

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。  
(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、我國對於溢繳稅款之退稅規定為何？又行為人明知無納稅義務，違反稅法或其他法律規定所繳納之款項，其退稅請求權為何？請依稅捐稽徵法之規定說明之。(25分)

二、我國加值型及非加值型營業稅法第6條所規定之營業人，所指為何？又我國營業稅之納稅義務人為何？請依稅法相關規定說明之。(25分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：6414

- (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。  
(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。

- 下列那些扣除額之額度，並無上限之規定？①醫藥及生育費 ②災害損失 ③財產交易損失 ④儲蓄投資特別扣除  
(A)①② (B)①②③ (C)①④ (D)②③④
- 依所得稅法第4條規定，下列那些為免稅所得：①自力耕作、漁、牧、林、礦所得 ②個人全年講演鐘點費15萬元 ③出售108年取得土地之交易所得100萬元 ④個人因執行職務而死亡，其遺族依規定領取之撫卹金。  
(A)①②④ (B)②④ (C)①③ (D)①④
- 所得稅納稅義務人結算申報所列報減除之各項成本、費用等因超限剔除，致短繳自繳稅款，經稽徵機關核定補繳稅額並按日加計利息，但加計之利息，以多久為限？  
(A)1個月 (B)3個月 (C)6個月 (D)1年
- 在計算營利事業課稅所得時，下列何者可列為費用或損失？  
(A)罰鍰 (B)滯納金 (C)家庭費用 (D)災害損失
- 依據我國所得稅法之規定，個人出售符合所得稅法第4條之5規定之自住房屋、土地，下列敘述何者正確？  
(A)其免稅所得額，以不超過4百萬元為限  
(B)應課徵20%之稅率  
(C)自住房屋須符合交易前一年內，無出租、供營業或執行業務使用  
(D)其交易免徵土地增值稅
- 獨資、合夥組織營利事業交易其於民國105年1月1日以後取得之房屋、土地，應如何課稅？  
(A)應由獨資資本主或合夥組織合夥人就該房屋、土地交易所得額，依所得稅法第14條之4至第14條之7有關個人之規定課徵所得稅  
(B)計入獨資、合夥組織之營利事業之所得額中合併課稅  
(C)適用稅率為20%  
(D)其應納之土地增值稅得全數列為費用減除

- 7 依據我國所得稅法之規定，下列有關營利事業辦理暫繳之敘述何者錯誤？
- (A)營利事業辦理暫繳期間為每年 9 月 1 日起至 9 月 30 日止
  - (B)須按其上年度結算申報營利事業所得稅應納稅額之二分之一為暫繳稅額，自行向庫繳納
  - (C)營利事業未於規定期間辦理暫繳，除按日加計利息外，並立即加徵滯納金
  - (D)營利事業未以投資抵減稅額、行政救濟留抵稅額及扣繳稅額抵減暫繳稅額者，於自行向庫繳納暫繳稅款後，得免填具暫繳申報書辦理申報
- 8 依據我國所得稅法之規定，取自營利事業贈與之財產應如何課稅？
- (A)個人取自營利事業贈與之財產，應由個人申報贈與稅
  - (B)營利事業取自營利事業贈與之財產，應由贈與之營利事業申報贈與稅
  - (C)個人取自營利事業贈與之財產免納所得稅
  - (D)營利事業取自營利事業贈與之財產，應由受贈之營利事業申報所得稅
- 9 國際海運事業自中華民國境內載運「貨物」出境者，其銷售額應如何計算？
- (A)依據實際里程計算
  - (B)視各航空公司規定計算
  - (C)自中華民國境內承運貨物出口之全部運費
  - (D)自中華民國境內承運貨物至中華民國境外第 1 站間之運費
- 10 加值型及非加值型營業稅法，有關小規模營業人之課稅規定，下列敘述何者正確？
- (A)依加值型方式計算稅額，但進項稅額不得扣抵
  - (B)依加值型方式計算稅額，但進項稅額僅能扣抵 10%
  - (C)符合相關條件並依規定申報者，主管稽徵機關應按其進項稅額 20%，在查定稅額內扣減
  - (D)符合相關條件並依規定申報者，主管稽徵機關應按其進項稅額 10%，在查定稅額內扣減
- 11 依據我國加值型及非加值型營業稅法第 3 條之規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)營業人以其產製、進口、購買供銷售之貨物，轉供營業人自用，無須視為銷售開立發票
  - (B)營業人解散或廢止營業時所餘存之貨物，或將貨物抵償債務、分配與股東或出資人者，須視為銷售開立發票
  - (C)營業人以其產製、進口、購買之貨物，無償移轉他人所有者，須視為銷售開立發票
  - (D)營業人銷售代銷貨物者須視為銷售開立發票
- 12 依據我國加值型及非加值型營業稅法之規定，下列進口貨物何者不符合免徵營業稅之規定？
- (A)進口本國之古物
  - (B)進口肥料
  - (C)進口金條、金塊、金片、金幣
  - (D)進口未經加工之生鮮農、林、漁、牧產物
- 13 父親將名下 100 張興櫃股票贈與給女兒，應以下列何項標準計算其贈與之財產價值？
- (A)該股票淨值
  - (B)該股票之承銷價格
  - (C)該股票當日收盤價格
  - (D)該股票當日加權平均成交價格
- 14 土地所有權人因重購土地退還土地增值稅，其重購之土地自完成移轉登記之日起 5 年內再行移轉時，應如何處理？
- (A)就該次移轉之漲價總數額課徵土地增值稅外，並處 1 倍罰鍰
  - (B)就該次移轉之漲價總數額課徵 2 倍之土地增值稅，但不追繳原退還稅款
  - (C)就該次移轉之漲價總數額課徵土地增值稅外，並應追繳原退還稅款
  - (D)就該次移轉之漲價總數額課徵土地增值稅外，並應追繳原退還稅額之 2 倍稅款
- 15 土地增值稅若符合長期持有減徵之規定，則至少須持有超過幾年？
- (A) 3 年
  - (B) 5 年
  - (C) 10 年
  - (D) 20 年
- 16 依據我國土地稅法之規定，土地為信託財產者，於信託關係存續中，以下列何者為地價稅或田賦之納稅義務人？
- (A)委託人
  - (B)受託人
  - (C)受益人
  - (D)共有人

- 17 美國籍的王牧師係屬於經常居住中華民國境內傳道之非中華民國國民，後因年事已高，於民國 111 年 5 月病逝於中華民國境內，下列有關王牧師遺產稅課徵之敘述何者正確？
- (A)王牧師死亡前二年經常居住在中華民國境內，因此應就其在中華民國境內、境外全部遺產課徵遺產稅
- (B)王牧師在臺灣期間所投資的美國蘋果公司股票係屬於其境內財產
- (C)王牧師遺有配偶，故可以自其遺產總額中扣除 493 萬元
- (D)王牧師的繼承人得自其遺產總額中減除本人免稅額 1,333 萬元
- 18 依據我國土地稅法之規定，欲適用一生一次自用住宅用地土地增值稅優惠稅率之規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)本法所稱自用住宅用地，指土地所有權人或其配偶、直系親屬於該地辦竣戶籍登記，且無出租或供營業用之住宅用地
- (B)必須於出售時土地所有權人與其配偶及未成年子女，無該自用住宅以外之房屋，方可適用
- (C)必須於出售前一年內，未曾供營業使用或出租者
- (D)其土地增值稅就土地漲價總數額按百分之十稅率徵收之
- 19 不動產因下列那些方式取得者，其契稅稅率為 6%？
- (A)交換、典權、分割 (B)交換、占有、分割
- (C)買賣、贈與、占有 (D)買賣、贈與、繼承
- 20 下列有關娛樂稅課徵之敘述何者錯誤？
- (A)娛樂稅之納稅義務人，為出價娛樂之人
- (B)娛樂稅之代徵人，為娛樂場所、娛樂設施或娛樂活動之提供人或舉辦人
- (C)電影、戲劇、音樂演奏等表演應課徵娛樂稅
- (D)娛樂稅代徵人應以 2 個月為一期，並於次期開始 15 日內填用自動報繳書繳納
- 21 下列有關貨物稅之納稅義務人、課徵時點之敘述何者錯誤？
- (A)產製貨物者，納稅義務人為產製廠商，於出廠時課徵
- (B)應稅貨物在廠內供消費者，不視為出廠
- (C)委託代製貨物者，納稅義務人為受託之產製廠商，於出廠時課徵
- (D)產製廠商申請註銷登記時之庫存貨物視為出廠
- 22 甲為非居住者，111 年 5-6 月之統一發票中獎獎金為新臺幣 4,000 元，應該如何課稅？
- (A)免予扣繳
- (B)依 20% 扣繳，次年 5 月再併入綜合所得總額結算申報
- (C)依 10% 分離課稅
- (D)依 20% 分離課稅
- 23 依據我國稅捐稽徵法之規定，納稅義務人以詐術或其他不正當方法逃漏稅捐，且個人逃漏稅額在新臺幣 1 千萬元以上，營利事業逃漏稅額在新臺幣 5 千萬元以上者，應如何處罰？
- (A)處 1 年以上 7 年以下有期徒刑，併科新臺幣 1 千萬元以上 1 億元以下罰金
- (B)處 5 年以下有期徒刑，併科新臺幣 1 千萬元以下罰金
- (C)處 5 年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣 6 萬元以下罰金
- (D)處 3 年以下有期徒刑，併科新臺幣 1 百萬元以下罰金
- 24 依據我國稅捐稽徵法之規定，納稅義務人對復查決定之應納稅額繳納多少比例並依法提起訴願，才能避免被移送強制執行？
- (A)五分之一 (B)三分之一
- (C)二分之一 (D)無須先繳稅即可提起訴願，也不會被移送強制執行
- 25 依據我國稅捐稽徵法第 6 條之規定，下列何種租稅未優先於一切債權及抵押權受償？
- (A)營利事業所得稅
- (B)土地增值稅
- (C)行政執行分署執行拍賣或變賣貨物應課徵之營業稅
- (D)地價稅