

115年公務人員特種考試司法人員、法務部
調查局調查人員及海岸巡防人員考試試題

考試別：司法人員

等別：三等考試

類科組：司法事務官財經事務組、檢察事務官財經實務組

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。

(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、請回答下列問題：

(一)說明房地合一稅課稅範圍中，有關特定股權交易視同房地交易之規定。(12分)

(二)甲公司及A公司之總機構在中華民國境內。甲公司108年9月1日以3,000萬元購買A公司30%股份，110年10月1日又以7,000萬元購買50%股份。甲公司於115年6月20日以6,000萬元出售A公司40%股份，A公司當時資產總額為1億5,000萬元，其中境內房地資產為1億元，皆為105年後取得(假設無其他成本，成本採加權平均法計算)，請說明甲公司出售A公司股份是否適用房地合一稅？請計算甲公司之應納稅額。(13分)

二、請回答下列問題：

(一)說明稅捐稽徵法中，有關租稅優先受償權之規定。(5分)

(二)甲公司持有一般土地A、B、C三筆，其中A筆土地有地上物(A屋)，115年甲公司債務經債權人移送執行，內容如下：

1. 甲公司於112年向金融機構辦理A屋抵押貸款2,000萬元，積欠本金計1,585萬元。
2. 甲公司於113年移轉B地，於移轉後因故經稽徵機關補徵土地增值稅900萬元，滯欠本稅及利息920萬元。
3. 甲公司滯欠營業稅198萬元、營利事業所得稅84萬元、A屋房屋稅2萬元、A地地價稅3萬元、B地地價稅12萬元及C地地價稅6萬元。
4. 甲公司因財務周轉向銀行信用貸款500萬。

甲公司因強制執行，其A地及A屋遭法院拍賣，拍定價格為3,000萬元，A屋拍賣之營業稅為30萬元，A地拍賣之土地增值稅為380萬元，則稅捐稽徵機關可獲分配之各項租稅債權分別為多少？請依租稅優先受償順序作答。(20分)

三、李大美單身為中華民國境內居住者，扶養一就讀研究所的妹妹李小美。李大美在律師事務所上班，此外每週還會透過境內平台上傳影片向觀眾解說法律觀念。

114 年全家收入如下：

1. 李大美有律師事務所薪資收入 120 萬元，網路平台收入 30 萬元。成本費用率採用薪資特別扣除額及財政部核定之執行業務費用標準。
2. 李小美有兼課收入 12 萬元。
3. 李大美將名下房屋公益出租，每月租金 2 萬元。費用之計算，以財政部核定之財產租賃必要損耗及費用標準。
4. 李大美獲配上市公司現金股利 20 萬元，李小美獲配上櫃公司現金股利 10 萬元。
5. 李大美取得 A 保險公司之年金保險給付 100 萬元，投保期間始於民國 100 年，李大美父親為要保人。
6. 李大美投資美股獲資本利得折合新臺幣 20 萬元。

相關支出如下：

1. 李小美研究所學費 6 萬元。
2. 李大美因工作需要在外租屋，全年租金支出 24 萬元。
3. 李大美人身保險費 8 萬元，健保費 2.5 萬元，勞保費 3.6 萬元。
4. 李小美人身保險費 3 萬元，健保費 8,000 元。
5. 李大美捐贈財團法人醫院輪椅 10 張，共計 10 萬元，另捐贈母校某私立大學現金 15 萬元。
6. 李小美經由專戶對中央主管機關認可之某甲運動員捐贈 5 萬元。

114 年基本生活費為 21.3 萬元，免稅額為 9.7 萬元，薪資扣除額 21.8 萬元。試計算李大美 114 年綜合所得總額（請將各類所得分別列出）、扣除額、所得淨額、股利可扣抵稅額及基本所得額。（25 分）

四、政府為確保租稅債權之實現，於制度中設有租稅保全，請依據稅捐稽徵法說明我國租稅保全之制度有那些。（10 分）

五、乙公司本年度帳列銷貨收入 9,000 萬元，銷貨成本 4,000 萬元，營業費用 2,500 萬元，非營業收入 1500 萬元，非營業損失 440 萬元。

1. 營業費用中，包括捐贈費用 550 萬元，內含對國立大學之捐贈 50 萬元，對某公益團體捐贈 100 萬元；對縣市長候選人之捐贈 20 萬元，對上次立法委員選舉平均得票率 3% 之某一政黨捐贈 40 萬元，及透過私校興學基金捐贈某私立大學 80 萬元，捐贈偏遠地區文化創意活動 200 萬元，透過專戶捐贈經中央主管認可之職業運動 60 萬元。假設除捐贈外並無其他應調整事項。
2. 非營業收入中，含有證券交易所得 300 萬元及國內轉投資之股利收入 200 萬元。
3. 乙公司依運動產業發展條例 26-2 條規定，捐贈費用加成減除金額 45 萬元；及中小企業發展條例 36-2 條規定，薪資費用加成減除金額 155 萬元。

請計算該公司當年度捐贈費用可認列之金額（請逐項列出各項捐贈限額）、課稅所得及基本所得額。（15 分）