

考試別：原住民族考試

等別：四等考試

類科組別：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、某甲為中華民國境內之居住者，113年出售中華民國境內之2筆房地產，相關資料如下表，請分別說明出售此2筆房地產，其土地及房屋交易所得該如何課稅？又應如何申報繳納交易所得稅？(25分)

	出價取得時間	出售時間
A房地	104年1月	113年7月
B房地	109年1月	113年6月

二、請依遺產及贈與稅法，說明「擬制遺產」、「視同贈與」之規定分別為何？(25分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：3505

(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。

- 113年度地價稅繳納期間為113年11月1日至11月30日(星期六)，納稅義務人甲君113年度應納地價稅稅額3,000元，但遲至113年12月5日才予以繳納，依稅捐稽徵法規定，應加徵多少滯納金？  
(A) 0元 (B) 30元 (C) 60元 (D) 90元
- 納稅義務人如發現繳納通知文書有記載、計算錯誤或重複時，於規定繳納期間內，得對稅捐稽徵機關提出下列何種要求？  
(A)申請復查 (B)提起訴願 (C)提出行政訴訟 (D)查對更正
- 稅捐稽徵法所稱稅捐，不包括下列那一種？  
(A)遺產及贈與稅 (B)關稅 (C)貨物稅 (D)房屋稅
- 根據財政部納稅者權利保護諮詢會設置辦法規定，下列何者錯誤？  
(A)諮詢會主任委員及副主任委員為當然委員，無任期限制  
(B)具有法制、財稅或會計專長之學者專家，任期為3年  
(C)諮詢會每季召開會議一次，必要時得召開臨時會  
(D)諮詢會委員，政府機關代表之比例不得超過三分之一

- 5 納稅義務人自行適用法令錯誤或計算錯誤溢繳之稅款，得自繳納之日起幾年內提出具體證明，申請退還？  
(A) 3 年 (B) 5 年 (C) 10 年 (D) 15 年
- 6 依所得稅法規定，下列何者不會隨著每遇消費者物價指數較上次調整年度之指數上漲累計達百分之三以上時，按上漲程度調整之？  
(A)免稅額 (B)課稅級距之金額  
(C)儲蓄投資特別扣除額 (D)退職所得
- 7 依所得稅法第 14 條之 4 規定，中華民國境內居住之個人，於 113 年度出售持有期間超過 2 年，未逾 5 年之房屋，其適用稅率為何？  
(A) 15% (B) 20% (C) 35% (D) 45%
- 8 下列何者非營利事業得將經稽徵機關核定之前 10 年內各期虧損，自本年純益額中扣除後，再行核課之要件？  
(A)公司組織之營利事業  
(B)會計帳冊簿據完備  
(C)虧損或申報扣除其中一年度使用所得稅法第 77 條所稱藍色申報書或經會計師查核簽證  
(D)如期申報
- 9 B 公司於 113 年 6 月 19 日，以每股 981 元出售於 108 年 1 月 31 日購入的台積電股票 1 張，取得成本每股 221 元，若該公司無以前年度經稽徵機關核定之證券及期貨交易損失，則在計算 B 公司 113 年度營利事業之基本所得額時，證券交易所應列計的金額為何？  
(A) 76 元 (B) 38 萬元 (C) 21.28 萬元 (D) 0 元
- 10 下列各類免稅所得，何者錯誤？  
(A)人身保險、勞工保險及軍公教保險之保險給付  
(B)個人因執行職務而死亡，其遺族領取之撫卹金或死亡補償  
(C)百貨公司中獎 2 萬元  
(D)傷害或死亡之損害賠償金及依國家賠償法規定取得之賠償金
- 11 甲於 112 年度有下列幾項利息所得：(1)短期票券到期兌償金額超過首次發售價格部分之利息所得 \$10,000；(2)依金融資產證券化條例規定發行之受益證券分配之利息所得 \$5,000；(3)郵政之存簿儲金利息 \$1,000；(4)臺灣銀行之存款利息 \$12,000。試問甲於 113 年 5 月申報 112 年度綜合所得稅時，應併計綜合所得總額之利息所得金額為何？  
(A) 28,000 元 (B) 22,000 元 (C) 12,000 元 (D) 7,000 元
- 12 納稅義務人依所得稅法第 15 條第 5 項規定選擇就其申報戶股利及盈餘合計金額按 28% 稅率分開計算應納稅額者，不適用下列何種扣除額之規定？  
(A)儲蓄投資特別扣除額 (B)薪資所得特別扣除額  
(C)長期照顧特別扣除額 (D)財產交易損失特別扣除額
- 13 假設綜合所得稅同一申報戶共有夫與妻 2 人，夫的利息所得 18 萬元，妻的利息所得 12 萬元。請問，若採用夫為納稅義務人，妻之各類所得分開計稅，下列何者正確？  
(A)妻可減除之儲蓄投資特別扣除額為 12 萬元  
(B)妻可減除之儲蓄投資特別扣除額為 9 萬元  
(C)妻可減除之儲蓄投資特別扣除額為 5 萬元  
(D)妻可減除之儲蓄投資特別扣除額為 4 萬元
- 14 下列營業稅之納稅義務人何者錯誤？  
(A)進口貨物之收貨人或持有人  
(B)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者，其所銷售勞務之買受人  
(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)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，經由網際網路或其他數位方式銷售電子勞務予境內自然人者，其所銷售勞務之買受人

- 15 為因應經濟特殊情況，調節物資供應，對部分進口貨物應徵之營業稅，得由行政院機動調整，不受加值型及非加值型營業稅法第 10 條規定限制。下列何項進口貨物不適用此項規定？  
(A)雞蛋 (B)大麥 (C)玉米 (D)黃豆
- 16 下列何項非為免徵營業稅的貨物或勞務？  
(A)出售之土地 (B)國際運輸用之船舶、航空器及遠洋漁船  
(C)肥料 (D)稻米
- 17 甲為中華民國國民並居住在臺灣，於過年期間透過美國電商 A 網站直接購入掃地機一部價值 3 萬元，並選擇直接寄送到臺灣，試問該貨物之營業稅應由誰繳納？  
(A)免稅 (B)境外電商 A  
(C)收貨人甲 (D)境外電商 A 委託臺灣的代理人
- 18 我國加值型及非加值型營業稅法有關稅率規定，下列敘述何者錯誤？  
(A)經營專屬銀行本業之銷售額，稅率為 5%  
(B)農產品批發市場之承銷人及銷售農產品之小規模營業人，營業稅稅率為 0.1%  
(C)有陪侍服務之酒吧，按特種稅額計算，稅率為 15%  
(D)百貨公司賣衣服按一般稅額計算，稅率為 5%
- 19 遺產稅第一順位的納稅義務人為下列何人？  
(A)繼承人 (B)受遺贈人  
(C)依法選定之遺產管理人 (D)遺囑執行人
- 20 依遺產及贈與稅法第 12 條之 1 第 1 項規定，下列何項目不會因消費者物價指數較上次調整之指數累計上漲達 10% 以上時，自次年起按上漲程度調整？  
(A)被繼承人日常生活必需之器具及用具、職業上之工具  
(B)身心障礙特別扣除額  
(C)喪葬費扣除額  
(D)父母於子女婚嫁時所贈與之財物
- 21 下列何者非計算土地漲價總數額，應自土地所有權移轉或設定典權時，經核定之申報移轉現值中減除之相關費用？  
(A)已繳納之土地借款利息  
(B)已繳納之工程受益費用  
(C)已繳納之土地重劃費用  
(D)因土地使用變更而無償捐贈一定比率土地作為公共設施用地者，其捐贈時捐贈土地之公告現值總額
- 22 依照土地稅法之規定，有關自用住宅用地地價稅率之適用，下列何者錯誤？  
(A)都市土地面積未超過三公畝部分  
(B)非都市土地面積未超過七公畝部分  
(C)國民住宅及企業或公營事業興建之勞工宿舍  
(D)動物園
- 23 土地為信託財產者，信託關係人間移轉所有權時，不課徵土地增值稅，下列敘述何者錯誤？  
(A)因信託行為成立，委託人與受益人間  
(B)信託關係存續中受託人變更時，原受託人與新受託人間  
(C)因遺囑成立之信託，於信託關係消滅時，受託人與受益人間  
(D)因信託行為不成立、無效、解除或撤銷，委託人與受託人間
- 24 自 113 年 7 月 1 日起，起造人持有用途為住家用之待銷售房屋超過 2 年，房屋稅依房屋現值，按下列何種稅率課徵之？  
(A) 1.5%~2.4% (B) 2%~3.6% (C) 2%~4.8% (D) 3%~5%
- 25 有關房屋稅免稅，下列敘述何者錯誤？  
(A)名勝古蹟及紀念先賢先烈之祠廟 (B)政府配供貧民居住之房屋  
(C)住家房屋現值在新臺幣 15 萬元以下者 (D)郵政事業供本身業務所使用之房屋