

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、所得稅法，對扶養法定扶養義務之親屬者，在綜合所得稅予以「免稅額」規定，目的何在？其是否須有無謀生能力及年齡限制？其免稅規定是否為稅捐優惠？(25 分)

二、租稅規避之法定要件為何？具備該要件產生何種法律效果？租稅規避與逃漏稅有何不同？(25 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：8215

- (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。

- 依所得稅法規定，納稅義務人於申報綜合所得稅時，下列何者不得列為扣除額？
(A)災害損失 (B)子女就讀中小學之教育學費
(C)依文化資產保存法規定出資贊助或修護古蹟之贊助款 (D)全民健康保險費
- 依所得稅法規定，營利事業應自 87 年度起，設置股東可扣抵稅額帳戶。下列何者非屬應計入股東可扣抵稅額帳戶餘額之項目？
(A)營利事業所得稅結算申報應納稅額
(B)稽徵機關調查核定增加之稅額
(C)持有發票日在民國 99 年以後之短期票券之利息所得扣繳稅額
(D)未分配盈餘加徵之稅額
- 依所得稅法規定，有關納稅義務人未依限辦理結算申報之處理，下列敘述何者錯誤？
(A)稽徵機關應即填具滯報通知書，送達納稅義務人，限於接到滯報通知書之日起 15 日內補辦結算申報
(B)納稅義務人於滯報通知書之補報期限補報者，按核定應納稅額加徵 10%滯納金。但最高不超過 3 萬元，最低不得少於 1500 元
(C)催報及滯納金限於營利事業（包含小規模營利事業），不適用綜合所得稅納稅義務人
(D)納稅義務人逾催報規定之補報期限，仍未辦理結算申報者，稽徵機關依查得資料或同業利潤標準核定其所得額及應納稅額，並依法加徵怠報金
- 依所得稅法規定，營利事業未依限填報股利扣繳憑單者之處罰，下列何者錯誤？
(A)按股利憑單所載可扣抵稅額之總額處百分之二十罰鍰，但最高不超過 3 萬元，最低不少於 1500 元
(B)雖逾期但自動申報或填發者，不罰
(C)經稽徵機關限期責令補報或填發股利憑單，仍未辦理者，按可扣抵稅額之總額處三倍以下罰鍰，但最高不超過 6 萬元，最低不少於 3000 元
(D)營利事業未依規定申報股東可扣抵稅額帳戶變動明細資料者，處 7500 元罰鍰
- 依加值型及非加值型營業稅法有關視同銷售貨物銷售額之認定標準，下列敘述何者錯誤？
(A)轉供自用或無償移轉他人所有者，以營業人帳列該項資產之帳面價值為準
(B)解散或廢止營業時，將貨物抵償債務、分配與股東或出資者，以時價為準
(C)委託代購者，以代購貨物之實際價格為準
(D)委託及受託代銷者，以約定代銷之價格為準
- 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何種項目之貨物或勞務之營業稅率為零？
(A)出售之土地 (B)外銷貨物
(C)漁民銷售捕獲之魚介 (D)各級政府機關標售賸餘或廢棄之物資
- 依遺產及贈與稅法對於贈與稅課徵對象之規定，下列何者錯誤？
(A)凡經常居住中華民國境內之中華民國國民，就其在中華民國境內或境外為贈與者，課徵贈與稅
(B)贈與人於贈與行為發生前二年內在中華民國境內有住所者，視為經常居住中華民國境內
(C)經常居住中華民國境外之中華民國國民，就其在中華民國境內之財產為贈與者，課徵贈與稅
(D)非中華民國國民，不屬於贈與稅之課徵對象
- 依遺產及贈與稅法規定，下列對於不計入贈與總額項目之敘述，何者正確？
(A)扶養義務人為受扶養人支付之生活費、教育費及醫藥費，於所得稅法規定可列舉扣除之額度內，不計入贈與稅總額
(B)配偶相互贈與之財產，每年在 220 萬元以內，不計入贈與稅總額
(C)父母於子女婚嫁時所贈與之財物，總金額不超過 100 萬元，不計入贈與總額
(D)捐贈依法登記為財團法人組織且符合行政院規定標準之教育、文化、公益、慈善、宗教團體及祭祀公業之財產，每年在課稅所得額百分之二十以內者，不計入贈與總額

(請接背面)

類 科：財稅行政
科 目：稅務法規

- 9 依契稅條例規定，下列何項之契稅申報納稅人為錯誤？
(A)買賣契稅，應由買受人申報納稅
(B)贈與契稅，應由贈與人估價立契，申報納稅
(C)分割契稅，應由分割人估價立契，申報納稅
(D)占有契稅，應由占有不動產取得所有權權人估價立契，申報納稅
- 10 依土地稅法規定，下列何種情形需繳納土地增值稅？
(A)因繼承而移轉之土地
(B)土地為信託財產者，因信託行為成立，於委託人與受託人間移轉時
(C)私人捐贈予學校或依法設立社福機構之土地
(D)土地設定典權時，出典人應預繳土地增值稅
- 11 下列何種稅捐，優先於一切債務及抵押權？
(A)所得稅
(B)土地增值稅、地價稅及房屋稅
(C)遺產及贈與稅
(D)營業稅
- 12 依稅捐稽徵法規定，稽徵機關對有關復查之申請，如於接到申請書之翌日起最遲多久期間內，未作成決定，納稅義務人即得逕行提起訴願？
(A)一個月
(B)二個月
(C)三個月
(D)六個月
- 13 依貨物稅條例第 3 條規定，下列何種情形，非屬免徵貨物稅之範圍？
(A)用作製造另一應稅貨物之原料者
(B)運銷國外者
(C)捐贈予政府立案之公益慈善團體
(D)參加展覽，並不出售者
- 14 依產業創新條例規定，下列那一項支出得抵減應納之營利事業所得稅？
(A)公司為促進產業創新而投資於研究發展支出
(B)公司為促進產業創新而購買專利權之支出
(C)公司為厚植人才所作之人才培訓支出
(D)公司為提升國際形象而參與國際會展之支出
- 15 有關稅捐稽徵法核課期間之敘述，下列何者錯誤？
(A)未於規定期間內申報，其核課期間為七年
(B)依法應由納稅義務人實貼之印花稅，其核課期間為七年
(C)故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者，其核課期間為七年
(D)在核課期間內未經發現應徵稅捐者，以後不得再補稅處罰
- 16 依土地稅法規定，下列何者非屬地價稅之納稅義務人？
(A)設有典權土地之出典人
(B)承領土地之承領人
(C)承墾土地之耕作權人
(D)土地為信託財產者，於信託關係存續期間中之受託人
- 17 娛樂稅之最高稅率為：
(A) 30%
(B) 40%
(C) 50%
(D) 60%
- 18 下列那一項於申報營利事業所得稅時，不得列為費用或損失？
(A)外銷貨物因違約而給付之賠償
(B)營利事業依契約約定代外籍幹部繳納之所得稅
(C)依法提列之備抵呆帳
(D)營利事業租用不動產依契約約定由其負擔之房屋稅及地價稅
- 19 遺產稅之第一順位納稅義務人為下列何人？
(A)繼承人
(B)遺囑執行人
(C)受遺贈人
(D)遺產管理人
- 20 張三申請以遺產稅課徵標的物之土地抵繳遺產稅，其抵繳價值應如何計算？
(A)被繼承人死亡時之土地公告現值
(B)被繼承人死亡時之土地鑑定金額
(C)申請抵繳時之土地公告現值
(D)申請抵繳時之土地公告現值減除土地增值稅
- 21 張三已婚，育二男二女，其中一男一女已成年，依土地稅法規定，張三合於自用住宅用地之土地最多可以有幾處？
(A)五處
(B)四處
(C)三處
(D)一處
- 22 下列那一事項與房屋標準價格評定有關？
(A)房屋之實際交易價格
(B)房屋之耐震程度
(C)房屋之耐用年數
(D)房屋之用途，例如住家用或營業用
- 23 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列那一項應視為銷售貨物？
(A)營業人將其自行生產之冷氣機捐贈給學校使用
(B)營業人將其自行生產之機器作價投資
(C)因信託關係，委託人將貨物移轉給受託人
(D)國際機場免稅商店銷售與出境旅客之貨物
- 24 國外進口應課徵貨物稅之貨物，其完稅價格之計算，下列何項為正確？
(A)關稅完稅價格
(B)關稅完稅價格+運費及保險費
(C)關稅完稅價格+進口稅捐
(D)銷售價格/(1+稅率)
- 25 納稅義務人有下列那一種情況時，將由稅捐稽徵機關移送強制執行？
(A)於稅捐繳納期間屆滿 30 日內始依法申請復查
(B)申請復查時未繳納應納稅額之半數
(C)提起訴願時，對復查決定之應納稅額未繳納半數或提供相當擔保者
(D)提起行政訴訟時，對訴願決定之應納稅額未繳清或提供相當擔保者