

# 105 年特種考試地方政府公務人員考試模擬試題

全四頁

等 別：四等考試  
類 科：財稅行政  
科 目：稅務法規概要  
考試時間：1 小時 30 分

※注意：可以使用電子計算器。

## 甲、申論題部分 (50 分)

- ①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。
- ②請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、王一服務於國內某私人公司，其妻李二在銀行上班，育有一子一女，長子王二就讀國立大學一年級，長女王三就讀高中一年級，王一並扶養其父王大，年 78 歲，領有身心障礙手冊。王一一家於 105 年度的所得資料如下：

王一：薪資 880,000；投資國內某上市公司記名股票，分配股利淨額為 16,500，可扣抵稅額為 3,500；在香港之房屋一棟，租金收入合計為新台幣 200,000；購買國內銀行發行之可轉讓定期存單利息收入為 32,000；台灣銀行定期存款利息收入 100,000。

105 年 3 月 5 日王一出售自用住宅一棟，房屋為 102 年 1 月 2 日買進，成本及取得、持有期間的改良、移轉的費用（不含土地），共為 4,920,000（含持有期間的房屋稅及大樓管理費共計 70,000），房屋出售價款（不含土地）為 6,850,000。

李二：薪資 660,000；在國內銀行之活期存款利息 240,000；郵局存簿儲金利息 60,000；稿費收入為 150,000。

王大：薪資 70,000；在國內銀行之活期存款利息 30,000。

王二：統一發票中獎 4,000

王三：告發檢舉獎金 20,000；稿費 30,000

假設王一家人採標準扣除額計算扣除額，請依據上述資料及有關所得稅法規定計算：

- (一) 綜合所得總額為多少？(4 分)
- (二) 免稅額為多少？(3 分)
- (三) 特別扣除額為多少？(3 分)
- (四) 王一採標準扣除額時，全家綜合所得淨額為多少？(3 分)
- (五) 採合併申報合併計稅時，全家應納稅額為多少？(2 分)
- (六) 採合併申報李二薪資所得分開計稅時，全家應納稅額為多少？(3 分)
- (七) 採合併申報李二各類所得分開計稅時，全家應納稅額為多少？(2 分)

二、境內大發公司 104 年 1 月 2 日買入房地，105 年 6 月 30 日出售（當日房地帳面價值 970 萬元），費用 20 萬元（不含土地增值稅），土地漲價總數額 50 萬元，繳納土地增值稅 10 萬元，應如何計算其 105 年度出售房地損益，計入營利事業所得額課稅？

情況 1：房地出售價格 2,500 萬元 (3 分)

情況 2：房地出售價格 1,010 萬元 (3 分)

情況 3：房地出售價格 980 萬元 (3 分)

三、美商大明臺灣分公司 108 年度營利事業課稅所得額為 1,000 萬元，惟海外總公司當年度另出售 1 筆 105 年度取得的境內房地，售價 5,000 萬元，出售時房地帳面價值 4,600 萬元，土地漲價總數額 100 萬元，土地增值稅 20 萬元，試求該分公司 108 年度

- (一) 房地交易所得額為多少？(3 分)
- (二) 房地課稅所得額為多少？(3 分)
- (三) 營利事業所得稅合併報繳的應納稅額為何？(3 分)

四、承上題，美商大明臺灣分公司的海外總公司若出售房地年度為 105 年度、土地漲價總數額 0 元，該分公司 105 年度核計的營利事業課稅所得額為 1,000 萬元，試求該分公司 105 年度

- (一) 房地交易所得額為多少？(3 分)
- (二) 房地課稅所得額為多少？(3 分)
- (三) 營利事業所得稅合併報繳的應納稅額為何？(3 分)

五、江惠係王如公司之關係人，已知該公司民國 105 年度關係人之利息支出合計數為 700,000 元，當年度每月平均各關係人之負債合計數為 70,000,000 元，當年度每月平均業主權益合計數為 20,000,000 元，試計算王如公司當年度不得列為費用數額為多少？(3 分)

## 乙、選擇題部分 (50 分)

①本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

②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. 營利事業之下列所得，何者應計入營利事業所得總額課徵所得稅？(A)營利事業持有短期票券利息所得 (B)總機構在中華民國境外之營利事業，因投資於國內其他營利事業，所獲配之股利淨額 (C)公司組織之營利事業，因投資於國內其他營利事業，所獲配之盈餘淨額 (D)營利事業因接受個人贈與而取得之財產
2. 依所得稅法規定，在一般情況下，夫妻個別有所得應如何申報綜合所得稅？(A)可以採各類所得分開計稅、分開申報之方式 (B)夫妻只有薪資所得可以分開計稅，其餘所得須合併計稅 (C)可以採各類所得分開計稅，但仍需合併申報 (D)夫妻可以自由選擇分開申報或合併申報
3. 下列有關綜合所得稅捐贈列舉扣除之敘述何者有誤？(A)個人對政黨、政治團體及擬參選人捐贈者，得於申報所得稅時，作為當年度列舉扣除額 (B)每一申報戶可扣除之政治捐贈總額，不得超過當年度申報之綜合所得總額 20%，其總額並不得超過 20 萬元 (C)對政黨之捐贈若該政黨於該年度全國不分區及僑居國外國民立法委員選舉、區域及原住民立法委員選舉推薦候選人之得票率未達 2% 者，不適用之。如其為新成立之政黨，以下次選舉之年度得票率為準 (D)對教育、文化、公益慈善機構或團體之捐贈總額最高不超過綜合所得總額 20% 為限，並與政治捐贈金額各自獨立
4. 楊過先生為中華民國國民，現年 31 歲，任職甲公司，105 年度的薪資所得 80 萬元，另領有結婚補助費 5 萬元；取得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 1 萬元；檢舉獎金 2 萬元，大樂透中獎獎金 6 萬元，公債利息收入 3 萬元，依所得稅法規定楊過先生應申報 105 年度的綜合所得總額為多少？(A)80 萬元 (B)82 萬元 (C)85 萬元 (D)97 萬元
5. 魔鬼島煙火公司為員工投保團體健康保險，每人每月保險費為 6,000 元，由魔鬼島煙火公司負擔保險費，以被保險員工為受益人，下列何者正確？(A)全部視為對員工之補助費，轉列員工所得 (B)每人每月保險費超過 2,000 元部分應轉列員工薪資所得 (C)每人每月保險費超過 2,400 元部分應轉列員工其他所得 (D)全數認定為公司保險費，無須轉列員工所得
6. 黃雙雙為我國境內居住之個人，105 年度有一筆由保險公司支付之年金保險給付新臺幣(以下同) 3,500 萬元，該張保單之要保人為其母，保險期間開始日為 97 年 3 月 18 日，則依所得基本稅額條例及其相關規定，其應計入 105 年度個人基本所得額之金額為若干元？(A)0 元 (B)170 萬元 (C)500 萬元 (D)3,500 萬元

- 7.依所得基本稅額條例規定，出售下列何種金融投資商品之所得，可能計入個人基本所得額？(A)國內公司發行之公開募集基金 (B)國內未上市公司發行之公司債 (C)國外公司發行之連動式債券 (D)依我國金融資產證券化規定發行之受益憑證
- 8.下列敘述何者有誤？(A)依所得稅法規定，委託人為營利事業之信託契約，明定信託利益全部屬於委託人，於信託關係存續中，變更為非委託人者，由變更後受益人將其享有信託利益之權利價值，併入變更年度之所得額，依法課徵所得稅 (B)依加值型及非加值型營業稅法規定，保險業經營專屬本業、非專屬本業及再保費等收入之營業稅稅率分別為5%；5%；1% (C)甲公司委託乙公司管理處分信託財產，雙方訂定他益信託契約，受託人乙公司於信託關係結束後，依信託契約將委託財產移轉與受益人丁公司時，應課徵營業稅 (D)營業人短漏開統一發票經查獲者，除補稅外，按所漏稅額處10倍以下罰鍰
- 9.假設甲公司進口洋菸完稅價格為500,000元，關稅69,000元，菸酒稅5,900元，菸品健康福利捐為5,000元，依營業稅法規定，甲公司應繳納多少元的進口營業稅？(A)25,000元 (B)28,450元 (C)28,745元 (D)28,995元
- 10.依遺產及贈與稅法規定，有關遺產稅及贈與稅申報之敘述，下列何者正確？(A)被繼承人死亡遺有財產者，納稅義務人應於被繼承人死亡之日起6個月內，向就近的國稅局稽徵所依規定辦理遺產稅申報 (B)贈與人在一年內贈與他人之財產總值超過贈與稅免稅額時，應於超過免稅額之贈與行為發生後30日內，依規定辦理贈與稅申報。具有正當理由不能如期申報者，應於30日限期屆滿前，以書面申請延長之。申請延長期限以2個月為限 (C)被繼承人為經常居住中華民國境外之中華民國國民或非中華民國國民死亡時，在中華民國境內遺有財產者，應向在臺住所所在縣市之主管稽徵機關辦理遺產稅申報 (D)同一贈與人在同一年內有兩次以上依規定應申報納稅之贈與行為者，應於辦理後一次贈與稅申報時，將同一年內以前各次之贈與事實及納稅情形合併申報
- 11.某甲將5,000萬元存款信託與某銀行，期間20年，約定受託人每年支付100萬元予其子，期滿時剩餘信託財產歸屬某甲。信託開始時，郵局一年期定期儲金利率為2%，則依遺產及贈與稅法規定計算之贈與總額為多少元？(提示：2%·20年·1元之複利現值為0.673、年金現值為16.351) (A)5,000萬元 (B)3,364萬9千元 (C)2,000萬元 (D)1,635萬1千元
- 12.下列敘述何者錯誤？(A)地價稅累進課徵之規定超過累進起點地價未達五倍者，就其超過部分課徵千分之十五 (B)配偶間相互贈與之土地，土地增值稅得申請不課徵 (C)依土地稅法規定，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，其用地之地價稅適用千分之十稅率計徵 (D)依土地稅法所稱公告土地現值，係指直轄市及縣(市)政府依平均地權條例規定公告之土地現值？
- 13.下列敘述何者錯誤？(A)依土地稅法規定，因區段徵收完竣而領回之抵價地，於第一次移轉時，其計算漲價總數額之原地價應以原土地所有權人實際領回抵價地之地價為準 (B)都市計畫公共設施保留地，在保留期間未作任何使用並與使用中之土地隔離者，免徵地價稅 (C)某甲所有土地之申報地價總額，超過當地累進起點地價五倍至十倍者，就其超過部分課徵之地價稅稅率為千分之二十五 (D)受託人乙依信託契約將受託之建地移轉給歸屬人丙，不課徵土地增值稅
- 14.下列敘述何者錯誤？(A)甲夫將其名下土地贈與乙妻，乙妻又將該土地賣給丙友人，則甲乙間之移轉，不課徵土地增值稅，乙丙間之移轉，應課徵土地增值稅 (B)依土地稅法規定，已規定地價之土地，設定典權時免徵土地增值稅 (C)依房屋稅條例規定，房屋稅每年徵收一次。對新建、增建或改建之房屋，於當期建造完成者，按月比例計課，未滿一個月者不計 (D)以上皆是
- 15.下列敘述何者錯誤？(A)公有土地供公共使用者，稅率千分之十 (B)依土地稅法規定，以土地為信託財產，信託利益之受益人為委託人者，其地價稅之計算，該土地應與委託人在同

- 一直轄市或縣（市）轄區內所有之土地合併計算地價總額 (C)依房屋稅條例之規定，房屋稅之徵收率由直轄市及縣（市）政府規定 (D)土地稅法所稱公共設施尚未完竣前之「公共設施」，係指道路、自來水、排水系統、電力
- 16.下列敘述何者錯誤？(A)買賣契稅為其契價百分之六 (B)受重大災害，毀損面積佔整棟面積三成以上不及五成之房屋免徵房屋稅 (C)主管稽徵機關應於申報土地移轉現值收件之日起七日內，核定應納土地增值稅額，但申請按自用住宅用地稅率課徵之案件，其期間得延長為二十日 (D)依契稅條例規定，甲將不動產信託與乙，嗣後受託人乙依信託本旨將該不動產移轉與歸屬權利人丙，歸屬權利人丙應申報繳納贈與契稅
- 17.下列有關相當擔保之敘述何者有誤？(A)黃金，按 9 折計算，經中央銀行掛牌之外幣、核准上市之有價證券，按 8 折計算；其計值辦法，由財政部定之 (B)政府發行經規定可十足提供公務擔保之公債，按到期值計值 (C)銀行存款單摺，按存款本金額計值；其他經財政部核准，易於變價及保管，且無產權糾紛之財產 (D)以土地提供繳稅擔保時按公告現值加二成估價；以已辦妥建物所有權登記之房屋提供繳稅擔保按房屋現值加二成估價。
- 18.下列有關限制出境之敘述何者有誤？(A)在中華民國境內居住之個人或在中華民國境內之營利事業，其已確定之應納稅捐逾法定繳納期限尚未繳納完畢，所欠繳稅款及已確定之罰鍰單計或合計之金額，個人在新臺幣 100 萬元以上，營利事業在新臺幣 200 萬元以上者 (B)在中華民國境內居住之個人或在中華民國境內之營利事業，行政救濟程序終結前應納稅捐逾法定繳納期限尚未繳納完畢，所欠繳稅款及罰鍰單計或合計之金額個人在新臺幣一百五十萬元以上，營利事業在新臺幣三百萬元以上 (C)限制出境之期間，自內政部入出國及移民署限制出境之日起，不得逾 5 年 (D)限制出境是由法務部函請內政部入出國及移民署辦理限制出境。
- 19.下列有關稽徵文書送達方式之敘述何者有誤，納稅義務人為全體公司共有人者 (A)繳款書得僅向其中一人送達 (B)稅捐稽徵機關應另繕發核定稅額通知書並載明繳款書受送達者及繳納期間，於開始繳納稅捐日期前送達全體公司共有人 (C)稅捐稽徵機關應另繕發核定稅額通知書並載明繳款書受送達者及繳納期間，於繳納稅捐期間內送達全體公司共有人 (D)但公司共有人有無不明者，得以公告代之，並自黏貼公告欄之翌日起發生效力。
- 20.依稅捐稽徵法規定，依法應由稅捐稽徵機關依查得資料核定徵收之稅捐，已在規定期間內申報，其核課期間之起算日，下列敘述何者正確？(A)自稅捐通知送達之翌日 (B)自查得資料核定稅捐之翌日 (C)自該稅捐所屬徵期屆滿之翌日 (D)自該稅捐所屬徵期開始之翌日
- 21.依稅捐稽徵法規定，關於稅捐徵收期間之敘述，下列何者正確？(A)徵收期間為七年，自申報日之翌日起算 (B)徵收期間為七年，自繳納期間屆滿之翌日起算 (C)徵收期間為五年，自申報日之翌日起算 (D)徵收期間為五年，自繳納期間屆滿之翌日起算
- 22.依現行所得稅法規定，下列那些綜合所得稅之可扣除項目可適用物價指數調整的規定？  
①免稅額 ②醫藥及生育費扣除額 ③教育學費特別扣除額 ④薪資特別扣除額 ⑤標準扣除額 ⑥身心障礙特別扣除額 (A)①②⑤⑥ (B)②③⑤⑥ (C)③④ (D)①④⑤⑥
- 23.王如公司總公司設於臺北市，另在日本東京設有一分公司，105 年度臺北總公司之課稅所得額為 600 萬元，日本分公司之課稅所得額為 200 萬元，已納當地所得稅 40 萬元，請計算該公司當年度申報營利事業所得稅時，可扣抵之國外稅額為多少？(A)34 萬元 (B)40 萬元 (C)51 萬元 (D)85 萬元
- 24.信託財產於下列何種信託關係人間移轉，可能課徵贈與稅？(A)因信託行為成立，委託人與受益人間 (B)因信託行為成立，委託人與受託人間 (C)因信託行為不成立，委託人與受託人間 (D)因信託關係消滅，委託人與受託人間
- 25.依所得稅法規定，下列何者在申報綜合所得稅之綜合所得總額時，不可以減除成本和費用？  
①租金收入 ②利息收入 ③財產交易收入 ④執行業務收入 ⑤薪資 ⑥營利所得 (A)②③④ (B)②⑤ (C)①②③ (D)①②③④⑤⑥