

98年公務人員特種考試基層警察人員考試、98年公務人員特種考試稅務人員考試、
98年特種考試退除役軍人轉任公務人員考試、98年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、
98年公務人員特種考試關務人員考試及98年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：23150 全一張
23650 (正面)

等 別：三等稅務人員考試

類(科)別：各科別

科 目：稅務法規

考試時間：2小時

座號：_____

※注意：(一)可以使用電子計算器。

(二)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

一、請依我國所得稅法及相關法規之規定回答下列問題：

(一)把房屋無償借給不是營業或執行業務者的其他個人作住家使用，應如何申報綜合所得稅？(10分)

(二)世所公司 97 年度營利事業所得稅結算申報，原申報營業收入淨額 6,900 萬元、營業成本 5,850 萬元、營業費用 540 萬元、非營業收入 30 萬元、非營業損失及費用 60 萬元；世所公司所經營行業之同業利潤標準：同業毛利率 21%，費用率 12%，淨利率 9%，擴大書面審核純益率 6%。

請計算及回答下列問題：

1. 如世所公司以帳載資料申報，則所得額為多少？(5分)

2. 如稽徵機關查核時，世所公司未能提示全部帳簿、文據供查核，亦未舉證非營業損失及費用之相關文據，則其核定所得額為多少？(10分)

二、請依我國加值型及非加值型營業稅法及相關法規之規定回答下列問題：

(一)進口那些貨物可以免徵營業稅？(9分)

(二)佳樺公司係屬課徵加值型營業稅之營業人，9、10月與營業稅相關之各項資料如下：

1. 銷項資料部分：

(1)在國內銷售應稅貨物 1,920 萬元，稅額 96 萬元；

(2)報關出口符合零稅率適用規定之銷售額 2,100 萬元。

2. 進項資料部分：

(1)本期進貨及費用 2,170 萬元，其中交易資料包括：

①提供公司本身生產之商品獎勵員工(職工福利)，自行開立發票金額 80 萬元，進項稅額 4 萬元；

②交際費用 160 萬元，進項稅額 8 萬元；

③辦理員工伙食購買之主副食品費用 240 萬元，進項稅額 12 萬元；

④向小規模營業人取得進貨憑證 50 萬元，其憑證未載有營業稅額；

⑤其他取有可扣抵進項稅額憑證之交易 1,640 萬元，進項稅額 82 萬元。

(2)購買機器設備取得統一發票扣抵聯金額 560 萬元，進項稅額 28 萬元；購買載貨用運輸設備取得統一發票扣抵聯金額 400 萬元(現金購買獲折讓金額 40 萬元，已另列記於發票備註欄)，進項稅額 20 萬元。

3. 上期累積留抵稅額資料：

7、8 月份累積留抵稅額 4 萬元。

請問：1. 佳樺公司 9、10 月份得扣抵之進項稅額為多少？(8分)

2. 佳樺公司 9、10 月份得退稅之限額為多少？(8分)

(請接背面)

98年公務人員特種考試基層警察人員考試、98年公務人員特種考試稅務人員考試、
98年特種考試退除役軍人轉任公務人員考試、98年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、
98年公務人員特種考試關務人員考試及98年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：23150 全一張
23650 (背面)

等 別：三等稅務人員考試

類(科)別：各科別

科 目：稅務法規

三、請依我國遺產及贈與稅法及相關法規之規定回答下列問題：

(一)遺產及贈與稅法第 4 條所稱「經常居住中華民國境內」，係指被繼承人或贈與人有那種情形？(10 分)

(二)劉正興 97 年度之贈與行為分述如下：

1. 捐贈依法登記為財團法人組織且符合行政院規定標準之公益、慈善團體及宗教團體，合計現金 600 萬元；
2. 將市價 1,500 萬元，公告現值 1,100 萬元之土地及現金 300 萬元贈與配偶；
3. 將作農業使用之農業用地贈與長子，市價 600 萬元，公告現值 500 萬元；
4. 將現金 500 萬元贈與次子；
5. 贈與長女結婚嫁妝 350 萬元；
6. 將未上市、櫃之股份有限公司股票 30 萬股贈與次女，當日股票每股資產淨值 20 元，收盤價每股 30 元。

請問劉正興 97 年度之贈與總額為多少？(15 分)

四、請依我國現行稅法及相關法規之規定回答下列問題：

(一)實施最低稅負制，為何將個人之適用門檻訂為 600 萬元？(15 分)

(二)依菸酒稅法第 6 條之規定，那些已納菸酒稅之菸酒，可以退還原納菸酒稅？(10 分)