

114年公務、關務人員升官等考試、114年
交通事業郵政、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：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、租稅行政罰與租稅刑事罰二者於適用條件及救濟程序上有何不同？另請依現行稅捐稽徵法的規定，分別舉例說明二者被處罰的情狀及處罰的項目。(25 分)

二、甲公司為一家剛成立的公司，屬加值型及非加值型營業稅法第四章第一節規定計算稅額的營業人，公司主要業務為進出口貿易，其總公司設立在臺北市，預計會在臺中市及高雄市分別設立分公司。

- (一)請依我國營業稅法說明其營業稅之報繳期間及總分支機構如何申報之規定。(15 分)
- (二)請依法說明不可扣抵的進項稅額情形。(10 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：3118

- (一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。
- (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 臺灣甲公司向日本乙公司購買機器二台，乙公司總機構在中華民國境外，且在我國境內無固定營業場所及營業代理人，乙公司指派員工 A 來臺指導機台安裝、試車及操作等工作，A 於 114 年 6 月 1 日來臺，同年 9 月 1 日返日，乙公司支付 A 薪資 80 萬元，下列何者正確？
(A)免納所得稅
(B)甲公司應辦理薪資所得扣繳申報
(C) A 應於離臺前就獲取之 80 萬元薪資向國稅局辦理申報納稅
(D)乙公司委託甲公司向國稅局辦理申報納稅
- 2 依現行綜合所得稅申報基本生活費差額之規定，下列何者正確？①基本生活費總額計算時，必須包括納稅人本人、配偶及所有申報扶養親屬的人數 ②比較扣除總額時，應包含免稅額、一般扣除額（標準或列舉擇一）及特別扣除額，但不包括薪資特別扣除額與財產交易損失 ③若比較後差額為負值，應仍列報 0 元差額於申報書內 ④差額扣除僅在基本生活費總額大於免稅額及相關扣除額合計時，才得減除差額
(A)①② (B)①④ (C)②③④ (D)①②④
- 3 趙先生為美國籍，114 年在臺停留未滿 183 日，屬非居住者。當年度曾贈與子女一筆臺灣不動產（公告土地現值 200 萬元、房屋評定標準價格 150 萬元），並另以在臺存款贈與現金 100 萬元。依遺產及贈與稅法規定，下列何者錯誤？
(A)非居住者贈與境內財產，應就其價值申報贈與稅
(B)贈與不動產時，應以公告土地現值與房屋評定標準價格合計作為贈與價值
(C)贈與總額 450 萬元扣除免稅額 244 萬元後，應稅淨額為 206 萬元，適用 10%稅率計算贈與稅
(D)居住者不得適用年度贈與稅免稅額 244 萬元，應就全部 450 萬元課稅

- 4 中華民國境內之外國分公司，所分攤之國外總公司或區域總部管理費用，下列何者錯誤？
- (A)分攤管理費用之計算，應以總公司或區域總部所屬各營業部門與各分支營業機構之營業收入百分比，為計算分攤標準
- (B)國外總公司或區域總部財務報告應載明其管理費用金額、分攤標準內容、分攤計算方式及相關金額等資料
- (C)管理費用之計算分攤不合理時，依營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則規定辦理
- (D)總公司或其區域總部不對外營業而另設有營業部門，其營業部門應與各地分公司共同分攤總公司或區域總部非營業部門之管理費用
- 5 跨國企業 B 公司在開曼群島設立總公司，並於臺灣設有分公司。該分公司除經營境內業務外，亦持有臺灣上市公司股票，於 113 年度獲配股利 5,000,000 元。請問該筆股利之課稅處理方式為何？
- (A)由發放股利之公司扣繳 21%稅款，境內分公司無須再申報
- (B)境內分公司應將該股利列入營利事業所得額課稅
- (C)股利屬境內公司間投資，得適用股利免稅制度
- (D)因 B 公司總部設於境外，該股利不屬中華民國來源所得
- 6 丙公司採曆年制，於 113 年 8 月 15 日開始營業，當年度營利事業所得額為 120,000 元。依現行所得稅法規定，其 113 年度全年課稅所得額與應納營利事業所得稅額為何？
- (A) 120,000 元；0 元 (B) 120,000 元；24,000 元
- (C) 288,000 元；24,000 元 (D) 288,000 元；57,600 元
- 7 國內 A 大學聘請美國哈佛大學甲君來臺講座授課 14 天，給付授課鐘點費 20 萬元，下列何者正確？
- (A) A 大學應就給付甲君 20 萬元，辦理薪資所得扣繳申報
- (B) A 大學應就給付甲君 20 萬元，辦理執行業務報酬 20 萬元扣繳申報
- (C) A 大學應就給付甲君 20 萬元，辦理執行業務報酬 2 萬元（超過 18 萬元的部分）扣繳申報
- (D)甲君應在離臺前就收取之授課鐘點費 20 萬元，向國稅局申報納稅
- 8 綜合所得稅扣繳暨免扣繳規定，下列何者錯誤？
- (A)有限合夥事業分配盈餘予非中華民國境內居住之合夥人，扣繳義務人為合夥組織
- (B)給付總機構在中華民國境外而在我國境內未設分支機構並依所得稅法第 25 條規定計算營利事業所得額之營利事業，其營利事業所得稅扣繳義務人為營業代理人或給付人
- (C)非中華民國境內居住之個人有應扣繳之各類所得時，扣繳義務人應於代扣稅款之日起 10 日內，將所扣稅款向國庫繳清，並開具扣繳憑單
- (D)委託人為營利事業之他益信託，受益人所享有信託利益之權利價值，受益人如為中華民國境內無固定營業場所及營業代理人之營利事業，以受託人為扣繳義務人
- 9 甲公司為兼營應稅及免稅貨務之營業人，114 年 7 至 8 月開立三聯式統一發票應稅銷售額 8,700,000 元（含出售固定資產 1,700,000 元），免稅銷售額 6,000,000 元（內含出售土地 3,000,000 元）；二聯式統一發票應稅銷售額 2,100,000 元，免稅銷售額 500,000 元。本期銷貨退回及折讓資訊如下：取得退回及折讓證明單部分應稅金額 300,000 元，免稅 100,000 元；註記於統一發票上備註欄部分三聯式發票應稅金額 500,000 元，請問該公司申報當期不得扣抵比例為多少？
- (A) 22% (B) 26% (C) 24% (D) 25%

- 10 趙先生為國外線上平台（非居住者），撮合境外 A 供應商向我國自然人銷售線上串流服務，平台代收價金並開立交易憑證。若該平台 114 年度銷售電子勞務予臺灣自然人之年銷售額為 80 萬元，依最新跨境電商營業稅規定，下列何者正確？
(A) 平台應以境外電商身分於我國辦理稅籍登記，並申報繳納 5%營業稅
(B) 平台可免於稅籍登記，由 A 供應商以零稅率申報
(C) 平台與 A 供應商均得主張零稅率，因為服務提供於境外
(D) 買受人應自行申報及繳納營業稅，平台無申報義務
- 11 甲公司為加值型營業稅之營業人，於 114 年 9 月辦理 7 至 8 月營業稅申報時，申報國內應稅銷售額為 1,100 萬元，免稅銷售額為 500 萬元，另有外銷零稅率銷售額 400 萬元；該期因進貨及費用支出所取得之進項稅額為 70 萬元，且上期尚有留抵進項稅額 2 萬元。試問：甲公司該期應納營業稅額為若干元？
(A) 0 元 (B) 3,000 元 (C) 5,000 元 (D) 10,000 元
- 12 下列關於加值型及非加值型營業稅的敘述，何者正確？
(A) 營業稅起徵點為每月銷售貨物達 10 萬元或銷售勞務達 5 萬元
(B) 甲營業人以其銷售之冷氣機轉供自用，應視同銷售開立發票，並以時價轉列資產
(C) 某國立大學設立停車場，以招商承包經營方式提供教職員工及學生停車使用，免課營業稅
(D) 甲公司為專營應稅貨物或勞務的營業人，其進口勞務時，應依法報繳營業稅
- 13 營業人違反下列那些規定，經通知限期補辦，屆期仍未改正或補辦，稽徵機關得按次處罰？①未依規定申請稅籍登記 ②未依規定期限申報銷售額或統一發票明細表 ③境外電商代理人未依規定期間代理申報繳納營業稅 ④開立統一發票，應記載未記載或為不實之記載 ⑤以網際網路或其他電子方式開立、傳輸電子發票，未依規定時限或未據實上傳電子發票整合服務平台
(A) ①②③ (B) ①③⑤ (C) ①④⑤ (D) ②④⑤
- 14 李君為經常居住於中華民國境內的國民，90 年與甲女結婚，未約定夫妻財產制度。李君於 114 年過世，死亡時遺留的財產總額為 3,500 萬元，均為婚後財產，另有房屋貸款 700 萬元。甲女財產為 2,500 萬元（其中包括結婚前財產 800 萬元，以及李君死亡前 1 年贈與 200 萬元）。請依現行適用規定計算配偶剩餘財產差額分配請求權扣除額為多少？
(A) 750 萬元 (B) 650 萬元 (C) 550 萬元 (D) 0 元
- 15 張先生於 106 年 5 月購買房地作為自住房屋，並於該處辦竣戶籍登記，持有至 114 年期間均未出租或供營業使用。114 年 6 月出售該房地，交易所得淨額為 700 萬元。依房地合一新制規定，下列何者錯誤？
(A) 設籍、持有及實際居住 6 年為同等條件，其中任一未符合，仍得享有 400 萬元免稅額
(B) 因持有並設籍自住已滿 6 年，可適用自住房地 400 萬元免稅額，超過部分按 10%稅率課徵
(C) 若僅持有與實際居住滿 6 年，但設籍期間未滿 6 年，則不得適用 400 萬元免稅額
(D) 個人、配偶或未成年子女於交易日前 6 年內已適用過自住房地 400 萬元免稅額者，不得再次適用
- 16 張小姐於 114 年持有新竹縣都市計畫區內一筆土地，面積 500 平方公尺，公告地價為每平方公尺 20,000 元。該土地供自住使用，並符合自用住宅用地條件。新竹縣 114 年度累進起點地價為 100 萬元，且張小姐未申報地價。請問其 114 年度應納地價稅為多少？
(A) 55,000 元 (B) 67,000 元 (C) 87,500 元 (D) 129,500 元
- 17 李君於 112 年 3 月 18 日簽約出售土地售價 1,200 萬元，移轉現值為 670 萬元，按一般稅率核課並繳納土地增值稅 45 萬元，112 年 5 月 12 日完成移轉登記。114 年 3 月 18 日簽約購置自用住宅土地，114 年 5 月 20 日申報土地增值稅，移轉現值 690 萬元，核定土地增值稅 53 萬元，可申請退回土地增值稅多少元？
(A) 45 萬元 (B) 原出售土地非按自用稅率核課，無法申請退稅
(C) 未在 2 年內重購土地，無法申請退稅 (D) 65 萬元

- 18 關於土地增值稅自用住宅用地優惠稅率之規定，下列何者正確？
(A)出售自用住宅用地前 1 年內曾出租者，只要其他條件仍符合，即使出租使用，也可以申請優惠稅率
(B)若申報土地增值稅時，漏未申請自用住宅用地優惠稅率者，不得補申請，必須用一般稅率課徵
(C)優惠稅率一生一次制度不可被例外解除，即使已過持有年限或符合一生一屋等新條件者，亦不得再次申請優惠
(D)優惠稅率適用之都市土地面積上限為 3 公畝，非都市土地為 7 公畝；超過部分，其超過部分須依一般稅率累進徵收
- 19 甲以其房屋與乙之股票交換，下列何者正確？
(A)課徵交換契稅，甲為納稅義務人 (B)課徵交換契稅，乙為納稅義務人
(C)課徵買賣契稅，甲為納稅義務人 (D)課徵買賣契稅，乙為納稅義務人
- 20 依所得稅法規定，夫妻選擇各類所得分開計稅時，下列何者可於個人部分扣除？①免稅額 ②薪資所得特別扣除額 ③一般扣除額 ④財產交易損失扣除額 ⑤儲蓄投資特別扣除額
(A)①③④⑤ (B)①②③⑤ (C)②③⑤ (D)①②④⑤
- 21 甲公司欠繳營業稅 500 萬元，稅捐稽徵機關依法移送強制執行。查該公司在繳納期間內已解散，但其清算人未盡清算責任，依現行稅捐稽徵法規定，下列何者正確？
(A)稅捐債務隨公司解散歸於消滅
(B)清算人應於分配剩餘財產前依稅捐受償順序繳清稅捐；若未履行，對未清之稅捐負繳納義務
(C)僅公司原負責人於任期內負責未清稅捐
(D)若股東按持股比例分配剩餘財產，即由股東承擔全部所分配部分之稅捐責任
- 22 依所得稅法施行細則規定，有關申報義務、核課程序及不可抗力事由之處理，下列何者錯誤？
(A)營利事業應向其登記地之稽徵機關辦理申報；若總機構設於境外但在我國境內設有固定營業場所者，仍應依規定在我國辦理申報
(B)稽徵機關查得個人綜合所得總額超過免稅額與標準扣除額合計數而未辦理結算申報者，應依施行細則第 58 條規定逕予核課
(C)依施行細則第 10 條之 1 規定，納稅義務人因不可抗力事故致不能依限繳納稅捐者，得申請延期或分期繳納
(D)不可抗力事故僅限於風災、水災、地震等自然災害，不包括疫情、瘟疫或戰爭等其他情形
- 23 甲因投資失利，財務狀況不佳，積欠 A 屋房貸遭法拍，拍定價為 1,280 萬元，其他資訊如下：①該屋土地增值稅 80 萬元 ②契稅 5 萬元 ③銀行抵押貸款 880 萬元 ④強制執行費用 13 萬元 ⑤該屋欠繳房屋稅 3 萬元 ⑥欠繳房屋稅之滯納金及罰鍰 9,800 元。依稅捐稽徵法規定之清償順序為何？
(A)④①⑤③②⑥ (B)④①②⑤③⑥ (C)①②⑤④③⑥ (D)①⑤⑥④③②
- 24 依照稅捐稽徵法有關滯納金的最新規定，下列何者正確？
(A)滯納金每逾 3 日按滯納數額加徵 1%，且無上限於多少天後強制執行
(B)滯納期間若逾 30 日而仍未繳納者，稅捐機關可直接施以強制執行
(C)只要是因納稅義務人之原因延誤繳納，即便有不可抗力情事，也不得申請回復原狀或免加徵滯納金
(D)滯納金最高加徵率為 15%
- 25 依據財政收支劃分法的最新規定，下列何者最符合現行制度？
(A)若中央統籌分配款因計算配分公式未能全數分配之餘額，仍屬地方政府收入，中央不得另作他用
(B)地方政府當年度分配款若低於修法前 1 年，只能透過計畫型補助款由中央補足差額
(C)貨物稅納入統籌分配的比例全面調整為 100%，因此地方財政將大幅增強該來源收入
(D)中央政府可在一般性補助款項金額不足的情況下，透過優先調降該部分以補足他項財源短缺