

110 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。
- (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、根據現行遺產及贈與稅法規定，遺產與贈與稅何時申報？適用實物抵繳之條件為何？又繼承人是否可以共同共有之遺產申請抵繳遺產稅？若可，則抵繳之條件為何？(20 分)

二、試根據現行所得稅法規定，回答下列問題：

- (一)請說明個人之房地合一所得稅之課稅範圍、稅率及申報方式。(20 分)
- (二)至善公司為總機構在中華民國境內之公司，於 108 年 4 月 1 日興建房屋一棟，房地成本為 3,000 萬元，土地公告現值 2,200 萬元；於 110 年 6 月 1 日完工，於 110 年 8 月 3 日第一次出售，房地售價為 3,800 萬元，土地公告現值 2,350 萬元；未提示費用相關資料，其 110 年之營利事業所得額為 1,200 萬元，請問其 110 年應納稅額各為何？(設物價指數不變)(10 分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：4409

- (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。

- 1 有關現行財政收支劃分法之規定，下列敘述何者正確？
(A)菸酒稅：屬於直轄市及縣(市)稅
(B)土地增值稅：屬於國稅
(C)房屋稅：縣應以在鄉(鎮、市)徵起之收入全部給該鄉(鎮、市)
(D)娛樂稅：縣應以在鄉(鎮、市)徵起之收入全部給該鄉(鎮、市)
- 2 依稅捐稽徵法規定，下列那些稅目係依稅籍底冊核定課徵？①地價稅 ②房屋稅 ③綜合所得稅 ④使用牌照稅 ⑤土地增值稅
(A)②④⑤ (B)①②④ (C)①②④⑤ (D)③⑤
- 3 下列關於稅捐稽徵法徵收期間之敘述，何者正確？
(A)稅捐之徵收期間為 5 年，自繳納期間屆滿之翌日起算；應徵之稅捐未於徵收期間徵起者，得再行徵收
(B)於徵收期間屆滿前，已移送執行，或已依強制執行法規定聲明參與分配，或已依破產法規定申報債權尚未結案者，不得再行徵收
(C)依稅捐稽徵法規定暫緩移送執行或其他法律規定停止稅捐之執行者，其徵收期間之計算，應扣除暫緩執行或停止執行之期間
(D)因天災、事變而遲誤依法所定繳納稅捐期間者，該管稅捐稽徵機關，得視實際情形，延長其繳納期間，並公告之。前項徵收期間，自各該變更繳納期間屆滿之日起算

- 4 依納稅者權利保護法施行細則之規定，為維持基本生活所需之費用，不得加以課稅，指納稅者按中央主管機關公告當年度每人基本生活所需之費用乘以申報戶人數計算之基本生活所需費用總額，超過其依所得稅法規定得自綜合所得總額減除申報戶之免稅額及扣除額合計數之金額部分，得自納稅者當年度綜合所得總額中減除。前項扣除額不包括：①財產交易損失 ②儲蓄投資特別扣除額 ③身心障礙特別扣除額 ④薪資所得特別扣除額 ⑤教育學費特別扣除額 ⑥幼兒學前特別扣除額 ⑦長期照顧特別扣除額
- (A)①④ (B)①③ (C)②⑤ (D)⑥⑦
- 5 甲為中華民國境內居住之個人，110 年度有下列所得，請問何者不須併入綜合所得總額結算申報納稅？
- (A)出售 104 年取得之房屋一棟，計有房屋交易所得 50 萬元
(B)郵局定期存款利息所得 30 萬元
(C)樂透彩券中獎獎金 20 萬元
(D)百貨公司周年慶抽中現金 10 萬元
- 6 下列何項所得於給付時，所得給付人須辦理扣繳？
- (A)百貨公司周年慶抽獎活動，抽中價值 2 萬元之手機
(B)7-8 月統一發票中獎獎金 4,000 元
(C)甲每個月支付乙之租金 1 萬元
(D)中華民國境內居住者，出售房屋給甲公司，有財產交易所得 100 萬元
- 7 依所得稅法之規定，下列何者有不得共同適用之限制？①自用住宅已申報財產交易損失／重購自用住宅退稅 ②一般扣除額／特別扣除額 ③身心障礙特別扣除額／長期照顧特別扣除額 ④自用住宅購屋借款利息／租金支出
- (A)僅④ (B)①④ (C)②③④ (D)③④
- 8 下列何者非屬免稅所得之範疇？
- (A)依法令規定具有強制性儲蓄存款之利息
(B)因繼承而取得之財產
(C)李四參與政府獎勵進修研究計畫，為政府提供勞務所取得之補助費
(D)個人非因執行職務而死亡，其遺族領取之撫卹金，與退職所得合計，其領取總額不超過退職所得規定減除之金額者
- 9 下列有關營利事業所得額之敘述，何者正確？
- (A)營利事業持有之短期票券發票日在中華民國 99 年 1 月 1 日以後者，其利息所得不計入營利事業所得額課稅
(B)總機構在中華民國境外之營利事業，因投資於國內其他營利事業，所獲配之股利或盈餘，應計入營利事業所得額
(C)自 100 年度起，總機構在中華民國境外經營海運業務之營利事業，符合一定要件，經中央目的事業主管機關核定者，其海運業務收入得選擇按船舶淨噸位計算營利事業所得額
(D)國外影片事業在中華民國境內無分支機構，經由營業代理人出租影片之收入，應以其二分之一為在中華民國境內之營利事業所得額

- 10 甲公司於民國 107 年 1 月 1 日購入高級汽車一輛供董事長使用，總價\$3,150,000（含稅），經取得統一發票，預估殘值\$500,000，耐用年限 5 年，採平均法提列折舊。該公司於民國 110 年 7 月 1 日將該車出售，得款\$1,050,000（含稅）。試問：①109 年計算課稅所得時，該汽車可計提多少折舊費用？ ②110 年計算課稅所得時，該汽車應認列多少處分損益？
- (A)①\$530,000 ②處分利得\$245,000 (B)①\$530,000 ②處分損失\$245,000
(C)①\$420,634 ②處分損失\$295,000 (D)①\$420,634 ②處分利得\$295,000
- 11 甲因為個人投資失利，無力繳納房貸，導致其名下房屋遭受法拍。同時，甲有下列①～⑤項之欠稅及債務，①該房屋之土地增值稅、地價稅 ②強制執行費用 ③欠繳之所得稅 ④銀行抵押貸款 ⑤積欠朋友之借款。試依據稅捐稽徵法中稅捐徵收之規定，該房屋拍賣所得價款之分配順序為何？
- (A)②①④③⑤ (B)①②③④⑤ (C)③④①⑤② (D)④③①②⑤
- 12 甲公司總機構在臺北，110 年 10 月出售 108 年 11 月取得之土地，假設有土地交易所得，該如何計徵房地合一稅？
- (A)稅率 45%，採分開計稅、合併報繳方式
(B)稅率 35%，採分開計稅、合併報繳方式
(C)稅率 20%，採與營利事業所得稅結算申報方式
(D)免徵房地合一稅，因已納土地增值稅
- 13 依加值型及非加值型營業稅法之規定，下列敘述何者正確？
- (A)新竹科學工業園區及其他經事業主管機關核准設立且由交通部民用航空局監管之專區，皆屬保稅區之認定範圍
(B)依法登記之雜誌社，銷售其本事業之出版品免納營業稅
(C)進口貨物之納稅義務人為該次交易之付款人
(D)因應經濟特殊情況，調節物資供應，對進口玉米或黃豆應徵之營業稅，得由國稅局機動調整之
- 14 依加值型及非加值型營業稅法之規定，下列各航空公司飛行路線有關營業稅之規定，何者正確？
- (A)本國籍航空公司搭載客、貨自臺灣本島至美國某機場，該航程之票價及運費收入適用零稅率
(B)本國籍航空公司搭載客、貨自臺灣離島至臺灣本島，該航程之票價及運費收入應課徵營業稅
(C)外國籍航空公司搭載客、貨自新加坡某機場至臺灣本島，該航程之票價及運費收入應課徵營業稅
(D)外國籍航空公司搭載客、貨自臺灣本島至臺灣離島，該航程之票價及運費收入適用零稅率
- 15 下列何者須課徵營業稅？
- (A)銷售稻米 (B)公司債交易所收取之手續費
(C)供應之農田灌溉用水 (D)雜誌社銷售其本事業之出版品
- 16 下列有關營業稅稅率之規定，何者正確？
- (A)酒家為 25% (B)有陪侍服務之 KTV 為 15%
(C)無陪侍服務之 KTV 為 10% (D)銷售農產品之小規模營業人為 1%

- 17 依現行貨物稅條例規定，下列敘述何者正確？
(A)須課稅之貨物包括橡膠輪胎、車輛及化妝品類
(B)水泥類及油氣類採從量方式課徵
(C)用作製造另一應稅貨物之原料者亦應課徵貨物稅
(D)委託代製貨物者，貨物稅之納稅義務人為委託廠商，於委託時課徵
- 18 依據土地稅法之規定，下列有關地價稅優惠稅率之適用，何者錯誤？
(A)自用住宅用地：2‰ (B)公共設施保留地：6‰
(C)動物園：10‰ (D)公有土地供公共使用者：10‰
- 19 現行有關土地增值稅納稅義務人之規定，下列敘述何者正確？
(A)甲將土地賣給乙，乙為土地增值稅之納稅義務人
(B)甲將土地贈送給乙，甲為土地增值稅之納稅義務人
(C)甲將土地和乙的房屋交換，乙為土地增值稅之納稅義務人
(D)甲將土地設典給乙，甲為土地增值稅之納稅義務人
- 20 依房屋稅條例之規定，下列何者免徵房屋稅？
(A)郵政非供本身業務所使用之員工宿舍
(B)農會所有之自用倉庫及檢驗場，經主管機關證明者
(C)受重大災害，毀損面積占整棟面積三成以上不及五成之房屋
(D)專供飼養禽畜之房舍
- 21 房屋標準價格之評定因素包括下列那些項目？①建造材料 ②裝潢等級 ③房屋耐用年數
④地段 ⑤折舊標準
(A)②③④⑤ (B)①③④⑤ (C)②④⑤ (D)①②③
- 22 甲於 110 年 9 月 25 日向稅捐稽徵機關申報地價稅自用住宅優惠稅率，其 110 年之地價稅稅率為下列何者？
(A)千分之 1 (B)千分之 2 (C)千分之 6 (D)一般稅率
- 23 下列何項土地出售後再重購時，不適用土地增值稅重購退稅之規定？
(A)自用住宅用地 (B)自營工廠用地 (C)自營店面用地 (D)自耕之農業用地
- 24 甲和下列對象間財產之買賣，如未能提出支付價款之確實證明，則應以贈與論，並課徵贈與稅？
(A)表姐 (B)姑姑 (C)媳婦 (D)姪子
- 25 下列贈與模式①～④中之納稅義務人及其應納之稅捐，何者正確？①自然人甲贈與自然人乙：納稅義務人為自然人甲，需繳納贈與稅 ②自然人甲贈與法人丙：納稅義務人為法人丙，需繳納營利事業所得稅 ③法人丁贈與自然人乙：納稅義務人為自然人乙，需繳納綜合所得稅 ④法人丁贈與法人丙：納稅義務人為法人丁，需繳納營利事業所得稅
(A)①③ (B)②④ (C)②③ (D)①④