

103 年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、國際經濟商務人員、民航人員及原住民族考試試題

考試別：原住民族特考

等別：四等考試

類科組：財稅行政

科目：稅務法規概要

甲、申論題部分：(50 分)

一、依據我國遺產及贈與稅法之規定，我國遺產稅之納稅義務人為何？並請說明我國遺產及贈與稅法對於被繼承人之境內與境外財產應否課徵遺產稅之規定為何？(25 分)

【擬答】

(一)納稅義務人見遺產及贈與稅法第 16 條：

1. 遺產稅之納稅義務人如下：

- (1) 有遺囑執行人者，為遺囑執行人。
- (2) 無遺囑執行人者，為繼承人及受遺贈人。
- (3) 無遺囑執行人者及繼承人者，為依法選定遺產管理人。

2. 其應選定遺產管理人，於死亡發生之日起六個月內未經選定呈報法院者，或因特定原因不能選定者，稽徵機關得依非訟事件之規定，申請法院指定遺產管理人。

(二)見遺產稅贈與稅法第一、四條：

1. 第一條(遺產稅之客體)：

- (1) 凡經常居住中華民國境內之中華民國國民死亡時遺有財產者，應就其在中華民國境內境外全部遺產，依本法規定，課徵遺產稅。
- (2) 經常居住中華民國境外之中華民國國民，及非中華民國國民，死亡時在中華民國境內遺有財產者，應就其在中華民國境內之遺產，依本法規定，課徵遺產稅。

2. 第四條第 3、4 款：

本法稱經常居住中華民國境內，係指被繼承人或贈與人有下列情形之一：

- (1) 死亡事實或贈與行為發生前二年內，在中華民國境內有住所者。
- (2) 在中華民國境內無住所而有居所，且在死亡事實或贈與行為發生前二年內，在中華民國境內居留時間合計逾三百六十五天者。但受中華民國政府聘請從事工作，在中華民國境內有特定居留期限者，不在此限。

3. 本法稱經常居住中華民國境外，係指不合前項經常居住中華民國境內規定者而言。

二、依據我國所得稅法第 92 條之規定賦予各類所得扣繳義務人之義務為何？又所得稅法第 114 條對於扣繳義務人違反扣繳規定之處罰為何？(25 分)

【擬答】

(一)第 92 條(扣繳稅款之報繳)

1. 第八十八條各類所得稅款之扣繳義務人，應於每月十日前將上一月內所扣稅款向國庫繳清，並於每年一月底前將上一年扣繳各納稅義務人之稅款數額，開具扣繳憑單，彙報該管稽徵機關查核；並應於二月十日前將扣繳憑單填發稅義務人。每年一月遇連續三日以上國定假日者，扣繳憑單彙報期間延至二月五日止，扣繳憑單填發期間延長至二月十五日止。但營利事業有解散、廢止、合併或轉讓，或機關、團體裁撤、變更時，扣繳義務

公職王歷屆試題 (103 年原住民考試)

人應隨時就已扣繳稅款數額，填發扣繳憑單，並於十日內向該管稽徵機關辦理申報。

2. 非中華民國境內居住之個人，或在中華民國境內無固定營業場所之營利事業，有第八十八條規定各類所得時，扣繳義務人應於代扣稅款之日起十日內，將所扣稅款向國庫繳清，並開具扣繳憑單，向該管稽徵機關申報核驗後，發給納稅義務人。
3. 總機構在中華民國境外而在中華民國境內有固定營業場所之營利事業，其獲配之股利淨額或盈餘淨額，準用前項規定。

(二) 第 114 條(違反扣繳義務之處罰)

扣繳義務人如有下列情事之一者，分別依各該款規定處罰：

1. 扣繳義務人未依第八十八條規定扣繳稅款者，除限期責令補繳應扣未扣或短扣之稅款及補報扣繳憑單外，並按應扣未扣或短扣之稅額處一倍以下之罰鍰；其未於限期內補繳應扣未扣或短扣之稅款，或不按實補報扣繳憑單者，應按應扣未扣或短扣之稅額處三倍以下之罰鍰。
2. 扣繳義務人已依本法扣繳稅款，而未依第九十二條規定之期限按實填報或填發扣繳憑單者，除限期責令補報或填發外，應按扣繳稅額處百分之二十之罰鍰。但最高不得超過二萬元，最低不得少於一千五百元；逾期自動申報或填發者，減半處罰。經稽徵機關限期責令補報或填發扣繳憑單，扣繳義務人未依限按實補報或填發者，應按扣繳稅額處三倍以下之罰鍰。但最高不得超過四萬五千元，最低不得少於三千元。
3. 扣繳義務人逾第九十二條規定期限繳納所扣稅款者，每逾二日加徵百分之一滯納金。

乙、測驗題部分：(50 分)

- (C) 1. 依我國相關法規規定，稅捐稽徵機關認定課徵租稅之構成要件事實時，應以實質經濟事實關係及其所生實質經濟利益之歸屬與享有為依據。試問上述作法是下列何項原則之實踐？
- (A)法律不溯既往原則 (B)實體從舊程序從新原則
(C)實質課稅原則 (D)信賴保護原則
- (B) 2. 依照我國稅捐稽徵法的規定，稅捐之徵收期間為 5 年，試問其起算日為：
- (A)自申報日起算 5 年 (B)自繳納期間屆滿之翌日起算 5 年
(C)自繳納期間開始日起算 5 年 (D)自申報日之翌日起算 5 年
- (C) 3. 營利事業應保存憑證而未保存，如已給與或取得憑證且帳簿記載明確，不涉及逃漏稅捐，於稅捐稽徵機關裁處或行政救濟程序終結前，提出原始憑證或取得與原應保存憑證相當之證明者：
- (A)處未取得憑證總額 5%之罰鍰
(B)免依規定處以罰鍰；但其涉及刑事責任者，不得免除
(C)免依規定處以罰鍰；其涉及刑事責任者，並得免除其刑
(D)處未取得憑證總額 5%之罰鍰，且其涉及刑事責任者，不得免除
- (D) 4. 納稅義務人應納稅捐，於繳納期間屆滿 30 日後仍未繳納者，由稅捐稽徵機關移送強制執行。但納稅義務人已依稅捐稽徵法第 35 條規定申請復查者，暫緩移送強制執行。前述暫緩執行之案件，有下列那一種情形，稅捐稽徵機關應移送強制執行？
- (A)納稅義務人對復查決定之應納稅額繳納半數，並依法提起訴願者
(B)納稅義務人繳納半數確有困難，經稅捐稽徵機關核准，提供相當擔保者
(C)納稅義務人繳納半數稅額及提供相當擔保確有困難，稅捐稽徵機關已就納稅義務人相當於復查決定應納稅額之財產，通知有關機關，不得為移轉或設定他項權利者
(D)申請復查被駁回，未再提起訴願者

公職王歷屆試題 (103 年原住民考試)

- (A) 5. 納稅義務人對於核定稅捐之處分如有不服，認為不應課稅，則應依規定格式，敘明理由，在規定期限內，向稅捐稽徵機關申請何種項目？
(A)復查 (B)更正 (C)訴願 (D)行政訴訟
- (D) 6. 依照所得稅法之規定，下列有關營利事業辦理暫繳之敘述何者錯誤？
(A)營利事業除符合所得稅法第 69 條規定者外，應於每年 9 月 1 日起至 9 月 30 日止，辦理暫繳申報
(B)原則上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
(C)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，得免依規定辦理申報
(D)營利事業應辦暫繳申報但未於 9 月 1 日至 9 月 30 日辦理者，每 2 日加徵百分之一滯納金
- (D) 7. 王大明為符合所得稅法規定之中華民國境內居住者，於民國 102 年度出售某未上市櫃公司股票 2 張(2000 股)，試問王大明應該如何申報證券交易所得稅？
(A)我國目前停徵個人之證券交易所得稅
(B)因為出售未超過 10 張(1 萬股)，故予以排除於課稅範圍之外
(C)因為出售未超過 100 張(10 萬股)，故予以排除於課稅範圍之外
(D)須核實課稅，稅率為 15%
- (B) 8. 依照我國所得稅法規定，所得在扣繳完稅之後不必再納入綜合所得總額辦理申報，此種方式稱之為：
(A)就源扣繳 (B)分離課稅 (C)暫繳 (D)分開計稅結算申報
- (C) 9. 依照我國所得稅法之規定，非中華民國境內居住之個人，於一課稅年度內在中華民國境內居留合計不超過多少天者，其自中華民國境外僱主所取得之勞務報酬免課徵我國所得稅？
(A)30 天 (B)60 天 (C)90 天 (D)183 天
- (D) 10. 陳姓夫妻為業餘作家，民國 102 年度陳先生獲稿費收入 14 萬元、陳太太版稅收入 10 萬元，均未保留成本費用資料，請問兩人應計入結算申報納稅的課稅所得總額為何？
(A)執行業務所得 24 萬元 (B)執行業務所得 6 萬元
(C)執行業務所得 4 萬 2 千元 (D)執行業務所得 0 元
- (B) 11. 下列何種所得應併入綜合所得總額課徵所得稅？
(A)土地交易所得 (B)房屋交易所得
(C)短期票券利息所得 (D)證券期貨交易所得
- (B) 12. 大明公司民國 103 年 5、6 月之營業稅資料如下：國內銷售額 600 萬元，無外銷，當期進貨(不含稅)400 萬元，交際費(不含稅)10 萬元，購買機器設備(不含稅)300 萬元，購買自用乘人小客車(不含稅)100 萬元，試問大明公司當期可扣抵之進項稅額為多少元？
(A)20 萬元 (B)35 萬元 (C)40 萬元 (D)40 萬 5 千元
- (C) 13. 承上題，試問大明公司當期應納或溢付營業稅多少元？
(A)應納 5 萬元 (B)應納 10 萬元 (C)退稅 5 萬元 (D)留抵 10 萬元
- (C) 14. 下列有關營業人申報退回營業稅溢付稅額之敘述何者錯誤？
(A)因取得固定資產而溢付之營業稅可以申請退回
(B)因合併、轉讓、解散或廢止申請註銷登記者，其溢付之營業稅可以申請退回
(C)因銷售免稅貨物或勞務而溢付之營業稅，可以申請退回

公職王歷屆試題 (103 年原住民考試)

- (D)因銷售適用零稅率貨物或勞務而溢付之營業稅，可以申請退回
- (D) 15. 自民國 103 年 7 月 1 日起，銀行業、保險業經營銀行、保險本業銷售額之營業稅稅率為：
- (A) 百分之一 (B) 百分之二 (C) 百分之三 (D) 百分之五
- (C) 16. 某甲為非中華民國國民，今年有三次贈與：(1)將時價 100 萬元之我國上櫃股票贈與我國國民乙；(2)將時價 100 萬元之美國公債贈與我國國民丙；(3)將我國國內銀行存款 400 萬元贈與非我國國民丁。試問某甲今年應申報之贈與總額為：(前述金額皆為新臺幣)
- (A) 100 萬元 (B) 200 萬元 (C) 500 萬元 (D) 600 萬元
- (D) 17. 下列有關我國遺產及贈與稅法分期繳納規定之敘述，何者錯誤？
- (A)遺產稅或贈與稅應納稅額在 30 萬元以上才能申請
(B)分期繳納必須納稅義務人確有困難，不能一次繳納現金時，得於納稅期限內，向該管稽徵機關申請分期繳納
(C)最多可分 18 期以內繳納，每期間隔以不超過 2 個月為限
(D)經申請分期繳納者，不得加計利息
- (B) 18. 房屋同時作住家及非住家用者，應以實際使用面積，分別按住家用或非住家用稅率，課徵房屋稅。但非住家用者，課稅面積最低不得少於全部面積之多少比例？
- (A) 五分之一 (B) 六分之一 (C) 八分之一 (D) 十分之一
- (A) 19. 土地在下列何種情況應課徵土地增值稅？
- (A)設定典權 (B)信託行為成立，委託人與受託人間移轉所有權
(C)繼承 (D)被政府徵收
- (A) 20. 張先生於民國 102 年 12 月 25 日簽約出售土地一筆，該筆土地 10 年前買入之公告現值為 500 萬元，市價 1,000 萬元，張先生於 103 年 1 月 10 日向主管機關遞件申報，假設 102 年當期該筆土地公告現值為 700 萬元，市價 1,500 萬元，103 年當期該筆土地公告現值 750 萬元，市價 1,600 萬元，若不考慮物價指數上漲率與其他成本費用，試問張先生出售該筆土地之自然漲價總額為多少？
- (A) 200 萬元 (B) 250 萬元 (C) 500 萬元 (D) 600 萬元
- (B) 21. 許醫師受僱於醫院擔任門診醫師，每月領取固定看診報酬，試問該報酬應屬我國所得稅之那一類所得？
- (A)營利所得 (B)薪資所得 (C)執行業務所得 (D)其他所得
- (A) 22. 依照加值型及非加值型營業稅法之規定，營業人銷售飼料及未經加工之生鮮農、林、漁、牧產物、副產物；農、漁民銷售其收穫、捕獲之農、林、漁、牧產物、副產物，其營業稅率為多少？
- (A)免稅 (B)百分之零點一 (C)百分之一 (D)百分之五
- (D) 23. 依照我國所得稅法之規定，國外影片事業在中華民國境內無分支機構，經由營業代理人出租影片之收入，應以其收入百分之多少為在中華民國境內之營利事業所得額？
- (A)百分之十 (B)百分之十五 (C)百分之二十 (D)百分之五十
- (D) 24. 下列有關我國地價稅課徵之敘述，何者正確？
- (A)我國地價稅採比例稅率
(B)我國地價稅之基本稅率為千分之二
(C)我國土地稅法規定，每一納稅義務人只能擁有一處自用住宅
(D)我國地價稅適用自用住宅面積限制為都市土地面積不得超過 3 公畝，非都市土地面積不得超過 7 公畝

公職王歷屆試題 (103 年原住民考試)

- (D) 25. 都市計畫公共設施保留地未作任何使用且與使用中之土地隔離者，其地價稅如何課徵？
- (A)按千分之二課徵 (B)按千分之六課徵
(C)按千分之十課徵 (C)免徵

公
職
王