

【稅務法規】模擬測驗第二回

王如 老師提供

甲、申論題部分：（50分）

一、請依民國 113 年 1 月 3 日修正公布之房屋稅條例第 5 條第 1 項，詳細說明房屋稅稅率的規定。

二、何謂低稅負國家與地區？投資境外低稅負國家或地區關係企業的投資收益如何認定與豁免條件？請依所得稅法第 43 條之 3 詳細說明之。又當前述關係企業被判定實際管理處所在我國境內時，優先適用所得稅法第 43 條之 4，請問何謂實際管理處所在我國境內？

乙、測驗題部分：（50分）

- 關於納稅者權利保護法中所稱維持基本生活所需費用之計算，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多 少定之？並於每幾年定期檢討？
(A)百分之五十；每 2 年 (B)百分之五十；每 3 年
(C)百分之六十；每 2 年 (D)百分之六十；每 3 年 (103 身障四)
- 稅捐稽徵法規定，下列何者優先受償？
(A)房屋稅 (B)所得稅 (C)普通債權 (D)抵押債權 (103 身障四)
- 某甲於民國 112 年 6 月 5 日星期一始繳納 111 年度的綜合所得稅，試問依現行的稅捐稽徵法規定，某甲須加徵多少的滯納金？
(A)無須加徵 (B)按滯納數額加徵百分之一
(C)按滯納數額加徵百分之二 (D)按滯納數額加徵百分之三 (103 身障四)
- 稅捐稽徵法規定，納稅義務人對於核定稅捐之處分如有不服，應於期限內：
(A)提起訴願 (B)提起行政訴訟 (C)申請復查 (D)提起抗告
- 關於稅捐稽徵法第 26 條之 1 納稅義務人申請分期繳納稅捐之規定，下列何者錯誤？
(A)納稅義務人如有財務困難，所有稅之依法應繳納稅額皆可申請分期繳納
(B)經稅捐稽徵機關查獲應補徵鉅額稅捐者得申請分期繳納
(C)經核准分期繳納之期間，不得逾 3 年
(D)個人應繳稅款在新臺幣 100 萬元以上者，稅捐稽徵機關得要求納稅義務人提供相當擔保

6. 未於規定期間內申報之稅捐，其核課期間為幾年？
(A)3 年 (B)5 年 (C)7 年 (D)8 年
7. 現行所得稅法規定，確實受納稅義務人扶養之親屬，下列何者適用教育學費特別扣除額？
(A)配偶就讀國內某公立大學碩士在職專班
(B)姪女就讀國內某私立大學學士班
(C)兒子就讀美國某大學博士班
(D)女兒就讀國內某公立高中
8. 現行所得稅法規定，下列何者會隨著物價指數調整？
(A) 教育學費特別扣除額 (B)幼兒學前特別扣除額
(C)長期照顧特別扣除額 (D)薪資所得特別扣除額
9. 所得稅法規定 113 年度關於幼兒學前特別扣除額，下列何者正確？
(A)納稅義務人 5 歲以下之子女，每人每年可扣除 12 萬元
(B)納稅義務人 5 歲以下之子女，第一名子女每年扣除 15 萬元，第二名及以上子女每人每年扣除 22.5 萬元
(C)納稅義務人 6 歲以下之子女，每人每年可扣除 12 萬元
(D)納稅義務人 6 歲以下之子女，第一名子女每年扣除 15 萬元，第二名及以上子女每人每年扣除 22.5 萬元
10. 依現行法令規定，下列何者非為綜合所得稅的列舉扣除額？
(A)購屋借款利息 (B)保險費 (C)災害損失 (D) 房屋租金支出
11. A 公司為總機構在臺北市的營利事業，其民國 112 年課稅所得額為新臺幣 (下同)1,000 萬元。假設 A 公司於 112 年度獲配位於德國之 B 子公司現金股利 120 萬元(已繳納股利扣繳稅款 20 萬元)。另位於法國之 C 分公司，該年度稅後所得為 140 萬元(已繳納當地所得稅 20 萬元)。試問 A 公司 112 年度之我國營利事業所得稅應納稅額為：
(A) 200 萬元 (B)208 萬元 (C) 212 萬元 (D) 216 萬元
12. 所得稅法規定，自 100 年度起，營利事業對關係人之負債占業主權益超過一定比率者，超過部分之利息支出不得列為費用或損失，但此一規定不適用於下列何種營利事業？
(A)生技新藥公司 (B)保險公司 (C)新創事業公司 (D)文創公司
13. 營利事業之下列各項所得，何者須計入營利事業所得總額課徵所得稅？
(A)出售上市股票之所得
(B)出售持有 4 年的一筆不動產
(C)接受營利事業贈與之財產
(D)總機構在中華民國境內之營利事業轉投資於國內其他營利事業，所獲配之股利

14. 現行所得稅法規定，營利事業全年課稅所得額在多少金額以下者，免徵營利事業所得稅？
(A) 10 萬元 (B) 12 萬元 (C) 15 萬元 (D) 50 萬元
15. 現行所得稅法規定，會計年度採四月制的公司，應於每年何時辦理營利事業所得稅結算申報？
(A) 7 月 (B) 8 月 (C) 12 月 (D) 5 月
16. 現行加值型及非加值型營業稅法規定，小規模營業人由主管稽徵機關查定其銷售額及稅額，並於何時填發繳款書通知繳納？
(A) 每個月 (B) 每 3 個月 (C) 每半年 (D) 每年
17. 銷售下列何項貨物或勞務之營業稅率為零？
(A) 出售之土地 (B) 各級政府機關標售賸餘或廢棄之物資
(C) 漁民銷售捕獲之魚介 (D) 外銷貨物
18. 依加值型及非加值型營業稅法規定，若保險業之再保費收入為 500 萬元，則其應繳納多少金額的營業稅？
(A) 5 千元 (B) 5 萬元 (C) 10 萬元 (D) 15 萬元
19. 依貨物稅條例規定，下列何者錯誤？
(A) 國外進口應稅貨物之完稅價格按關稅完稅價格計算
(B) 國產貨物之貨物稅完稅價格以產製廠商之銷售價格減除內含貨物稅額計算
(C) 稀釋天然果汁以從價方式課徵貨物稅
(D) 運銷國外之應稅貨物，免徵貨物稅
20. 現行遺產及贈與稅法規定，下列何者不視為贈與？
(A) 在請求權時效內無償免除或承擔債務者，其免除或承擔之債務
(B) 以顯著不相當之代價，讓與財產、免除或承擔債務者，其差額部分
(C) 三親等親屬間財產之買賣
(D) 以自己之資金，無償為他人購置財產
21. 被繼承人死亡前 2 年內贈與下列何者之財產，無須於被繼承人死亡時，視為被繼承人之遺產，併入其遺產總額？
(A) 弟弟 (B) 孫子 (C) 姪子 (D) 姐夫
22. 下列已規定地價之土地移轉，何者非屬免徵、不課徵或得申請不課徵土地增值稅之情形？
(A) 配偶相互贈與之土地
(B) 因繼承而移轉之土地
(C) 土地為信託財產者，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) 設定典權

23. 關於土地稅法之規定，下列何者錯誤？
- (A) 私人捐贈供設立私立學校使用之土地，符合規定者免徵土地增值稅
 - (B) 都市計畫公共設施保留地皆免徵地價稅
 - (C) 合於規定之自用住宅用地，其地價稅按千分之二計徵
 - (D) 地價稅按每一土地所有權人在每一直轄市或縣(市)轄區內之地價總額計徵之
24. 房屋稅的開徵期間為每年：
- (A) 5 月 1 日至 5 月 31 日
 - (B) 11 月 1 日至 11 月 30 日
 - (C) 7 月 1 日至 7 月 31 日
 - (D) 8 月 1 日至 8 月 31 日
25. 關於房屋稅之規定，下列何者錯誤？
- (A) 房屋設有典權者，向出典人徵收之
 - (B) 公益出租人出租使用者，稅率為房屋現值百分之一點二
 - (C) 供自住使用者，稅率為房屋現值百分之一點二
 - (D) 房屋稅以每年 2 月之末日為納稅義務基準日