

105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、國際經濟商務人員及原住民族考試試題

考試別：原住民族特考

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：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)請以黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、依據我國現行所得稅法之規定，出售房屋、土地之交易所得應如何課稅（請說明所得計算方式、稅率、申報方式）？有無自用住宅優惠之減免規定？試分別說明之。（25 分）

二、試說明我國遺產及贈與稅之課稅標的物為境內財產或境外財產。其判斷標準為何？並請說明遺產及贈與稅中所謂經常居住中華民國境內之判斷原則為何？（15 分）

三、依據我國加值型及非加值型營業稅法之規定，請說明何謂「視為銷售貨物」？試列舉之。（10 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：6606

- (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 財政部依稅法所發布之解釋函令，其適用之效力，下列敘述何者正確？

- (A)對於據以申請之案件發生效力
(B)有利於納稅義務人者，對於已核課確定之案件亦適用之
(C)變更已發布解釋函令之法令見解，如有利於納稅義務人者，自發布日起發生效力
(D)於發布日前應核課而未核課之稅捐，亦適用該變更後之解釋函令

2 土地稅法有關依法免徵土地增值稅之規定，下列何者錯誤？

- (A)因繼承而移轉之土地
(B)配偶相互贈與之土地
(C)各級政府出售公有土地
(D)各級政府受贈之私有土地

3 稽徵機關或財政部指定之調查人員進行調查時，如發現納稅義務人有重大逃漏稅嫌疑，得視案情需要，報經財政部核准，就納稅義務人間接證據資料進行調查，下列何者並非間接證據？

- (A)帳簿憑證
(B)資產淨值
(C)資金流程
(D)不合營業常規之營業資料

- 4 營利事業所得稅之納稅義務人應自行申報，並提示各種證明所得額之帳簿、文據，以便稽徵機關查核。凡未自行申報或提示證明文件者，稽徵機關得依查得之資料或同業利潤標準，核定其所得額。此稱之為：
- (A)核實課稅 (B)推計課稅 (C)賦課課稅 (D)申報課稅
- 5 營業稅之課徵，在稽徵技術上以營業人為納稅義務人，經由後續之交易轉嫁於最終之買受人，因此營業稅是何種類型的稅捐？
- (A)所得稅 (B)財產稅 (C)消費稅 (D)進口稅
- 6 納稅義務人違反作為義務，且有逃漏稅捐之事實者，如均處以罰鍰，基於「不得重複處罰原則」應為下列何種裁處？
- (A)僅處以行為罰 (B)僅處以漏稅罰
(C)行為罰、漏稅罰均處罰 (D)行為罰、漏稅罰從一重處罰
- 7 遺產稅應納稅額最少在多少萬元以上，納稅義務人確有困難，不能一次繳納現金時，得於納稅期限內，向該管稽徵機關申請分期繳納？
- (A)10 萬元 (B)30 萬元 (C)50 萬元 (D)100 萬元
- 8 依房屋稅條例之規定，合法登記之工廠供直接生產使用之自有房屋，其房屋稅減半徵收，性質上屬於：
- (A)租稅不利負擔 (B)租稅規避 (C)租稅優惠 (D)租稅逃漏
- 9 高爾夫球場向會員收取入會費及保證金，於契約訂定屆滿一定期間退會者，准予退還，就實質上屬於銷售貨物或勞務代價性質，應於收款時開立統一發票，課徵營業稅及娛樂稅。上開涉及租稅法律之解釋，係本諸於何種原則？
- (A)實質課稅原則 (B)淨所得原則 (C)量益課稅原則 (D)成本效益原則
- 10 遺產稅之納稅義務人在無遺囑執行人時，為法定繼承人，當法定繼承人有二人以上時，由全體繼承人共同共有遺產。關於稅捐機關送達遺產稅繳款書之敘述，下列何者正確？
- (A)僅對全體繼承人一人為送達，無須繕發核定稅額通知書送達全體繼承人
(B)對全體繼承人之一人為送達，另繕發核定稅額通知書送達全體繼承人
(C)對男性繼承人分別為送達即可
(D)對與被繼承人生前共同居住之繼承人為送達即可
- 11 依稅捐稽徵法之規定，地價稅之稽徵，如同一土地經地政機關於實施重測時發現與鄰地有界址重疊情形而經重測後面積減少者，其致土地所有權人溢繳稅款者，屬於下列何種情形？
- (A)納稅義務人因適用法令錯誤溢繳稅款 (B)納稅義務人因計算錯誤溢繳稅款
(C)納稅義務人因稅捐機關適用法令錯誤致溢繳稅款 (D)納稅義務人因可歸責於政府機關錯誤致溢繳稅款
- 12 關於營利事業所得稅之課徵敘述，下列何者錯誤？
- (A)公司組織之營利事業，採用之會計基礎為權責發生制
(B)公司組織之營利事業，應採用收入與成本費用配合原則之所得額計算方式
(C)營利事業所得之計算，以其本年度收入總額減除各項成本費用、損失及稅捐後之純益額為所得額
(D)營利事業帳載應付未付之費用縱未逾請求權時效，一律轉列營利事業之其他收入

- 13 營業人購進下列何種貨物時，其所繳納之營業稅得用以扣抵銷項稅額？
(A)酬勞員工個人之貨物 (B)交際應酬用之貨物 (C)自用乘人小客車 (D)慰勞軍隊之貨物
- 14 關於營業人有逃漏營業稅之處罰，下列敘述何者錯誤？
(A)營業人有短報或漏報銷售額者，除追繳稅款外，按所漏稅額處五倍以下罰鍰
(B)營業人有虛報進項稅額者，除追繳稅款外，按所漏稅額處五倍以下罰鍰
(C)營業人有漏開統一發票情形，一年內經查獲達三次者，並停止其營業
(D)營業人經主管稽徵機關為停止營業處分時，所訂定期限最長不得超過一年
- 15 依 105 年度以後實施之房地產交易所得稅制，在計算房地產交易之課稅所得時，下列何者不得列為成本費用？
(A)土地增值稅 (B)交易仲介費 (C)土地改良費 (D)房屋清潔費
- 16 個人出售其於 105 年後取得之房地產，請問在下列何種情況，其交易所得不應適用 20%之稅率？
(A)境內居住者因財政部公告之調職、非自願離職或其他非自願性因素，而交易其房地產
(B)境內居住者出售以其自有土地與營利事業合作所興建之房屋
(C)境內居住者出售持有剛好滿九年之房地產
(D)非境內居住者出售持有剛好滿二十年之房地產
- 17 大宸公司於 105 年度取得小宸公司所分配之股利，包括股利淨額 300 萬元及可扣抵稅額 30 萬元，且大宸公司與小宸公司均為我國境內營利事業。請問大宸公司針對此筆股利所得之相關處理，下列敘述何者正確？
(A)將股利總額 330 萬元納入營利事業所得中，課徵營利事業所得稅
(B)將可扣抵稅額 30 萬元計入大宸公司之可扣抵稅額帳戶
(C)將股利淨額 300 萬元納入營利事業所得中，課徵營利事業所得稅
(D)將股利淨額 300 萬元納入基本所得額中計稅
- 18 個人出售於 105 年度後購入之自住房地產，所繳交之房地產交易所得稅，有重購退稅之相關規定。請問重購退稅之相關規定，下列敘述何者錯誤？
(A)須自出售時完成移轉登記之日起算二年內，重購自住房地產
(B)新購房地產之價額須超過舊有房地產之出售價額時，才可申請退稅
(C)於重購自住房地產完成移轉登記之次日起算五年內，申請退稅
(D)重購之自住房地產，於重購後五年內改作其他用途或再行移轉時，應追繳原退還稅額
- 19 營業人漏開統一發票或於統一發票上短開銷售額，於法定申報期限前經查獲者，應予以處罰。下列有關處罰方式之敘述何者正確？
(A)應就短漏開銷售額按規定稅率計算稅額繳納稅款，並按該稅額處五倍以下罰鍰
(B)處罰金額不得超過新臺幣一千萬元
(C)一年內經查獲達五次者，應停止其營業
(D)為停止營業處分時，應訂定期限，最長不得超過七個月

- 20 自 104 年度起，境外股東獲配之股利中所含稅額，屬依規定加徵 10%營利事業所得稅部分實際繳納之稅額，其相關處理方式，下列敘述何者正確？
- (A)因境外股東不適用設算扣抵之規定，故該稅額不可抵繳境外股東之應扣繳稅款
 - (B)該稅額可全數計入公司之可扣抵稅額帳戶中
 - (C)該稅額可全數抵繳該股利淨額之應扣繳稅額
 - (D)以該稅額之半數抵繳該股利淨額之應扣繳稅額
- 21 營利事業以法定盈餘公積或特別盈餘公積撥充資本時，其所含之可扣抵稅額應如何處理？
- (A)應於撥充資本日計入股東可扣抵稅額帳戶餘額
 - (B)應於撥充資本日自股東可扣抵稅額帳戶餘額中減除
 - (C)應於年度決算日計入股東可扣抵稅額帳戶餘額
 - (D)應於年度決算日自股東可扣抵稅額帳戶餘額中減除
- 22 黃小姐於 105 年度出售一批未上市（櫃）且非興櫃公司之股票，取得出售所得 3 億元，請問下列何者為正確之課稅方式？
- (A)應將出售所得全數納入個人綜合所得總額中，課徵綜合所得稅
 - (B)應將出售所得單獨計稅後，再與其他各類綜合所得合併報繳綜合所得稅
 - (C)應將出售所得納入基本所得額中計算稅額
 - (D)該項出售所得不必繳交綜合所得稅，亦不必納入基本所得額中計稅
- 23 黃小姐於 105 年度取得一筆我國保險公司支付之人壽保險死亡給付 8,000 萬元，該保單之要保人為黃小姐，被保險人為黃小姐之母，請問下列何者為正確之課稅方式？
- (A)應納入遺產總額中課徵遺產稅，計入金額為 8,000 萬元
 - (B)應納入基本所得額中，計入金額為 8,000 萬元
 - (C)應納入基本所得額中，計入金額為 4,670 萬元
 - (D)不須納入基本所得額中計稅
- 24 大宸銀行 105 年度依所得稅法規定計算之課稅所得為 8,000 萬元。該銀行當年度之國際金融業務分行所得為 3,000 萬元（其中 1,000 萬元已依所得稅法第 73 條之 1 規定以扣繳方式繳納稅款，另外 2,000 萬元依法免稅）。請問該行依所得基本稅額條例計算出之基本稅額為多少？
- (A)1,194 萬元
 - (B)1,200 萬元
 - (C)1,314 萬元
 - (D)1,990 萬元
- 25 阿宸公司為境內營利事業，其於 105 年度購入一筆房地產，取得成本 5,000 萬元。106 年度將該筆房地產出售，出售價格 5,500 萬元，出售時之土地漲價總額為 400 萬元。其他相關費用包括土地增值稅 100 萬元，房屋仲介費 200 萬元。請問依稅法規定，該公司應計入營利事業所得額課稅之金額為多少？
- (A)零元
 - (B)負一百萬元
 - (C)負兩百萬元
 - (D)兩百萬元