

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、請說明我國稅法中有那些稅目在計算稅額時，須將國外稅基合併計算課稅？這些稅目之課稅範圍為何？將國外稅基併入課稅會造成什麼問題？又該如何解決？(25分)

二、請依我國加值型及非加值型營業稅法規定，回答下列問題：

- (一)何謂「進口貨物」？有那些貨物在中華民國境內銷售時應課稅，但進口時免稅？有那些貨物在中華民國境內銷售及進口時皆免稅？(10分)
- (二)除虛報進項稅額、其他有漏稅事實外，營業人在那些情形下，會按所漏稅額處5倍以下罰鍰，並得停止其營業？(10分)
- (三)營業人有虛報進項稅額，會按所漏稅額處5倍以下罰鍰，並得停止其營業，但在何種情形下得免除處罰？(5分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：6412

- (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 有關徵收期間的規定，下列何者錯誤？
 - (A)徵收期間是指對已確定之稅款，行使徵收權的期間
 - (B)稅捐之徵收期間為五年，自繳納期間屆滿之翌日起算
 - (C)稅捐之徵收，於徵收期間屆滿前已移送執行但未開始執行者，自徵收期間屆滿之翌日起，不得再執行
 - (D)應徵之稅捐未於徵收期間徵起者，除特別規定，不得再行徵收
- 2 下列何者最優先受償？
 - (A)地價稅
 - (B)所得稅
 - (C)遺產與贈與稅
 - (D)普通債權
- 3 有關納稅者權利之規範，下列何者法律位階最高？
 - (A)稅捐稽徵法
 - (B)納稅者權利保護法
 - (C)所得稅法
 - (D)所得稅法施行細則
- 4 下列何種利息為個人應稅所得，但採分離課稅？
 - (A)銀行存款利息
 - (B)私人借貸之利息
 - (C)郵局定期存款利息
 - (D)短期票券利息

- 5 依現行所得稅法，總機構在境內的公司：
- (A)其境外所得全部免納所得稅
 - (B)其境外所得分離課稅
 - (C)其境外所得應併同境內所得課徵營利事業所得稅
 - (D)其境外所得在新臺幣100萬元以下免納所得稅
- 6 依現行法規，營利事業透過財團法人私立學校興學基金會，未指定對特定學校法人或私立學校之捐款：
- (A)得全數列為費用
 - (B)得以不超過所得額10%為限，列入當年度的費用或損失
 - (C)得以不超過所得額20%為限，列入當年度的費用或損失
 - (D)得以不超過所得額50%為限，列入當年度的費用或損失
- 7 有關營業稅的報繳，下列何者錯誤？
- (A)除另有規定外，營業人不論有無銷售額，均應填具規定格式之申報書，檢附退抵稅款及其他有關文件，向主管稽徵機關申報銷售額、應納或溢付營業稅額
 - (B)除另有規定外，營業人應以每月為一期，於次月15日前申報繳納營業稅
 - (C)依營業稅法第23條規定，查定計算營業稅額之營業人，由主管稽徵機關查定其銷售額及稅額，每三個月填發繳款書通知繳納一次
 - (D)外國之事業、機關、團體、組織在中華民國境內無固定營業場所而有銷售勞務者，應由勞務買受人於給付報酬之次期開始15日內，就給付額依規定稅率，計算營業稅額繳納之
- 8 有關貨物稅的規定，下列何者錯誤？
- (A)應稅貨物之完稅價格係指產製廠商當月份銷售貨物予批發商之銷售價格
 - (B)應稅貨物如為參加展覽，但不出售者，免徵貨物稅
 - (C)橡膠輪胎之貨物稅，採從價課徵
 - (D)油氣類商品之貨物稅，採從量課徵
- 9 依現行法規，下列何者應計入遺產總額？
- (A)被繼承人自己創作之著作權、發明專利權及藝術品
 - (B)被繼承人死亡前五年內，繼承之財產已納遺產稅者
 - (C)被繼承人之債權及其他請求權不能收取或行使確有證明者
 - (D)被繼承人遺產中屬建造房屋應保留之法定空地部分
- 10 有關核課期間的規定，下列何者錯誤？
- (A)在核課期間內未經發現應徵之稅捐，以後不得再補稅處罰
 - (B)依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，已在規定期間內申報，且無故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者，其核課期間為三年
 - (C)依法應由納稅義務人實貼之印花稅，及應由稅捐稽徵機關依稅籍底冊或查得資料核定課徵之稅捐，其核課期間為五年
 - (D)未於規定期間內申報，或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

- 11 有關房屋稅的相關規定，下列何者錯誤？
- (A)房屋稅屬於地方稅 (B)房屋稅每年徵收一次
(C)政府平價配售之平民住宅免徵房屋稅 (D)違章建築之房屋應依法課徵房屋稅
- 12 關於納稅者權利保護法之敘述，下列何者錯誤？
- (A)納稅者違反稅法上義務之行為非出於故意或過失者，不予處罰
(B)納稅者為維持自己及受扶養親屬享有符合人性尊嚴之基本生活所需之費用，不得加以課稅。而維持基本生活所需之費用，由中央主管機關參照中央主計機關所公布最近一年全國每人可支配所得中位數百分之五十定之，並於每二年定期檢討
(C)主管機關應於其網站，主動公開全體國民之所得分配級距與其相應之稅捐負擔比例及持有之不動產筆數之資訊
(D)稅捐稽徵機關或財政部賦稅署指定之人員違法調查所取得之證據，不得作為認定課稅或處罰之基礎
- 13 稅捐稽徵法規定納稅義務人應納稅捐，於繳納期間屆滿三十日後仍未繳納者，由稅捐稽徵機關移送強制執行。但於某些條件下暫緩移送強制執行，下列何者錯誤？
- (A)已依稅捐稽徵法第35條規定申請復查者
(B)納稅義務人對復查決定之應納稅額繳納三分之一，並依法提起訴願
(C)納稅義務人對復查決定之應納稅額繳納三分之一稅額確有困難，經稅捐稽徵機關核准，提供相當擔保
(D)已依稅捐稽徵法提起行政訴訟
- 14 依現行法規，下列何者屬於低稅負國家或地區？
- (A)僅對其境內來源所得課稅之地區或國家
(B)營利事業所得稅或實質類似租稅稅率為20%之地區或國家
(C)營利事業所得稅或實質類似租稅稅率為17%之地區或國家
(D)營利事業所得稅或實質類似租稅稅率為15%之地區或國家
- 15 所得稅法中的固定資產、遞耗資產以及無形資產遇到物價上漲至少達多少時，得實施資產重估價？
- (A)10% (B)20% (C)25% (D)50%
- 16 關於自用住宅用地地價稅之敘述，下列何者錯誤？
- (A)繼承土地之土地所有權人欲享有自用住宅之優惠稅率，應於繼承後四十日前提出申請
(B)自用住宅用地，其地價稅按千分之二計徵
(C)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
(D)企業或公營事業興建之勞工宿舍，自動工興建或取得土地所有權之日起，其用地之地價稅按千分之二計徵
- 17 納稅義務人對依遺產及贈與稅法規定應申報之遺產或贈與財產，已依規定申報而有漏報或短報情事者，罰則為何？
- (A)按核定應納稅額加處二倍以下之罰鍰 (B)處以所漏稅額一倍至三倍之罰鍰
(C)按所漏稅額加處二倍以下之罰鍰 (D)按所漏稅額處以二倍以下之罰鍰

- 18 下列各款何者符合可從遺產總額扣除之規定？①被繼承人遺有父母者 ②被繼承人遺有配偶者 ③被繼承人遺有兄弟姊妹、祖父母者 ④執行遺囑及管理遺產之直接必要費用 ⑤被繼承人死亡前，未償之債務，具有確實之證明者
(A)①②③④⑤ (B)①②③④ (C)①②④ (D)①②④⑤
- 19 下列何者不屬於營利所得？
(A)與人合夥經營早餐店之盈餘 (B)醫生自行開設診所之獲利
(C)股東所獲分配之公司股利 (D)合作社社員所獲分配之盈餘
- 20 甲為以營利為目的之網路賣家，每月銷售額15萬元，下列敘述何者錯誤？
(A)應依法課徵營業稅 (B)需向國稅局辦理稅籍登記
(C)按銷售額依稅率1%，由國稅局按季開徵 (D)需依照國稅局核定使用統一發票
- 21 營業人漏開統一發票之罰則為何？
(A)按規定稅率計算稅額繳納稅款，並按該稅額處五倍以下罰鍰；但處罰金額不得超過新臺幣一百萬元
(B)處新臺幣三千元以上三萬元以下罰鍰
(C)停止營業
(D)處新臺幣一千五百元以上一萬五千元以下罰鍰
- 22 何者合乎所得基本稅額條例？①課徵對象為營利事業 ②為最低稅負制 ③課徵對象為個人 ④申報期間為每年六月 ⑤非中華民國境內居住之個人不適用 ⑥獨資或合夥組織之營利事業不適用
(A)①②③④⑤⑥ (B)①②③④ (C)①②③⑤⑥ (D)①②③
- 23 租屋族可享有綜合所得稅房屋租金支出列舉扣除額之條件，下列敘述何者錯誤？
(A)承租房子為自住
(B)扣除金額依繳納租金證明，每戶上限為12萬元
(C)與購屋借款利息擇一
(D)納稅義務人、配偶及受扶養直系親屬在中華民國境內租屋設籍
- 24 關於個人存股配息課稅的敘述，下列何者正確？
(A)課綜合所得稅；採合併課稅的方式 (B)不課綜合所得稅
(C)課綜合所得稅；採分離課稅的方式 (D)課綜合所得稅；採分離課稅或合併課稅的方式
- 25 營利事業所得稅之敘述，下列何者錯誤？
(A)營業期間不滿一年者，應將其所得額按實際營業期間，相當全年之比例，換算全年所得額，依規定稅率計算全年度稅額，再就原比例換算其應納稅額；營業期間不滿一月者，不予計算
(B)會計基礎，凡屬公司組織者，應採用權責發生制
(C)納稅義務人未依規定期限辦理結算申報者，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十五日內補辦結算申報
(D)納稅義務人應於每年五月一日起至五月三十一日止，填具結算申報書，向該管稽徵機關辦理結算申報