

101年公務人員特種考試外交領事人員外交行政人員考試、101年公務人員特種考試國際經濟商務人員考試、101年公務人員特種考試法務部調查局調查人員考試、101年公務人員特種考試國家安全局國家安全情報人員考試、101年公務人員特種考試民航人員考試、101年公務人員特種考試經濟部專利商標審查人員考試試題

代號：40640

全一頁

考試別：調查人員

等別：三等考試

類科組：財經實務組

科目：稅務法規

考試時間：2小時

座號：_____

※注意：(一)禁止使用電子計算器。

(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。

一、根據報導，某醫院因為未替該院醫師繳交健保費而被中央健康保險局追繳。惟某醫院以該院醫師於申報個人綜合所得稅時，係屬執行業務者，並非受僱者，提出異議。請問：

(一)甚麼是執行業務者？（5分）

(二)執行業務者和受僱者，在申報個人綜合所得稅時，有何不同？（10分）

(三)某醫院之醫師，究屬執行業務者？還是受僱者？（10分）

二、大法官釋字 696 號，就所得稅法第 15 條第 1 項規定：「納稅義務人之配偶，及合於第 17 條規定得申報減除扶養親屬免稅額之受扶養親屬，有前條各類所得者，應由納稅義務人合併報繳。」之解釋，以夫妻非薪資所得強制合併計算，較之單獨計算稅額，增加其稅負部分，違反憲法第 7 條平等原則，而宣告其違憲。請就綜合所得稅之課稅原則評析之。（25分）

三、營業稅法自民國 90 年起修正為「加值型及非加值型營業稅法」。請問：非加值型營業稅之適用對象為那些行業？其稅率為何？（25分）

四、有關不動產交易所得之課稅，每次均成為稅改之重要爭議問題。請問：爭議點為何？為何會產生此種爭議？請就現行稅法之相關規定說明之。（25分）