

類 科：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、所得稅法，對扶養法定扶養義務之親屬者，在綜合所得稅予以「免稅額」規定，目的何在？其是否須有無謀生能力及年齡限制？其免稅規定是否為稅捐優惠？(25分)

二、租稅規避之法定要件為何？具備該要件產生何種法律效果？租稅規避與逃漏稅有何不同？(25分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：8215

(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。

- 依所得稅法規定，納稅義務人於申報綜合所得稅時，下列何者不得列為扣除額？
(A)災害損失 (B)子女就讀中小學之教育學費
(C)依文化資產保存法規定出資贊助或修護古蹟之贊助款 (D)全民健康保險費
- 依所得稅法規定，營利事業應自87年度起，設置股東可扣抵稅額帳戶。下列何者非屬應計入股東可扣抵稅額帳戶餘額之項目？
(A)營利事業所得稅結算申報應納稅額
(B)稽徵機關調查核定增加之稅額
(C)持有發票日在民國99年以後之短期票券之利息所得扣繳稅額
(D)未分配盈餘加徵之稅額
- 依所得稅法規定，有關納稅義務人未依限辦理結算申報之處理，下列敘述何者錯誤？
(A)稽徵機關應即填具滯報通知書，送達納稅義務人，限於接到滯報通知書之日起15日內補辦結算申報
(B)納稅義務人於滯報通知書之補報期限補報者，按核定應納稅額加徵10%滯納金。但最高不超過3萬元，最低不得少於1500元
(C)催報及滯納金限於營利事業(包含小規模營利事業)，不適用綜合所得稅納稅義務人
(D)納稅義務人逾催報規定之補報期限，仍未辦理結算申報者，稽徵機關依查得資料或同業利潤標準核定其所得額及應納稅額，並依法加徵怠報金
- 依所得稅法規定，營利事業未依限填報股利扣繳憑單者之處罰，下列何者錯誤？
(A)按股利憑單所載可扣抵稅額之總額處百分之二十罰鍰，但最高不超過3萬元，最低不少於1500元
(B)雖逾期但自動申報或填發者，不罰
(C)經稽徵機關限期責令補報或填發股利憑單，仍未辦理者，按可扣抵稅額之總額處三倍以下罰鍰，但最高不超過6萬元，最低不少於3000元
(D)營利事業未依規定申報股東可扣抵稅額帳戶變動明細資料者，處7500元罰鍰
- 依加值型及非加值型營業稅法有關視同銷售貨物銷售額之認定標準，下列敘述何者錯誤？
(A)轉供自用或無償移轉他人所有者，以營業人帳列該項資產之帳面價值為準
(B)解散或廢止營業時，將貨物抵償債務、分配與股東或出資者，以時價為準
(C)委託代購者，以代購貨物之實際價格為準
(D)委託及受託代銷者，以約定代銷之價格為準
- 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何種項目之貨物或勞務之營業稅率為零？
(A)出售之土地 (B)外銷貨物
(C)漁民銷售捕獲之魚介 (D)各級政府機關標售贖餘或廢棄之物資
- 依遺產及贈與稅法對於贈與稅課徵對象之規定，下列何者錯誤？
(A)凡經常居住中華民國境內之中華民國國民，就其在中華民國境內或境外為贈與者，課徵贈與稅
(B)贈與人於贈與行為發生前二年內在中華民國境內有住所者，視為經常居住中華民國境內
(C)經常居住中華民國境外之中華民國國民，就其在中華民國境內之財產為贈與者，課徵贈與稅
(D)非中華民國國民，不屬於贈與稅之課徵對象
- 依遺產及贈與稅法規定，下列對於不計入贈與總額項目之敘述，何者正確？
(A)扶養義務人為受扶養人支付之生活費、教育費及醫藥費，於所得稅法規定可列舉扣除之額度內，不計入贈與稅總額
(B)配偶相互贈與之財產，每年在220萬元以內，不計入贈與稅總額
(C)父母於子女婚嫁時所贈與之財物，總金額不超過100萬元，不計入贈與總額
(D)捐贈依法登記為財團法人組織且符合行政院規定標準之教育、文化、公益、慈善、宗教團體及祭祀公業之財產，每年在課稅所得額百分之二十以內者，不計入贈與總額

(請接背面)

類 科：財稅行政
科 目：稅務法規

- 9 依契稅條例規定，下列何項之契稅申報納稅人為錯誤？
(A)買賣契稅，應由買受人申報納稅
(B)贈與契稅，應由贈與人估價立契，申報納稅
(C)分割契稅，應由分割人估價立契，申報納稅
(D)占有契稅，應由占有不動產取得所有權權人估價立契，申報納稅
- 10 依土地稅法規定，下列何種情形需繳納土地增值稅？
(A)因繼承而移轉之土地
(B)土地為信託財產者，因信託行為成立，於委託人與受託人間移轉時
(C)私人捐贈予學校或依法設立社福機構之土地
(D)土地設定典權時，出典人應預繳土地增值稅
- 11 下列何種稅捐，優先於一切債務及抵押權？
(A)所得稅
(B)土地增值稅、地價稅及房屋稅
(C)遺產及贈與稅
(D)營業稅
- 12 依稅捐稽徵法規定，稽徵機關對有關復查之申請，如於接到申請書之翌日起最遲多久期間內，未作成決定，納稅義務人即得逕行提起訴願？
(A)一個月
(B)二個月
(C)三個月
(D)六個月
- 13 依貨物稅條例第3條規定，下列何種情形，非屬免徵貨物稅之範圍？
(A)用作製造另一應稅貨物之原料者
(B)運銷國外者
(C)捐贈予政府立案之公益慈善團體
(D)參加展覽，並不出售者
- 14 依產業創新條例規定，下列那一項支出得抵減應納之營利事業所得稅？
(A)公司為促進產業創新而投資於研究發展支出
(B)公司為促進產業創新而購買專利權之支出
(C)公司為厚植人才所作之人才培訓支出
(D)公司為提升國際形象而參與國際會展之支出
- 15 有關稅捐稽徵法核課期間之敘述，下列何者錯誤？
(A)未於規定期間內申報，其核課期間為七年
(B)依法應由納稅義務人實貼之印花稅，其核課期間為七年
(C)故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者，其核課期間為七年
(D)在核課期間內未經發現應徵稅捐者，以後不得再補稅處罰
- 16 依土地稅法規定，下列何者非屬地價稅之納稅義務人？
(A)設有典權土地之出典人
(B)承領土地之承領人
(C)承墾土地之耕作權人
(D)土地為信託財產者，於信託關係存續期間中之受託人
- 17 娛樂稅之最高稅率為：
(A) 30%
(B) 40%
(C) 50%
(D) 60%
- 18 下列那一項於申報營利事業所得稅時，不得列為費用或損失？
(A)外銷貨物因違約而給付之賠償
(B)營利事業依契約約定代外籍幹部繳納之所得稅
(C)依法提列之備抵呆帳
(D)營利事業租用不動產依契約約定由其負擔之房屋稅及地價稅
- 19 遺產稅之第一順位納稅義務人為下列何人？
(A)繼承人
(B)遺囑執行人
(C)受遺贈人
(D)遺產管理人
- 20 張三申請以遺產稅課徵標的物之土地抵繳遺產稅，其抵繳價值應如何計算？
(A)被繼承人死亡時之土地公告現值
(B)被繼承人死亡時之土地鑑定金額
(C)申請抵繳時之土地公告現值
(D)申請抵繳時之土地公告現值減除土地增值稅
- 21 張三已婚，育二男二女，其中一男一女已成年，依土地稅法規定，張三合於自用住宅用地之土地最多可以有幾處？
(A)五處
(B)四處
(C)三處
(D)一處
- 22 下列那一事項與房屋標準價格評定有關？
(A)房屋之實際交易價格
(B)房屋之耐震程度
(C)房屋之耐用年數
(D)房屋之用途，例如住家用或營業用
- 23 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列那一項應視為銷售貨物？
(A)營業人將其自行生產之冷氣機捐贈給學校使用
(B)營業人將其自行生產之機器作價投資
(C)因信託關係，委託人將貨物移轉給受託人
(D)國際機場免稅商店銷售與出境旅客之貨物
- 24 國外進口應課徵貨物稅之貨物，其完稅價格之計算，下列何項為正確？
(A)關稅完稅價格
(B)關稅完稅價格+運費及保險費
(C)關稅完稅價格+進口稅捐
(D)銷售價格/(1+稅率)
- 25 納稅義務人有下列那一種情況時，將由稅捐稽徵機關移送強制執行？
(A)於稅捐繳納期間屆滿30日內始依法申請復查
(B)申請復查時未繳納應納稅額之半數
(C)提起訴願時，對復查決定之應納稅額未繳納半數或提供相當擔保者
(D)提起行政訴訟時，對訴願決定之應納稅額未繳清或提供相當擔保者

測驗式試題標準答案

考試名稱：103年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：財稅行政

科目名稱：稅務法規（試題代號：8215）

單選題數：25題

單選每題配分：2.00分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	B	C	C	B	A	B	D	C	B	D

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	B	B	C	A	B	A	D	B	B	A

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	C	C	A	C	C					

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備註：