

代號：70150
70650
頁次：4-1

104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、原住民族及稅務人員考試試題

考試別：稅務人員特考

等別：三等考試

類科組：各科別

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)請以黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、移轉訂價（transfer pricing）之查核、反資本弱化（anti-thin-capitalization）之規範、受控外國公司（controlled foreign company）法則及實際管理處所（place of effective management）之認定等 4 項追稅措施，有反避稅「四大天王」之譬喻。請問我國現行「所得稅法」已將該 4 項之那幾項列入法條？又其在現行「所得稅法」條文相關規定內容為何？（答題時無須考量施行細則、行政規章、解釋函令）（24 分）

二、近年來因應居住正義的呼聲，政府提出包括租稅在內的各種政策。其中已完成修法之「房地合一稅制」，尤其引起社會大眾的關注。請就現行「所得稅法」條文，依課稅範圍、課稅稅基、稅率結構、課稅方式及盈虧互抵等五項，試說明營利事業適用「房地合一稅制」之規定。（26 分）

請根據下列提示作答：

(一)課稅範圍，不須考量以設定地上權方式之房屋使用權。

(二)課稅稅基：

1. 請以公式為之。

2. 請說明依「土地稅法」規定繳納之土地增值稅之處理方式。

(三)稅率結構，請區分總機構在境內與非境內之營利事業，假設後者於境內無固定營業場所。

(四)課稅方式，只須說明是否併入年度所得課稅，抑或採分離課稅；並請區分總機構在境內與非境內之營利事業，假設後者於境內無固定營業場所。

(五)盈虧互抵，只須說明前抵或後抵以及年數；並請區分總機構在境內與非境內之營利事業，假設後者於境內無固定營業場所。

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：5701

(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 關於所得稅法第 71 條，獨資、合夥組織之所得稅額規定，下列敘述何者錯誤？

- (A)以其全年應納稅額之半數，減除尚未抵繳之扣繳稅額，計算其應納之結算稅額
(B)其營利事業所得額減除全年應納稅額後之餘額，應由獨資資本主或合夥組織合夥人列為營利所得，課徵綜合所得稅
(C)小規模營利事業者，無須辦理營利事業結算申報
(D)小規模營利事業者，其營利事業所得額，應由獨資資本主或合夥組織合夥人列為營利所得，課徵綜合所得稅

- 2 關於我國所得稅法第 14 條之 4 及第 14 條之 5，個人房屋、土地交易所得或損失之敘述，下列何者錯誤？
- (A)依土地稅法規定繳納之土地增值稅，不得列為成本費用
 - (B)個人房屋、土地交易損失，得自交易日以後 3 年內之房屋、土地交易所得減除之
 - (C)個人有房屋、土地交易所得，若有應納稅額者，應於房屋、土地完成所有權移轉登記日之次日或房屋使用權交易日之次日起算 30 日內自行填具申報書，向該管稽徵機關辦理申報。若無應納稅額者，則無須辦理申報
 - (D)房屋、土地交易所得，減除當次交易依土地稅法規定計算之土地漲價總數額後之餘額，不併計綜合所得總額
- 3 關於我國所得稅法第 14 條之 4 規定，個人房屋、土地交易所得或損失之計算，下列敘述何者正確？
- (A)其為出價取得者，以交易時之成交價額減除原始取得成本，與因取得、改良及移轉而支付之費用後之餘額為所得額
 - (B)其為出價取得者，以交易時之成交價額減除原始取得成本按消費者物價指數調整後之價值，與因取得、改良及移轉而支付之費用後之餘額為所得額
 - (C)其為繼承或受贈取得者，以交易時之成交價額減除繼承或受贈時之房屋評定現值及公告土地現值，與因取得、改良及移轉而支付之費用後之餘額為所得額
 - (D)其為繼承或受贈取得者，以交易時之成交價額減除繼承或受贈時之房屋及土地市場價值按消費者物價指數調整後之價值，與因取得、改良及移轉而支付之費用後之餘額為所得額
- 4 有關現行營利事業所得稅結算申報之敘述，下列何者錯誤？
- (A)會計年度為曆年制，則在 5 月份辦理營利事業所得稅結算申報
 - (B)會計年度為曆年制，則在 9 月份辦理營利事業所得稅暫繳申報
 - (C)經核定之小規模營利事業須辦理暫繳申報
 - (D)營利事業遇有解散、廢止、合併或轉讓時，應於截至解散、廢止、合併或轉讓之日止，辦理當期決算，於 45 日內向稽徵機關辦理營利事業所得稅之申報
- 5 下列何者須作為股東可扣抵稅額帳戶之加項？
- (A)分配屬 102 年度股利總額所含之股東可扣抵稅額
 - (B)因合併而承受消滅公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額
 - (C)依規定所提列之法定盈餘公積
 - (D)經稽徵機關核定減少屬 102 年度之營利事業所得稅
- 6 下列何者適用之非加值型營業稅稅率最低？
- (A)保險業之再保費收入
 - (B)保險本業銷售額
 - (C)由依法取得從事按摩資格之視覺功能障礙者經營，且全部由視覺功能障礙者提供按摩勞務之按摩業
 - (D)銷售農產品之小規模營業人
- 7 下列貨物或勞務，何者非屬免徵營業稅之項目？
- (A)依法登記之雜誌社銷售其本事業之出版品、廣告
 - (B)農會、漁會依法經營銷售與會員之貨物或勞務
 - (C)人壽保險、年金保險、健康保險退保收益及退保收回之責任準備金
 - (D)碾米加工

- 8 若 A 酒家本期銷售額為 100 萬元，購買音響 60 萬元（進項稅額 3 萬元），則 A 酒家本期應繳納營業稅額為多少元？
(A)2 萬元 (B)5 萬元 (C)22 萬元 (D)25 萬元
- 9 依現行加值型及非加值型營業稅法規定，下列敘述何者錯誤？
(A)所稱銷售額，除營業人銷售貨物或勞務所收取之全部代價外，還包括本次銷售之營業稅額
(B)農產品批發市場之承銷人，營業稅稅率為 0.1%
(C)酒家之營業稅稅率為 25%
(D)外國技藝表演業在中華民國境內演出合計 10 天，其營業稅應於演出結束後 15 日內，向演出地主管稽徵機關報繳
- 10 依我國遺產及贈與稅法規定，下列何者須計入贈與總額內計算？
(A)捐贈公有事業機構之財產
(B)捐贈依法登記為財團法人組織且符合行政院規定標準之教育、文化、公益、慈善、宗教團體及祭祀公業之財產
(C)作農業使用之農業用地及其地上農作物，贈與民法第 1138 條所定繼承人者
(D)將公共設施保留地贈與民法第 1138 條所定繼承人者
- 11 被繼承人死亡前 2 年內贈與下列何者之財產，無須於被繼承人死亡時，視為被繼承人之遺產，併入其遺產總額？
(A)被繼承人之姪女 (B)被繼承人之父母 (C)被繼承人之弟媳 (D)被繼承人之配偶
- 12 張三於民國 104 年贈與一塊土地給女兒，土地的公告現值 600 萬元、市價 800 萬元，但女兒必須負擔該土地之貸款 200 萬元，此年度張三並無其他贈與，則其應稅之贈與淨額為多少？
(A)580 萬元 (B)389 萬元 (C)380 萬元 (D)180 萬元
- 13 依據我國現行遺產及贈與稅法之規定，關於遺產及贈與稅的課徵範圍，下列敘述何者錯誤？
(A)我國國民於死亡事實發生前 2 年內，在境內有住所者，應就其境內或境外全部遺產，課徵遺產稅
(B)經常居住境外之我國國民，於死亡事實前 2 年內自願喪失國籍者，仍應就其境內或境外全部遺產，課徵遺產稅
(C)經常居住境內之我國國民，於死亡事實前 2 年內贈與其配偶之財產，視為遺產併入遺產總額課稅
(D)我國國民在境內無住所而有居所，且於贈與行為發生前 2 年內，在境內居住合計逾 365 天者，應就其境內或境外之財產為贈與者，課徵贈與稅
- 14 下列何者土地移轉情形，非屬免徵、不課徵或得申請不課徵土地增值稅？
(A)因繼承而移轉之土地
(B)配偶相互贈與之土地
(C)已規定地價之土地設定典權
(D)土地為信託財產者，因遺囑成立之信託，於信託關係消滅時，受託人與受益人間
- 15 土地所有權人適用一生一次優惠稅率後，再出售自用住宅用地，仍可適用優惠土地增值稅率 10%，下列條件何者錯誤？
(A)出售都市土地面積未超過 1.5 公畝部分或非都市土地面積未超過 3.5 公畝部分
(B)出售前 6 年內，無供營業使用或出租
(C)出售時土地所有權人與其配偶及未成年子女，無該自用住宅以外之房屋
(D)土地所有權人或其配偶、未成年子女於土地出售前，在該地設有戶籍且持有該自用住宅連續滿 6 年

- 16 張三在臺北市共持有四筆都市土地，第一筆面積 1 公畝由張三設籍，第二筆面積 2 公畝由其配偶設籍，第三筆面積 4 公畝由其父親設籍，第四筆面積 2 公畝由其未成年女兒設籍，試問有多少公畝土地地價稅可適用自用住宅優惠稅率？
(A)3 公畝 (B)4 公畝 (C)5 公畝 (D)9 公畝
- 17 下列各項私有房屋，何者非屬免徵房屋稅範圍？
(A)業經立案之私立慈善救濟事業，不以營利為目的，完成財團法人登記者，其直接供辦理事業所使用之自有房屋
(B)專供農民自用存放農機具倉庫及堆肥舍等房屋
(C)住家房屋現值在新臺幣 10 萬元以下者
(D)農會所有之自用倉庫及檢驗場，經主管機關證明者
- 18 依現行房屋稅條例規定，房屋供自住或公益出租人出租使用者，其房屋稅之稅率為何？
(A)1.2% (B)最低 1.5%、最高 3.6%
(C)最低 1.5%、最高 2.5% (D)最低 3%、最高 5%
- 19 依現行貨物稅條例規定，下列那一項貨物係採從價課徵方式？
(A)油氣類 (B)水泥類 (C)洗衣機 (D)稀釋天然蔬果汁
- 20 依我國稅捐稽徵法規定，納稅義務人因天災、事變、不可抗力之事由或為經濟弱勢者，不能於法定期間內繳清稅捐者，得於規定納稅期間內，向稅捐稽徵機關申請延期或分期繳納，其延期或分期繳納之期間，不得逾幾年？
(A)2 年 (B)3 年 (C)5 年 (D)7 年
- 21 稅捐稽徵法所稱相當擔保，係指相當於擔保稅款之擔保品，試問下列何者錯誤？
(A)黃金，按 9 折計算
(B)經中央銀行掛牌之外幣、核准上市之有價證券，按 9 折計算
(C)政府發行經規定可十足提供公務擔保之公債，按面額計值
(D)銀行存款單摺，按存款本金額計值
- 22 依規定逾期繳納稅捐應加徵滯納金者，其應加徵最高限額為滯納數額之多少%？又逾幾日仍未繳納者，由稅捐稽徵機關移送法院強制執行？
(A)30%、30 日 (B)無上限、30 日 (C)15%、30 日 (D)30%、60 日
- 23 依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，已在規定期間內申報者且無故意以詐欺或不正當方法逃漏稅者，其核課期間之起算日為何？又核課期間為幾年？
(A)申報日、5 年 (B)申報期間屆滿日、7 年
(C)申報期間屆滿日之翌日、7 年 (D)所屬徵期屆滿之翌日、5 年
- 24 關於產業創新條例投資抵減相關規定，下列敘述何者錯誤？
(A)投資抵減僅限研究發展支出
(B)僅限最近 3 年內未違反環境保護、勞工或食品安全衛生相關法律且情節重大之公司可適用
(C)企業投資於研究發展支出金額百分之十五限度內，可抵減當年度及以後 3 年度的應納營利事業所得稅額
(D)研究發展支出抵減限額，以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅額百分之三十為限
- 25 依現行稅法規定，下列何種稅目課稅範圍為屬人兼屬地主義？①遺產及贈與稅 ②營利事業所得稅 ③綜合所得稅 ④貨物稅 ⑤土地增值稅
(A)①② (B)②③ (C)②④ (D)③⑤