

102年公務人員特種考試關務人員考試、102年公務人員特種考試稅務人員考試、102年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、102年公務人員特種考試移民行政人員考試、102年特種考試退除役軍人轉任公務人員考試及102年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：23150 全一張
23750 (正面)

等 別：三等稅務人員考試

類(科)別：各科別

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、根據加值型及非加值型營業稅法規定，按第四章第二節計算稅額的營業人，其營業稅如何計算？稅率為何？進項稅額可否扣抵？試請詳述之。又某營利事業經稅捐稽徵機關查明認定有進貨 2,400 萬元未依規定取得憑證，試請依稅捐稽徵法之規定，說明該營利事業將被處以多少元罰鍰？(25 分)

二、林先生在臺北市有一筆自用住宅用地，面積 100 平方公尺，102 年 1 月林先生將該筆土地出售，申報移轉時每平方公尺公告土地現值為\$50,000，該筆土地係林先生於 11 年前取得，當時每平方公尺公告土地現值為\$20,000，林先生購得土地後支付工程受益費\$100,000，土地重劃負擔總費用\$150,000，出售年度臺灣地區消費者物價總指數為 115，請回答下列問題：(1 公畝=100 平方公尺)

(一)若林先生出售該自用住宅用地符合土地稅法第 34 條之租稅優惠要件，試問此次移轉應繳納之土地增值稅為多少？(6 分)

(二)若該自用住宅用地係重劃之土地，此次移轉係重劃後第一次移轉，其應繳納之土地增值稅為多少？(6 分)

(三)若該土地係依都市計畫法指定之公共設施保留地，惟尚未被政府徵收，在保留期間仍作自用住宅使用，試問此次移轉應繳納之土地增值稅為多少？(6 分)

(四)若林先生將此自用住宅用地以贈與的方式移轉其兒子，試問其土地增值稅可否申請適用優惠稅率？應繳納之土地增值稅為多少？(7 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：5231

(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。

- 分配屬 99 年度以後之盈餘已加徵 10%營利事業所得稅者，其股東可扣抵稅額扣抵比率上限為：
(A) 20.48% (B) 33.33% (C) 33.87% (D) 48.15%
- 夫李明易 101 年度稿費收入 15 萬元，妻張惠芬稿費收入 12 萬元，作曲收入 10 萬元，著作人費用標準為 30%，夫妻合併申報執行業務所得為：
(A) 2 萬 8 千元 (B) 10 萬元 (C) 13 萬 3 千元 (D) 19 萬元
- 某國外影片事業在我國境內無分支機構，由營業代理人出租影片，101 年收入 8 千萬元，應納營利事業所得稅：
(A) 680 萬元 (B) 800 萬元 (C) 1,360 萬元 (D) 1,600 萬元
- 張先生在民國 100 年，以 40 萬元購買未上市未上櫃大發公司記名股票 2 萬股，102 年 4 月 1 日加權股價指數 8 千 800 點時以 60 萬元全數出售，繳納證券交易稅 1 千 800 元，此外無其他證券交易，此交易應繳所得稅：
(A) 120 元 (B) 1 萬 4 千 865 元 (C) 1 萬 9 千 820 元 (D) 2 萬 9 千 730 元
- 小玲為甲公司之扣繳義務人，其在發放年終獎金時未依規定扣繳稅款並被國稅局查獲，若小玲已在國稅局限期內補繳應扣未扣之稅款及補報扣繳憑單，試問依照所得稅法規定，小玲是否會被處罰？
(A) 若已補報補繳應扣未扣之扣繳稅款可以加息免罰 (B) 需按應扣未扣或短扣之稅額處一倍以下之罰鍰
(C) 需按應扣未扣或短扣之稅額處二倍以下之罰鍰 (D) 需按應扣未扣或短扣之稅額處三倍以下之罰鍰
- 營利事業自 102 年度起，出售上市櫃或興櫃之有價證券之交易所得如何課稅？
(A) 出售 101 年 12 月 31 日以前上市之股票，且出售前一交易日臺灣證券交易所發行量加權股價收盤指數超過 8500 點以上需依一定比例就源扣繳證所稅
(B) 當年度出售興櫃股票數量合計在十萬股以上者，須強制核實課稅
(C) 於初次上市、上櫃前取得之股票，且於上市、上櫃以後出售者須強制核實課稅
(D) 須併入營利事業基本所得額中，課徵所得基本稅額
- 下列有關我國現行所得稅相關法規對員工分紅配股課稅之敘述何者正確？
(A) 員工分紅配股應以面額課徵所得稅
(B) 應按可處分日次日之時價超過面額之差額部分計入員工基本所得額課稅
(C) 員工分紅配股應於交付股票日按標的股票之時價計算員工薪資所得
(D) 員工分紅費用化之後，取得員工分紅配股毋需課徵所得稅

(請接背面)

102年公務人員特種考試關務人員考試、102年公務人員特種考試稅務人員考試、102年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、102年公務人員特種考試移民行政人員考試、102年特種考試退除役軍人轉任公務人員考試及102年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號： 23150 全一張
23750 (背面)

等 別：三等稅務人員考試

類(科)別：各科別

科 目：稅務法規

- 8 下列有關營業人申報退回營業稅溢付稅額之敘述何者錯誤？
(A)因取得固定資產而溢付之營業稅可以申請退回
(B)因合併、轉讓、解散或廢止申請註銷登記者，其溢付之營業稅可以申請退回
(C)因銷售免稅貨物或勞務而溢付之營業稅，可以申請退回
(D)因銷售適用零稅率貨物或勞務而溢付之營業稅，可以申請退回
- 9 依照我國營業稅法之規定，外國之事業、機關、團體、組織，在中華民國境內無固定營業場所者，其有銷售勞務給我國營利事業之行爲應如何課徵營業稅？
(A)免稅
(B)適用零稅率
(C)應以買受人爲納稅義務人
(D)應以每二月爲一期，於次期開始十五日內，填具規定格式之申報書，向主管稽徵機關申報繳納營業稅
- 10 外國技藝表演業，在我國境內同地演出期間不超過 30 日者，應於何時報繳營業稅？
(A)次月 15 日 (B)演出結束後 15 日內 (C)演出結束後 30 日內 (D)與下一演出地合併報繳
- 11 夜總會本期銷售額 100 萬元，購買音響設備 60 萬元，進項稅額 3 萬元，本期應納營業稅多少元？
(A) 2 萬元 (B) 12 萬元 (C) 15 萬元 (D) 25 萬元
- 12 下列何者應課加值型營業稅？
(A)進口蘋果 (B)銷售金條
(C)農會依法經營銷售與會員之貨物 (D)律師提供訴訟勞務
- 13 被繼承人死亡遺有財產者，納稅義務人應於被繼承人死亡之日起多久期限內，向戶籍所在地主管稽徵機關辦理遺產稅申報？
(A) 30 日內 (B)二個月內 (C)三個月內 (D)六個月內
- 14 瑪莉爲外國公民，101 年度死亡，死亡時在中華民國境內遺有財產，依照我國遺產及贈與稅法之規定，下列敘述何者錯誤？
(A)可以自瑪莉的遺產總額扣除本人免稅額 1,200 萬元 (B)可以扣除瑪莉在中華民國境內發生之喪葬費 111 萬元
(C)應向中央政府所在地之主管稽徵機關申報瑪莉的遺產稅 (D)可以申報瑪莉的配偶之扣除額 445 萬元
- 15 陳先生在 101 年 4 月 1 日贈與長子 280 萬元現金，6 月 4 日贈與次女土地，其公告現值 300 萬元，市價 600 萬元，均依法申報贈與稅，則第二次贈與應繳贈與稅多少元？
(A) 8 萬元 (B) 30 萬元 (C) 36 萬元 (D) 66 萬元
- 16 某甲於民國 101 年 12 月 20 日簽約出售土地與某乙，並於民國 102 年 1 月 5 日申報土地增值稅，若 101 年當期該土地公告現值爲 500 萬元，102 年度當期公告現值爲 550 萬元，試問該土地申報移轉現值之審核標準爲：
(A) 500 萬元 (B) 550 萬元
(C) 50 萬元 (D)應以實際過戶時之移轉現值爲準
- 17 都市計畫公共設施保留地，在保留期間仍爲建築使用以供出租，其地價稅稅率爲：
(A)免徵 (B)千分之二 (C)千分之六 (D)千分之十
- 18 在臺中市張三持有申報地價 1 千萬元土地，李四無土地，張三將 200 萬元土地採自益信託給李四，設臺中市累進起點地價爲 500 萬元，則該信託土地之納稅義務人及稅額爲：
(A)張三，2 萬元 (B)張三，2 萬 5 千元 (C)李四，2 萬元 (D)李四，2 萬 5 千元
- 19 王先生購買土地，三年後贈與王太太，申請不課徵土地增值稅，五年後王太太將土地以 700 萬元出售。申報移轉地價爲購買時 100 萬元，贈與時 180 萬元，出售時 400 萬元，不考慮物價指數及地價稅，出售時應繳土地增值稅：
(A) 48 萬元 (B) 64 萬元 (C) 90 萬元 (D) 210 萬元
- 20 私有住家房屋之房屋現值在新臺幣多少元以下得免徵房屋稅？
(A) 5 萬元 (B) 10 萬元 (C) 50 萬元 (D) 100 萬元
- 21 某進口貨物關稅完稅價格爲 10 萬元，進口關稅稅率爲 10%、貨物稅稅率 12%，海關代徵營業稅稅率爲 5%，則進口時應課徵貨物稅：
(A) 1 萬 2 千元 (B) 1 萬 3 千 200 元 (C) 1 萬 3 千 800 元 (D) 1 萬 3 千 860 元
- 22 因稅捐稽徵機關適用法令錯誤，致納稅義務人溢繳稅款者，稅捐稽徵機關應於多久期間內查明退還？
(A)自知有錯誤原因之日起一年內 (B)自知有錯誤原因之日起二年內
(C)納稅義務人申請退稅之日起一個月 (D)納稅義務人溢繳稅款之日起五年內
- 23 財政部發布之稅務違章案件裁罰金額或倍數參考表變更時，有利於納稅義務人者：
(A)自發布日起發生案件才能適用 (B)至發布日尚未裁罰案件才能適用
(C)至發布日尚未核課案件才能適用 (D)對於尚未核課確定之案件適用之
- 24 下列有關我國地價稅之稅率敘述何者錯誤？
(A)合於規定之自用住宅用地，其地價稅按千分之二計徵
(B)國民住宅及企業或公營事業興建之勞工宿舍，自動工興建或取得土地所有權之日起，其地價稅按千分之二計徵
(C)公共設施保留地，在保留期間其未作任何使用並與使用中之土地隔離者，免徵地價稅
(D)經主管機關核准設置之加油站及依都市計畫法規定設置之供公眾使用之停車場用地其地價稅按千分之六計徵
- 25 老王對於財政部高雄市國稅局核定其應納所得稅款 10 萬元不服，試問老王應如何救濟？
(A)向高雄市政府申請復查 (B)向財政部高雄市國稅局申請復查
(C)直接向財政部提起訴願 (D)直接向行政法院提起行政訴訟