

108年公務、關務人員升官等考試、108年交通
事業郵政、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：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、我國自 105 年度起已實施「房地合一稅制」，請就現行規定，依課稅範圍（不須考量以設定地上權方式之房屋）、課稅稅基（區分出價取得及繼承或受贈與取得）、稅率結構（區分境內居住之個人及非境內居住之個人）、課徵方式及虧損扣除等五方面，說明綜合所得稅適用「房地合一稅制」之規定。（30 分）

二、依現行遺產及贈與稅法規定，請說明贈與稅之課稅範圍為何？又財產之移動在那些情形下，以「贈與論」，應依法課徵贈與稅？（20 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 關於委託人為營利事業之信託契約，下列敘述何者錯誤？

- (A)信託成立時，受益人為非委託人者，受益人應將享有信託利益之權利價值併入成立年度之所得額，課徵所得稅
- (B)信託關係存續中，受益人由委託人變更為非委託人者，該受益人應將其享有信託利益之權利價值併入變更年度之所得額，課徵所得稅
- (C)委託人為營利事業，於信託關係存續中追加信託財產，致增加非委託人享有信託利益之權利者，該受益人應將其享有信託利益之權利價值增加部分，併入追加年度之所得額，課徵所得稅
- (D)受益人不特定或尚未存在者，應以委託人為納稅義務人，就受益人享有信託利益之權利價值，按規定之扣繳率申報納稅

2 臺北公司於 107 年 1 月 1 日以新臺幣 350 萬元購置董事長專用的豪華汽車一部，若其殘值為 50 萬元，耐用年數為 5 年，依平均法提列折舊，該公司 107 年度計算營利事業課稅所得額時，該部汽車應提列之折舊金額為何？

- (A) 400,000 元
- (B) 428,571 元
- (C) 500,000 元
- (D) 600,000 元

- 3 營業人下列進項稅額，何者得用以扣抵銷項稅額？
(A)購買贈送予客戶的中秋禮盒 (B)購買員工尾牙抽獎禮品
(C)購買要捐給財團法人慈濟功德會的物資 (D)購買要捐給國立大學的教學用電腦
- 4 有關所得稅法之規定，下列敘述何者錯誤？
(A)個人因繼承或遺贈而取得之財產免納所得稅
(B)個人取自營利事業贈與之財產，應由營利事業繳納贈與稅
(C)個人取得人身保險、勞工保險及軍、公、教保險之保險給付免納所得稅
(D)個人因執行職務而死亡，其遺族依法令或規定領取之撫卹金或死亡補償免納所得稅
- 5 營利事業所得稅查核準則規定，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，稽徵機關應如何核定？
(A)依該事業當年度的當地同業之平均純益率核定
(B)依該事業上一年度經稽徵機關核定之純益率核定
(C)依該事業前二個年度當地同業之平均純益率核定
(D)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
- 6 依所得稅法及相關法規規定，下列敘述何者錯誤？
(A)營利事業之總機構在中華民國境內者，應就其境內外全部營利事業所得，合併課徵營利事業所得稅
(B)凡有中華民國國籍之個人，應就其中華民國境內外來源之所得，課徵綜合所得稅
(C)臺灣地區人民、法人、團體或其他機構有大陸地區來源所得者，應併同臺灣地區來源所得課徵所得稅
(D)臺灣地區人民有香港或澳門來源所得者，其香港或澳門來源所得，免納所得稅
- 7 自 107 年度起，營利事業當年度之盈餘未作分配者，應就該未分配盈餘加徵多少營利事業所得稅？
(A) 5% (B) 10% (C) 17% (D) 20%
- 8 依加值型及非加值型營業稅法規定，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自然人，其納稅義務人為何？
(A)電子勞務之買受人 (B)電子勞務之代理人
(C)電子勞務之使用人 (D)電子勞務之銷售人
- 9 有關加值及非加值型營業稅法之規定，下列敘述何者錯誤？
(A)營業人對於應稅貨物或勞務之定價，應內含營業稅
(B)營業性質特殊之營業人及小規模營業人，得掣發普通收據，免用統一發票
(C)銷售額為營業人銷售貨物或勞務所收取之全部代價，包括營業人在貨物或勞務之價額外收取之一切費用。但本次銷售之營業稅額不在其內
(D)買受人為非營業人者，銷項稅額應與銷售額於統一發票上分別載明之

- 10 老李商行乃一小規模營業人，本期每月经查定的銷售額均為新臺幣 10 萬元，其購買營業上使用之貨物或勞務，取得載有營業稅額之進項憑證，本期共計進項稅額 2 萬元，皆依規定申報，計算老李商行本期應繳納之營業稅額：
- (A) 0 元 (B) 1,000 元 (C) 3,000 元 (D) 5,000 元
- 11 營業人申報之溢付稅額，應由主管稽徵機關查明後退還之，不包括下列何者？
- (A)銷售電子勞務而溢付之營業稅 (B)銷售適用零稅率貨物或勞務而溢付之營業稅
(C)取得固定資產而溢付之營業稅 (D)合併申請註銷登記，其溢付之營業稅
- 12 甲於 108 年 5 月份死亡，其遺產總額減除各項扣除額及免稅額後之課稅遺產淨額為新臺幣 7,000 萬元，該筆遺產應繳納之遺產稅額為若干？
- (A) 700 萬元 (B) 800 萬元 (C) 1,050 萬元 (D) 1,400 萬元
- 13 李四生前贈與友人王先生土地一筆，隨後因病過世。若李四死亡時贈與稅尚未核課，該筆贈與稅的納稅義務人為何？
- (A)李四的繼承人 (B)李四的遺囑執行人
(C)受贈人王先生 (D)李四的遺產管理人
- 14 依土地稅法規定，以土地為信託財產者，於信託關係存續中，其地價稅之納稅義務人為何？
- (A)受託人 (B)委託人 (C)受益人 (D)權利人
- 15 依土地稅法規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)被徵收之土地，免徵其土地增值稅
(B)依都市計畫法指定之公共設施保留地尚未被徵收前之移轉，免徵土地增值稅
(C)經重劃之土地，於重劃後第一次移轉時，其土地增值稅減徵百分之二十
(D)區段徵收之土地，以現金補償其地價者，免徵其土地增值稅
- 16 關於土地增值稅的規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)除適用優惠稅率之土地外，一般土地按土地漲價總數額超過原規定地價或前次移轉時核計土地增值稅之現值數額之倍數多寡來決定其適用的累進稅率
(B)土地增值稅之最高稅率為百分之四十
(C)持有土地年限超過 25 年者，就其土地增值稅超過最低稅率部分減徵百分之二十
(D)當全國平均之公告土地現值調整達一般正常交易價格百分之八十以上時，土地增值稅的稅率應檢討修正
- 17 依土地稅法規定，以土地為信託財產，受託人依信託本旨移轉信託土地與委託人以外之歸屬權利人時，土地增值稅之納稅義務人為何？
- (A)委託人 (B)該歸屬權利人 (C)受託人 (D)無須繳納土地增值稅
- 18 娛樂稅代徵人依法代徵並如期繳納稅款者，主管稽徵機關應按其代徵稅額給予若干之獎勵金？
- (A) 1‰ (B) 5‰ (C) 1% (D) 2%
- 19 依貨物稅條例規定，購買經經濟部核定能源效率分級為第一級或第二級之新電冰箱、新冷暖氣機或新除濕機，非供銷售且未退貨或換貨者，該等貨物應徵之貨物稅，每臺減徵稅額以多少元為限？
- (A) 1,500 元 (B) 2,000 元 (C) 3,000 元 (D) 5,000 元

- 20 依稅捐稽徵法規定，下列那些稅捐之徵收未優先於一切債權及抵押權？
- (A)該次拍賣標之物之應納土地增值稅
 - (B)行政執行處執行拍賣或變賣貨物應課徵之營業稅
 - (C)該次拍賣標之物之應納房屋稅
 - (D)欠繳之營利事業所得稅
- 21 有關稅捐稽徵法對核課期間之規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，已在規定期間內申報，且無故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者，其核課期間為 5 年
 - (B)未於規定期間內申報，或故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者，其核課期間為 7 年
 - (C)依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，已在規定期間內申報者，自規定申報期間屆滿之翌日起算核課期間
 - (D)由稅捐稽徵機關按稅籍底冊或查得資料核定徵收之稅捐，自該稅捐所屬徵期屆滿之翌日起算核課期間
- 22 納稅義務人因天災、事變、不可抗力之事由，不能於法定期間內繳清稅捐者，得於規定期間內，向稅捐稽徵機關申請延期或分期繳納，其延期或分期繳納之期間不得逾幾年？又納稅義務人對核准延期或分期繳納之任何一期應繳稅捐，未如期繳納者，稅捐稽徵機關應就未繳清之餘額稅款，發單通知納稅義務人，限幾日內一次全部繳清？
- (A) 2 年；10 日 (B) 3 年；10 日 (C) 2 年；15 日 (D) 3 年；15 日
- 23 有關稅捐稽徵法對欠繳稅捐者之規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)稅捐稽徵機關得就欠繳應納稅捐之個人，在相當於應繳稅捐數額之財產，通知有關機關，不得為移轉或設定他項權利
 - (B)稅捐稽徵機關得就欠繳應納稅捐之營利事業，通知主管機關，限制其減資或註銷之登記
 - (C)欠繳應納稅捐之納稅義務人，有隱匿或移轉財產、逃避稅捐執行之跡象者，稅捐稽徵機關應提供擔保，聲請法院就其財產實施假扣押
 - (D)稅捐稽徵機關未對欠繳稅捐者執行不得為移轉、設定他項權利或就其財產實施假扣押者，財政部不得函請內政部移民署限制出境
- 24 都市計畫公共設施保留地，在保留期間仍為建築使用但非為自用住宅用地者，其地價稅稅率為何？
- (A)免徵 (B) 2‰ (C) 6‰ (D) 10‰
- 25 依產業創新條例規定，公司員工取得獎酬員工股份基礎給付，於取得股票當年度或可處分日年度按時價計算全年合計新臺幣多少元內之股票，得選擇免予計入當年度應課稅所得額課稅？
- (A) 200 萬元 (B) 250 萬元 (C) 300 萬元 (D) 500 萬元