

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： 23170 全一張
|
23570 (正面)

等 別：三等稅務人員考試

類(科)別：財稅行政

科 目：租稅各論

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。

一、有關我國所得稅申報之規定：

(一)夫妻間不論採用何種財產制，薪資所得可以分開計算稅額，但仍必須依法合併申報繳稅。2012年1月20日司法院釋字第696號解釋，規定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，應自該解釋公布之日起至遲於屆滿2年時失其效力。簡述其內容？(15分)

(二)請說明採合併申報單位或個別申報單位各有何優缺點？(10分)

二、請說明環保稅的主要內涵及可能發展。(25分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：7231

(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 下列那些項目是近來全球稅制改革的發展趨勢？①增加稅率結構的累進性 ②逐漸重視消費稅的課徵 ③將環境誘因功能導入稅制
(A)僅①② (B)僅①③ (C)僅②③ (D)①②③
- 2 跨國關係公司相互間，藉由「移轉價格(訂價)」方式，避免高稅率課稅管轄權之租稅課徵，以達到獲取稅負利益之行為，性質上屬於下列何者？
(A)節稅行為 (B)避稅行為 (C)逃漏稅行為 (D)自由行為
- 3 依100年11月23日公布之稅捐稽徵法修正第23條規定，96年3月5日前已移送執行尚未終結之欠稅案件，截至101年3月4日，納稅義務人欠繳稅捐金額至少須達多少金額以上者，可繼續執行至106年3月4日止？
(A)新臺幣50萬元 (B)新臺幣100萬元 (C)新臺幣150萬元 (D)新臺幣200萬元
- 4 關於稅捐稽徵法第1章之1「納稅義務人權利之保護」之說明，下列何者正確？
(A)稅捐稽徵機關或財政部賦稅署指定之調查人員，於進行調查前，不須通知調查將影響稽徵或調查目的者
(B)被調查者經稅捐稽徵機關或財政部賦稅署之許可，得偕同輔佐人到場接受調查或備詢；但被調查者已委任代理人者，則不得為之
(C)若稅捐稽徵機關故意以不正當方法取得之自白且與事實不相符者，不得作為課稅或處罰之證據
(D)稅捐稽徵機關對於納稅義務人問題，須經財政部核准，才得解答
- 5 下列何者選項，營利事業於給付時，不用辦理扣繳？
(A)執行業務者之報酬 (B)利息所得 (C)租賃所得 (D)財產交易所得
- 6 關於海格-賽門斯(Haig-Simons definition)的所得定義，下列敘述何者錯誤？
(A)包含當期消費在內 (B)財富淨增加額(例如儲蓄)也必須包含在所得中
(C)不包括未實現資本利得(unrealized capital gains) (D)未區分不同來源的所得
- 7 若將公司所得稅視為對公司經濟利潤課徵的租稅，則其課徵對公司的產量與價格有何影響？
(A)數量減少，價格上漲 (B)數量減少，價格不變 (C)數量不變，價格上漲 (D)數量與價格均不變
- 8 下列何者是贊成對未分配盈餘課稅的理由？
(A)避免股東規避綜合所得稅 (B)避免重複課稅 (C)符合樹果原則 (D)鼓勵公司儲蓄
- 9 農會依照年度決算盈餘，提撥一定比例給與該年度之董監事，以作為酬勞者，應屬那類所得？
(A)營利所得 (B)執行業務所得 (C)薪資所得 (D)其他所得
- 10 現行綜合所得稅各類所得之課徵規定，下列敘述何者錯誤？
(A)資遣費採定額免稅且列入薪資所得
(B)實物所得應以取得時政府規定之價格，折算併入所得總額
(C)受僱從事遠洋漁業，於每次出海後一次分配之報酬，歸屬於薪資所得減半課稅
(D)依金融資產證券化條例規定發行之受益證券所分配之利息所得採10%分離課稅

(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： 23170 全一張
|
23570 (背面)

等 別：三等稅務人員考試

類(科)別：財稅行政

科 目：租稅各論

- 11 統一發票中獎獎金，依照現行規定，應如何課徵所得稅？
(A)不併計綜合所得總額，逕依所得稅法第 88 條規定扣繳稅款
(B)屬於競技、競賽及機會中獎之獎金或給與，併計綜合所得總額課稅
(C)屬於其他所得，併計綜合所得總額課稅
(D)應屬免稅所得
- 12 有關目前在實務上，因娼妓行為所獲得的收入，若未經宣告沒收或沒入者，是否應予課稅，下列敘述，何者正確？
(A)娼妓行為，在色情專區外者應予取締，收入非屬所得，不予課稅
(B)娼妓行為，在色情專區外者應予取締，收入仍屬所得，依據執行業務者標準課稅
(C)娼妓行為，在色情專區內者不應取締，收入即屬所得，視為薪資所得者課稅
(D)娼妓行為，在色情專區內者不應取締，收入即屬補償費，不予課稅
- 13 營利事業以往年度營業之虧損，原則上不得列入本年度所得額中計算。但公司組織之營利事業，會計帳冊簿據完備，虧損及申報扣除年度均使用藍色申報書或經會計師查核簽證，並如期申報者，得將該管稅捐機關核定之前幾年內各期虧損，自本年度之純益額中扣除後，再行核課？
(A) 3 年 (B) 5 年 (C) 7 年 (D) 10 年
- 14 我國加值型營業稅符合租稅中立性原則，其具有下列何種特性？
(A)課稅不會影響經濟行為，且不會造成資源配置的扭曲 (B)會產生金字塔稅負累積效果
(C)會產生閉鎖效果 (D)不利於分工專業經營方式
- 15 下列何者非屬外銷貨物或勞務，故無營業稅法第 7 條規定之零稅率適用？
(A)課稅區廠商銷售貨物給保稅區廠商者 (B)保稅區廠商銷售貨物給國外廠商者
(C)保稅區廠商銷售供外銷用勞務給保稅區廠商者 (D)課稅區廠商銷售勞務給課稅區廠商者
- 16 一般飲食業未經許可，若擅自經營女性陪侍之營業且未自動報繳者，應如何處理或課稅，下列敘述，何者正確？
(A)應予取締，不予課稅
(B)僅應按照營業稅法第 10 條規定之一般營業稅率課稅，其餘不究
(C)應依照營業稅法第 12 條規定之特種營業稅率課稅，不予裁罰
(D)應依照營業稅法第 12 條規定之特種營業稅率課稅，並依營業稅法第 51 條規定，處漏稅罰
- 17 輸入國家對中華民國輸出之貨物或運輸工具所裝載之貨物，給予差別待遇，使中華民國貨物或運輸工具所裝載之貨物較其他國家在該國市場處於不利情況者，該國輸出之貨物或運輸工具所裝載之貨物，運入中華民國時，除徵收關稅外，財政部得決定另徵適當之何種稅捐？
(A)平衡稅 (B)反傾銷稅 (C)報復關稅 (D)附加稅課
- 18 課徵綜合消費稅，對沒有儲蓄的人而言，下列何者正確？
(A)如同對財富 (wealth) 課稅一樣 (B)如同對所得 (income) 課稅一樣
(C)會盡量減少其儲蓄 (D)會盡量增加消費支出
- 19 我國現行加值型營業稅屬於下列何種型態？
(A)生產型 (B)消費型 (C)毛所得型 (D)淨所得型
- 20 如果各地方政府能制定不同的財產稅稅率，而政府課徵財產稅導致全國所有資本主負擔平均財產稅稅率，就資本稅觀點 (the capital tax view)，該效果稱為：
(A)扭曲資本配置效果 (B)要素移動效果 (factor mobility effect)
(C)資本稅效果 (capital tax effect) (D)特定稅效果 (excise tax effect)
- 21 下列何者並非土地稅法第 9 條規定「自用住宅用地」之法定要件？
(A)須為土地所有權人之住宅用地
(B)土地所有權人或其配偶、直系親屬須於該地辦竣戶籍登記
(C)土地所有權人須無將其出租或供營業用之事實
(D)土地所有權人須有經常居住之事實
- 22 依土地稅法第 3 條之規定，下列何者非地價稅或田賦之納稅義務人？
(A)設有抵押權土地，為抵押權人 (B)設有典權土地，為典權人
(C)承領土地，為承領人 (D)承墾土地，為耕作權人
- 23 土地無償移轉者，其土地增值稅之納稅義務人為：
(A)無償移轉者免稅 (B)移出之原所有權人
(C)取得之新所有權人 (D)原所有權人與新所有權人共同承擔
- 24 現行我國地價稅規定，對下列何項土地未採用特別稅率？
(A)高科技用地 (B)公共設施保留地 (C)自用住宅用地 (D)工業用地
- 25 依土地稅法第 21 條之規定，凡經直轄市或縣（市）政府核定應徵空地稅之土地，如何課徵？
(A)依財政部核定之稅率
(B)按千分之二十計徵
(C)課徵該宗土地應納地價稅 10 倍之空地稅
(D)按該宗土地應納地價稅基本稅額加徵 2 至 5 倍之空地稅