

106年公務、關務人員升官等考試、106年交通
事業鐵路、公路、港務人員升資考試試題

等 級：薦任

類科(別)：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。
- (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、請回答下列問題：

- (一)何謂租稅的徵收期間？一般情況下徵收期間為多久？如何計算？徵收期間與核課期間有何不同？(10 分)
- (二)說明下列情況之徵收期間：1. 納稅義務人欠繳稅捐達新臺幣 50 萬元以上者；2. 關稅應徵之稅捐與滯納金；3. 於徵收期間屆滿前已移送執行者。(15 分)

二、解釋租稅避難所 (tax haven) 與移轉計價 (transfer pricing)，並說明多國籍公司如何利用租稅避難所與移轉計價進行逃漏稅或避稅？我國所得稅法第 43 條之 1 對於此種行為之規定為何？(25 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：3212

- (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 依房屋稅條例規定，下列何種情形房屋稅減半徵收？
 - (A)政府平價配售之平民住宅
 - (B)住家房屋現值新臺幣 8 萬元
 - (C)受重大災害，毀損面積占整棟面積五成，必須修復始能使用之房屋
 - (D)業經立案之私立學校及學術研究機構，完成財團法人登記，其供校舍或辦公使用之自有房屋
- 2 依土地稅法及相關法規規定，下列何者應課徵土地增值稅？
 - (A)因繼承而移轉之土地
 - (B)因贈與而移轉之土地
 - (C)區段徵收之土地，以現金補償其地價者
 - (D)分別共有土地分割後，各人所取得之土地價值與其分割前應有部分價值相等者
- 3 依土地稅法規定，土地所有權人出售其自用住宅用地，適用一生一屋土地增值稅優惠稅率之規定，下列何者正確？
 - (A)出售前持有該土地 6 年以上
 - (B)出售前 6 年內，無供營業使用或出租
 - (C)土地所有權人或其配偶、直系親屬於土地出售前，在該地設有戶籍且持有該自用住宅連續滿 6 年
 - (D)出售時土地所有權人與其配偶及直系親屬，無該自用住宅以外之房屋

- 4 許先生於 106 年 7 月 17 日死亡，死亡時遺有房地產一處：土地市價 5,000 萬元，公告現值 3,500 萬元，公告地價 2,000 萬元；房屋市價 1,000 萬元，評定標準價格 500 萬元。又許先生於 105 年 12 月 27 日贈與妻子 1,000 萬元，106 年 2 月 14 日贈與其女友 500 萬元，請問許先生的遺產總額為多少？
(A)3,500 萬元 (B)5,000 萬元 (C)5,500 萬元 (D)6,000 萬元
- 5 林先生於 106 年 8 月 23 日（星期三）贈與其愛女某上市公司之股票，該股票原始取得成本為 2,500 萬元，贈與日當天的開盤價為 2,720 萬元，收盤價為 2,750 萬元，除此項贈與外，林先生當年度並無其他贈與，試問此項贈與應負擔的贈與稅為若干？
(A)2,280,000 元 (B)2,530,000 元 (C)2,545,000 元 (D)3,795,000 元
- 6 營業人申請下列何項變更登記，應於繳清稅款或提供擔保後方得為之？
(A)營業地址變更 (B)營業種類變更 (C)合併 (D)減少資本
- 7 營業人以貨物與他人交換貨物者，其銷售額應如何認定？
(A)以換出貨物之帳面價值認定 (B)以換入貨物之時價認定
(C)以換出或換入貨物之成本，從低認定 (D)以換出或換入貨物之時價，從高認定
- 8 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者免徵營業稅？
(A)進口國際運輸用之船舶、航空器及遠洋漁船
(B)依法設立之免稅商店銷售與出境旅客之貨物
(C)銷售與保稅區營業人供營運之貨物
(D)銷售與國際運輸用之船舶、航空器及遠洋漁船所使用之修繕勞務
- 9 依所得稅法及其相關法規規定，有關職工福利委員會發給的福利金之敘述，下列何者正確？
(A)為營利所得；以其收入減去因取得此項收入而支付的成本和必要費用的餘額為所得額
(B)為其他所得；無成本及必要費用可供減除
(C)為執行業務所得；以其收入減去因取得此項收入而支付的成本和必要費用的餘額為所得額
(D)為薪資所得；無成本及必要費用可供減除
- 10 依所得稅法規定，下列何項所得不在免納所得稅適用範圍之列？
(A)人身保險之保險給付
(B)因繼承而取得之財產
(C)政府機關或其委託之學術團體辦理各種考試，發給辦理試務工作人員之各種工作費用
(D)取自營利事業贈與之財產
- 11 黃小姐持有五筆位於臺北市精華區之房地產，均未出租或供營業用。每一筆房地產之土地面積均為 0.5 公畝，分別由本人、黃小姐之母、丈夫、丈夫之母及已成年女兒設籍。請問在申請適用自用住宅地價稅優惠稅率時，下列敘述何者正確？
(A)申請前 6 年須無出租或供營業用
(B)本次黃小姐可使用優惠稅率之土地面積共計 2.5 公畝
(C)若申請之自用住宅用地面積超過規定之面積限制時，應由稽徵機關依法定順序適用，不得由納稅義務人擇定
(D)法定適用順序為自己、母親、已成年女兒、丈夫之母
- 12 黃小姐在 106 年 8 月繼承一筆房地產，該筆房地產係由黃小姐之母在 105 年 1 月取得。黃小姐若於 107 年 3 月將該筆房地產出售。請問下列何者為正確之敘述？
(A)房屋及土地之出售所得均需課徵所得稅，稅率為 45%
(B)繼承時繳交之遺產稅可自交易所得中扣除
(C)繼承當時之房屋評定現值及土地公告現值按物價指數調整後之價值，可自成交價額中減除
(D)因其為繼承取得，故若未提示取得、改良及移轉而支付之費用，則無法依成交價額之 5%認列為費用

- 13 依目前營業稅法規定，下列何者不符合營業人之定義？
- (A)以營利為目的之公營、私營或公私合營之事業
 - (B)非以營利為目的之事業、機關、團體、組織，有銷售貨物或勞務
 - (C)外國之事業、機關、團體、組織，在中華民國境內之固定營業場所
 - (D)外國之事業、機關、團體、組織，在中華民國境內無固定營業場所，銷售電子勞務予境內營業人
- 14 黃小姐捐贈一批珠寶給臺北市政府，然該項財產因某些客觀因素，致捐贈時之價值與取得成本有顯著差異時，應如何計算其可列舉扣除之捐贈金額？
- (A)若納稅義務人已提出實際取得成本之證明文件，則需以實際取得成本為捐贈金額
 - (B)應將該項財產出售後，以其取得之現金為捐贈金額
 - (C)由稽徵機關依財政部訂定之標準核定捐贈金額
 - (D)由納稅義務人提出時價之相關資料，並由受贈單位認定捐贈金額
- 15 依遺產及贈與稅法規定，下列何者不適用有關消費者物價指數調整之規定？
- (A)課稅級距
 - (B)執行遺囑之直接必要費用
 - (C)喪葬費
 - (D)被繼承人日常生活必需之器具及用具、職業上之工具，不計入遺產總額之金額
- 16 黃小姐（報稅時將父母列為受扶養親屬、未婚且無子女）出售一筆 105 年購入之房地產，位於臺北市，希望適用所得稅法第 4 條之 5 第 1 項第 1 款規定之自住房屋、土地之規定，以減免其應納之綜合所得稅。請問下列何種情形為所得稅法第 4 條之 5 第 1 項第 1 款所規定之適用要件之一？
- (A)黃小姐居住於該房屋連續滿 6 年
 - (B)黃小姐之父在該處設籍
 - (C)該筆土地不得超過三公畝
 - (D)黃小姐及其父母於交易前 6 年內均未曾適用該項減免規定
- 17 依法令規定，下列敘述何者正確？
- (A)稽徵機關進行調查或復查時，納稅義務人未提示證明所得額之帳簿、文據者，稽徵機關得依所得額標準，核定其所得額
 - (B)稽徵機關進行調查或復查時，納稅義務人應提示有關各種證明所得額之帳簿、文據，並應由稽徵機關派員就地調查，核定其所得額
 - (C)全年營業收入淨額及非營業收入（包括土地及其定著物（如房屋等）之交易增益暨依法不計入所得課稅之所得額）合計在 3,000 萬元以下之營利事業，其符合相關規定者，應就其申報案件予以書面審核
 - (D)營利事業當年度關係所得額之全部或一部之原始憑證，因遭受不可抗力災害或有關機關因公調閱，以致滅失者，該滅失憑證所屬期間之所得額，稽徵機關得依該事業前三個年度經稽徵機關核定純益率之平均數核定之
- 18 甲公司今年度出售兩筆其持有之上市公司股票。第一筆股票持有滿 4 年，出售所得為 1,000 萬元；第二筆股票持有滿 2 年，出售損失為 700 萬元。請問下列敘述何者正確
- (A)應自今年度之基本所得額中減除 200 萬元
 - (B)兩筆交易之總應計入之所得為負數，故應於以後年度之所得中減除
 - (C)應計入今年度基本所得額之金額為 150 萬元
 - (D)應計入今年度基本所得額之金額為 300 萬元

- 19 甲公司為總機構在境內之營利事業，當年度出售一筆 105 年 3 月購入之房地產，若出售日為 107 年 8 月，取得成本為 200 萬元，出售價格為 250 萬元，買賣仲介費 10 萬元，依土地稅法規定計算之土地漲價總數額為 100 萬元。請問下列處理方式何者正確？
- (A)應在交易次日起 30 日內申報納稅 (B)報稅時可從營利事業所得額中減除 60 萬元
(C)報稅時可從營利事業所得額中減除之金額為零 (D)該筆交易應適用之稅率為 35%
- 20 王小姐 106 年退休，服務年資共 20 年，並選擇兼領分期退休金及一次退休金。分期領取退休金之年金現值為 900 萬元，當年度領取之一次領退休金為 100 萬元，分期領退休金為 50 萬元。請問當年度申報退職所得時之可減除金額為多少？
- *提示：財政部公告 106 年度計算退職所得定額免稅之金額如下：
- 一、一次領取退職所得者，其所得額之計算方式如下：
- (一)一次領取總額在新臺幣（下同）180,000 元乘以退職服務年資之金額以下者，所得額為 0。
(二)超過 180,000 元乘以退職服務年資之金額，未達 362,000 元乘以退職服務年資之金額部分，以其半數為所得額。
(三)超過 362,000 元乘以退職服務年資之金額部分，全數為所得額。
- 二、分期領取退職所得者，以全年領取總額，減除 781,000 元後之餘額為所得額。
- 三、兼領一次退職所得及分期退職所得者，前二款規定之可減除之金額，應依其領取一次及分期退職所得之比例分別計算之。
- (A)1,042,000 元 (B)1,244,900 元 (C)5,920,000 元 (D)6,201,000 元
- 21 黃小姐今年有購屋借款利息支出 55 萬元，銀行利息收入 30 萬元，租金支出 45 萬元（所有支出及收入均取具合法憑證）。請問其在最小化稅額之考量下，可選擇下列何種方式申報其列舉扣除額？
- (A)購屋借款利息扣除額 25 萬元 (B)購屋借款利息扣除額 28 萬元
(C)租金支出扣除額 45 萬元 (D)租金支出扣除額 12 萬元
- 22 依稅捐稽徵法規定，有關擔保品之敘述，下列何者正確？
- (A)黃金，按八折計算
(B)政府發行經規定可十足提供公務擔保之公債，按面額加利息計值
(C)核准上市之有價證券，按八折計算
(D)經中央銀行掛牌之外幣，按九折計算
- 23 依契稅條例規定，典權契稅的納稅義務人與稅率各為何？
- (A)出典人；6% (B)出典人；4% (C)典權人；6% (D)典權人；4%
- 24 依現行貨物稅條例規定，下列有關貨物稅罰則之敘述，何者錯誤？
- (A)納稅義務人逾期繳納稅款或滯報金、怠報金者，應自繳納期限屆滿之次日起，每逾二日按滯納金額加徵百分之一滯納金
(B)納稅義務人有短報或漏報出廠數量者，除補徵稅款外，按補徵稅額處一倍至三倍罰鍰
(C)因不可抗力之事由，致不能於法定期間內繳清稅捐，得於其原因消滅後十日內，提出具體證明，向稽徵機關申請延期或分期繳納經核准者，免予加徵滯納金
(D)逾滯納期限尚未繳納之稅款，應自滯納期限屆滿之次日起，至納稅義務人自動繳納或強制執行徵收繳納之日止，依郵政儲金一年期定期儲金固定利率，按日計算利息，一併徵收
- 25 課徵營業稅時，其銷售額之計算方式，下列何者錯誤？
- (A)貨物如係應徵菸酒稅或菸品健康福利捐之貨物，其銷售額應加計菸酒稅額或菸品健康福利捐金額在內
(B)空運事業自中華民國境內載客出境者，其銷售額指自中華民國境內承載旅客至中華民國境外第一站間之票價
(C)營業人銷售貨物或勞務，於貨物交付前或勞務提供前經開立統一發票者，應以開立統一發票之金額為銷售額
(D)營業人以自己名義代為購買貨物交付與委託人者，其銷售額以時價為準