

104年公務人員特種考試關務人員考試、
104年公務人員特種考試身心障礙人員考試及
104年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：30570

全一張
(正面)

考試別：身心障礙人員考試

等別：三等考試

類科：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、為實施最低稅負制，我國特別制定「所得基本稅額條例」。現請依序回答下列問題：

- (一)何謂「最低稅負制」？我國實施最低稅負制之理由？(10分)
(二)為什麼除了法人外，個人也要實施最低稅負制？(10分)
(三)海外所得達100萬元者，是不是就必須繳納基本稅額？(5分)

二、甲營利事業因為其營業行為涉嫌短漏稅捐，被營業稅之主管機關裁罰短漏營業稅款之一倍，高達近千萬元。依現行稅法規定，該營利事業可否執此筆營業稅罰鍰之繳納證明，向所得稅之主管機關主張其屬因營業所生的費用或損失，應減除本年度之營業收入？試從學理評述該規定之妥當性。(25分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：7305

- (一)本試題為單一選擇題，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。

- 因租稅優惠所產生的稅收損失，在學理上稱之為：
(A)經常支出 (B)稅式支出 (C)特別支出 (D)移轉支出
- 量能課稅原則主要係由那個憲法上原則所導出：
(A)平等原則 (B)信賴原則 (C)自由原則 (D)社會原則
- 在現行法下，下列稅目何者採累進稅率？
(A)特種貨物及勞務稅 (B)菸酒稅 (C)地價稅 (D)營業稅
- 稅捐稽徵法第6條關於稅捐徵收與其他權利之規定，下列何種說明是正確的？
(A)土地增值稅之徵收，除抵押權以外，優先於一切債權
(B)地價稅及房屋稅之徵收，優先於土地增值稅
(C)法院、行政執行處執行拍賣或變賣貨物應課徵之營業稅，順位在抵押權之後
(D)稅捐之徵收，優先於普通債權
- 下列組織，何者須設置股東可扣抵稅額帳戶？
(A)獨資、合夥組織營利事業 (B)公司組織之公營事業
(C)教育、文化、公益、慈善機關或團體 (D)總機構在中華民國境外之外國公司組織營利事業
- 移轉訂價 (transfer pricing) 代表何義？
(A)政府各部門間財貨勞務移轉的價格 (B)國與國之間進出口產品的移轉價格
(C)跨國公司之母子公司，總、分公司間之交易價格 (D)上游廠商移轉中間財給下游廠商的價格
- 下列那些項目會使所得稅的重分配功能降低？①全面擴大稅基 ②降低稅率的累進性 ③資本利得優惠處理
(A)僅①② (B)僅①③ (C)僅②③ (D)①②③
- 表演人受僱取得之演技收入，應屬下列那一類所得？
(A)營利所得 (B)執行業務所得 (C)薪資所得 (D)其他所得
- 甲所有之土地被乙無權占有使用一年，甲除起訴請求乙返還土地以外，另依據不當得利請求乙給付一年份相當於租金的利益。依照目前實務之看法，此一相當於租金的利益，應如何課稅，下列之敘述，何者正確？
(A)應屬於損害賠償，免徵所得稅 (B)應屬於租金所得，併入個人綜合所得總額課稅
(C)應屬於權利金收入，併入個人綜合所得總額課稅 (D)應屬於其他所得，併入個人綜合所得總額課稅

(請接背面)

104年公務人員特種考試關務人員考試、
104年公務人員特種考試身心障礙人員考試及
104年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：30570

全一張
(背面)

考試別：身心障礙人員考試

等別：三等考試

類科：財稅行政

科目：租稅各論

- 10 個人因購屋借款而支付之利息支出，在現行所得稅制度下，下列何者為正確的申報方式？
(A)房屋供自用住宅使用，不論是否減除儲蓄投資特別扣除額，利息支出全額可列為特別扣除額
(B)房屋供出租使用，利息支出可列為列舉扣除額
(C)房屋供出租使用，利息支出可列為特別扣除額
(D)房屋供自用住宅使用，利息支出可列為列舉扣除額，但須先減除儲蓄投資特別扣除額
- 11 我國所得稅實施兩稅合一制，當一家公司年終有盈餘 200 元且全數分配時，採行設算扣抵法適用的營利事業所得稅 17%及綜合所得稅的最高邊際稅率 40%，則該公司股東就該盈餘分配部分應再補繳若干綜合所得稅額？
(A)80 元 (B)34 元 (C)100 元 (D)46 元
- 12 綜合所得稅對於受扶養親屬免稅額之人數，有何限制？
(A)2 人 (B)6 人 (C)未規定最高限額 (D)三等親範圍內之人數
- 13 藥師親自主持藥局提供服務者，應否課徵營業稅，下列之敘述，何者正確？
(A)藥師專營藥品調劑、供應業務者，就該銷售額部分應徵營業稅
(B)藥師除藥品調劑、供應業務以外，兼營藥品或其他貨品銷售者，就全部銷售額應徵營業稅
(C)藥師除藥品調劑、供應業務部分，兼營藥品或其他貨品銷售者，就藥品調劑供應部分之銷售額不徵營業稅，兼營部分則就兼營之銷售額應徵營業稅
(D)藥師兼營藥品或其他貨品銷售者，無庸辦理營業登記，故無課徵營業稅的問題
- 14 不動產之買賣、承典、交換、贈與、分割或因占有而取得所有權者，均應申報繳納契稅，但同時開徵何種稅捐區域之土地，免徵契稅？
(A)印花稅 (B)房屋稅 (C)地價稅 (D)土地增值稅
- 15 所謂最適商品課稅 (optimal commodity taxation)，其意義為何？
(A)為取得一定稅收使課稅產生的超額負擔最小 (B)使得全國財富達到最大
(C)使得全國的逃稅金額最小 (D)將使政府稅收達到最大
- 16 基於效率原則考量，主張對娛樂設備或渡假休閒相關活動應課以較高稅率，稱之為下列何項法則？
(A)薩繆爾森 (Samuelson) 法則 (B)柯列一海格 (Corlett-Hague) 法則
(C)雷姆西 (Ramsey) 法則 (D)阿肯森 (Atkinson) 法則
- 17 下列何者不屬於特別關稅？
(A)財政關稅 (B)平衡稅 (C)反傾銷稅 (D)報復關稅
- 18 分別共有或公同共有土地分割，如各人所取得之土地價值與其分割前應有部分價值不等，如無相關補償者：
(A)免徵土地增值稅 (B)由土地增加之一方繳納土地增值稅
(C)由土地減少之一方繳納土地增值稅 (D)按分割後相對土地公告現值比率繳納土地增值稅
- 19 稽徵機關核計之房屋現值於通知納稅義務人後，納稅義務人如有異議，得於接到通知書之日起幾日內，申請重行核計？
(A)2 個月 (B)10 日 (C)20 日 (D)30 日
- 20 依土地稅法規定下列何種情形，稽徵機關不得依職權逕行指定土地使用人負責代繳其使用部分之地價稅？
(A)納稅義務人行蹤不明者 (B)所有權屬不明者 (C)無人管理者 (D)土地由他人占有者
- 21 有關於我國現行地價稅的敘述，下列何者錯誤？
(A)地價稅基本稅率為千分之十
(B)我國現行地價稅是採金額累進稅制
(C)公共土地按基本稅率徵收地價稅。但公有土地供公共使用者，免徵地價稅
(D)凡經地方政府核定應徵空地稅之土地，按該宗土地應納地價稅基本稅額加徵 2 至 5 倍之空地稅
- 22 依土地稅法第 15 條之規定，下列何者非「地價稅」之計徵轄區？
(A)桃園縣 (B)中華民國 (C)嘉義市 (D)新北市
- 23 遺產稅之免稅額遇消費者物價指數較上次調整之指數累計上漲達多少以上時，應自次年起按上漲程度調整之？
(A)5% (B)10% (C)12% (D)15%
- 24 依土地稅法第 9 條之規定，有關自用住宅用地要件之敘述，下列何者錯誤？
(A)土地所有權人或其配偶、直系親屬於該地辦竣戶籍登記
(B)無出租或供營業用
(C)居住滿 1 年
(D)住宅用地
- 25 依房屋稅條例第 14 條之規定，公有房屋供下列何種使用者，非免徵房屋稅？
(A)各級政府機關及地方自治機關之辦公房屋及其員工宿舍
(B)軍事機關部隊之辦公房屋及其官兵宿舍
(C)工礦、農林、水利、漁牧事業機關之研究或試驗所所用之房屋
(D)政府配供旅客暫時居住之房屋