

等 別：三等考試

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、請依稅捐稽徵法之規定，說明「相當擔保」之內涵。(10 分)納稅義務人於欠繳各稅之應納稅捐時，其提供「相當擔保」與否，對欠繳所得稅之保全、租稅救濟中之地價稅的強制執行，以及營業稅之徵收期間會產生的法律效果各為何？(15 分)

二、依土地稅法之規定，土地移轉時，有那些土地依法免徵或得申請不課徵土地增值稅？(10 分)在依法免徵土地增值稅的土地中，請說明那些土地應由主管稽徵機關核定其移轉現值並發給免稅證明，以憑辦理土地所有權移轉登記，以及其移轉現值的核定標準為何？(15 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：4313

- (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。

- 下列所得分類何者正確？①員工分紅為薪資所得 ②有獎儲蓄中獎獎金為競技競賽機會中獎所得 ③個人直銷商銷售商品之收入為營利所得 ④與銀行從事結構型商品交易之所得為財產交易所得
(A)①②③ (B)②③④ (C)①③ (D)②④
- 下列有關租稅行政罰之敘述何者錯誤？
(A)主要由稽徵機關裁罰
(B)一行為觸犯稅法上之行為罰時，僅能就罰鍰、沒入貨物或其他種類行政罰擇一處罰，不得併為裁處
(C)同一行為同時觸犯稅法上之行為罰及漏稅罰時，採擇一從重
(D)數行為違反同一行政法上之義務之規定者，分別裁處之
- 依所得稅法第 14 條之 2 規定境內居住之個人，如在民國 104 年出售上市公司股票 11 億元，若該居住者無記帳習慣且不知損益多少，則其在 104 年之證券交易所應繳所得稅為多少？
(A)0 元
(B)100,000 元
(C)1,100,000 元
(D)由稽徵機關填具證券交易所計算通知書供納稅義務人申報
- 若盧先生民國 103 年所得包括銀行存款利息 12 萬元，民間借貸利息 6 萬元，公司債利息 3 萬元，短期票券利息 3 萬元，上市公司現金股利總額 6 萬元，則其在 103 年可申報儲蓄投資特別扣除額多少？
(A)12 萬元 (B)15 萬元 (C)18 萬元 (D)24 萬元
- 營利事業之下列各項所得，何者不必計入營利事業所得總額課徵所得稅？①外國金融機構，對其在中華民國境內分支機構之融資所取得之利息 ②總機構在中華民國境內之營利事業轉投資於國內營利事業，其獲配之股利淨額 ③取自營利事業贈與之財產 ④出售上市股票之所得
(A)①③④ (B)①②③ (C)①②④ (D)②③④
- 營利事業對下列何者所為之捐贈，不受金額限制？①登記有案之體育團體 ②中小企業發展基金 ③對私立學校興學基金會未指明學校之捐贈 ④經濟部專案核准 ⑤文化創意產業
(A)①②③ (B)②③④ (C)①②③④ (D)①③④⑤
- 設甲公司國內總公司本年度所得額為 5,000 萬元，在香港分支機構當年度所得額為 2,000 萬元，已納當地所得稅 320 萬元，在美國分支機構當年度所得額為 3,000 萬元，已納當地所得稅 350 萬元，以上金額皆為新臺幣，則甲公司本年度實際應納營利事業所得稅為多少？
(A)1,700 萬元 (B)850 萬元 (C)1,030 萬元 (D)1,360 萬元

(請接背面)

等 別：三等考試
類 科：財稅行政
科 目：稅務法規

- 8 台北公司持有台中公司 1%股份，民國 103 年台北公司收到台中公司分配現金股利 100,000 元，稅額扣抵比率為 20%，依所得稅法之規定，台北公司應如何記載此項股利收入？
(A)股利收入 100,000 元，可扣抵稅額 20,000 元抵繳應納營利事業所得稅
(B)股利收入 100,000 元，可扣抵稅額 10,000 元抵繳應納營利事業所得稅
(C)股利收入 0 元，可扣抵稅額 20,000 元計入股東可扣抵稅額帳戶
(D)股利收入 0 元，可扣抵稅額 10,000 元計入股東可扣抵稅額帳戶
- 9 下列何者不列入遺產總額課稅？①生前出售，死亡時尚未辦理移轉登記之土地 ②捐贈公有事業機構之財產
③確有證明無償供公眾通行的道路土地 ④以被繼承人之財產成立公益信託
(A)①② (B)②③ (C)②④ (D)③④
- 10 張先生於民國 103 年 5 月份結婚紀念日時贈送其妻一處房地產（包括房屋及土地），其相關的課稅規定為何？
(A)贈與稅、土地增值稅及契稅均無須課徵
(B)無須課徵贈與稅及契稅，但須課徵土地增值稅
(C)無須課徵贈與稅，但須課徵土地增值稅及契稅
(D)無須課徵贈與稅，土地增值稅得申請不課徵，但須課徵契稅
- 11 被繼承人死亡，留下死亡前 6 年繼承價值 600 萬元某財產，當時遺產總額較低免徵遺產稅，依遺產及贈與稅法之規定，此項財產應申報課徵遺產稅之遺產金額為多少？
(A)0 元 (B)360 萬元 (C)480 萬元 (D)600 萬元
- 12 張先生於民國 86 年購入公告現值為 500 萬元之土地，民國 102 年該土地之公告現值為 900 萬元，被政府以 1,260 萬元徵收，其應繳納之土地增值稅為多少？
(A)免徵 (B)40 萬元 (C)80 萬元 (D)178 萬元
- 13 若某市之累進起點地價為 100 萬元，李大同在該市有一筆土地，做一般用地使用，該地之申報地價為 480 萬元，公告地價為 625 萬元，則該筆土地應納地價稅額為若干？
(A)4.8 萬元 (B)6.7 萬元 (C)7 萬元 (D)9.125 萬元
- 14 依土地稅法之規定，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人？
(A)委託人 (B)受託人 (C)受益人 (D)依信託契約約定
- 15 張三原有一處適用自用住宅用地優惠稅率課徵地價稅之土地，自民國 103 年 9 月 1 日起出租給他人供營業用，則該筆土地之地價稅應自那一期開始應恢復一般稅率課徵？
(A)102 年 (B)103 年 (C)103 年下半年 (D)104 年
- 16 依加值型及非加值型營業稅法之規定，若保險業之再保費收入為 100 萬元，則其應繳營業稅為多少？
(A)10,000 元 (B)20,000 元 (C)47,619 元 (D)50,000 元
- 17 依加值型及非加值型營業稅法之規定，下列何項貨物不能免徵營業稅？
(A)飼料 (B)金幣 (C)進口稻米 (D)進口本國之古物
- 18 依加值型及非加值型營業稅法之規定，下列何者之溢付營業稅不可退還？
(A)銷售至加工出口區之銷售額 (B)銷售至軟體科技園區之銷售額
(C)購置固定資產金額 (D)銷售至新竹科學園區之銷售額
- 19 某公司於某大賣場採購定價為 2,100 元之小家電，賣場開立的統一發票應如何記載？
(A)銷售額 2,000 元 (B)銷售額 2,000 元，稅額 100 元
(C)銷售額 2,100 元 (D)銷售額 2,100 元，稅額 105 元
- 20 下列何種應稅貨物之貨物稅額的計算不需完稅價格？
(A)橡膠輪胎 (B)平板玻璃 (C)電烤箱 (D)水泥
- 21 張三將房屋信託給李四，信託期滿李四將評定標準價格 200 萬元房屋移轉給受益人王五，其契稅應由何人繳納？金額多少？
(A)王五 8 萬元 (B)李四 8 萬元 (C)王五 12 萬元 (D)張三 12 萬元
- 22 依稅捐稽徵法之規定，納稅義務人違反某些法律且情節重大者，租稅優惠法律之中央主管機關應通知財政部停止並追回其違章行為所屬年度享受租稅優惠之待遇。這些法律不包含下列何者？
(A)環境保護 (B)食品安全衛生 (C)勞工 (D)專利權
- 23 依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，已於規定期間內申報，但故意以詐欺方法逃漏稅捐者，其核課期間為：
(A)3 年 (B)5 年 (C)7 年 (D)10 年
- 24 納稅義務人自動向稅捐稽徵機關補報並補繳所漏稅款者，凡屬未經檢舉及未經稅捐稽徵機關或財政部指定之調查人員進行調查之案件，其相關處罰之赦免為何？
(A)僅免行為罰
(B)免行為罰及漏稅罰
(C)行為罰、漏稅罰及刑事責任之刑責均免除
(D)行為罰、漏稅罰、補繳稅額之利息及刑事責任之刑責均免除
- 25 下列有關信託課稅之規定何者正確？
(A)委託人移轉信託土地給受託人，需課土地增值稅
(B)土地於信託期間，地價稅之納稅義務人為受益人
(C)信託利益之受益人為委託人者，需課贈與稅
(D)信託財產發生之收入於扣除成本費用後，由受益人併入當年度所得中課稅