

108年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
108年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：50460
頁次：6-1

考試別：身心障礙人員考試

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、我國現行對境內及非境內居住之個人的股利所得如何課徵所得稅？試依所得稅法規定分別說明之。(25 分)

二、依土地稅法規定，已納土地增值稅在何種情形下可以申請退稅？(25 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：6504

(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 自中華民國 107 年 1 月 1 日起，納稅義務人及其配偶、受扶養親屬獲配屬所投資之公司分配 87 年度或以後年度之股利所得，得選擇就其申報戶股利金額按多少百分比之稅率分開計算應納稅額，並由納稅義務人合併報繳？
(A)百分之六 (B)百分之十 (C)百分之二十 (D)百分之二十八
- 2 總機構在我國境內的甲公司於民國 106 年 1 月 5 日取得建地一筆，成本 2,500 萬元。民國 106 年 10 月 15 日將該筆土地以售價 2,400 萬元售出，該土地漲價總數額 100 萬元，繳納 20 萬元土地增值稅，下列敘述何者正確？
(A)甲公司在計算該筆土地課稅所得時可以減除土地增值稅
(B)甲公司得自營利事業所得額中減除 100 萬元
(C)甲公司在計算該筆土地課稅所得時可以減除土地漲價總數額
(D)甲公司應於土地完成所有權移轉登記日之次日起算三十日內自行填具申報書，向該管稽徵機關辦理申報

- 3 依據我國所得稅法之規定，營利事業持有之短期票券發票日在民國 99 年 1 月 1 日以後者，其利息所得應如何課稅？
- (A)應計入營利事業所得額課稅
 - (B)採百分之六分離課稅不再併計營利事業所得
 - (C)採百分之十就源扣繳不再併計營利事業所得
 - (D)採百分之二十分離課稅
- 4 依據我國所得稅法之規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)自民國 87 年度起至 106 年度止，營利事業當年度之盈餘未作分配者，應就該未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅
 - (B)自 107 年度起，營利事業當年度之盈餘未作分配者，應就該未分配盈餘加徵百分之五營利事業所得稅
 - (C)營利事業之備抵呆帳，應就應收帳款與應收票據餘額百分之一限度內，酌量估列
 - (D)公司、合作社及其他法人之營利事業，因投資於國內其他營利事業，所獲配之股利或盈餘，應計入所得額課稅
- 5 下列有關加值及非加值型營業稅納稅義務人之敘述何者錯誤？
- (A)銷售貨物或勞務之營業人為納稅義務人
 - (B)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，銷售電子勞務予境內自然人者，其納稅義務人為買受人
 - (C)進口貨物之收貨人或持有人為納稅義務人
 - (D)農業用油、漁業用油有轉讓或移作他用而不符免稅規定者，為轉讓或移作他用之人
- 6 下列各項營業人購進貨物或勞務所支付之進項稅額，何者得扣抵銷項稅額？
- (A)非供本業及附屬業務使用之貨物或勞務
 - (B)酬勞員工個人之貨物或勞務
 - (C)購進應稅貨物並捐贈給政府機關使用
 - (D)購買自用乘人小汽車

- 7 李四具有中華民國國籍，平時居住在美國、在臺灣沒有戶籍。若李四於死亡前 2 年在臺灣住滿 183 天，試問下列敘述何者錯誤？
- (A) 李四在美國的財產應計算及繳納我國的遺產稅
 - (B) 李四僅須就其在中華民國境內之財產課徵遺產稅
 - (C) 李四遺產價值之計算，以其死亡時之時價為準
 - (D) 若李四於死亡事實或贈與行為發生前二年內，自願放棄中華民國國籍，仍應依遺產及贈與稅法關於中華民國國民之規定，課徵遺產稅或贈與稅
- 8 下列有關我國地價稅課徵之規定何者錯誤？
- (A) 地價稅基本稅率為千分之十
 - (B) 地價稅按每一土地所有權人在全國之地價總額計徵之
 - (C) 土地所有權人之地價總額未超過土地所在地直轄市或縣（市）累進起點地價者，其地價稅按基本稅率徵收
 - (D) 合於規定之自用住宅用地，其地價稅按千分之二計徵
- 9 下列有關土地所有權移轉或設定典權，其申報移轉現值之審核標準何者錯誤？
- (A) 遺贈之土地，以繼承人遺產稅申報日當期之公告土地現值為準
 - (B) 申報人於訂定契約之日起三十日內申報者，以訂約日當期之公告土地現值為準
 - (C) 依法院判決移轉登記者，以申報人向法院起訴日當期之公告土地現值為準
 - (D) 申報人逾訂定契約之日起三十日始申報者，以受理申報機關收件日當期之公告土地現值為準
- 10 下列有關房屋稅稅率課徵之敘述何者錯誤？
- (A) 供自住或公益出租人出租使用者，為其房屋現值百分之一點二
 - (B) 其他供住家用者，最低不得少於其房屋現值百分之一點五，最高不得超過百分之三點六
 - (C) 供營業、私人醫院、診所或自由職業事務所使用者，最低不得少於其房屋現值百分之三，最高不得超過百分之五
 - (D) 房屋同時作住家及非住家用者，應以實際使用面積，分別按住家用或非住家用稅率，課徵房屋稅。但非住家用者，課稅面積最低不得少於全部面積四分之一
- 11 土地所有權人出售其自用住宅用地者，都市土地面積未超過三公畝部分或非都市土地面積未超過七公畝部分，其土地增值稅統就該部分之土地漲價總數額按多少稅率徵收之？
- (A) 千分之二
 - (B) 千分之十
 - (C) 百分之二
 - (D) 百分之十

- 12 下列有關稅捐稽徵法對於加徵滯納金之規定何者錯誤？
- (A)依稅法規定逾期繳納稅捐應加徵滯納金者，每逾二日按滯納數額加徵百分之一滯納金
 - (B)依稅法規定逾期繳納稅捐應加徵滯納金者，逾三十日仍未繳納，移送強制執行
 - (C)因不可抗力或不可歸責於納稅義務人之事由，致不能於法定期間內繳清稅捐，得於其原因消滅後三十日內，提出具體證明，向稅捐稽徵機關申請延期或分期繳納
 - (D)向稅捐稽徵機關申請延期或分期繳納經核准者，免予加徵滯納金
- 13 下列有關稅捐稽徵法對於核課期間之規定何者錯誤？
- (A)依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，已在規定期間內申報者，自申報日起算
 - (B)依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，已在規定期間內申報，且無故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者，其核課期間為五年
 - (C)未於規定期間內申報，或故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者，其核課期間為申報日起算七年
 - (D)依法應由納稅義務人實貼之印花稅，及應由稅捐稽徵機關依稅籍底冊或查得資料核定課徵之稅捐，其核課期間為五年
- 14 王大明於民國 106 年 1 月以 1,600 萬元購入 A 房地供自用住宅使用，並設籍居住，107 年 6 月出售 A 房地，售價 2,200 萬元，假設依規定稅率計算之應納出售房地所得稅為 220 萬元。另外，王大明的配偶於 108 年 5 月以 2,100 萬元購買 B 房地供自住且完成設籍。請問王大明可否申請重購退稅，可申請重購扣抵稅額為何？
- (A)否，0 元
 - (B)可，100 萬元
 - (C)可，210 萬元
 - (D)可，220 萬元
- 15 某甲 107 年度綜合所得淨額 4,600,000 元，投資國內上市公司獲配股利 2,000,000 元，選擇依照 28%稅率分開計算稅額。另有海外所得 900,000 元，已繳納海外所得稅 100,000 元，申報綜合所得稅時，以公共設施保留地捐給政府取得 10,000,000 元列舉扣除。請問某甲 107 年度須申報繳納所得基本稅額和綜合所得稅額之差額為何？
- (A) 0 元
 - (B) 309,600 元
 - (C) 409,600 元
 - (D) 589,600 元

- 16 營利事業遇到下列那些情況須辦理當期決算申報？①解散 ②合併
③逾期暫繳 ④繼續經營 ⑤逾期未申報營利事業所得稅
(A)①②③⑤ (B)③④⑤ (C)①② (D)①③④
- 17 甲公司 107 年度帳列營業收入 2,000 萬元、營業成本 1,000 萬元、營業費用 800 萬元（其中包含捐贈文化創意事業成立育成中心 200 萬元）。此外，甲公司 100%持股的國外子公司稅後所得額為 300 萬元，該子公司將稅後盈餘全數分配匯回國內時被扣繳稅款 55 萬元。請問甲公司 107 年度因加計國外所得而增加之結算應納稅額，實際可扣抵之稅額為何？
(A) 60 萬元 (B) 55 萬元 (C) 51 萬元 (D) 0 元
- 18 依稅捐稽徵法的規定，下列有關強制執行的規定何者敘述正確？
(A)納稅義務人應納稅捐，於申報期間屆滿 30 天後仍未繳納者，由稽徵機關移送法務部行政執行署所屬行政執行處強制執行
(B)納稅義務人對復查決定之應納稅額繳納半數及提供擔保卻有困難者，稽徵機關得對欠稅人限制出境，暫緩強制執行
(C)稽徵機關認為移送法務部行政執行署所屬行政執行處強制執行有不當者，納稅義務人可向稽徵機關申請撤回
(D)納稅義務人對復查決定之應納稅額繳納百分之五十，並依法提起訴願者，暫緩強制執行
- 19 依據加值型及非加值型營業稅法之規定，下列何者非適用零稅率？
(A)與外銷有關之勞務，或在國外提供且在國外使用之勞務
(B)依法設立之免稅商店銷售與過境或出境旅客之貨物
(C)銷售與保稅區營業人供營運之貨物或勞務
(D)保稅區營業人銷售與課稅區營業人存入自由港區事業或海關管理之保稅倉庫、物流中心以供外銷之貨物
- 20 依加值型及非加值型營業稅法之規定，下列那些情況須課徵營業稅？①甲公司進口國際運輸用之船舶 ②乙公司向外國公司進口產品，但產品進入保稅區以加工再行出口為目的 ③電視台銷售廣告之收入 ④小規模營業人銷售貨物或勞務 ⑤銀行業出租保管箱之租金收入 ⑥外國公司銷售電子勞務與我國自然人，銷售額達 200 萬元
(A)①③⑤ (B)②④⑥ (C)③④⑤⑥ (D)①②

- 21 甲公司 3~4 月外銷電腦產品銷售額 5,000,000 元，銷售課稅區廠商電腦耗材定價 4,200,000 元，另將自行生產之電腦（定價 315,000 元，成本 200,000 元）贈與伊甸基金會。相關成本及費用如下：進貨成本 5,500,000 元（不含稅），發放員工薪資 600,000 元，辦理員工伙食之主副食品 300,000 元，稅額 15,000 元，倘上開進項均取得合法憑證，則當期甲公司向主管稽徵機關申請應退還之稅額為何？
- (A)應退稅額 250,000 元 (B)應退稅額 95,000 元
(C)應退稅額 65,000 元 (D)應退稅額 60,000 元
- 22 遺產稅或贈與稅應納稅額在三十萬元以上，納稅義務人確有困難，不能一次繳納現金時，得於納稅期限內，向該管稽徵機關申請，分幾期以內繳納？
- (A)六期 (B)十期 (C)十二期 (D)十八期
- 23 王先生有土地一筆，85 年初買進時之土地公告現值為 200 萬元，市價 650 萬元，108 年初出售時之土地公告現值 600 萬元，市價 1200 萬元（物價指數調整為 120%），曾繳納工程受益費 8 萬元。買賣雙方均按土地公告現值申報土地移轉現值，請問王先生須繳納的土地增值稅為多少？
- (A) 793,600 元 (B) 816,000 元 (C) 824,000 元 (D) 760,000 元
- 24 依土地稅法之規定，有關地價稅之徵收，下列敘述何者錯誤？①甲公司的工廠用地設於工業區，地價稅稅率為 10‰ ②乙公司購買土地興建勞工宿舍，其宿舍之地價稅稅率為 6‰ ③某私立學校供學生住宿之用地，地價稅稅率為 2‰ ④王某經主管機關核准設立之加油站，地價稅稅率為 2‰ ⑤糧食管理機關貯存米糧之倉庫用地，免徵地價稅
- (A)①②④ (B)①③⑤ (C)③④⑤ (D)②③④
- 25 依據所得稅法及相關法規規定，臺灣地區人民有香港或澳門來源所得者，其香港或澳門來源所得，應如何繳納我國的綜合所得稅？
- (A)免納所得稅 (B)就源扣繳完稅
(C)百分之二十分離課稅 (D)應併同臺灣地區來源所得結算申報