

113年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、
國際經濟商務人員、民航人員及原住民族考試試題

考試別：原住民族考試

等別：三等考試

類科組別：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、某甲 112 年在新竹市共持有 6 筆都市土地，每筆土地面積均為 1 公畝，每筆土地的相關資料如下表所示，假設新竹市之累進起點地價為 100 萬元，請依土地稅法、土地稅法施行細則回答下列問題：

(一)何謂自用住宅用地？又適用自用住宅用地優惠稅率之條件為何？（15 分）

(二)某甲那幾塊土地適用自用住宅用地優惠稅率？又 112 年之地價稅稅額為若干？（10 分）

土地	課稅地價總額	設籍者	建物所有權人	是否出租或營業用
A	100萬	某甲	某甲配偶	否
B	100萬	某甲配偶	某甲	否
C	100萬	某甲已成年兒子	某甲	否
D	200萬	某甲未成年女兒	某甲父親	否
E	200萬	某甲父親	某甲弟弟	是
F	200萬	某甲岳父	某甲岳父	否

二、何謂小規模營利事業？若甲店家為中華民國境內之獨資的小規模營利事業，112 年度核定之營利事業所得額為 20 萬元，負責人（資本主）林小姐為中華民國境內居住之個人，請依稅法規定說明林小姐該如何計算繳納 112 年度之綜合所得稅、營利事業所得稅及營業稅？（25 分）

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：3407

(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 依稅捐稽徵法規定，有關稽徵機關實施租稅保全措施，下列敘述何者正確？
 - (A)納稅義務人欠繳應納稅捐，已提供相當擔保者，稽徵機關應通知有關機關，不得為移轉或設定他項權利
 - (B)營利事業欠繳應納稅捐，已提供相當擔保者，稽徵機關得於法定繳納期間屆滿後聲請假扣押
 - (C)中華民國境內居住之個人欠繳已確定之應納稅捐及罰鍰，如未提起行政救濟者，單計或合計達新臺幣 50 萬元以上者，得予限制出境
 - (D)在中華民國境內之營利事業，欠繳在行政救濟程序終結前之應納稅捐及已確定之罰鍰達新臺幣 300 萬元者，得限制負責人出境
- 2 依納稅者權利保護法之規定，下列敘述何者正確？
 - (A)納稅者權利保護法之中央主管機關為經濟部
 - (B)納稅者權利保護諮詢會的任務之一為受理納稅者之申訴或陳情，並提出改善建議
 - (C)納稅者權利保護官的職責之一為協助納稅者進行稅捐爭議之溝通與協調
 - (D)稅捐稽徵機關對於課稅基礎，經調查仍不能確定或調查費用過鉅時，基於維護租稅中立性，得採推計課稅方式計稅
- 3 某甲於 113 年 5 月初收到 113 年度房屋稅繳款書，繳納截止日期為 113 年 5 月 31 日（週五），某甲並未申請展延，且遲至 113 年 6 月 12 日（週三）繳納房屋稅款 5 萬元，請問應加徵多少滯納金？
 - (A) 3,000 元
 - (B) 2,500 元
 - (C) 2,000 元
 - (D) 1,500 元
- 4 下列受益人受領之保險給付，何者屬個人基本所得額應計入項目？
 - (A)民國 93 年簽訂之要保人不等於受益人之年金保險契約
 - (B)民國 103 年簽訂之要保人不等於受益人之健康保險契約
 - (C)民國 96 年簽訂之要保人不等於受益人之人壽保險契約
 - (D)民國 98 年簽訂之要保人等於受益人之年金保險契約
- 5 張小姐於 113 年 6 月 30 日退休，服務年資為 20 年，張小姐選擇一次領取退休金 560 萬元，財政部公告 113 年退職所得之所得額為零及以半數為所得額計算之參數，分別為 19.8 萬元及 39.8 萬元，請問張小姐之退休金有多少免稅？
 - (A) 796 萬元
 - (B) 560 萬元
 - (C) 478 萬元
 - (D) 396 萬元
- 6 依所得稅法現行規定，股利所得採分開計稅者，下列扣除額何者不適用？①房屋租金支出 ②長期照顧 ③教育學費 ④幼兒學前
 - (A)①②
 - (B)②③
 - (C)②④
 - (D)①④
- 7 有關營利事業受控外國企業（簡稱營利事業 CFC）制度之說明，下列何者錯誤？
 - (A)營利事業 CFC 制度於 112 年開始實施
 - (B)營利事業及其關係人對該關係企業具有重大影響力之外國企業為 CFC
 - (C) CFC 於所在國家或地區有實質營運活動，倘該公司當年度經股東同意或股東會決議不分配盈餘時，得免列投資收益
 - (D) CFC 當年度之盈餘在一定基準以上，營利事業應按其持有股份或資本額之比率及持有期間計算，認列投資收益，計入當年度所得額課稅

- 8 依所得稅法相關規定，營利事業對下列何者之捐贈有金額限制？①經政府登記有案之體育團體
②公益慈善團體 ③公立大學 ④文化創意事業成立育成中心
(A)①② (B)③④ (C)①③ (D)②④
- 9 A 公司於 113 年 3 月 30 日經主管機關核准解散，於 113 年 8 月 30 日辦理清算完畢，清算所得為 15 萬元。A 公司應辦理清算申報之期限為清算結束之日起幾日內？應納稅額多少？
(A) 30 日、3 萬元 (B) 45 日、3 萬元 (C) 30 日、1.5 萬元 (D) 45 日、1.5 萬元
- 10 依所得稅法之規定，下列個人所得分類與課稅之敘述何者錯誤？①個人領取之資遣費屬退職所得
②個人辦理補習班之收入屬營利所得 ③與銀行從事結構性商品交易所得屬營利所得 ④取自營利事業受贈之財產屬免稅所得 ⑤個人作品自行出版銷售著作之收入屬執行業務所得
(A)①②③ (B)③④⑤ (C)②③④ (D)①③⑤
- 11 依現行房地合一制之規定，下列敘述何者正確？
(A)營利事業交易其興建房屋完成後第一次移轉之房屋、土地交易所得，採併計營利事業所得額結算申報納稅
(B)個人未提示因取得、改良及移轉而支付之費用者，稽徵機關得按成交價格 3%計算其費用，並以 50 萬元為限
(C)個人交易因繼承取得之房屋、土地，該筆房屋、土地係被繼承人於 105 年 12 月 31 日取得，房地交易所得應併入綜合所得總額課稅
(D)總機構在中華民國境外之營利事業，持有房屋、土地之期間超過 5 年者，稅率為 20%
- 12 外國 A 公司在我國境內設有分公司，且有轉投資國內甲公司（上市公司）而獲配之股利所得，該筆股利所得的課稅方式為何？
(A)計入 A 公司境內之分公司的課稅所得，結算申報完稅
(B)由甲公司於給付股利所得時，按給付額扣取 21%
(C)由境內分公司按次申報納稅
(D)屬免稅所得，無須課稅
- 13 小規模營業人，經稽徵機關查定每月營業額為 180,000 元，當期有捐贈公益團體之進項稅額 2,000 元，依加值型及非加值型營業稅法規定，其當期應納營業稅額為若干元？
(A) 5,400 元 (B) 5,200 元 (C) 4,800 元 (D) 3,400 元
- 14 某外國技藝表演業於 113 年 5 月於臺中國家歌劇院演出 3 日，其營業稅應如何申報？
(A)應於演出結束後 15 日內向臺北市國稅局報繳
(B)應於演出結束後 15 日內向臺中市地方稅務局報繳
(C)應於演出結束後 15 日內向中區國稅局報繳
(D)免報繳
- 15 依加值型及非加值型營業稅法之規定，有關營業稅之課徵，下列敘述何者錯誤？
(A)營業人以其產製供銷售之貨物，轉供營業人本業及附屬業務使用之固定資產，除設帳記載外，可免開立統一發票
(B)營業人購買載運員工上、下班用之大型客車，其進項稅額得扣抵銷項稅額
(C)營業人當期無銷售額者，得併同次期有銷售額時再申報營業稅
(D)按加值型營業稅計稅之營業人購買國外勞務，專供經營應稅貨物或勞務使用者，免課徵進口營業稅

- 16 依加值型及非加值型營業稅法之規定，下列敘述何者正確？
(A)依法經主管機關許可設立之社會福利團體、機構及勞工團體，提供之社會福利勞務，免課徵營業稅
(B)政府自行管理之路邊及路外停車場，其停車費收入應課徵營業稅
(C)營業人以其產製、進口、購買供銷售之貨物，轉供酬勞員工，無須視為銷售開立發票
(D)受託人依信託本旨管理或處分財產，如有銷售貨物或勞務，受託人應辦妥稅籍登記，免課徵營業稅
- 17 依加值型及非加值型營業稅法之規定，下列那些貨物或勞務之營業稅率為零？①免稅商店銷售商品與過境或出境旅客 ②保稅區營業人銷售商品給課稅區營業人，且商品在境內銷售 ③銷售與國防單位使用之武器 ④外銷貨物 ⑤銷售與國際運輸用之遠洋漁船所使用之修繕勞務
(A)①③⑤ (B)②④⑤ (C)①②④ (D)①④⑤
- 18 下列應稅貨物，何者採從量課稅？①橡膠輪胎 ②水泥 ③平板玻璃 ④油氣類
(A)①② (B)①③ (C)②③ (D)②④
- 19 下列何者應自遺產總額中扣除？①被繼承人死亡前 5 年內，繼承之財產已納遺產稅者 ②作農業使用之農業用地及其地上農作物，由繼承人或受遺贈人承受者 ③確有證明無償供公眾通行的道路土地 ④公共設施保留地
(A)②③ (B)②④ (C)①②③ (D)③④
- 20 下列行為何者需課徵贈與稅？①保證人因履行保證責任，代主債務人清償債務並無償免除其債務 ②將公告現值 500 萬元之土地以 400 萬元賣給他人 ③債務人依破產法破產，債權人因而有部分債權無法收回 ④兄弟之間買賣不動產，能提出已支付價款之確實證明
(A)①② (B)①②③ (C)②④ (D)③④
- 21 依遺產及贈與稅法之規定，丙死亡前 2 年內所為之下列贈與，那一項不用併入遺產課稅？①贈與太太房屋一棟 ②贈與在死亡前已與其子離婚之媳婦之現金 ③贈與堂兄弟土地 ④贈與孫子土地
(A)①② (B)③④ (C)②③ (D)①④
- 22 有關地價稅稅率之敘述，下列何者錯誤？
(A)公有土地稅率為千分之十
(B)都市計畫公共設施保留地未作任何使用並與使用中之土地隔離者，免徵地價稅
(C)持有土地超過 20 年者可減徵 20%
(D)基本稅率為千分之十
- 23 下列有關主管稽徵機關得指定土地使用人負責代繳其使用部分之地價稅之情形，何者錯誤？
(A)納稅義務人行蹤不明 (B)土地權屬不明
(C)因繼承取得之共有土地 (D)土地無人管理
- 24 根據房屋稅條例規定，有關房屋稅稅率敘述，下列何者正確？
(A)本人、配偶及未成年子女於全國僅持有一戶房屋，供自住且房屋現值在一定金額以下者，稅率為 1.2%
(B)土地設定地上權之使用權房屋並供該使用權人自住使用者，稅率為 1%
(C)繼承取得之共有房屋，稅率最低不得少於 1.5%，最高不得超過 2.4%
(D)其他供住家用房屋，稅率最低不得少於 1.5%，最高不得超過 3.6%
- 25 依產業創新條例之規定，最近 3 年內無違反環境保護、勞工或食品安全衛生相關法律且情節重大情事之公司投資於研究發展支出，有那些租稅優惠措施可以選擇，用以抵減應納營利事業所得稅？①於支出金額 15%限度內抵減當年度應納營利事業所得稅，且不得超過當年度應納稅額 30% ②於支出金額 10%限度內，自當年度起 5 年內抵減各年度應納營利事業所得稅 ③於支出金額 10%限度內，自當年度起 3 年內抵減各年度應納營利事業所得稅，且不得超過當年度應納稅額 30% ④於支出金額 15%限度內抵減當年度應納營利事業所得稅，且不得超過當年度應納稅額 50%
(A)①③ (B)②④ (C)①② (D)③④