

臺灣郵政股份有限公司 96 年從業人員甄試試題

甄選類科：會計稅務 (38907)

*請填寫入場通知書編號：_____

專業科目(1)：稅務法規

- 注意：①本試卷為一張單面，共有 12 題填充題(每題配分 3 分)與四大題之問答題(每大題配分 16 分)。
- ②限以藍、黑色鋼筆或原子筆於答案卷上採橫式作答，並請從答案卷內第一頁開始書寫，違反者該科酌予扣分。填充題請直接寫出空格內應填入之文字、數字，無須列出任何解題說明或計算過程。所有題目不必抄題但須標示題號。
- ③應考人得自備僅具數字鍵 0~9 及 $+ - \times \div \sqrt{\%}$ 功能之簡易型計算機應試。
- ④答案卷務必繳回，違者該科以零分計算。

壹、填充題 12 題(每題 3 分)

1. 營利事業的會計年度採用四月制者，其營利事業所得稅的暫繳申報期間為_____。
2. 依所得稅法規定，營利事業應給與他人憑證而未給與，應自他人取得憑證而未取得，或應保存憑證而未保存者，應就其未給與憑證、未取得憑證或未保存憑證，經查明認定之總額，處_____罰鍰。
3. 甲公司於 96 年 8 月 1 日以新臺幣(以下同)96 萬元購入短期票券，於 96 年 8 月 31 日以 97.5 萬元售出，該票券的原始發行價格為 94 萬元，到期票面金額為 100 萬元，全部發行期間為 96 年 7 月 1 日至 96 年 9 月 30 日，則甲公司買賣該短期票券利息所得之扣繳稅款得計入股東可扣抵稅額帳戶金額為_____元。(持有期間按月數計算)
4. 銷售營業稅免稅貨物或勞務之營業人得向財政部申請放棄免稅，但核准後_____內不得變更。
5. 甲公司為適用加值型營業稅體系之營業人，自國外進口自用乘人小汽車一輛，關稅完稅價格為新臺幣(以下同)4,000,000 元，應納關稅 1,500,000 元，貨物稅 1,000,000 元，則應由海關代徵之營業稅額為_____元。
6. 甲公司 96 年度開立發票金額為新臺幣(以下同)1,000,000 元，95 年底預收款餘額 200,000 元，96 年底預收款餘額為 100,000 元，96 年營業外佣金收入金額 50,000 元，則甲公司 96 年度申報營利事業所得稅時應申報營業收入之金額為_____元。
7. 納稅義務人合於規定之自用住宅用地，其地價稅之稅率按_____計徵。
8. 甲於民國 96 年出售土地一塊，售價為新臺幣(以下同)4,500 萬元，公告現值為 3,000 萬元，該筆土地是甲於民國 80 年以 1,000 萬元購入，當時的土地公告現值是 500 萬元，以購買時為基期換算申報土地移轉現值收件當時已公告之最近台灣地區消費者物價總指數為 150，甲在持有土地的期間裡曾支付改良土地費用 700 萬元(有保存合法憑證)，則甲出售該筆土地課徵土地增值稅時計算土地漲價總數額之金額為_____萬元。
9. 甲以新臺幣(以下同)900 萬元為其兒子購買房子一棟(含土地)，該棟房子的土地公告現值為 400 萬元，房屋課稅現值為 200 萬元，則申報贈與稅時，甲贈與兒子該筆標的物之贈與總額為_____萬元。
10. 依據民國九十五年一月一日開始施行之所得基本稅額條例規定，該條例施行後所訂立受益人與要保人非屬同一人之人壽保險及年金保險，受益人受領之保險給付須計入個人基本稅額之計算。但死亡給付每一申報戶全年合計數在新臺幣_____元以下部分，免予計入。

11.稅捐之核課期間，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_____。

12.依據稅捐稽徵法第一條之一規定，財政部依本法或稅法所發布之解釋函令，對於據以申請之案件發生效力。但有利於納稅義務人者，對於_____之案件適用之。

貳、問答題四大題(每大題 16 分)

題目一：

「中華民國境內居住之個人」於年度中死亡，其當年度之所得稅應如何申報納稅？

題目二：

加值型及非加值型營業稅法規定有哪些銷售或勞務項目得適用零稅率？

題目三：

土地所有權人出售自用住宅用地繳納土地增值稅後，重購土地須符合哪些條件，可申請退還原所繳納之土地增值稅？

題目四：

甲於民國 96 年死亡遺有父親、配偶、二位兒子及一位孫子。其父親的年齡為 80 歲，二位兒子乙的年齡為 28 歲及丙的年齡 16 歲又二個月，孫子丁的年齡 1 歲。依據遺產稅法規定，在申報甲的遺產稅時有多少扣除額之金額？如果二位兒子拋棄繼承，由孫子丁繼承，其遺產稅的扣除額金額是否會改變？請說明之。