

115年公務人員高等考試三級考試試題

類 科：財稅行政
科 目：稅務法規
考試時間：2 小時

座號：_____

※注意：禁止使用電子計算器。

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。
(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、依現行所得稅法及相關規定，回答下列問題：

- (一)薪資所得之計算方式採定額減除或特定費用核實減除二擇一，請詳述兩者之相關規定。(20 分)
- (二)甲受僱於某遊艇公司並擔任船長工作，民國(下同)114 年全年之船員薪資收入為新臺幣(下同)360 萬元，另兼職商品銷售之薪資收入為 40 萬元。同年度甲購置與清潔於遊艇上穿著之專用服裝費用為 10 萬元，參加國內大專校院舉辦之船員進修課程花費 20 萬元，購置遊艇駕駛訓練軟體花費 36 萬元(效能非二年內所能耗竭)，按平均法分 3 年攤提折舊。試計算甲 114 年度薪資所得為何？(5 分)

二、請依加值型及非加值型營業稅法相關規定，計算下列各交易事項之營業稅額，並於答案卷繪製以下表格，填入各子題之營業稅稅額。未依規定作答，本題不予計分。(每小題 5 分，共 25 分)

子題	營業稅稅額
(一)	
(二)	
(三)	
(四)	
(五)	

- (一)綠地建設公司銷售一不動產給藍天商行，總價款為新臺幣(下同)63,000,000 元，契約未載明房屋及土地之個別售價。銷售當時該房屋之評定標準價格為 2,000,000 元，土地公告現值為 4,200,000 元。
- (二)大地租賃公司係適用加值型營業稅之營業人，將房屋出租給小川公司，每月租金 315,000 元，另收取 4 個月押金。該年 1 月 1 日郵政定期儲金一年期固定利率為 2%。每月租金和押金營業稅稅額合計為何？
- (三)家和食品公司以餅乾禮盒一批，與萬事興家電公司交換微波爐 10 台。餅乾禮盒帳面價格為 500,000 元，時價為 600,000 元；微波爐帳面價格為 480,000 元，時價為 630,000 元。家和食品公司的營業稅額為何？
- (四)星光幫娛樂公司出售票券 10,000 張，每張票價 230 元，票價內含娛樂稅。娛樂稅稅率為 10%，營業稅徵收率為 5%。
- (五)四海貿易公司自國外進口一輛汽車，海關完稅價格為 2,000,000 元，進口稅捐為 400,000 元，貨物稅稅率為 25%，特種貨物及勞務稅稅率為 10%。

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：6319

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(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 依稅捐稽徵法之規定，下列敘述何者錯誤？
(A)依稅捐稽徵法或稅法規定應處罰鍰之行為，其情節輕微，或漏稅在一定金額以下者，得減輕或免予處罰。前述情節輕微、金額及減免標準，由行政院定之
(B)納稅義務人違反租稅法律規定而應處以行為罰者，由主管稽徵機關負責審理
(C)納稅義務人如經核定補繳稅捐且為罰鍰處分時，稅捐稽徵機關應將罰鍰與補稅之限繳日期一致
(D)納稅義務人自動向稅捐稽徵機關補報並補繳所漏稅款者，凡屬未經檢舉及未經稽徵機關或財政部指定之調查人員進行調查之案件，可依補繳稅款並加計利息但免罰之規定處置
- 2 有關納稅者權利保護法之規定，下列敘述何者正確？
(A)納稅者為維持自己及家人享有符合人性尊嚴之基本生活所需之費用，在一定額度內不得加以課稅
(B)財政部所發布之行政規則及解釋函令，得增加法律所未明定之減免稅捐、解釋法律原意、規範執行法律所必要之技術性、細節性事項，以彰顯租稅法律主義
(C)納稅者依其實質負擔能力負擔稅捐，無合理之政策目的不得為差別待遇，係為彰顯憲法之平等精神
(D)稅捐稽徵機關對於課稅基礎，經調查仍不能確定或調查費用過鉅時，為維護成本效益原則，得推計課稅，並應以書面敘明推計依據及計算資料
- 3 依稅捐稽徵法之規定，納稅義務人有下列那些情形之一，不能於法定期間內繳清稅捐者，得於規定納稅期間內，向稅捐稽徵機關申請延期繳納？①依法應繳納所得稅，因客觀事實發生財務困難 ②經濟弱勢者 ③經稅捐稽徵機關查獲應補徵鉅額稅捐 ④天災、事變、不可抗力事由⑤景氣低迷、經營虧損
(A)①②③④ (B)②④ (C)①③ (D)④⑤
- 4 納稅者權利保護法規定，納稅者權利保護諮詢會以中央主管機關首長為主任委員，並以相關政府部門代表、公會、團體或學者專家為委員，其中政府部門代表不得超過多少比例？
(A) 1/2 (B) 1/3 (C) 1/4 (D) 2/3
- 5 稅捐稽徵法中關於為課徵稅捐所發各種文書之送達，下列敘述何者錯誤？
(A)得向納稅義務人之經理人以為送達
(B)應受送達人在服役中者，得向其父母或配偶以為送達
(C)為課徵土地稅或房屋稅所發之各種文書，得以使用人為應受送達人
(D)納稅義務人為全體公司共有人者，繳款書應送達全體公司共有人
- 6 依現行所得稅法之規定，下列何者應課徵綜合所得稅？①因繼承而取得之財產 ②個人取自營利事業贈與之財產 ③個人出售民國 100 年購買之土地，其土地交易所得 ④個人於網路上拍賣二手衣（非經常性）之收入 ⑤出售未發行股票之股權憑證所獲所得
(A)①③⑤ (B)③④ (C)①② (D)②⑤
- 7 有關房地合一稅 2.0 之課稅規定，下列敘述何者正確？
(A)外國人持有房屋、土地之期間超過 2 年，其稅率為 45%
(B)個人提供土地，依都市更新條例參與都市更新，於興建房屋完成後第一次移轉且其持有期間 5 年內之房地，稅率為 10%
(C)個人房屋、土地交易損失，得自交易日以後 3 年內之房屋、土地交易所得中減除
(D)個人交易其直接或間接持有股份過半數之國內上市公司營利事業之股份，該營利事業股權之價值 50%以上係由中華民國境內外之房屋、土地所構成，該交易適用房地合一稅課稅

- 8 依所得稅法及相關法規，下列有關營利事業捐贈可列支為費用之敘述，何者正確？①對合於規定政黨、政治團體及擬參選人之捐贈，以不超過所得額 10% 為限，其總額並不得超過新臺幣（下同）50 萬元 ②對經政府登記有案之體育團體捐贈，金額上限為 1,000 萬元 ③對財團法人私立學校之捐贈限額為所得額 25% ④對中小企業發展基金之捐贈沒有限額 ⑤將無人機捐贈與政府之金額不受限制
- (A) ①②⑤ (B) ①③④ (C) ①④⑤ (D) ②③
- 9 依所得稅法之規定，下列敘述何者正確？
- (A) 公司組織之營利事業，虧損年度經會計師查核簽證者，即可享有盈虧互抵
- (B) 外國甲公司投資於國內乙公司，甲公司所獲配之股利，計入甲公司營利事業所得額課稅
- (C) 國內丙公司與丁公司具有從屬關係，其相互間有關收益、成本、費用與損益之攤計，有不合營業常規之安排，稽徵機關得依法進行調查
- (D) 戊銀行對關係人的負債超過業主權益 3 倍以上之借款，超過部分之利息支出不得列為費用或損失
- 10 若納稅義務人未辦理綜合所得稅結算申報，經稽徵機關核定應納稅額者，下列扣除額之適用何者正確？
- (A) 不適用標準扣除額 (B) 不適用列舉扣除額
- (C) 不適用特別扣除額 (D) 標準扣除額與列舉扣除額可選其一
- 11 依所得稅法規定，扣繳義務人於給付予居住者下列何項所得時，無須辦理扣繳？
- (A) 利息所得 (B) 執行業務報酬 (C) 租賃所得 (D) 境內居住個人之股利
- 12 依所得稅法規定，備抵呆帳應以應收帳款與應收票據餘額多少限度內酌量估列？
- (A) 1% (B) 1.5% (C) 2% (D) 3%
- 13 甲公司為總機構位於臺北市之公司，其民國 114 年度國內稅前所得額為新臺幣（下同）2,000 萬元。乙公司為甲公司在馬來西亞之分公司，稅前所得為 1,200 萬元，已納所得稅 180 萬元；丙公司則為甲公司在德國之分公司，稅前所得為 1,000 萬元，已納所得稅 250 萬元。請問甲公司之國外已納稅額中實際可扣抵之稅額為多少？
- (A) 250 萬元 (B) 380 萬元 (C) 430 萬元 (D) 440 萬元
- 14 依據加值型及非加值型營業稅法之規定，下列敘述何者正確？①大賣場銷售生鮮雞蛋，屬銷售行為，但適用免稅 ②國內某大學向國外購買學術用之數位資料庫，供教學與研究使用，適用免稅 ③自國外進入保稅區之保稅貨物，按進口貨物課徵 5% 營業稅 ④營業人出租我國境內土地供他人使用，應課徵 5% 營業稅 ⑤某國立大學出借場地對外招商委辦餐廳收取租金，適用免稅
- (A) ①③④ (B) ②④⑤ (C) ①②④ (D) ①②⑤
- 15 依加值型及非加值型營業稅法及進口貨物課稅之規定，下列敘述何者正確？①進口之洋酒，應課徵關稅、菸酒稅、貨物稅、營業稅 ②按非加值型課徵之營業人購買國外勞務，專供經營應稅貨物使用者，購進之勞務免徵營業稅 ③國際海運事業自中華民國境內承載旅客出境，其銷售額為自境內承載或承運之全部票價或運費 ④餐廳向漁民購進漁獲，經切割、清洗、烹煮後出售，需課徵營業稅
- (A) ①②③ (B) ③④ (C) ②③④ (D) ①④
- 16 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何項行為不屬於貨物之銷售？
- (A) 設立典權 (B) 分期付款銷售 (C) 貨物交換 (D) 法院拍賣貨物
- 17 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何項支出之進項稅額不得扣抵銷項稅額？
- (A) 購買原物料 (B) 購置機器設備 (C) 機器設備之修繕費 (D) 尾牙禮品

- 18 依貨物稅條例之規定，下列敘述何者錯誤？
(A)用作製造外銷品之原料者，得退還原納貨物稅
(B)國產貨物之貨物稅完稅價格以產製廠商之銷售價格減除內含貨物稅額計算
(C)國外進口應稅貨物之完稅價格，按關稅完稅價格加進口稅捐之總額計算之
(D)應稅貨物用作製造另一免稅貨物之原料者，免徵貨物稅
- 19 依遺產及贈與稅法之規定，下列敘述何者正確？①被繼承人死亡前，因遺囑成立的自益信託，其信託財產應於死亡時計入遺產課稅 ②被繼承人死亡前 2 年內，贈與岳父母土地，應計入遺產總額課稅 ③受遺贈人捐贈政府之受遺贈土地，免徵遺產稅 ④被繼承人死亡前 2 年內贈與兒子繼續耕作的農業用地，免徵遺產稅 ⑤被繼承人死亡前 5 年內繼承之財產未納遺產稅者，不計入本次遺產總額課稅
(A)僅①③④ (B)僅①②⑤ (C)僅②③④ (D)僅①④
- 20 遺產及贈與稅法規定，死亡事實發生前幾年內，被繼承人自願喪失中華民國國籍者，仍應就其境內外財產課遺產稅？
(A) 1 年 (B) 2 年 (C) 3 年 (D) 5 年
- 21 依土地稅法、平均地權條例之相關規定，下列何種情形，土地所有權人可以申請退還所繳納之土地增值稅？
(A)自用住宅用地出售後於 2 年內另行購買自用住宅用地
(B)自營工廠用地出售後於 2 年內另行購買自營工廠用地，但在 3 年後轉作其他用途
(C)公共設施保留地出售後於 2 年內另行購買公共設施保留地
(D)自營店面用地出售後於 2 年內另行購買自營店面用地，且 5 年內未變更用途
- 22 有關地價稅的敘述，下列何者錯誤？
(A)基本稅率為 10‰ (B)公有土地免徵 (C)最高稅率為 55‰ (D)現於每年 11 月開徵
- 23 試問房屋及地價之標準價格，於評定後各應每幾年重新評定或重新規定地價？
(A)每 2 年；每 1 年 (B)每 2 年；每 2 年 (C)每 3 年；每 1 年 (D)每 3 年；每 2 年
- 24 有關房屋稅之課徵，依現行房屋稅條例之規定，下列敘述何者錯誤？
(A)房屋稅每年徵收一次，民國（下同）114 年 5 月開徵之房屋稅，其課稅之所屬期間為 114 年 7 月 1 日至 115 年 6 月 30 日
(B)房屋供自住或公益出租人出租使用者，其房屋稅之稅率為 1.2%
(C)出租房屋供作自由職業事務所使用者，房屋稅稅率下限為 3%，上限為 5%
(D)起造人持有待銷售之住家用房屋，於起課房屋稅 2 年內未出售者，其房屋稅法定稅率下限為 2%、上限為 3.6%
- 25 依地方稅法通則規定，關於特別稅課、臨時稅課與附加稅課之課徵期限，下列敘述何者正確？
(A)三者皆不得超過 3 年
(B)三者皆不得超過 4 年
(C)特別稅課至多 2 年，臨時稅課與附加稅課至多 4 年
(D)特別稅課與附加稅課至多 4 年，臨時稅課至多 2 年