

99 年公務人員普通考試試題

代號：41120 全一張
(正面)

類 科：財稅行政
科 目：稅務法規概要
考試時間：1 小時 30 分

座號：_____

※注意：禁止使用電子計算器。

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。

- 一、稅捐稽徵法第 12 條之 1 規定：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。請問：根據「租稅法律主義」，政府對人民課徵租稅，那些項目必須由法律明文規定？否則，就有違憲之虞。請就房屋稅條例規定說明之。(25 分)
- 二、租稅公平原則，有所謂「水平公平」；請問：就個人綜合所得稅之課徵，如何達到水平公平？(15 分) 又那些項目可能違反水平公平？(10 分) 請就所得稅法相關規定說明之。

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：2403

- (一)本試題為單一選擇題，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。

- 營業人下列進項稅額，何者得扣抵銷項稅額？
(A)交際應酬用之貨物或勞務 (B)酬勞員工個人之貨物或勞務
(C)載貨用之貨車 (D)非供本業及附屬業務使用之貨物或勞務
- 下列那一種存貨評價方法非所得稅法第 44 條第 2 項所規定之方法？
(A)個別辨認法 (B)加權平均法或移動平均法 (C)先進先出法或後進先出法 (D)毛利法
- 某甲於 98 年因繼承取得現金 2,000 萬元，某甲於 99 年申報 98 年度綜合所得稅時，對於此筆所得，有關綜合所得稅的課稅規定為何？
(A)免稅 (B)屬於變動所得，僅以半數申報課稅
(C)按 20% 課徵，不併計綜合所得總額 (D)就超過遺產稅免稅額部分，納入綜合所得總額計稅
- 某甲於 99 年 5 月取得依金融資產證券化條例規定發行之受益證券分配之利息所得，應如何課徵綜合所得稅？
(A)免稅 (B)按 6% 扣繳，不併計綜合所得總額
(C)按 10% 扣繳，不併計綜合所得總額 (D)應計入綜合所得總額課稅
- 張先生 98 年支付健保費 35,000 元，公保費 18,000 元，另購買郵政簡易人壽保險保費 200,000 元，汽車失竊險保費 100,000 元。則張先生於 99 年 5 月申報 98 年度綜合所得稅時可列報的保險費共為多少？
(A) 353,000 元 (B) 253,000 元 (C) 77,000 元 (D) 59,000 元
- 某外商公司以我國境內甲營造公司為營業代理人，承包境內營建工程。設該外商公司於 98 年度在我國境內營業收入為 8,000 萬元，因成本費用計算困難，向財政部申准依所得稅法第 25 條規定納稅，則該外商公司 98 年度在中華民國境內之營利事業所得額為多少？
(A) 800 萬元 (B) 1,200 萬元 (C) 1,600 萬元 (D) 4,000 萬元
- 營利事業持有之短期票券發票日在中華民國 99 年 1 月 1 日以後者，其利息所得應如何課稅？
(A)應計入營利事業所得額課稅 (B)按 20% 比例稅率分離課稅
(C)按 10% 比例稅率分離課稅 (D)免稅
- 下列何者不屬於綜合所得稅之列舉扣除額項目？
(A)健保費支出 (B)自用住宅之購屋借款利息 (C)災害損失 (D)財產交易損失

(請接背面)

類 科：財稅行政
科 目：稅務法規概要

- 9 得意公司自國外進口商品一批，海關完稅價格為 1,500,000 元，進口稅捐 300,000 元，貨物稅稅率為 20%，則該項進口貨物之營業稅為多少？
(A) 108,000 元 (B) 90,000 元 (C) 75,000 元 (D) 0 元
- 10 保險業之再保費收入之營業稅稅率為多少？
(A) 5% (B) 2% (C) 1% (D) 0.1%
- 11 採查定計算營業稅額之小規模營業人，其營業稅多久繳納一次？
(A) 每個月 (B) 每二個月 (C) 每三個月 (D) 每六個月
- 12 營業人漏開統一發票或於統一發票上短開銷售額經查獲者，應就短漏開銷售額按規定稅率計算稅額繳納稅款外，處以多少罰鍰？
(A) 五倍至二十倍 (B) 一倍至十倍 (C) 一倍至五倍 (D) 三倍以下
- 13 遺產稅或贈與稅應納稅額在三十萬元以上，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，分幾期以內繳納，每期間隔以不超過二個月為限？
(A) 十二期 (B) 十八期 (C) 二十四期 (D) 三十六期
- 14 下列何者屬於租稅刑事罰？
(A) 停業 (B) 加徵滯納金 (C) 罰金 (D) 撤銷登記
- 15 甲公司為有女性陪侍之特種飲食業，民國 99 年 1 月至 2 月之銷售額為 100 萬元，該期間之進項稅額 10 萬元，則甲公司該期間應申報繳納營業稅為？
(A) 25 萬元 (100 萬×25%)
(B) 15 萬元 (100 萬×15%)
(C) 5 萬元 [(銷售額 100 萬元×15%) - (進項稅額 10 萬元)]
(D) 留抵稅額 5 萬元 [(銷售額 100 萬元×5%) - 10 萬元]
- 16 下列何者不是地價稅之納稅義務人？
(A) 土地所有權人 (B) 承領人 (C) 耕作權人 (D) 出典人
- 17 公共設施保留地，未作任何使用並與使用中之土地隔離者，其地價稅為何？
(A) 免徵 (B) 按千分之二計徵 (C) 按千分之六計徵 (D) 按千分之十計徵
- 18 因繼承而移轉之土地，其有關土地增值稅之課稅規定為何？
(A) 免徵 (B) 減徵 50% (C) 減徵 40% (D) 減徵 20%
- 19 經重劃之土地，於重劃後第一次移轉時，其土地增值稅：
(A) 免徵 (B) 減徵 60% (C) 減徵 40% (D) 減徵 20%
- 20 贈與契稅之納稅義務人及稅率各為何？
(A) 贈與人；4% (B) 受贈人；4% (C) 贈與人；6% (D) 受贈人；6%
- 21 受重大災害，毀損面積占整棟面積達五成，必須修復始能使用之房屋，其房屋稅：
(A) 免徵 (B) 減徵 60% (C) 減徵 50% (D) 減徵 40%
- 22 依娛樂稅法之規定，以全部收入，減除必要開支外，作為救災或勞軍用之各種娛樂，准予減除之必要開支，最高不得超過全部收入的多少比率，免徵娛樂稅？
(A) 10% (B) 20% (C) 25% (D) 30%
- 23 假設某進口貨物之關稅完稅價格為 600,000 元，關稅稅率為 20%，貨物稅稅率為 10%，試問其貨物稅之完稅價格為多少？
(A) 550,000 元 (B) 660,000 元 (C) 720,000 元 (D) 792,000 元
- 24 下列何種稅捐之徵收，優先於一切債權及抵押權？
(A) 綜合所得稅 (B) 地價稅 (C) 使用牌照稅 (D) 營業稅
- 25 納稅義務人未於規定期間內申報所得稅者，其核課期間為幾年？
(A) 三年 (B) 五年 (C) 七年 (D) 十年