

102 年公務人員升官等考試、102 年關務人員升官等考試
102 年交通事業郵政、港務、公路人員升資考試試題

等別(級)：薦任

類科(別)：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。

一、試請就我國內地稅之租稅救濟程序、受理機構、提起行政救濟之期限及做成決定之期限說明之。(25 分)

二、試請依所得稅法及所得基本稅額條例規定回答下列問題：

(一)鈞安公司於民國 102 年度有課稅所得額 600 萬元，投資抵減稅額 15 萬元，另有國內證券交易所所得 800 萬元，試問鈞安公司應如何申報繳納 102 年度之所得稅？(10 分)

(二)設李平安為四口之家，有妻子林美秀及子女二人，民國 102 年度所得資料如下，長子李利就讀大學三年級，有薪資所得 8 萬元，全年學費 5 萬元；長女李玉玲就讀五專四年級，全年學費 4 萬元；李平安服務於大榮公司，有薪資所得 450 萬元（不含員工分紅配股）；銀行存款利息 30 萬元；職工福利金 1 萬元；妻子為家庭主婦無所得；李平安因購置自用住宅，向金融機構借款所支付之利息為 33 萬元，另有全家醫藥費共計 2 萬元，李平安之保險費共計 14 萬元（包括健保費 4 萬元；其他人身保險費 10 萬元），妻子及兩位小孩健保費各為 4 萬元，均有合法憑證；又李平安以購入之土地乙筆捐贈給政府，土地取得成本 380 萬元，李平安並提具土地取得成本之確實證明文件。此外，尚有其他資料如下：

1. 林美秀於 102 年 9 月 16 日取得乙保險公司之人壽保險死亡給付 2,000 萬元；該保險契約之保險期間開始日為 102 年 3 月 6 日，林美秀的父親為要保人，林美秀為受益人。
2. 李平安有來自香港之非中華民國來源所得折合新臺幣 200 萬元。
3. 李平安取得任職之大榮公司（為上市公司）新發行記名股票（員工分紅配股）200,000 股，每股票面金額 10 元，公司於 102 年 4 月 25 日將股票交付李平安，交付股票日該股票之時價為 25 元。

試問：李家 102 年度之綜合所得稅應納稅額、基本所得額及基本稅額各為多少？

（註：102 年的薪資所得特別扣除額每人最高為 108,000 元；免稅額為 85,000 元；標準扣除額單身為 79,000 元；李平安適用綜合所得稅之最高級距稅率，該級距之累進差額為 805,000 元）（15 分）

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：3302

(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，因欠缺預測可能性而影響交易活動，納稅義務人得在從事特定交易行為前，提供相關證明文件，向稅捐稽徵機關申請諮詢，稅捐稽徵機關應於多久期限內答覆？
(A)一個月內 (B)二個月內 (C)六個月內 (D)十二個月內
- 2 依稅捐稽徵法第 6 條規定，下列那一種稅之徵收只優先於普通債權，不得優先於抵押權？
(A)營利事業所得稅 (B)土地增值稅 (C)地價稅 (D)房屋稅
- 3 依稅捐稽徵法，稅捐稽徵人員對於納稅義務人之財產、所得、營業及納稅等資料，對下列何者，應絕對保守秘密？
(A)尚未取得民事確定判決之債權人 (B)監察機關
(C)受理有關稅務訴願機關 (D)納稅義務人授權之代理人
- 4 陳先生 101 年度的綜合所得稅有應補稅額 5 萬元，設 102 年 5 月 31 日為星期五，但他遲至 102 年 6 月 7 日才補辦申報，依稅捐稽徵法規定，請問應被加徵多少比率滯納金？
(A) 1% (B) 2% (C) 3% (D) 4%
- 5 依稅捐稽徵法規定，該法所稱之「相當擔保」，其所規定之擔保品不包括下列何者？
(A)黃金 (B)機器設備
(C)銀行存款單摺 (D)政府發行經規定可十足提供公務擔保之公債
- 6 依所得稅法及相關法規規定，下列何者不是綜合所得稅「列舉扣除額」項目之一？
(A)幼兒學前扣除 (B)房屋租金支出 (C)購屋借款利息支出 (D)災害損失
- 7 依現行所得稅法，公司於二個付息日間購入公債，並於次一個付息日前出售，其證券交易所得（或損失）如何計算？
(A)售價減除公債面額
(B)售價減除公債購進價格
(C)售價減除公債購進價格及依持有期間計算之利息收入
(D)公債面額減除公債依持有期間計算之利息收入
- 8 依現行所得稅法，某財團法人文教基金會，因投資國內上市公司獲配之股利淨額，如何計稅？
(A)不計入所得額課稅；其可扣抵稅額不得扣抵其應納所得稅額；並不得申請退還
(B)不計入所得額課稅；其可扣抵稅額得扣抵其應納所得稅額；並得申請退還
(C)計入所得額課稅；其可扣抵稅額得扣抵其應納所得稅額；並不得申請退還
(D)計入所得額課稅；其可扣抵稅額得扣抵其應納所得稅額；並得申請退還
- 9 依所得稅法及相關法規規定，下列營利事業何者不是免辦理暫繳申報之要件？
(A)獨資、合夥組織之營利事業及經核定之小規模營利事業
(B)依所得稅法或其他有關法律規定免徵營利事業所得稅者
(C)暫繳稅額在新臺幣 2 萬元以下之營利事業
(D)上年度營利事業所得稅結算申報無應納稅額或本年度上半年新開業者

- 10 依所得稅法及相關法規規定，對於在中華民國境內居住之個人，扣繳義務人每次應扣繳稅額如果不超過 2,000 元，原則上免予扣繳。但是下列何項所得仍應依所得稅法規定扣繳？
- (A)公債、公司債或金融債券之利息 (B)退職所得
(C)執行業務者之報酬 (D)佣金收入
- 11 依所得稅法規定，下列何者不隨消費者物價指數上漲累計達 3%以上而調整？
- (A)綜合所得稅課稅級距 (B)免稅額
(C)房屋租金支出列舉扣除額上限 (D)薪資所得特別扣除額上限
- 12 依加值型及非加值型營業稅法，下列何種情形，不適用視為銷售貨物之規定？
- (A)甲財團法人文教基金會以其購買之貨物，無償移轉給他人所有，其進項稅額未申報扣抵銷項稅額
(B)乙公司以其進口供銷售之貨物，無償移轉供子公司所有
(C)丙公司以其購買供銷售之貨物，轉供丙公司自用
(D)丁公司以其生產供銷售之貨物，無償移轉甲公司所有
- 13 依營業稅法規定，採查定課徵之某一小規模營業人，查定每個月營業額為 15 萬元，三個月發單一次（一期），設無申報進項稅額，則其每期應納營業稅多少？
- (A)450 元 (B) 4,500 元 (C) 45,000 元 (D) 22,500 元
- 14 依營業稅法及其相關法規規定，保險經紀公司經營保險招攬業務向各保險公司收取之佣金收入，自民國 101 年起其營業稅應如何課徵？
- (A)按特種稅額計算，以 2%稅率計徵 (B)按特種稅額計算，以 5%稅率計徵
(C)按一般稅額計算，免徵營業稅 (D)按一般稅額計算，以 5%稅率計徵
- 15 依營業稅法相關法規，國內有線電視業（第四台）者，對其收視戶收取收視費之行爲部分，有關營業稅之課徵，下列敘述何者正確？
- (A)屬營業稅課稅範圍，應依一般課稅規定報繳稅額
(B)非屬營業稅課稅範圍
(C)該行爲雖屬銷售行爲，但可適用零稅率
(D)該行爲雖屬銷售行爲，但可適用免稅
- 16 依遺產及贈與稅法規定，下列減免項目何者不適用自動按消費者物價調整？
- (A)喪葬費扣除額
(B)父母贈與子女之嫁妝之金額上限
(C)被繼承人之配偶扣除額
(D)被繼承人日常生活必需之器具及用具之金額上限
- 17 假設李先生有兩位子女分別於 101 年 8 月及 10 月結婚，其分別在子女結婚時各贈與 300 萬元之現金，並且在當年 10 月贈與其妻 500 萬元；設 101 年贈與稅免稅額 220 萬元。試根據上述資料依遺產及贈與稅法規定，計算李先生 101 年贈與淨額共計多少？
- (A)160 萬元 (B) 180 萬元 (C) 280 萬元 (D) 780 萬元

- 18 王先生持有臺南市一處土地，今年該地公告地價 100 萬元，公告現值 120 萬元，市價 250 萬元，王先生未申報地價，則依土地稅法及其相關法規規定，該計徵地價稅之地價應為多少？
(A) 80 萬元 (B) 100 萬元 (C) 120 萬元 (D) 250 萬元
- 19 下列有關我國房屋稅稅率之敘述，何者錯誤？
(A) 自住房屋為其房屋現值百分之一點二
(B) 自由職業事務所用之房屋，最低不得少於房屋現值百分之一點五，最高不得超過百分之二點五
(C) 營業用房屋最低不得少於房屋現值百分之三，最高不得超過百分之五
(D) 房屋同時作住家及非住家用，全部依使用面積較大用途者適用之稅率課徵
- 20 土地所有權人為移轉之土地支出下列各項費用，依據土地稅法第 31 條及相關規定，下列已繳納之何者不得自經核定之申報移轉現值中減除？
(A) 土地重劃負擔總費用
(B) 填挖等改良土地費用
(C) 工程受益費
(D) 為土地使用變更而無償捐贈一定比率價金作為地方建設經費
- 21 依土地稅法，都市計畫公共設施保留地，未作任何使用並與使用中之土地隔離者，其地價稅如何計徵？
(A) 免徵 (B) 按自用住宅用地計徵
(C) 按工業用地計徵 (D) 按一般土地計徵
- 22 同一土地所有權人持有多處自用住宅用地同時出售，如其合計面積不超過土地稅法第 34 條規定，可視為 1 次出售並按自用住宅用地稅率課徵土地增值稅。所稱「同時出售」，依土地稅法及其相關規定，是指下列何者？
(A) 定約日相同即可 (B) 申報移轉日相同即可
(C) 定約日或申報移轉日其中一個相同即可 (D) 須定約日與申報移轉日均相同
- 23 下列有關契稅之課徵，何者正確？
(A) 某甲將其房屋出售予某乙，由某甲申報納稅
(B) 某甲將其於開徵土地增值稅區域之土地出售予某乙，由某乙申報納稅
(C) 某甲將其房屋贈與某乙，由某乙申報納稅
(D) 某甲將其房屋設定典權予某乙，由某甲申報納稅
- 24 依貨物稅條例，自國外進口應稅小客車，其貨物稅完稅價格如何計算？
(A) 製造成本加計利潤 (B) 關稅完稅價格加計進口稅捐
(C) 銷售價格 (D) 進口商申報價格
- 25 依現行財政收支劃分法第 8 條規定，下列各稅中何者並未列入國稅之稅收來源？
(A) 營業稅 (B) 菸酒稅 (C) 礦區稅 (D) 特種貨物及勞務稅