

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：34150 全一張  
(正面)

等 別：四等稅務人員考試

類(科)別：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：(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、依稅捐稽徵法第 34 條規定，財政部或經其指定之稅捐稽徵機關，對重大欠稅案件或重大逃漏稅捐案件經確定後，得公告其欠稅人或逃漏稅捐人姓名或名稱與內容，不受第 33 條第 1 項限制，請問所稱「確定」，係指何種情形？(20 分)

二、請依我國稅法及相關法規之規定計算並回答下列各小題：(每小題 6 分，共 30 分)

(一)天水公司相關帳戶餘額如下：

1. 97 年 12 月 31 日應收帳款 7,500 萬元，應收票據 1,250 萬元(其中 250 萬元已向金融機構貼現)；
2. 97 年 1 月 1 日備抵呆帳 60 萬元；
3. 97 年度中實際發生呆帳損失 100 萬元；
4. 該公司前三年度平均實際發生呆帳比率 1%。

依規定，該公司本年度可認列之呆帳費用為多少？

(二)山海公司於 97 年 7 月 1 日購入機器一部，支付成本 3,600 萬元，採平均法並依法定耐用年數 8 年計提折舊；97 年 1 月 1 日購入小客車一輛，供總經理使用，共支付 300 萬元，採平均法並依法定耐用年數 5 年計提折舊。請問申報 97 年度所得稅時，折舊金額為多少？

(三)納稅義務人張依婷，年滿 30 歲，單身，97 年度所得資料如下：

1. 薪資所得 120 萬元，扣繳稅款 12 萬元；
2. 銀行之存款利息所得 10 萬元，扣繳稅款 1 萬元；
3. 參加某大飯店贈獎活動，得到轎車一輛，價值 100 萬元，領獎時已繳納稅金 15 萬元；
4. 所服務公司之職工福利委員會發給的補助費 10 萬元，無扣繳稅款；
5. 稿費所得 15 萬元。

請問綜合所得總額為多少？

(四)納稅義務人林品好，96 年度綜合所得總額為 150 萬元，其當年底依政治獻金法規定，對擬參選人王君之捐贈 15 萬元，擬參選人李君之捐贈 8 萬元，擬參選人張君之捐贈 3 萬元，其當年度捐贈可自所得總額扣除之金額為多少？

(五)張正德於民國 97 年無償免除債務人王大同之債務 400 萬元；又於該年以自己之積蓄，為其兒子購買土地及地上興建房屋，該土地之市價 500 萬元，房屋之市價 200 萬元；贈與時，土地之公告現值 300 萬元，房屋之公告現值 50 萬元。請問張正德於民國 97 年度之贈與淨額為多少？

三、依貨物稅條例第 3 條之規定，免徵貨物稅之情形為何？(20 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：34150 全一張  
(背面)

等 別：四等稅務人員考試

類(科)別：財稅行政

科 目：稅務法規概要

- 四、請依我國稅法及相關法規之規定計算並回答下列各小題：（每小題 6 分，共 30 分）
- (一)才光貿易公司係依一般稅額計算之營業人，某期之外銷應稅商品金額為 3,000 萬元，進口應稅商品金額 600 萬元。另取得符合規定之進項憑證 1,800 萬元，進項稅額合計 90 萬元。請問該公司當期退稅金額為多少？
  - (二)如意公司係依一般稅額計算之營業人，97 年 9、10 月內銷 1,500 萬元，銷貨退回及折讓 48 萬元，外銷 3,000 萬元，無銷貨退回及折讓，進貨取得三聯式發票 900 萬元，進貨退出 240 萬元；另支付應酬交際費用 60 萬元；買一部新車 300 萬元。請問如意公司要申報繳納或退還之稅額為多少？
  - (三)寶華商店係小規模營業人（稅率適用營業稅法第 13 條第 1 項之規定），某期經主管稽徵機關查定每月銷售額為 30 萬元，同期間寶華商店向一般稅額營業人買進貨 10 萬元，進項稅額 5 千元。請問寶華商店當期應納稅額為多少？
  - (四)簡明宏於 96 年 2 月出售自用住宅用地，於 97 年 3 月另購都市土地 2 公畝作為自用住宅用地，該新購之核定移轉現值為 800 萬元，出售核定移轉現值為 828 萬元，原繳納土地增值稅為 80 萬元，則重購土地可退稅金額為多少？
  - (五)善意電器廠商本月份產製出廠之電冰箱共計 1,000 台，每台貨物銷售價格 22,600 元，貨物稅稅率為 13%，請問其完稅價格為多少？