

111年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
111年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

考試別：身心障礙人員考試

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

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、試回答下列問題：

- (一)依據我國現行稅捐稽徵法之規定，納稅人溢繳之稅款應如何申請退還？有無申請期限或條件之限制？(15分)
- (二)某甲涉嫌虛設行號開立不實發票而被補稅處罰，事後某甲以國稅局已認定無銷貨事實開立發票為由，向國稅局申請退回溢繳之營業稅，試問應否准予退還？(10分)

二、試回答下列問題：

- (一)依據我國所得稅法之規定，個人與營利事業出售所持有之股權或出資額應視同房地交易之條件為何？前述出售股權適用之稅率為多少？(19分)
- (二)個人與營利事業出售上市櫃股票，除繳納證券交易稅之外應課徵何種稅目，試分述之。(6分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：6404

- (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 依稅捐稽徵法，有關稅捐稽徵的內容，下列敘述何者正確？①因政府機關之錯誤致溢收稅款者，核發退稅以 15 年內為限 ②稅捐分期繳納而未繳者，於繳納期屆滿之翌日起 3 日內，就未繳清之餘額稅款，限 15 日內一次全部繳清 ③扣繳義務人以不正當方法短報扣繳稅捐者，最高可科 6 萬元罰金 ④納稅義務人已依法申報而未繳納稅捐者，稅捐稽徵機關得於法定繳納期間屆滿後聲請假扣押，但已提供擔保者不適用
(A)②③④ (B)①②④ (C)①③④ (D)①②③
- 2 檢舉逃漏稅捐或其他違反稅法規定之情事，依稅捐稽徵法規定，經查明屬實，且裁罰確定並收到罰鍰者，稅捐稽徵機關應以收到之罰鍰多少百分比核發獎金與舉發人，又上限為多少元？
(A)以每案罰鍰 20%，最高額新臺幣 480 萬元為限
(B)以每案罰鍰 20%，最高額新臺幣 360 萬元為限
(C)以每案罰鍰 10%，最高額新臺幣 480 萬元為限
(D)以每案罰鍰 10%，最高額新臺幣 360 萬元為限
- 3 下列行政救濟相關規定之敘述，依稅捐稽徵法規定何者錯誤？
(A)稅捐稽徵法所稱確定，指經稅捐稽徵機關核定之案件，納稅義務人未依法申請復查
(B)核定稅額通知書載有應納稅額或應補徵稅額者，應於核定通知書送達後之翌日起 30 日內，申請復查
(C)納稅義務人應納稅捐，於繳納期間屆滿 30 日後仍未繳納者，如已申請復查者，得暫緩移送強制執行
(D)納稅義務人繳納復查決定之應納稅額三分之一，並依法提起訴願，得暫緩強制執行
- 4 依所得稅法個人綜合所得稅薪資所得之計算及課稅規定，下列敘述何者錯誤？
(A)薪資所得之計算至少得減除薪資所得特別扣除額
(B)進修訓練費、職業專用服裝費及職業上工具支出得以全額列舉扣除之必要費用
(C)納稅義務人依勞工退休金條例規定自願提繳之退休金，每月工資 6%範圍內，不計入提繳年度薪資收入課稅
(D)個人領取定額交通補助費，應納入薪資收入課稅

- 5 依所得稅法及相關法規規定，個人或營利事業對依法設立的教育、公益、文化、慈善團體之捐贈扣除，下列敘述何者正確？
- (A)個人可作為申報綜合所得稅之列舉扣除額，但最高不得超過綜合所得總額 20%
 - (B)營利事業可申報為費用減除，但最高不得超過所得額 20%
 - (C)個人可作為申報綜合所得稅之特別扣除額，最高不得超過綜合所得總額 20%
 - (D)無論個人或營利事業對私立大學之捐贈扣除均無金額限制
- 6 個人投資國內公司股票，有關持有及買賣產生之所得課稅規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)境內居住者獲配投資公司民國 87 年度以後年度之股利，得選擇計入綜合所得總額，按 8.5%計算可抵減稅額，但每一申報戶每年抵減金額以 8 萬元為限
 - (B)境外居住者獲配投資公司民國 87 年度以後年度之股利，應按照 21%扣繳率依就源扣繳程序報繳應納稅款
 - (C)境內居住者獲配投資公司民國 87 年度以後年度之股利，得選擇按 28%稅率分開計算稅額，但須合併申報綜合所得稅
 - (D)境內居住者買賣國內公司證券交易所得係屬免稅所得，不計入綜合所得總額但應全額計入基本所得額
- 7 張君於民國 111 年 3 月 1 日退休，服務年資 30 年 5 個月，一次領取 900 萬元退休金，試問張君應如何申報該筆退休金之所得稅？
- (A)退職所得 175.5 萬元計入綜合所得總額，合併申報綜合所得稅
 - (B)退職所得 163.3 萬元計入綜合所得總額，合併申報綜合所得稅
 - (C)退職所得 175.5 萬元按 10%分離課稅
 - (D)退職所得 163.3 萬元按 20%分離課稅
- 8 為因應經濟合作暨發展組織（OECD）推動實施全球企業最低稅負制，以接軌國際反避稅趨勢及維護租稅公平，行政院核定營利事業受控外國企業（CFC）制度「所得稅法」第 43 條之 3；及個人受控外國企業（CFC）制度「所得基本稅額條例」第 12 條之 1 條文施行日期，試問兩者分別於何時施行？
- (A)營利事業自民國 111 年度，個人自民國 111 年 1 月 1 日施行
 - (B)營利事業自民國 111 年度，個人自民國 112 年 1 月 1 日施行
 - (C)營利事業自民國 112 年度，個人自民國 112 年 1 月 1 日施行
 - (D)營利事業自民國 113 年度，個人自民國 113 年 1 月 1 日施行

- 9 依所得稅法規定，民國 110 年 7 月 1 日以後，個人或營利事業出售民國 105 年 1 月 1 日以後取得之房地，應如何課徵所得稅，下列敘述何者正確？
- (A)個人房地為出價取得者，以成交時之交易價格減除原始取得成本，與因取得改良及移轉而支付之費用後之餘額為應稅所得額，若為正數得減除土地漲價總數額，但依土地稅法規定繳納之土地增值稅，全數不得列為成本費用
 - (B)個人出售符合法律所規定要件且供為自住用的房屋、土地，其交易所得全額按 10% 稅率課徵
 - (C)營利事業適用房地合一稅制之房屋、土地交易所得，採分開計稅合併申報，且房地交易損失，得列為營利事業所得之減項
 - (D)獨資、合夥組織營利事業，交易房屋、土地，應由獨資資本主或合夥組織合夥人就該房屋、土地交易所得額，依個人規定計算申報所得稅，不計入獨資、合夥組織營利事業之所得額
- 10 依加值型及非加值型營業稅法規定，可由主管稽徵機關按查定之銷售額，按期填發繳款書繳納之行業，下列敘述何者錯誤？
- (A)特種飲食業每 1 個月繳納
 - (B)小規模營業人每 3 個月繳納
 - (C)證券業每 2 個月繳納
 - (D)典當業每 3 個月繳納
- 11 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者不屬於「視為銷售貨物」之情形？
- (A)因信託行為委託人將貨物移轉於受託人
 - (B)營業人以自己名義代為購買貨物交付與委託人者
 - (C)營業人解散時所餘存貨物分配與出資者
 - (D)營業人銷售代銷貨物
- 12 依加值型及非加值型營業稅法規定，營業人未於期限申報銷售額或統一發票明細表，其未逾 30 日者，將處以金額不得少於新臺幣 1,200 元，不得超過新臺幣 12,000 元之何種罰則？
- (A)每逾 2 日按應納稅額加徵 1% 滯納金
 - (B)每逾 2 日按應納稅額加徵 1% 滯報金
 - (C)每逾 3 日按應納稅額加徵 1% 滯納金
 - (D)每逾 3 日按應納稅額加徵 1% 滯報金

- 13 依遺產及贈與稅法第 12 條之 1 規定，免稅額、扣除額及課稅級距之金額可按消費者物價指數調整，關於民國 111 年之金額，下列敘述何者正確？
①遺產稅之免稅額為 1,333 萬元 ②遺產稅之喪葬費扣除額為 123 萬元
③遺產稅之免稅額為 1,200 萬元 ④贈與淨額 2,500 萬元以下部分稅率為 10% ⑤贈與稅之免稅額為每年 220 萬元 ⑥贈與稅之免稅額為每年 244 萬元
(A)①④⑤ (B)僅②③④ (C)②③④⑥ (D)①②④⑥
- 14 關於貨物稅徵免規定之敘述，下列何者錯誤？
(A)購買電動公共汽車完成新領牌照登記者免徵貨物稅
(B)水泥類採從價課徵
(C)應稅貨物在廠內供消費應視為出廠
(D)應稅貨物運銷國外者免徵貨物稅
- 15 依房屋稅條例及相關法規規定，個人所有之住家用房屋，如供自住使用，其自住定義為幾戶？又房屋稅稅率為多少？
(A)本人、配偶及未成年子女全國合計 3 戶以內，1.2%
(B)本人、配偶及已成年子女全國合計 3 戶以內，1.2%
(C)本人、配偶及已成年子女各縣市或直轄市合計 2 戶以內，1.5%
(D)本人、配偶全國合計 3 戶以內，1.5%
- 16 中華民國境內居住之個人，有下列何項所得應併入綜合所得總額中申報納稅？
(A)短期票券利息所得 20 萬元 (B)公益彩券中獎獎金 20 萬元
(C)百貨公司抽中現金 20 萬元 (D)告發或檢舉獎金 20 萬元
- 17 甲公司民國 110 年度之基本所得額為 1,500 萬元，該公司民國 110 年度之基本稅額為若干元？
(A) 166 萬元 (B) 174 萬元 (C) 180 萬元 (D) 290 萬元
- 18 下列何者不符合加值型及非加值型營業稅法所稱「境內銷售貨物或勞務」之規定？
(A)銷售貨物之交付須移運者，其目的地在中華民國境內
(B)銷售貨物之交付無須移運者，其所在地在中華民國境內
(C)國際運輸事業自中華民國境內載運客、貨出境者
(D)外國保險業自中華民國境內保險業承保再保險者

- 19 依加值型及非加值型營業稅法規定，依法設立之免稅商店銷售與過境或出境旅客之貨物，是否該課徵營業稅？稅率為多少？
(A)免稅 (B)應稅，稅率為 5%
(C)應稅，稅率為 1% (D)應稅，稅率為 0
- 20 父親以其名下現金 1,000 萬元，無償為兒子購置土地一筆，該土地公告現值為 600 萬元，依遺產及贈與稅法規定，應如何課稅？
(A)以 400 萬元計入贈與總額 (B)以 600 萬元計入贈與總額
(C)以 1,000 萬元計入贈與總額 (D)免計入贈與總額
- 21 依土地稅法及相關法規規定，有關地價稅課徵規定之敘述，下列何者正確？
(A)土地為信託財產者，於信託關係存續中，以委託人為納稅義務人
(B)自用住宅用地之地價稅稅率為千分之六
(C)供公共通行之騎樓走廊地，地上有建築改良物三層者，地價稅減徵三分之一
(D)台灣電力公司辦公室用地應課徵地價稅
- 22 依土地稅法規定，土地在下列何種情況，主管稽徵機關「不得」指定土地使用人負責代繳其使用部分之地價稅？
(A)納稅義務人拒絕繳納 (B)納稅義務人行蹤不明者
(C)權屬不明者 (D)無人管理者
- 23 依土地稅法規定，計算土地漲價總數額時，下列何項費用不得減除？
(A)工程受益費 (B)土地重劃費 (C)改良土地費 (D)土地仲介費
- 24 依土地稅法規定，有關土地增值稅課徵規定之敘述，下列何者正確？
(A)自用住宅用地之土地增值稅優惠稅率為 20%
(B)欲適用土地增值稅自用住宅用地優惠稅率者，土地所有權人需 40 日前提出申請
(C)土地設定典權者，土地增值稅之納稅義務人為出典人
(D)土地有償移轉，土地增值稅之納稅義務人為取得土地之所有權人
- 25 依房屋稅條例及相關法規規定，民國 110 年房屋稅之徵收與繳納規定，下列敘述何者正確？
(A)係對民國 110 年 1 月 1 日至民國 110 年 12 月 31 日所屬之房屋課稅，繳納期間為民國 110 年 5 月 1 日至民國 110 年 5 月 31 日
(B)係對民國 109 年 7 月 1 日至民國 110 年 6 月 30 日所屬之房屋課稅，繳納期間為民國 110 年 5 月 1 日至民國 110 年 5 月 31 日
(C)係對民國 110 年 1 月 1 日至民國 110 年 12 月 31 日所屬之房屋課稅，繳納期間為民國 110 年 11 月 1 日至民國 110 年 11 月 30 日
(D)係對民國 109 年 7 月 1 日至民國 110 年 6 月 30 日所屬之房屋課稅，繳納期間為 110 年 11 月 1 日至民國 110 年 11 月 30 日