

等 別：四等考試  
類 科：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：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、請解釋何謂「公式型所得」？並依據現行所得稅法，就綜合所得稅與營利事業所得稅中，各舉兩項「公式型所得」之適用規定？(15 分)
- 二、依據現行加值型及非加值型營業稅法之規定，加值型營業稅的徵收率為多少？其應納稅額如何計算？(10 分)
- 三、依據現行土地稅法之規定，土地增值稅的納稅義務人為何人？(15 分)
- 四、依據現行稅捐稽徵法之規定，納稅義務人對稅捐稽徵機關就其違反稅法之規定所裁處的罰鍰有所不服時，可採取那些救濟措施？(10 分)

**乙、測驗題部分：(50 分)**

代號：3406

- (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。

- 稅捐稽徵法第 12 條之 1 規定，納稅義務人在從事特定交易行為前，得提供相關證明文件，向稅捐機關申請諮詢是否被認定為稅捐規避行為，稅捐機關依法應於多久期限內答覆？  
(A)1 個月 (B)2 個月 (C)3 個月 (D)6 個月
- 依稅捐稽徵法規定，稅捐機關對納稅義務人所為之行政處罰中，下列何者不得準用稅捐徵收之優先受償？  
(A)罰鍰 (B)滯報金 (C)滯納金 (D)滯納利息
- 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人逾 30 日後始提出租稅救濟申請復查者，該案不問實際內容如何，行政救濟機關均不再審理，此為下列那一項租稅法律原則之適用？  
(A)從新從輕 (B)實體從舊程序從新  
(C)租稅救濟程序審查優先實體審理 (D)特別法優於普通法
- 關於綜合所得稅幼兒學前特別扣除之敘述，下列何者正確？  
(A)適用對象為民國 101 年以後出生之子女  
(B)納稅義務人須為中華民國國民  
(C)每戶每年可扣除 2 萬 5 千元  
(D)經減除本特別扣除額後，綜合所得淨額適用稅率在 20%以上者，不得扣除
- 依所得稅法規定，下列那一個項目不隨消費者物價指數連動調整？  
(A)課稅級距金額 (B)幼兒學前特別扣除額  
(C)標準扣除額 (D)免稅額
- 自民國 102 年起，在中華民國境內設有戶籍者，且於一課稅年度內居留多少天以上，即為所得稅法規定中華民國境內居住之個人？  
(A)31 天 (B)90 天 (C)183 天 (D)200 天
- 依現行所得稅法規定，營利事業存貨成本之估價，不得適用下列何種方法？  
(A)個別辨認法 (B)先進先出法 (C)後進先出法 (D)移動平均法
- 依所得稅法規定，稅捐機關對於綜合所得稅納稅義務人未依期限辦理結算申報之處理，下列敘述何者正確？  
(A)應即填具滯報通知書，送達納稅義務人  
(B)應即依查得資料核定其所得額及應納稅額，通知依限繳納  
(C)納稅義務人如有應補繳稅額，應按日另徵滯報金  
(D)納稅義務人如有應補繳稅額，應處 2 倍以下之罰鍰

(請接背面)

等 別：四等考試  
類 科：財稅行政  
科 目：稅務法規概要

- 9 個人於民國 102 年出售下列證券交易所得，依現行稅法規定，何者應計入其 102 年度之基本所得額？  
(A)國內初次上市（櫃）證券所得 100 萬元 (B)國內未上市（櫃）證券所得 100 萬元  
(C)國內上市（櫃）證券所得 100 萬元 (D)海外證券交易所得 100 萬元
- 10 國內甲保險公司向國外 A 保險公司購買再保險勞務，其營業稅如何課徵？  
(A)稅率為 5% (B)稅率為 3% (C)稅率為 1% (D)免予繳納營業稅
- 11 現行加值型及非加值型營業稅之課徵，營業人應使用統一發票之銷售額標準為多少？  
(A)每月新臺幣 20 萬元以上 (B)每季新臺幣 20 萬元以上  
(C)每月超過新臺幣 20 萬元 (D)每季超過新臺幣 20 萬元
- 12 依加值型及非加值型營業稅法第四章第一節規定計算稅額之營業人，其進項稅額憑證得申報扣抵期間最長為多久？  
(A)當年度 (B)3 年 (C)5 年 (D)無期間限制
- 13 台中公司為適用一般稅額計算之營業人，1、2 月份銷售額 1,000 萬元，銷項稅額 50 萬元；進貨及費用支出可扣抵進項稅額 58 萬元；購買機器設備與自用乘人小客車分別支出進項稅額 2 萬元及 4 萬元。試問台中公司 1、2 月份可退還之營業稅額為何？  
(A)2 萬元 (B)10 萬元 (C)12 萬元 (D)14 萬元
- 14 張三出資 1,500 萬元以未成年子女名義向李四購入公告現值 1,000 萬元之土地一筆，並為其子女代付移轉該筆土地之地政規費 10 萬元、代書費及佣金費用 20 萬元。假設張三當年度無其他贈與，張三依法應申報課稅贈與淨額為多少？  
(A)750 萬元 (B)780 萬元 (C)810 萬元 (D)1,280 萬元
- 15 張三與妻均為中華民國境內居住之個人，張三於年度中死亡，關於其死亡年度綜合所得稅申報之敘述，下列何者正確？  
(A)由遺囑執行人於死亡之日起 3 個月內辦理結算申報  
(B)由遺囑執行人於遺產稅申報期限前辦理結算申報  
(C)由配偶於死亡之日起 3 個月內辦理結算申報  
(D)由配偶於次年度 5 月合併辦理結算申報
- 16 信託關係存續中，受益人死亡時，其享有信託利益之權利未領受部分，依法應課徵下列何項租稅？  
(A)綜合所得稅 (B)所得基本稅額 (C)遺產稅 (D)贈與稅
- 17 關於納稅義務人申請分期繳納遺產稅或贈與稅之敘述，下列何者錯誤？  
(A)應納稅額應在 30 萬元以上 (B)至多可分 18 期繳納  
(C)每期間隔不超過 2 個月為限 (D)核准申請分期繳納者，無須加計利息
- 18 依土地稅法規定，土地為信託財產者，於信託關係存續中，地價稅納稅義務人為何？  
(A)委託人 (B)受託人 (C)受益人 (D)土地使用人
- 19 適用地價稅特別稅率之原因、事實消滅時，土地所有權人未於期限內向主管稽徵機關申報者，依法應處多少罰鍰？  
(A)短匿稅額 1 倍以下 (B)短匿稅額 2 倍以下  
(C)短匿稅額 3 倍以下 (D)土地課稅地價 2%
- 20 區段徵收之土地，於辦理期間致不能為原來之使用而無收益者，其地價稅減免之規定，下列何者正確？  
(A)免徵 (B)減徵 50% (C)減徵 30% (D)按基本稅率計徵
- 21 關於納稅義務人申報土地移轉現值之審核標準，下列敘述何者錯誤？  
(A)買賣土地，逾訂約日起 30 日申報者，以受理收件日當期之公告現值為準  
(B)遺贈土地，以遺贈人死亡日當期之公告土地現值為準  
(C)依法院判決移轉登記者，以判決日當期之公告土地現值為準  
(D)經法院拍賣之土地，原則上以拍定日當期之公告土地現值為準
- 22 土地為信託財產者，下列何種移轉情形，應依法課徵土地增值稅？  
(A)因信託行為成立，委託人與受託人間  
(B)信託關係存續中，受託人依信託法規定轉為其自有土地時  
(C)信託關係存續中受託人變更時，原受託人與新受託人間  
(D)自益信託關係消滅時，受託人與受益人間
- 23 依現行貨物稅條例規定，納稅義務人購買完全以電能為動力之電動車輛，得享有租稅減免之敘述，下列何者正確？  
(A)每輛定額減徵新臺幣 4,000 元 (B)每輛定額減徵新臺幣 25,000 元  
(C)減半徵收 (D)免徵貨物稅
- 24 我國現有地方稅中，下列何項稅目，授權由直轄市及縣（市）政府視地方實際情形，在法定範圍內自行訂定徵收率？  
(A)房屋稅 (B)土地增值稅 (C)契稅 (D)印花稅
- 25 依契稅條例規定，以股票交換房屋者，應按下列何項契稅課徵？  
(A)交換契稅 (B)買賣契稅 (C)分割契稅 (D)占有契稅