 3 年 (D) 5 年
- 11 作農業使用之農業用地，贈與下列何者，在受贈人自受贈之日起 5 年內將該土地繼續作農業使用，可不計入贈與總額？
(A)岳父 (B)孫子 (C)堂哥 (D)女婿
- 12 甲雜貨店為小規模營業人，其 108 年 1 至 3 月份經主管稽徵機關查定的每月營業額為新臺幣 100,000 元，其此段期間符合規定之進項稅額有新臺幣 10,000 元，試問其本期應納營業稅額為多少元？
(A)新臺幣 2,000 元 (B)新臺幣 3,000 元 (C)新臺幣 5,000 元 (D)無須繳納
- 13 下列四項依加值型及非加值型營業稅法規定為查定銷售者，何者之營業稅申報期間與其他選項不同？
(A)小規模營業人 (B)查定計算營業稅額之典當業
(C)農產品批發市場的承銷人 (D)特種飲食業

- 14 按一般稅額計算之營業人，下列何種進項稅額得扣抵銷項稅額？
(A)交際應酬用之貨物 (B)非供本業及附屬業務使用而捐贈與政府之貨物
(C)酬勞員工個人之貨物 (D)自用乘人小汽車
- 15 適用一般稅額計算之營業人，其進項稅額憑證未於當期申報者，得延至次期申報扣抵。其進項稅額憑證的申報扣抵期間以多久為限？
(A) 1 年 (B) 3 年 (C) 5 年 (D) 10 年
- 16 申報綜合所得稅時，下列何項扣除額僅限納稅義務人本人、配偶及受扶養直系親屬才可減除？
①保險費 ②醫藥生育費 ③房屋租金支出 ④身心障礙扣除 ⑤教育學費扣除
(A)①②③ (B)①③⑤ (C)①③④ (D)①③
- 17 某公司採曆年制且非金融業，其 107 年 12 月 31 日資產負債表列有應收帳款新臺幣 2,000,000 元及應收票據新臺幣 1,000,000 元，依營利事業所得稅查核準則第 94 條第 2 款之規定，備抵呆帳的估列最高不得超過新臺幣多少元？
(A) 15,000 元 (B) 20,000 元 (C) 30,000 元 (D) 45,000 元
- 18 某納稅義務人未婚且無扶養親屬，其 107 年度人壽保險收據為新臺幣 25,000 元，而全民健保費全年為新臺幣 20,000 元，試問若其申報 107 年度綜合所得稅時採列舉扣除額，則其保險列舉扣除上限為多少元？
(A)新臺幣 24,000 元 (B)新臺幣 25,000 元 (C)新臺幣 44,000 元 (D)新臺幣 45,000 元
- 19 王先生未婚，其 107 年度的稿費收入為新臺幣 20 萬元，在當年度著作人費用率為 30% 下，試問王先生年度應申報的著作人執行業務所得為何？
(A)新臺幣 0 元 (B)新臺幣 14,000 元 (C)新臺幣 20,000 元 (D)新臺幣 140,000 元
- 20 依所得稅法之規定，下列有關扣繳與暫繳之敘述，何者正確？①銀行貸放款的利息所得免扣繳
②公司分配給居住者的股利所得免辦扣繳 ③扣繳義務人應於每月底前將本月所扣稅款向國庫繳納
④獨資、合夥組織之營利事業應於每年 9 月份辦理暫繳申報
(A)①② (B)③④ (C)②③ (D)①③
- 21 新加坡籍的李先生，非為中華民國境內居住的個人，其在 108 年 8 月 1 日出售於 105 年 12 月購入的自住房屋及土地。試問依現行所得稅法規定，該筆房地交易所得應適用的稅率為何？
(A) 10% (B) 20% (C) 35% (D) 45%
- 22 若甲公司於 108 年度全年課稅所得額為新臺幣 45 萬元，試問甲公司當年度應納之營利事業所得稅額為多少？
(A)新臺幣 76,500 元 (B)新臺幣 81,000 元 (C)新臺幣 85,500 元 (D)新臺幣 90,000 元
- 23 依稅捐稽徵法之規定，下列敘述何者正確？
(A)扣繳義務人以不正當方法匿報扣繳稅捐者，處 5 年以下有期徒刑
(B)納稅義務人經人檢舉而向稅捐稽徵機關補報並補繳所漏稅款者，相關之行為罰一律免除
(C)納稅義務人自動向稅捐稽徵機關補報並補繳所漏稅款者，免加計利息，且相關之處罰一律免除
(D)納稅義務人逃漏稅捐情節重大者，財政部應停止並追回其歷年享受租稅待遇之優惠
- 24 加值型及非加值型營業稅法規定，銷售貨物之交付須移運者，應如何認定係在中華民國境內銷售貨物？
(A)目的地在中華民國境內 (B)起運地在中華民國境內
(C)起運地及目的地皆在中華民國境內 (D)起運地或目的地任一在中華民國境內
- 25 現行遺產及贈與稅法規定，下列何選項不適用物價指數調整？
(A)免稅額 (B)喪葬費扣除額
(C)課稅級距金額 (D)父母於子女婚嫁時不計入贈與總額之金額