

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、在計算個人綜合所得稅時，依現行相關稅法規定，可扣減之特別扣除額的項目與金額各為何？又投資抵減稅額與重購自用住宅扣抵稅額的規定為何？請說明之。(20 分)

二、依現行營業稅法規定，課徵毛額型（非加值型）營業稅的業別及其適用之稅率各為何？請說明之。(12 分)

三、為合理化房屋稅的稅負公平性，政府於民國 103 年 6 月修正部分房屋稅條例。請依此新法，說明房屋稅之課徵稅率與房屋現值之評定方式的相關規定。(18 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：4412

- (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。

- 依所得稅法之規定，下列何項所得，不屬於中華民國來源所得？
(A)個人專利權在國外提供他人使用之權利金收入
(B)政府派駐國外工作人員在國外提供勞務的報酬
(C)我國政府認許在境內營業之外國公司分配之股利
(D)非中華民國境內居住之個人，在我國境內參加競賽之獎金
- 甲向銀行貸款購買符合自用住宅規定之房屋兩間，並分別登記在甲本人及其配偶的名下。民國 102 年兩間房屋支付之購屋借款利息分別為 120,000 元及 160,000 元，當年度他另申報有儲蓄投資特別扣除額 80,000 元。其申報綜合所得稅時，依法最有利可扣除自用住宅購屋借款利息之金額為多少？
(A)280,000 元 (B)200,000 元 (C)160,000 元 (D)80,000 元
- 綜合所得稅列舉扣除額中，下列何者有扣除額上限之規定？
(A)全民健保保險費 (B)醫藥及生育費用 (C)災害損失 (D)公保保險費
- 依所得稅法之規定，無形資產攤折額以平均法計算，下列何者計算攤折額之年數標準為 10 年？
(A)著作權 (B)專利權 (C)營業權 (D)商標權
- 依所得稅法之規定，營利事業職工之薪資不論盈虧必須支付者，得以費用或損失列支，但下列何者之薪資超過同業通常水準時，不得認列為費用或損失？
(A)公司監察人 (B)合作社職工 (C)合夥組織之員工 (D)公司之職工
- 按所得稅法之規定，下列有關扣繳之敘述，何者錯誤？
(A)給付予非居住者之稿費、版稅等每次給付不超過 2,000 元者免扣繳
(B)給付予居住者之短期票券利息按 10%扣繳率扣繳
(C)公司分配股利給個人或總機構在我國境內之營利事業免扣繳
(D)給付予非居住者之公債、公司債或金融債券之利息按 15%扣繳率扣繳
- 甲公司總機構在中華民國境內，其 102 年度之境內課稅所得為 200 萬元（新臺幣；以下同），而其在大陸地區及香港設立之分公司所得各為 200 萬元，當年度已在大陸地區及香港地區分別繳納 40 萬以及 50 萬元的企業所得稅，試問甲公司今年應繳交多少營利事業所得稅？
(A)102 萬元 (B)68 萬元 (C)34 萬元 (D)12 萬元
- 營利事業之會計年度採四月制者，其結算申報與暫繳申報的期間分別為何？
(A)結算申報期間為 5 月 1 日至 5 月 31 日；暫繳申報期間為 9 月 1 日至 9 月 30 日
(B)結算申報期間為 5 月 1 日至 5 月 31 日；暫繳申報期間為 12 月 1 日至 12 月 31 日
(C)結算申報期間為 8 月 1 日至 8 月 31 日；暫繳申報期間為 12 月 1 日至 12 月 31 日
(D)結算申報期間為 8 月 1 日至 8 月 31 日；暫繳申報期間為 9 月 1 日至 9 月 30 日

(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 加值型營業人正美公司，本年度處分公司名下一筆房地，下列有關出售該房地之敘述，何者正確？
(A)房屋與土地均免納營業稅與營利事業所得稅 (B)房屋與土地均應繳納營業稅與營利事業所得稅
(C)僅土地部分免納營業稅與營利事業所得稅 (D)僅房屋部分免納營業稅與營利事業所得稅
- 10 依現行加值型及非加值型營業稅法之規定，下列何者之進項稅額不得扣抵銷項稅額？
(A)營業人購買放置於營業場所供全體員工使用之衛生紙、香皂以及消費用品用具
(B)營業人因委任會計師查核簽證財務報表，所支付之會計師事務所人員赴外埠查帳之住宿費用
(C)營業人租用汽車載運員工上下班
(D)營業人舉行公司業務檢討會之餐費
- 11 依加值型及非加值型營業稅法之規定，營業人以其產製之貨物轉供自用視為銷售貨物，其銷售額認定之標準為下列何者？
(A)產製成本 (B)標價 (C)時價 (D)約定價格
- 12 依加值型及非加值型營業稅法之規定，營業人漏開統一發票經查獲者，主管稽徵機關得為停止營業處分，下列停業處分之規定條件及期限，何者正確？
(A)一年經查獲 2 次者，停止其營業，訂定之停業期限最長不超過 3 個月
(B)一年經查獲 3 次者，停止其營業，訂定之停業期限最長不超過 3 個月
(C)一年經查獲 2 次者，停止其營業，訂定之停業期限最長不超過 6 個月
(D)一年經查獲 3 次者，停止其營業，訂定之停業期限最長不超過 6 個月
- 13 依加值型及非加值型營業稅法之規定，保稅區內之外銷事業銷售勞務予區內其他外銷事業而取得之收入，應如何課稅？
(A)該筆收入非屬營業稅課稅範圍 (B)該筆收入屬銷售行為，但免徵營業稅
(C)該筆收入屬銷售行為，並適用零稅率 (D)該筆收入屬銷售行為，依 5%計稅
- 14 依遺產及贈與稅法之規定，有關分期繳納遺產稅之限制，下列何者正確？
(A)最多分 12 期，每期間隔不超過 1 個月 (B)最多分 12 期，每期間隔不超過 2 個月
(C)最多分 18 期，每期間隔不超過 2 個月 (D)最多分 18 期，每期間隔不超過 3 個月
- 15 下列有關財產信託之課稅規定何者正確？
(A)因遺囑成立之信託，於遺囑人死亡時，有關信託財產免課徵遺產稅
(B)因遺囑成立之信託，於遺囑人死亡時，有關信託財產應課徵遺產稅
(C)信託關係存續中受益人死亡時，應就其享有信託利益之權利未領受部分，列入受益人之所得課稅
(D)信託關係存續中受益人死亡時，應就其享有信託利益之權利未領受部分，由信託關係之受託人代為扣繳所得稅
- 16 李愛花小姐於民國 103 年 3 月因考量辛勞芬小姐的生活困境，無條件免除債務人辛小姐所積欠之債務 500 萬元。同年 7 月，李愛花小姐支付其赴美唸書的小兒子 200 萬元供其學業及生活所需。另外，在民國 103 年 12 月時，李愛花小姐以自己之積蓄購買房地贈其配偶，土地之市價 600 萬元，房屋之市價 200 萬元；贈與時，土地之公告現值 400 萬元，房屋之公告現值 100 萬元。請問李小姐在 103 年度之贈與總額為多少？
(A)500 萬元 (B)700 萬元 (C)1,000 萬元 (D)1,300 萬元
- 17 依土地稅法之規定，下列何項土地移轉方式，以取得所有權人為土地增值稅的納稅義務人？
(A)土地買賣 (B)土地贈與 (C)政府照價收買 (D)土地交換
- 18 有關土地增值稅之敘述，下列何者錯誤？
(A)土地為信託財產者，於信託行為成立時，委託人與受託人間移轉所有權不課徵土地增值稅
(B)配偶相互贈與之土地，不得申請不課徵土地增值稅
(C)已規定地價之土地，設定典權時，出典人應依規定預繳土地增值稅
(D)私人捐贈供興辦社會福利事業或依法設立私立學校使用之土地，免徵土地增值稅
- 19 依土地稅法之規定，有關適用地價稅優惠稅率之土地的敘述，下列何者錯誤？
(A)經主管機關核准設置之加油站用地，稅率為千分之十
(B)企業興建之勞工宿舍用地，稅率為千分之二
(C)非供公共使用之公有地，稅率為千分之十
(D)未作任何使用並與使用中土地隔離之公共設施保留地，稅率為千分之六
- 20 土地為信託財產者，於信託關係存續中，該筆土地之地價稅的納稅義務人為何者？
(A)受託人 (B)受益人 (C)委託人 (D)實際使用人
- 21 王五購買預售屋一戶，並與建商約定以王五為建造執照起造人，該屋建造完成時之評定標準價格為 250 萬元，則依法應申報繳納契稅多少元？
(A)免稅 (B)5 萬元 (C)10 萬元 (D)15 萬元
- 22 依現行貨物稅條例之規定，下列何種應稅貨物之貨物稅不依完稅價格計徵？
(A)平板玻璃 (B)彩色電視機 (C)液化石油氣 (D)小客車
- 23 張先生於民國 103 年 5 月 20 日申報繳納 102 年度之綜合所得稅，若無故意以不正當方法逃漏稅，則其 102 年度綜合所得稅核課期間之計算，何者正確？
(A)自 103 年 5 月 20 日起算 5 年 (B)自 103 年 5 月 31 日起算 5 年
(C)自 103 年 6 月 1 日起算 5 年 (D)自 103 年 6 月 1 日起算 7 年
- 24 依稅捐稽徵法之規定，稅捐稽徵機關為稽徵下列何稅所發之各種文書，得以使用人為應受送達人？
(A)營業稅 (B)地價稅 (C)使用牌照稅 (D)契稅
- 25 甲於民國 103 年滯欠之已到期的稅捐及債務如下，試判斷出下列稅捐與債務償還的順位為何？（依代號表達，列示於前者為順位最先者）①向銀行辦理抵押借款 1,000 萬元 ②地價稅 10 萬元，房屋稅 5 萬元 ③向乙借款 300 萬元（未設定抵押） ④使用牌照稅 10 萬元
(A)①②③④ (B)②①③④ (C)②①④③ (D)②④①③