

110 年特種考試地方政府公務人員考試試題

代號：31240
頁次：6-1

等 別：三等考試
類 科：財稅行政
科 目：稅務法規
考試時間：2 小時

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、甲小姐（居住者）於 110 年依稅法計算之綜合所得總額為 450 萬元、綜合所得淨額為 400 萬元（均不包含股利所得），無任何扣繳稅款，其他資料如下：

1. 獲配境內乙公司之現金股利 80 萬元；獲配境外 A 公司之現金股利 100 萬元。
2. 出售境內上市公司丙公司之股票，獲利 260 萬元；出售境外未上市公司 B 公司之股票，獲利 20 萬元。
3. 出售國內私募投資基金之受益憑證損失 100 萬元。
4. 因交通事故而受傷，獲得境內丁保險公司之保險給付 50 萬元；此外，獲得境內戊保險公司之年金保險給付 4,000 萬元。上述保險之要保人與受益人均非屬同一人，保險開始日均在 100 年。

請問：

- (一)若其依法選擇將股利所得合併於綜合所得總額中計稅，則應繳或應退稅額為多少元？（5 分）
- (二)若其依法選擇將股利所得分開計稅，則依所得基本稅額條例計算之一般所得稅額為多少元？（5 分）
- (三)若其依法選擇將股利所得分開計稅，則依所得基本稅額條例計算之基本稅額為多少元？（5 分）

提示：

	110 年度綜合所得稅速算公式（單位：新臺幣元）
級距	應納稅額＝綜合所得淨額×稅率－累進差額
1	0~540,000×5%－0
2	540,001~1,210,000×12%－37,800
3	1,210,001~2,420,000×20%－134,600
4	2,420,001~4,530,000×30%－376,600
5	4,530,001 以上×40%－829,600

二、請依營利事業所得稅法及相關規定回答下列問題：

(一)境內甲公司採歷年制，請回答下列問題：(15分)

1. 110年甲公司之國內稅前所得額為800萬元。其於境外A國設立B公司，由甲公司100%持股。B公司本年度之稅前淨利900萬元，所得稅225萬元。B公司配發給甲公司現金股利500萬元，繳交A國扣繳稅款50萬元後，匯回現金450萬元。請問甲公司之境外已納稅額可扣抵稅額為多少元？
2. 甲公司於99年1月購入廠房，購入成本2,500萬元，按平均法折舊，耐用年數為24年，估計殘值100萬元。99年與109年之躉售物價指數分別為100與130，公司辦理資產重估價且獲稽徵機關核准，重估後廠房之估計殘值為10萬元。請問110年該廠房之折舊費用為多少元？(計算至元為止，角以下無條件捨去)
3. 甲公司110年帳列營業毛利6,000萬元，營業費用為5,000萬元(內含捐贈支出)。捐贈支出如下：

捐贈項目	金額(單位:萬元)
於偏遠地區舉辦文化創意活動	1,100
透過興學基金會指定對特定學校捐款	3,000
捐贈經政府登記有案之體育團體	20
對政治團體之捐贈	500

請問其可認列之捐贈金額為多少元？(計算至元為止，角以下無條件捨去)

- (二)境外營利事業M於110年11月出售數筆房地產，土地漲價總數額均未超過本次公告現值扣除前次移轉現值之差額，交易相關費用均為100萬元(已提供合法憑證)。詳細資料如下表：(表格中金額均為新臺幣萬元)

購入日	取得成本	售價	土地漲價總數額	土地增值稅
109年11月	1,900	2,100	150	30
108年12月	2,700	3,100	200	40
108年8月	3,400	4,100	300	60
107年9月	5,350	5,100	100	20

請問：(10分)

1. 前述交易之應納稅額總共為多少元？
2. M公司應如何申報繳納前述交易之所得稅？

三、請依我國稅法及相關規定，回答下列問題：

- (一)請分別說明遺產中之「無償供公眾通行之道路」、「公共設施保留地」與「法定空地」，在計算遺產淨額時，有何規定？（5分）
- (二)請問在符合那些條件下，被繼承人死亡前之贈與，應視為被繼承人之遺產，併入遺產總額中課稅？其立法意旨為何？（5分）

乙、測驗題部分：（50分）

代號：4312

(一)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。

(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。

- 1 稅捐稽徵法第 44 條規定，營利事業依法應保存憑證而未保存者，應就其未保存憑證經查明認定之總額，處以多少罰鍰？
 - (A)處百分之三罰鍰，但最高不得超過新臺幣 100 萬元
 - (B)處百分之五罰鍰，但最高不得超過新臺幣 100 萬元
 - (C)處百分之十罰鍰，但最高不得超過新臺幣 100 萬元
 - (D)處百分之十罰鍰，但最高不得超過新臺幣 200 萬元
- 2 下列有關課稅要件之敘述，何者錯誤？
 - (A)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，納稅義務人就該事實負舉證之責任；但稅捐稽徵機關應依稅捐稽徵法及稅法規定負擔協力義務
 - (B)稅捐稽徵機關對涉及租稅事項之法律，其解釋應本於租稅法律主義之精神，依各該法律之立法目的，衡酌經濟上之意義及實質課稅之公平原則為之
 - (C)納稅義務人基於獲得租稅利益，違背稅法之立法目的，濫用法律形式，規避租稅構成要件之該當，以達成與交易常規相當之經濟效果，為租稅規避
 - (D)稅捐稽徵機關查明納稅義務人及交易之相對人或關係人有租稅規避之情事者，為正確計算應納稅額，得按交易常規或依查得資料依各稅法規定予以調整
- 3 下列何者非稅捐稽徵法所稱之稅捐？
 - (A)特別稅課
 - (B)關稅
 - (C)契稅
 - (D)娛樂稅
- 4 下列有關稅捐核課期間起算方式之敘述，何者錯誤？
 - (A)依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，已在規定期間內申報者，自申報日之翌日起算
 - (B)依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，未在規定期間內申報繳納者，自規定申報期間屆滿之翌日起算
 - (C)印花稅自依法應貼用印花稅票日起算
 - (D)由稅捐稽徵機關按稅籍底冊或查得資料核定徵收之稅捐，自該稅捐所屬徵期屆滿之翌日起算
- 5 依我國稅法規定，有關所得之課稅範圍，下列何者正確？
 - (A)綜合所得稅採屬人主義，不論國內、外所得皆屬課稅範圍
 - (B)個人所得基本稅額採屬地主義，國內所得方屬課稅範圍
 - (C)營利事業所得稅採屬地主義，國內所得方屬課稅範圍
 - (D)營利事業所得稅採屬人主義兼屬地主義

- 6 依所得稅法規定，有關納稅義務人申請適用房地合一自用住宅優惠課稅之條件，下列敘述何者錯誤？
- (A) 本人或其配偶、未成年子女須辦竣戶籍登記、持有並居住於該房屋連續滿 6 年
 - (B) 交易前 5 年內，無出租、供營業或執行業務使用
 - (C) 個人與其配偶及未成年子女於交易前 6 年內未曾適用本優惠規定
 - (D) 其免稅所得額，以不超過 400 萬元為限
- 7 A 公司 109 年度所得稅結算申報營業收入 2,000 萬元、營業成本 1,600 萬元、營業費用 200 萬元、營業外收入 50 萬元，適用之所得額標準為 120 萬元，按同業利潤標準毛利率及淨利率核算之所得額分別為 180 萬元及 160 萬元，A 公司於調查時未提示有關成本之帳簿憑證，則 A 公司 109 年度所得稅結算申報核定營業淨利應為：
- (A) 160 萬元
 - (B) 180 萬元
 - (C) 200 萬元
 - (D) 250 萬元
- 8 我國個人自 110 年 7 月 1 日起，交易 105 年 1 月 1 日以後取得的房地，依持有期間按差別稅率 45%、35%、20%、15% 計算房地交易所得稅額，請問前開差別稅率適用之持有期間為何？
- (A) 1 年以內、超過 1 年未逾 2 年、超過 2 年未逾 10 年、超過 10 年
 - (B) 1 年以內、超過 1 年未逾 5 年、超過 5 年未逾 10 年、超過 10 年
 - (C) 2 年以內、超過 2 年未逾 5 年、超過 5 年未逾 10 年、超過 10 年
 - (D) 2 年以內、超過 2 年未逾 10 年、超過 10 年未逾 15 年、超過 15 年
- 9 下列何者所得，非屬於我國所得稅法之免納所得？
- (A) 各級政府公有事業之所得
 - (B) 依法經營不對外營業消費合作社之盈餘
 - (C) 個人存放在銀行定存單而取得之利息
 - (D) 人身保險、勞工保險及軍、公教保險之保險給付
- 10 甲君 110 年度有下列所得及支出（均為新臺幣），應計入個人基本所得額的項目為何？①香港賽馬投注所得 50 萬元 ②捐贈土地予政府 200 萬元 ③依所得稅法規定計算之綜合所得淨額 1,000 萬元 ④交易設立 1 年、未上市櫃，且經核定為高風險新創事業公司之股票交易所得 300 萬元 ⑤綜合所得稅結算申報時，選擇分開計稅之股利 200 萬元
- (A) ①②④
 - (B) ②③④
 - (C) ②③⑤
 - (D) ②④⑤
- 11 甲為受僱演員，110 年度接演古裝劇的薪資收入 300 萬元，非表演的薪資收入 100 萬元，當年度自行訂製表演專用服裝支付費用 15 萬元、購置演出使用之道具支付費用 5 萬元、參加政府訓練機構開設進修課程支付費用 5 萬元。請問甲 110 年度應申報薪資所得金額為何？
- (A) 400 萬元
 - (B) 380 萬元
 - (C) 375 萬元
 - (D) 373 萬元
- 12 所得稅法規定，營利事業當年度之盈餘未作分配者，應就該未分配盈餘加徵營利事業所得稅，下列敘述何者錯誤？
- (A) 加徵 5% 所得稅
 - (B) 可減除依股東會決議，應由稅後純益轉為資本公積者
 - (C) 可減除依其他法律規定，由主管機關命令自當年度盈餘已提列特別盈餘公積或限制分配部分
 - (D) 可減除依本國與外國所訂之契約，應提列之償債基金準備

- 13 甲商號為適用查定課徵營業稅之小規模營業人，110 年 1 至 3 月份的銷售額經主管稽徵機關查定為每月新臺幣 180,000 元，另經其申報符合規定之可扣抵進項稅額 110 年 1 至 3 月合計為 15,000 元，則該商號當期的營業稅應納稅額為多少？
(A) 3,900 元 (B) 4,200 元 (C) 6,800 元 (D) 7,500 元
- 14 有關營業稅之申報繳納，下列何者正確？①一般加值型營業人應以每 2 個月為一期，於次期開始 15 日內申報 ②營業人銷售適用加值型及非加值型營業稅法規定之免稅貨物者，得申請以每月為一期申報繳納 ③按查定計算營業稅額之小規模營業人，由主管稽徵機關查定其銷售額及稅額，每 3 個月填發繳款書通知繳納一次 ④按查定計算營業稅額之特種飲食業營業人，由主管稽徵機關查定其銷售額及稅額，每 2 個月填發繳款書通知繳納一次 ⑤應辦理申報繳納營業稅之營業人，當期無銷售額者，仍應辦理營業稅申報
(A)①③⑤ (B)①③④ (C)①②⑤ (D)①②④
- 15 下列何者非適用營業稅零稅率之貨物或勞務？
(A)免稅商店銷售與過境或出境旅客之貨物
(B)甲公司介紹國內乙公司向國外 A 廠商進口原料，取得之外匯佣金收入
(C)丙公司接受國外 B 客戶訂購貨物後，轉向第三國 C 供應商訂貨並由 C 供應商直接交貨給 B 客戶，按佣金收入列帳之信用狀差額
(D)公司銷售與個人經營之遠洋漁船所使用之貨物
- 16 下列有關營業稅課稅範圍之敘述，何者正確？
(A)營業人進口貨物，除符合加值型及非加值型營業稅法第 9 條免徵營業稅規定外，應於進口時由海關代徵營業稅
(B)個人與在中華民國境內無固定營業場所之外國公司簽約購買大廈設計藍圖，非屬營業稅課稅範圍
(C)自國外進入我國政府核定之自由貿易港區及保稅工廠、保稅倉庫、物流中心等區，應於進入該等專區時由海關代徵營業稅
(D)醫院出租財產取得租金收入，免課徵營業稅，應由承租人依所得稅法第 88 條規定按給付之租金扣繳所得稅款
- 17 下列有關遺產稅之課徵範圍，何者錯誤？
(A)死亡事實或贈與行為發生前 2 年內，被繼承人自願喪失中華民國國籍者，仍應依遺產及贈與稅法課徵遺產稅
(B)經常居住中華民國境外之國民，應就其在中華民國境內之財產，課徵遺產稅
(C)信託關係存續中受益人死亡時，應就其享有信託利益之權利已領受部分，課徵遺產稅
(D)因遺囑成立之信託，於遺囑人死亡時，其信託財產應依遺產及贈與稅法規定，課徵遺產稅
- 18 下列何者情況不計入贈與總額課稅？
(A)贈與人為子女所支付之生活費、教育費及醫藥費
(B)贈與人與其弟弟間財產之買賣且弟弟無法提出所支付價款之確實證明
(C)贈與人以自己的資金，無償為妹妹購置不動產
(D)贈與人以顯著不相當代價，讓與股票給其姐姐

- 19 下列那些屬於遺產及贈與稅法規定，每遇消費者物價指數較上次調整之指數累計上漲達 10% 以上時應按上漲程度調整之項目？①免稅額 ②課稅級距金額 ③被繼承人日常生活必需之器具及用具、職業上之工具，不計入遺產總額之金額 ④父母於子女婚嫁時所贈與之財物不計入贈與總額之金額 ⑤被繼承人之喪葬費用
(A)①②③⑤ (B)①②④⑤ (C)①③④⑤ (D)①②③④⑤
- 20 甲君 110 年 7 月 2 日出售其 110 年 1 月 3 日取得的房地，出售價格為 1,000 萬元，取得成本為 600 萬元，出售時之公告土地現值為 400 萬元，申報土地現值為 800 萬元，前次移轉現值為 400 萬元；假設無其他費用，該出售土地符合土地增值稅之自用住宅用地，稅率 10%，不符合自住房屋土地減免所得稅規定，請計算該房地交易所得稅額。
(A) 0 元 (B) 162 萬元 (C) 180 萬元 (D) 202 萬元
- 21 土地所有權人因重購土地退還土地增值稅者，其重購之土地，自完成移轉登記之日起，於幾年內再行移轉或改作其他用途時，除就該次移轉之漲價總數課徵土地增值稅外，並應追繳原退還稅款？
(A) 1 年 (B) 2 年 (C) 5 年 (D) 7 年
- 22 下列有關土地增值稅徵免之敘述，何者錯誤？
(A)甲贈與土地給兒子，納稅義務人不能主張適用自用住宅用地稅率核課土地增值稅
(B)乙贈與土地給配偶，得申請不課徵土地增值稅
(C)丙有一塊作農業使用之農地，打算賣給公務員退休的好友，得申請不課徵土地增值稅
(D)丁出售一筆非都市計畫法劃定之「道路用地」，享有免徵土地增值稅優惠
- 23 某甲於 108 年 9 月 1 日出售自用住宅，申報土地移轉現值 1,750,000 元，課徵土地增值稅 400,000 元，嗣於 110 年 8 月 15 日訂約購置自用住宅，同年 9 月 5 日申報移轉重購自用住宅，土地移轉現值 1,800,000 元，請問某甲申請重購退稅金額為何？
(A)不符合重購退稅規定 (B) 50,000 元
(C) 400,000 元 (D) 450,000 元
- 24 下列有關房屋稅課徵之說明，何者錯誤？
(A)房屋頂樓增建廣告塔，除加重其房屋負荷外，未增加房屋使用價值，不課徵房屋稅
(B)電梯為附著於房屋之設備，且增加房屋之使用價值，應併計房屋現值課徵房屋稅
(C)空置房屋應按非自住之住家用稅率課徵房屋稅
(D)違章建築房屋應依實際使用情形，依法課徵房屋稅
- 25 下列有關房屋標準價格之評定與公告，何者敘述錯誤？
(A)房屋標準價格，由不動產評價委員會評定，按各種建造材料所建房屋，區分種類及等級
(B)房屋標準價格，每 3 年重新評定一次，並應依其耐用年數予以折舊，按年遞減其價格
(C)房屋標準價格，由不動產評價委員會評定，並由財政部公告之
(D)房屋標準價格，由不動產評價委員會評定，按各類房屋之耐用年數及折舊標準評定