

105年特種考試地方政府公務人員考試試題

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。

一、陳大軍先生，臺北市人，今（105）年 58 歲，娶妻王珍珍女士今年 54 歲，夫妻育有一子陳小軍目前就讀於輔仁大學會計系三年級、一女陳小珍目前就讀臺北市內湖高中二年級，各為 22 歲及 18 歲，家中並實際扶養有 80 歲的父親陳添福老先生及領有殘障手冊又無謀生能力的同胞弟弟陳二軍（45 歲）。

陳家 105 年度有下列各項收入及支出：

1. 陳大軍受僱於臺北市萬歲會計師事務所，擔任查帳員工作，全年薪資收入 90 萬元，已預先扣繳 3 萬元稅款。
2. 王珍珍任職於國內某銀行，擔任經理，全年薪資收入 130 萬元，已預先扣繳 7 萬元稅款。
3. 王珍珍有投稿稿費收入計 10 萬元及專題演講費收入 18 萬元；陳二軍個人有投稿稿費收入計 5 萬元。均無預扣稅款。（設著作人的費用率為 30%）
4. 陳小軍利用暑假到餐廳打工獲薪資收入 10 萬元，無預扣稅款；他在一月份中了統一發票頭獎獎金 20 萬元，已扣繳 4 萬元稅款。
5. 陳大軍有一棟位於臺北市房子供出租，只收有押金 500 萬元不收租金，無成本資料也無存入銀行，設當年 1 月 1 日郵政儲金一年期定期儲金固定利率為 1%。（設房屋租賃之費用率為 43%）
6. 王珍珍在郵局有存簿儲金利息收入 5 萬元及一年期定存利息收入 5 萬元；陳添福在台新銀行有存款利息收入 5 萬元。均無預扣稅款。
7. 陳大軍全年買賣上市股票虧損 10 萬元；持有上市公司台積電公司股票於 8 月份獲配股利淨額 15 萬元，同時股利憑單上載有可扣抵稅額 5 萬元。
8. 陳大軍今年在香港地區旺角會計師事務所有一筆折合新臺幣 10 萬元的薪資收入，未繳納當地所得稅款。
9. 陳二軍於 8 月獲內政部發給檢舉賄選獎金 10 萬元，已扣繳 2 萬元稅款。
10. 陳家今年發生的支出項目如下：陳大軍、王珍珍、陳小軍及陳二軍之人身保險費各依序為 3 萬元、2 萬元、1 萬元及 2 萬元（以上均非健保費），全家醫藥費 10 萬元，陳小軍學費 5 萬元、陳小珍學費 8 千元、陳大軍就讀臺北大學 EMBA 學費 5 萬元，陳大軍自用住宅購屋借款利息支出 30 萬元，陳二軍有房屋租金支出 2 萬元。以上各項支出均保有當年度之合法收據或憑證。

請以最有利於陳大軍夫妻且符合所得稅法與相關法規之規定，回答下列問題：
（每小題 5 分，共 25 分）

- (一)請問我國現行所得稅法第 5 條及第 5 條之 1 規定以金額表示之綜合所得稅項目中，有那些項目之金額應隨消費者物價指數（上漲累計達 3% 以上時）調整？
- (二)全戶（合併計稅合併申報）綜合所得總額為若干？
- (三)全戶（合併計稅合併申報）免稅額為若干？
- (四)全戶（合併計稅合併申報）各項特別扣除額合計之總額為若干？
- (五)全戶（合併計稅合併申報）綜合所得淨額為若干？

二、請回答下列問題：

(一)根據加值型及非加值型營業稅法第 3 條之規定，何謂視為銷售貨物？其銷售額之認定各為何？請依下列格式作答於試卷上，否則不予計分。(20 分)

項 目	銷售額之認定
：	
：	

(二)根據營利事業所得稅查核準則第 15 條之 1 規定，請說明經營委託銷貨型態之營業人雙方，委託人及受託人於辦理當年度所得稅結算申報時，應如何調節其營業收入？(5 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：4410

(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。

- 某甲今年就讀碩士在職專班，學費 10 萬元。其育有三名子女，老大讀博士班，學費 5 萬元；老二讀大學，學費 3 萬元；老三讀五專二年級，學費 2.5 萬元。請問某甲申報 105 年個人綜合所得稅時，可享有多少教育學費特別扣除額？
(A) 20.5 萬元 (B) 10.5 萬元 (C) 7.5 萬元 (D) 5 萬元
- 在我國境內居住之國民以個人名義於民國 105 年 10 月出售興櫃公司股票時，其證券交易所所得如何課徵所得稅？
(A)停徵所得稅，但納入所得基本稅額計算範圍
(B)屬於財產交易所所得，與個人綜合所得合併申報
(C)屬於證券交易所所得，停止課徵綜合所得稅
(D)屬於證券交易所所得，採單一稅率 15%分開計算，與個人綜合所得合併申報
- 個人出售於民國 105 年 1 月 1 日以後取得之下列何項財產，其交易所得應按所得稅法第 14 條之 4 及第 14 條之 5 規定申報繳納所得稅，無須併計綜合所得總額課徵所得稅？①購買預售屋之權利 ②房屋及其坐落基地 ③依農業發展條例申請興建之農舍 ④以設定地上權方式之房屋使用權
(A)僅①③ (B)僅②④ (C)①②③ (D)②③④
- 依所得稅法相關規定，總機構在我國境外之營利事業有我國來源所得者，如何課徵營利事業所得稅？
(A)若在我國境內有固定營業場所，一律由各類所得給付人依規定之扣繳率扣繳完稅
(B)若在我國境內無固定營業場所，一律由該營利事業依規定自行辦理結算申報
(C)就我國境內、外之全部營利事業所得，合併課徵營利事業所得稅
(D)僅就我國境內之營利事業所得課徵營利事業所得稅
- 張三獨資經營長平商號（非為小規模營利事業），105 年度營利事業所得額為 20 萬元，無未抵繳之扣繳稅額。依所得稅法規定，張三 105 年度個人綜合所得稅應申報之營利所得為多少？
(A) 20 萬元 (B) 18.3 萬元 (C) 18 萬元 (D) 1.2 萬元

- 6 依現行所得稅法規定，納稅義務人選擇各類所得分開計算稅額時，分開計算稅額者不得申報減除下列何者？
- (A)免稅額 (B)財產交易損失特別扣除額
(C)儲蓄投資特別扣除額 (D)購屋借款利息支出
- 7 下列何種所得免納所得稅？
- (A)各級政府公有事業之所得 (B)依法經營對外營業消費合作社之盈餘
(C)取自營利事業贈與之財產 (D)外國金融機構對國內貸款所獲之利息
- 8 境內大發公司民國 104 年 1 月 2 日買入房地一處，105 年 6 月 30 日以新臺幣（以下同）1,010 萬元價格出售，當日房地帳面價值 970 萬元，相關費用 20 萬元（不含土地增值稅），按土地稅法規定計算之土地漲價總數額 50 萬元，繳納土地增值稅 10 萬元。依現行所得稅法相關規定，大發公司 105 年度出售房地損益，應計入其營利事業所得額課稅之金額為多少？
- (A) 40 萬元 (B) 20 萬元 (C) 10 萬元 (D) 0 元
- 9 依所得稅法規定，下列何者出售於民國 105 年 1 月 1 日以後取得、持有期間為一年以內之房地交易所得，不適用 45%稅率課稅？
- (A)我國境內居住之個人 (B)非我國境內居住之個人
(C)總機構在我國境內之營利事業 (D)在我國境內設有固定營業場所之外國營利事業
- 10 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者不適用 5%稅率課徵營業稅？
- (A)證券業本業銷售額 (B)租賃業本業銷售額
(C)銀行業本業銷售額 (D)銀行業非專屬本業之銷售額
- 11 依所得稅法規定，下列何者不屬於受控外國公司（Controlled Foreign Company）反避稅法則之認定要件？
- (A)國內營利事業及其關係人持有境外關係企業股份或資本額合計達百分之五十以上
(B)國內營利事業及其關係人對境外之關係企業具有重大影響力
(C)關係企業所在境外國家或地區之營利事業所得稅稅率未超過我國法定稅率
(D)關係企業所在境外國家或地區之營利事業所得稅僅對其境內來源所得課稅
- 12 依加值型及非加值型營業稅法規定，納稅義務人自國外進口汽車時，下列何者不計入其營業稅應納稅額的計算基礎？
- (A)關稅完稅價格 (B)關稅 (C)貨物稅 (D)特種貨物及勞務稅
- 13 下列何種貨物或勞務之銷售或提供，須課徵營業稅？
- (A)監獄工廠及其作業成品售賣所銷售之貨物或勞務
(B)肩挑負販沿街叫賣者銷售之貨物或勞務
(C)上市公司標售廢棄物資
(D)經教育部核准設立之私立大學提供研究勞務
- 14 享有租稅優惠之納稅義務人違反下列何種相關法律且情節重大，可免受停止並追回其違章行為所屬年度享受租稅優惠待遇的規範？
- (A)環境保護 (B)勞工 (C)食品安全衛生 (D)文化資產保存

- 15 加值型營業稅營業人購入下列何種貨物，其進項稅額得扣抵銷項稅額？
(A)交際應酬用之貨物 (B)酬勞員工個人之勞務
(C)協助國防建設所使用之貨物 (D)自用乘人小汽車
- 16 依稅捐稽徵法及相關規定，應移送強制執行之稅捐在新臺幣多少金額以下者，免予移送法院強制執行？
(A) 300 元 (B) 1,000 元 (C) 3,000 元 (D) 10,000 元
- 17 依稅捐稽徵法規定，下列何項行政處分不在準用稅捐加計利息之範圍？
(A)滯報金 (B)怠報金 (C)滯納金 (D)罰鍰
- 18 下列四種私有土地何者可以減免地價稅？①經事業主管機關核准設立之私立醫院用地 ②經政府立案之私立補習班用地 ③漁會集貨場用地 ④經主管機關核准設立之私立圖書館用地
(A)①②③ (B)①③④ (C)①②④ (D)②③④
- 19 下列何者不是土地增值稅的納稅義務人？
(A)土地出售時之原所有權人 (B)土地贈與時之受贈人
(C)土地設定典權時之典權人 (D)於信託關係存續中出售信託土地之受託人
- 20 張三於民國 105 年 10 月 1 日收到 104 年度綜合所得稅核定稅額通知書，載有應補徵稅額新臺幣 10 萬元，繳納期間為民國 105 年 10 月 5 日至 10 月 20 日。如果張三擬申請復查，依稅捐稽徵法規定，最遲應於何日前提出行政救濟？
(A) 105 年 10 月 5 日 (B) 105 年 10 月 20 日 (C) 105 年 10 月 31 日 (D) 105 年 11 月 19 日
- 21 依土地稅法之規定，下列何項土地之移轉，應課徵土地增值稅？
(A)作農業使用之農業用地，贈與社團法人組織之非營利機關團體
(B)出售尚未辦理徵收之公共設施保留地
(C)區段徵收之土地，以抵價地補償其地價者
(D)因繼承而移轉之土地
- 22 依相關稅法之規定，下列何項稅目，得以所有人或使用人為稅捐稽徵文書之應受送達人？①房屋稅 ②地價稅 ③使用牌照稅
(A)僅①② (B)僅①③ (C)僅②③ (D)①②③
- 23 私有房屋有下列何種情形者，其房屋稅不適用減半徵收之規定？
(A)受重大災害，毀損面積占整棟面積四成之房屋
(B)合法登記之工廠供直接生產使用之自有房屋
(C)農會所有之倉庫，專供糧政機關儲存公糧，經主管機關證明者
(D)政府平價配售之平民住宅
- 24 張三在臺北市及新北市各持有一筆都市土地，分別由張三及未成年獨子設籍；其配偶李四另持有桃園市一筆都市土地，由李四設籍。假設每筆土地面積均為 1 公畝，依土地稅法規定，有多少公畝土地可以適用地價稅自用住宅用地優惠稅率？
(A) 3 公畝 (B) 2 公畝 (C) 1 公畝 (D) 0 公畝
- 25 依稅捐稽徵法規定，稅捐之核課期間如何起算？
(A)依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，已在規定期間內申報者，自申報期間屆滿之翌日起算
(B)依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，未在規定期間內申報繳納者，自申報日起算
(C)印花稅自依法應貼用印花稅票日起算
(D)由稅捐稽徵機關按稅籍底冊或查得資料核定徵收之稅捐，自該稅捐所屬徵期屆滿之日起算