

104年公務人員升官等考試、104年關務人員升官等考試
104年交通事業公路、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：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、試從綜合所得稅之課徵規定，分析股票與公司債作為課稅標的情形，並擇要評述歷來之修法內容。(25 分)

二、關於溢繳稅款之問題，所得稅法第 100 條與稅捐稽徵法第 28 條之規定，有何差異？試舉所得稅申報案件，如何處理溢繳稅款之問題？(25 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。

- 依現行所得稅法規定，下列何者須併入綜合所得總額中合併計徵綜合所得稅？
 - 政府舉辦樂透彩券之中獎獎金 10 萬元
 - 百貨公司週年慶活動之中獎獎金 10 萬元
 - 個人持有公司債之利息收入
 - 非居住者於一課稅年度內，在我國境內居留合計不超過 90 天，且在境內提供勞務，而自境外僱主取得之勞務報酬
- 依所得稅法規定，下列何者不是現行所得稅法所稱「薪資所得」的來源之一？
 - 受僱於會計師事務所發放之年終獎金
 - 上市公司發放股票給員工當作紅利
 - 大學教師退休所領取之終身俸
 - 為僱主目的，執行職務而支領之加班費超過規定標準
- 依遺產及贈與稅法施行細則第四章估價相關規定，有關價額估價下列何者有誤？
 - 永佃權價值之計算，均依一年應納佃租額之五倍為標準
 - 典權以典價為其價額
 - 林木依其種類、數量及林地時價為標準估定之
 - 地上權之設定有期限及年租者，贖餘期間在五年以下者，以一年地租額之二倍為其價額

- 4 有關現行所得稅法之課徵範圍規定，下列敘述何者正確？
- (A)綜合所得稅採屬地主義，營利事業所得稅採屬人主義
(B)不論綜合所得稅或營利事業所得稅皆採屬地主義
(C)綜合所得稅採屬地主義，營利事業所得稅採屬人兼屬地主義
(D)營利事業之總機構在中華民國境內者，僅就其在中華民國境內營利事業所得，課徵營利事業所得稅
- 5 自 102 年度起，依所得基本稅額條例規定營利事業基本所得額之扣除額及稅率，分別為多少？
- (A)新臺幣 200 萬，10% (B)新臺幣 200 萬，20%
(C)新臺幣 50 萬，10% (D)新臺幣 50 萬，12%
- 6 金山公司擁有一批固定資產，依所得稅法第 61 條規定，遇有物價上漲達多少時，得實施資產重估價？
- (A)20% (B)25% (C)30% (D)40%
- 7 有關營業權、商標權、著作權、專利權及各種特許權等無形資產，依所得稅法第 60 條有關攤折額及攤折年數之規定，下列何者錯誤？
- (A)著作權以十五年為計算攤折之標準
(B)營業權以十年為計算攤折之標準
(C)專利權及其他各種特許權等可依其取得後法定享有之年數為計算攤折之標準
(D)商標權以十年為計算攤折之標準
- 8 依所得稅法第 71 條規定（104 年度開始施行），下列何者錯誤？
- (A)中華民國境內居住之個人全年綜合所得總額不超過當年度規定之免稅額及標準扣除額之合計數者，得免辦理結算申報。但申請退還扣繳稅款及可扣抵稅額者，仍應辦理結算申報
(B)依法不併計課稅之所得之扣繳稅款，及營利事業獲配股利總額或盈餘總額所含之可扣抵稅額得減除全年應納稅額
(C)可扣抵稅額是指股利憑單所載之可扣抵稅額
(D)小規模營利事業者，無須辦理結算申報，其營利事業所得額，應由獨資資本主或合夥組織合夥人依所得稅法第 14 條第 1 項第 1 類規定列為營利所得課徵綜合所得稅
- 9 下列何者不是加值型及非加值型營業稅法第 2 條規定之營業稅納稅義務人？
- (A)進口貨物之收貨人
(B)銷售貨物或勞務之營業人
(C)外國國際運輸事業，在中華民國境內無固定營業場所而有代理人者，為其代理人
(D)供近海漁業使用之漁船用油有轉讓或移作他用而不符免稅規定者，第一順位應為貨物持有人
- 10 營業人某小吃店因經營者身體不適擬將店面頂讓予他人並退出經營時，依加值型及非加值型營業稅法第 30 條規定應於事實發生之日起幾日內填具申請書，向主管稽徵機關申請變更營業登記？
- (A)1 個月 (B)20 日 (C)15 日 (D)45 日

- 11 依加值型及非加值型營業稅法第 35 條有關營業人營業稅之報繳，下列敘述何者正確？
- (A)應以每 3 個月為一期，並於次期 15 日前申報
(B)適用零稅率者，得申請每月為一期，於次月 15 日前申報
(C)改採每月為一期者，同一年度得視情況再予以變更
(D)若無銷售額則免申報
- 12 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列那種情況之溢付稅額，無法退還？
- (A)因外銷適用零稅率而溢付之營業稅
(B)因取得固定資產而溢付之營業稅
(C)因合併申請註銷登記而溢付之營業稅
(D)因銷售免稅或勞務而溢付之營業稅
- 13 王五和妻子李雲，104 年 8 月於長女結婚時分別贈與長女現金（新臺幣，以下同）100 萬元作嫁妝，又於同年 10 月，2 人分別再贈與長女現金 220 萬元，若王五和李雲當年度皆未贈與財產給其他人，依遺產及贈與稅法相關規定，王家夫婦 104 年度應課稅之贈與淨額，下列何者正確？
- (A)王五之贈與淨額 100 萬元，李雲 100 萬元
(B)王五之贈與淨額 100 萬元，李雲 0 元
(C)王五之贈與淨額 0 元，李雲 0 元
(D)王五之贈與淨額 0 元，李雲 100 萬元
- 14 依遺產及贈與稅法規定，下列可自遺產或贈與總額中扣減之項目中，何者不隨著消費者物價指數調整？
- (A)喪葬費
(B)遺有配偶者，配偶之扣除額
(C)被繼承人本人繼承之財產已納遺產稅額
(D)被繼承人未成年子女之扣除額
- 15 現行有關兩稅合一制度下，股東獲配股利之規定，下列敘述何者正確？
- (A)個人居住者股東應將股利淨額列報為營利所得
(B)個人居住者股東應將股利總額列報為證券交易所所得
(C)總機構在境內之公司股東，所獲配之股利淨額，不計入所得額課稅
(D)總機構在境內之公司股東，所獲配之股利總額，需計入所得額課稅
- 16 寺廟直接並按目的事業主管機關核定規劃使用之土地，依土地稅法第 18 條規定，按多少稅率計徵地價稅？
- (A)千分之二
(B)千分之六
(C)千分之十
(D)千分之二十五
- 17 農業用地閒置不用，經直轄市政府報經內政部核准通知限期使用，逾期仍未使用或委託經營者，依土地稅法第 22 條之 1 規定按應納田賦加徵一倍至三倍之荒地稅；經加徵荒地稅滿幾年，仍不使用者，得照價收買？
- (A)2 年
(B)3 年
(C)5 年
(D)10 年
- 18 依現行土地稅法規定，有關土地增值稅之納稅義務人，下列敘述何者正確？
- (A)贈與而取得之土地，納稅義務人為受贈者
(B)政府照價徵收之土地，納稅義務人為政府
(C)買賣而取得之土地，納稅義務人為買方
(D)土地設定典權者，納稅義務人為承典人

- 19 依現行房屋稅條例第 5 條規定，有關房屋稅之徵收率，下列敘述何者錯誤？
- (A) 房屋自住或公益出租人出租使用者，其房屋稅之徵收率為 1.2%
 - (B) 醫院、診所，其房屋稅之徵收率為 3%~5%
 - (C) 會計師事務所，其房屋稅之徵收率為 1.5%~2.5%
 - (D) 非自住之住家用房屋，其房屋稅之徵收率為 1.5%~3.6%
- 20 稅捐稽徵法第 11 條之 1 所稱相當擔保之相關規定，下列何者正確？
- (A) 黃金，按八折計算
 - (B) 經中央銀行掛牌之外幣按八折計算；其計值辦法，由財政部定之
 - (C) 核准上市之有價證券，按七折計算；其計值辦法，由財政部定之
 - (D) 政府發行經規定可十足提供公務擔保之公債，按面額八折計值
- 21 A 公司與 B 公司在 104 年 1 月 1 日合併為 C 公司，同年 8 月 31 日經稽徵機關核定 A 公司應補繳 103 年度營利事業所得稅 20 萬元，依稅捐稽徵法規定，何者應負擔繳納之義務？
- (A) A 公司
 - (B) A 公司股東
 - (C) B 公司
 - (D) C 公司
- 22 依稅捐稽徵法第 17 條規定，有關「查對更正」之敘述，下列何者正確？
- (A) 納稅義務人發現繳納通知書有記載、計算錯誤或重複時，於繳納期間屆滿後，得要求稽徵機關查對更正
 - (B) 納稅義務人發現繳納通知書有記載、計算錯誤或重複時，於規定繳納期間內，得要求稽徵機關查對更正
 - (C) 須繳納應納稅額之半數，才可提出查對更正
 - (D) 範圍包括課稅事實認定錯誤
- 23 李先生 103 年度綜合所得稅額 10 萬元，因非故意延遲到繳納期限截止後 40 天才繳納，依稅捐稽徵法規定，應加徵多少滯納金？
- (A) 0 元
 - (B) 1 萬 5 千元
 - (C) 1 萬 8 千元
 - (D) 2 萬元
- 24 依貨物稅條例有關應稅貨物及稅率之相關規定，下列敘述何者正確？
- (A) 大客車使用之橡膠輪胎從價徵收百分之二十
 - (B) 稀釋天然果蔬汁從價徵收百分之十
 - (C) 實心橡膠輪胎免稅
 - (D) 導電玻璃及供生產模具用之強化玻璃從價徵收百分之十
- 25 依財政收支劃分法第 8 條規定，下列何者不是國稅？
- (A) 貨物稅
 - (B) 菸酒稅
 - (C) 礦區稅
 - (D) 土地增值稅