

104年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、民航人員、原住民族及稅務人員考試試題 代號： 80130 全一張
80330 (正面)

考試別：稅務人員特考

等別：四等考試

類科組：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：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)請以黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、現行土地稅法對於自用住宅用地之交易所得，有那些優惠？各該優惠適用之條件為何？(12分)

二、請就現行稅捐稽徵法條文回答下列有關實質課稅原則之問題：

(一)實質課稅原則之主要內容。(8分)

(二)租稅規避行為之定義為何？(4分)

(三)對於稅捐稽徵機關及納稅義務人之租稅規避及課徵租稅構成要件事實，各有何規定？(12分)

三、所得稅法對於個人所得之課稅採收付實現原則 (realization based)。請就現行所得稅法對於個人所得課稅採收付實現原則之例外情形，舉兩例說明之，並推究其原因。(14分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：3801

(一)本試題為單一選擇題，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 依現行稅捐稽徵法規定，經依復查、訴願或行政訴訟等程序終結決定或判決，應退還稅款者，稅捐稽徵機關應按退稅額，按日加計利息，一併退還。其應適用之利率為何？

(A)退還年度1月1日郵政儲金1年期定期儲金固定利率 (B)各年度1月1日郵政儲金1年期定期儲金機動利率
(C)各年度1月1日郵政儲金1年期定期儲金固定利率 (D)各年度1月1日臺灣銀行基準利率

2 有關稅捐稽徵法的規定，下列敘述何者正確？

(A)因欠稅而被限制出境之期間不得逾3年 (B)申請延期或分期繳納稅捐，其繳納期間不得逾3年
(C)國稅之訴願應向國稅局提出 (D)所得稅的徵收優先於一切債權

3 依現行所得稅法規定，下列那些綜合所得稅之可扣除項目可適用物價指數調整的規定？①免稅額 ②醫藥及生育費扣除額 ③教育學費特別扣除額 ④薪資特別扣除額

(A)①② (B)②③ (C)③④ (D)①④

4 依現行所得稅法規定，民國104年新成立之營利事業，以稅後盈餘83元，分配現金股利給某一境內居住者之個人股東(稅額扣抵比率為20.48%)，則該股東申報綜合所得稅時，其申報的股利(營利)所得總額為：

(A)100元 (B)83元 (C)91.5元 (D)0元

5 冠軍公司於民國104年9月30日繳納104年度暫繳稅款20萬元，104年6月有利息所得扣繳稅款2萬元，經決算後，該公司104年度營利事業所得稅應納稅額為30萬元，請計算該公司104年12月31日應計入股東可扣抵稅額帳戶之金額：

(A)30萬元 (B)22萬元 (C)20萬元 (D)8萬元

6 快樂公司於民國104年6月30日開業，會計年度採曆年制，104年度課稅所得額為8萬元，請計算該公司104年度營利事業所得稅應納稅額：

(A)0元 (B)10,000元 (C)20,000元 (D)27,200元

7 依現行所得稅法規定，納稅義務人選擇各類所得分開計算稅額時，分開計算稅額者於計算稅額時，下列何者不得減除？

(A)財產交易損失特別扣除額 (B)免稅額 (C)身心障礙特別扣除額 (D)災害損失

(請接背面)

104年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、民航人員、原住民族及稅務人員考試試題

代號： 80130
|
80330

全一張
(背面)

考試別：稅務人員特考
等別：四等考試
類科組：財稅行政
科目：稅務法規概要

- 8 高英俊 104 年度購買自用住宅，向金融機構借款所支付之利息為 45 萬元，同一年度申報之金融機構存款利息所得為 10 萬元，上市公司股利總額為 6 萬元，請計算該年度申報綜合所得稅時，得扣除之購屋借款利息：
(A)45 萬元 (B)35 萬元 (C)30 萬元 (D)29 萬元
- 9 發財公司總公司設於臺北市，另在日本東京設有一分公司，104 年度臺北總公司之課稅所得額為 300 萬元，日本分公司之課稅所得額為 200 萬元，已納當地所得稅 40 萬元，請計算該公司當年度申報營利事業所得稅時，可扣抵之國外稅額：
(A)34 萬元 (B)40 萬元 (C)51 萬元 (D)85 萬元
- 10 採查定課徵營業稅之小規模營業人與特種飲食業，以每幾個月為一期，由主管稽徵機關填發繳款書通知繳納？
(A)前者 1 個月、後者 3 個月 (B)前者 3 個月、後者 1 個月
(C)兩者均為 1 個月 (D)兩者均為 3 個月
- 11 甲商店為小規模營業人，本期查定之銷售額為 200,000 元，其進貨時取得載有營業稅額 2,000 元之合格發票，且其於規定期間內申報此筆進項稅額，則本期應納營業稅額為：
(A)10,000 元 (B)9,800 元 (C)2,000 元 (D)1,800 元
- 12 依現行加值型及非加值型營業稅法規定，下列何種溢付稅額，營業人不得申請退還？
(A)因廢止而申請註銷登記者，其溢付之營業稅 (B)因取得固定資產而溢付之營業稅
(C)因銷售免徵營業稅貨物而溢付之營業稅 (D)因銷售適用零稅率貨物而溢付之營業稅
- 13 成功公司係依現行加值型及非加值型營業稅法第 4 章第 1 節規定計算營業稅額之營業人。本期在中華民國境內之營業收入為 500 萬元，境外之營業收入為 100 萬元，全部營業收入均非屬營業稅法第 7 條與第 8 條之收入。請計算該公司本期應申報之銷項稅額：
(A)25 萬元 (B)30 萬元 (C)500 萬元 (D)600 萬元
- 14 期貨交易稅與娛樂稅之法定納稅義務人分別為：
(A)前者為買賣雙方交易人、後者為出價娛樂人 (B)前者為買方交易人、後者為出價娛樂人
(C)前者為買賣雙方交易人、後者為娛樂活動提供者 (D)前者為買方交易人、後者為娛樂活動提供者
- 15 進口銷售用洋酒時，不課徵下列那兩種稅捐？
(A)貨物稅與健康福利捐 (B)健康福利捐與菸酒稅 (C)菸酒稅與營業稅 (D)營業稅與貨物稅
- 16 依現行貨物稅條例規定，下列何種應稅貨物之貨物稅額的計算不需完稅價格？
(A)電器類 (B)飲料品 (C)車輛類 (D)油氣類
- 17 有關現行遺產及贈與稅法的規定，下列敘述何者正確？
(A)三親等以內的財產買賣以贈與論，但能提出證明者除外
(B)被繼承人死亡前 6 年內繼承之財產不計入遺產總額
(C)贈與稅的申報期限為 2 個月
(D)非經常居住在我國的國民，其境外財產不納入遺產稅的課徵範圍
- 18 有關現行遺產及贈與稅法的規定，下列敘述何者正確？
(A)配偶相互贈與之財產，金額在 1,200 萬元內者免稅
(B)有遺囑執行人者，遺產稅的納稅義務人為遺囑執行人
(C)遺贈稅的免稅額在物價指數累計上漲達 3%時應調整之
(D)遺產稅可申請實物抵繳，贈與稅則不能
- 19 信託財產於下列何種信託關係人間移轉，可能課徵贈與稅？
(A)因信託行為成立，委託人與受益人間 (B)因信託行為成立，委託人與受託人間
(C)因信託行為不成立，委託人與受託人間 (D)因信託關係消滅，委託人與受託人間
- 20 買賣房屋之契稅的納稅義務人與稅率分別為：
(A)買方、4% (B)賣方、4% (C)買方、6% (D)賣方、6%
- 21 周董所有之房屋面積為 60 平方公尺，其中有 5 平方公尺供營業使用，其餘供住家用，請問可依住家用稅率課徵房屋稅之面積若干？
(A)60 平方公尺 (B)55 平方公尺 (C)50 平方公尺 (D)0 平方公尺
- 22 張三於民國 104 年 9 月 1 日以等值之土地和李四的房屋交換，此一不動產移轉行為，雙方各需負擔何種稅負？
(A)張三繳納土地增值稅，李四繳納契稅 (B)張三繳納契稅，李四繳納土地增值稅
(C)張三繳納土地增值稅及契稅 (D)李四繳納土地增值稅及契稅
- 23 房屋標準價格與土地公告地價，應重新評定或公告之年限分別為：
(A)前者 3 年、後者 1 年 (B)前者 1 年、後者 3 年 (C)兩者均為 3 年 (D)兩者均為 1 年
- 24 進口應課徵「特種貨物及勞務稅」之小客車，在核算營業稅銷售額時，應計入下列那些稅額？
(A)貨物稅與特種貨物及勞務稅 (B)特種貨物及勞務稅與關稅
(C)關稅與貨物稅 (D)貨物稅與營業稅
- 25 下列那些稅目之實際徵收率是由地方政府決定？①房屋稅 ②印花稅 ③契稅 ④娛樂稅
(A)①② (B)②③ (C)③④ (D)①④