

代號：41140
頁次：4-1

106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、現行所得稅法關於薪資所得之計算，僅許薪資收入減除定額之薪資所得特別扣除額，是否合乎憲法、納稅者權利保護法規定與精神？會計師某甲應聘於 K 大學擔任兼任教師，教授中級會計學，105 年度獲得鐘點費 5 萬元，相對應地也支出交通費、教材費 3 萬元，請問該筆鐘點費應屬何類所得？又可否減除相對應費用？（20 分）

二、陳先生 106 年 6 月 1 日締約贈與名下一處臺北市房屋及土地給子陳小華，次月並將房地所有權過戶，該筆房地 3 年前以 4,000 萬元買進後，另花費 500 萬元改修，過戶時市價約 5,000 萬元，房屋評定標準價格與土地公告現值合計則為 3,000 萬元，贈與契約中載明過戶所須土地增值稅、贈與稅概由受贈人繳納，除該筆房地贈與外，106 年度陳先生別無其他贈與行為。請依照現行遺產及贈與稅法之規定，回答下列問題：

- (一)該筆贈與應否適用新修正之贈與稅率？（5 分）
- (二)請說明新修正之贈與稅率、級距，以及與舊制稅率之差異。（10 分）
- (三)該筆房地贈與之納稅義務人為何人？（5 分）
- (四)該筆房地贈與之應納贈與稅額應為多少？（10 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：4411

- (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 為反制跨國集團利用租稅天堂，規避在臺灣的納稅義務，政府於民國 105 年 7 月 27 日公布增訂所得稅法第 43 條之 3，請問該條文於何時開始施行？
(A)105 年 7 月 27 日 (B)106 年 1 月 1 日 (C)由財政部定之 (D)由行政院定之
- 2 張君於 106 年 6 月 1 日贈與長子現金 6,000 萬元，除此之外，該年度並無其他贈與行為，請問該次贈與應納贈與稅額若干？
(A)578 萬元 (B)600 萬元 (C)781 萬元 (D)1,156 萬元
- 3 有關贈與稅的課徵規定，下列何者正確？
(A)贈與依法登記之祭祀公業財團法人的財產，50%不計入贈與總額
(B)三親等以內親屬間財產之買賣，以贈與論，依法應課徵贈與稅
(C)贈與稅的申報期限為 2 個月
(D)在直轄市內所徵得贈與稅之稅收，市政府可分配 50%

- 4 有關加值型及非加值型營業稅法的規定，下列何者錯誤？
- (A)外國儀器修護業在我國無固定營業場所而有銷售勞務者，應由勞務買受人計繳營業稅
(B)因銷售免稅貨物而留有營業稅進項稅額者，得申請退還
(C)私立幼稚園所提供之教育勞務免課徵營業稅
(D)不對外營業之私人企業員工福利社，銷售貨物要課徵營業稅
- 5 中華民國境內居住者依所得稅法第 14 條之 4 規定計算非自用住宅之房地交易所得應適用稅率之敘述，下列何者正確？
- (A)持有期間超過 10 年者，稅率為 20% (B)持有期間超過 2 年，未逾 10 年者，稅率為 35%
(C)持有期間超過 1 年，未逾 2 年者，稅率為 40% (D)持有期間在 1 年以內者，稅率為 45%
- 6 有關加值型及非加值型營業稅法的規定，下列何者錯誤？
- (A)銀行業經營本業之應納營業稅為銷售額之 5%
(B)採查定計算營業稅額之特種飲食業的營業稅每月繳納一次
(C)非採查定計算且無陪侍服務之酒吧的營業稅稅率為 5%
(D)銷售免稅貨物或勞務者，其營業稅之報繳，得申請以每月為一期
- 7 有關非加值型營業稅之稅率規定，下列何者正確？①證券業專屬本業之銷售額為 5% ②視障者提供勞務之按摩業為 0.1% ③小規模營業人為 1% ④保險業之再保費收入為 1% ⑤農產品批發市場之承銷人為 1%
- (A)③④ (B)②③ (C)①④ (D)②⑤
- 8 有關地價稅的課徵稅率規定，下列何者錯誤？
- (A)公共設施保留地作為非自用住宅房屋用地使用者，按 5‰課徵
(B)未供公共使用之公有土地，按 10‰課徵
(C)供合於規定之寺廟直接使用的土地，按 10‰課徵
(D)勞工宿舍用地，按 2‰課徵
- 9 依現行法令規定，辦理公告地價之機關（甲），以及重新規定公告之年限（乙）分別為：
- (A)甲為稅捐機關、乙為 3 年 (B)甲為稅捐機關、乙為 2 年
(C)甲為地政機關、乙為 3 年 (D)甲為地政機關、乙為 2 年
- 10 有關地價稅稅率之敘述，下列何者正確？①公有土地免徵地價稅 ②地價總額超過累進起點地價未達五倍者，就其超過部分課徵千分之十五 ③自用住宅用地稅率為千分之二 ④企業興建之勞工宿舍，自興建完成之日起為千分之二 ⑤公共設施保留地統按千分之六計徵地價稅
- (A)①②④ (B)③④⑤ (C)②③④ (D)②③

- 11 依現行菸酒稅、娛樂稅的課徵規定，下列何者錯誤？
(A)課徵菸酒稅之酒類飲料，其酒精成分需超過 10% (B)課徵菸酒稅之紙菸，每支稅額 1.59 元
(C)娛樂稅的實際徵收率由各地方政府決定 (D)音樂演奏會之娛樂稅稅率，最高 5%
- 12 黃君未婚，已成年。在 8 年前出售土地，當時按自用住宅用地優惠稅率繳納土地增值稅。若他今年又要出售土地，則在下列那一種情形下，此次交易之土地增值稅可以適用自用住宅用地優惠稅率？①出售都市土地面積未超過 1.5 公畝 ②出售前在該地設有戶籍且持有該自用住宅連續滿 5 年 ③出售前 5 年內，無供營業使用或出租 ④黃君無自用住宅以外之房屋 ⑤出售前持有該土地 5 年以上
(A)②③④⑤ (B)①②④ (C)①②③⑤ (D)①③④
- 13 張君購入房地產一筆，於民國 105 年 2 月 1 日完成移轉登記，購買價格為 4,000 萬元，後將該房地產出售，於次年 3 月 1 日，完成移轉登記，售價為 5,000 萬元，出售時課徵土地增值稅之土地漲價總數額為 500 萬元，繳納土地增值稅 50 萬元，無法舉證因取得、改良及移轉而支付之費用，請計算該筆房地產之課稅所得額：
(A)200 萬元 (B)250 萬元 (C)450 萬元 (D)950 萬元
- 14 依所得稅法規定，下列何者正確？
(A)勞工領取政府發給的特支費免徵所得稅
(B)取自營利事業贈與之財產免徵所得稅
(C)營利事業之所得稅合於盈虧互抵規定者，最長可前抵 7 年
(D)營利事業為員工投保團體人壽保險，每人每月保費在 1,800 元以內部分，免視為員工的薪資所得
- 15 依所得稅法規定，下列何者會隨消費者物價指數調整？①退職所得定額免稅 ②醫藥及生育費扣除額 ③課稅級距金額 ④幼兒學前特別扣除額 ⑤薪資所得特別扣除額
(A)①②⑤ (B)②④⑤ (C)①③⑤ (D)②③④
- 16 依稅捐稽徵法規定，下列何種情況得於規定納稅期間內，向稽徵機關申請延期或分期繳納稅捐？①天災 ②事變 ③不可抗力之事由 ④經濟弱勢 ⑤資金短缺
(A)①③④⑤ (B)①②③④ (C)②③④⑤ (D)①②⑤
- 17 營利事業計算課稅所得時，下列何者不得認列為費用或損失？①資本利息 ②滯報金 ③滯納金 ④滯納利息 ⑤交通罰鍰
(A)①③④⑤ (B)①②③⑤ (C)②③④ (D)②④⑤
- 18 依所得稅法第 15 條規定，納稅義務人選擇各類所得分開計算稅額者，分開計算稅額者得減除那些項目？①財產交易損失特別扣除額 ②身心障礙特別扣除額 ③薪資所得特別扣除額 ④標準扣除額 ⑤教育學費特別扣除額
(A)②③④ (B)①②⑤ (C)①②③ (D)①③④

- 19 非適用勞動基準法之營利事業提撥勞工退休基金且獨立保管、運用，其提撥數額在未超過當年度已付薪資總額的多少百分比限度內？得採下列何種帳務處理？
- (A)8%的限度內，以費用支出入帳 (B)8%的限度內，以盈餘分配入帳
(C)4%的限度內，以費用支出入帳 (D)4%的限度內，以盈餘分配入帳
- 20 依加值型及非加值型營業稅法第 52 條規定，營業人漏開統一發票，於法定申報期限前經查獲者，除就漏開銷售額按規定稅率計算稅額繳納稅款外，應如何處罰？
- (A)按該稅額處 5 倍以下罰鍰
(B)按該稅額處 1—10 倍罰鍰
(C)按該稅額處 5 倍以下罰鍰，金額不得超過新臺幣 1 百萬元
(D)按該漏開之銷售額處百分之五罰鍰，金額不得超過新臺幣 1 百萬元
- 21 依相關稅法的敘述，下列何者錯誤？
- (A)承攬契據之印花稅由立約人按每件 12 元貼用印花
(B)期貨交易稅的納稅義務人為買賣雙方交易人
(C)進口應徵貨物稅之飲料，其貨物稅之完稅價格包括關稅稅額
(D)進口應徵特種貨物及勞務稅之小客車，其稅額由海關代徵
- 22 李君已成年，未婚，名下僅有一屋，位於臺北市，該屋現值為 100 萬元，市價為 200 萬元，本年度供本人實際居住使用，無出租使用，請問本年度應納房屋稅額若干？
- (A)1 萬 2 千元 (B)1 萬 5 千元 (C)2 萬 4 千元 (D)3 萬元
- 23 有關稅捐稽徵法的規定，下列何者正確？①課徵房屋稅所寄發之公文書，得以使用人為應受送達人 ②以上市之有價證券擔保稅款者，其金額按九折計算 ③尚未被檢舉或調查之漏稅案件，納稅義務人自動補報繳者，免罰滯納金但需加計利息
- (A)①② (B)①③ (C)②③ (D)僅②
- 24 依稅捐稽徵法第 23 條規定，稅捐之徵收期間為五年，但截至 106 年 3 月 4 日，納稅義務人欠繳稅捐達若干元者，仍得繼續執行，其執行期間不得逾 111 年 3 月 4 日？
- (A)300 萬元 (B)500 萬元 (C)1,000 萬元 (D)5,000 萬元
- 25 有關稅捐稽徵法的規定，下列何者錯誤？①因政府機關之錯誤致溢收稅款者，核發退稅以 7 年內為限 ②扣繳義務人以不正當方法短報扣繳稅捐者，最高可處 6 萬元罰金 ③稅捐分期繳納而未繳者，於繳納期屆滿日起，就未繳清之餘額稅款，限 30 日內一次全部繳清
- (A)①② (B)①③ (C)②③ (D)①②③