

107年公務人員特種考試司法人員、法務部
調查局調查人員、國家安全局國家安全情報
人員、海岸巡防人員及移民行政人員考試試題

考試別：司法人員

等別：三等考試

類科組：檢察事務官財經實務組

科目：稅務法規

考試時間：2 小時

座號：_____

※注意：(一)可以使用電子計算器。

(二)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

(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、媒體報導：生產沙茶醬的某食品公司，逃漏稅捐，消息在 2016 年底爆發。南檢追查，發現該公司負責人等從 2005 年起，虛設海外子公司，先低價賣給海外子公司，再由子公司按正常價格賣給美、加地區的經銷商，該公司賣給海外子公司的價格，平均是正常售價的 7 成，銷貨收入因此低列，營業人零稅率銷售額清單也低列，營利事業所得稅則得逃漏。至於商品，係由該公司直接運往美、加地區的經銷商。檢方統計，從 2006 年起到 2016 年間，銷貨收入總計短報 4.09 億元，逃漏營利事業所得稅 1.17 億元。公司負責人同時還利用實際掌控公司業務、財務的機會，將該公司留在境外子公司之境外金融帳戶內的款項，匯入他所掌控的境外金融帳戶，作為己用，共侵占 3.60 億元。

根據上述案例，試問：

- (一)對於跨國企業透過境外虛設子公司及境外金融帳戶進行逃漏稅捐及洗錢之活動，檢調單位在搜索時，應要求企業提供那些資料？(10 分)
- (二)我國所得稅法對於虛設境外公司規避境外所得，有何反避稅規定？對課稅所得之影響為何？(10 分)
- (三)我國稅捐稽徵法針對公司相關人員，有何罰則？(5 分)

二、信義股份有限公司為一家專營應稅貨物之營業人，其 107 年 7 至 8 月份與營業稅有關資料如下：

1. 開立三聯式統一發票，200 份，其內容包括：

(1) 應稅銷售額\$2,500,000（不含稅），稅額\$125,000，其中出售固定資產計\$500,000（不含稅），稅額\$25,000。

(2) 零稅率銷售額\$1,500,000。

2. 開立二聯式統一發票，150 份，其內容包括：

(1) 應稅銷售額\$2,100,000（含稅）。

(2) 零稅率銷售額\$1,500,000。

3. 上期應稅銷售額\$100,000（不含稅），稅額\$5,000，於本期退回。

4. 本期進貨及費用支出\$7,500,000（不含稅），稅額\$375,000，均已取得三聯式統一發票扣抵聯，其中包括：交際費\$100,000（不含稅），稅額\$5,000，酬勞員工貨物\$200,000（不含稅），稅額\$10,000。

5. 本期購買固定資產\$1,500,000（不含稅），稅額\$75,000，其中包括自用乘人小汽車\$700,000（不含稅），稅額\$35,000，已取得三聯式統一發票扣抵聯。

6. 上期進貨\$40,000，於本期退出，收回稅額\$2,000。

7. 上期累積留抵稅額\$42,000。

試計算信義股份有限公司下列項目之金額（請詳列計算式）：

本期銷項稅額、本期得扣抵之進項稅額、本期應補（溢付）之稅額、本期應退稅額、本期累積留抵稅額。（25 分）

三、試分別計算下列情況之稅額，下列情況各自獨立：

(一)張三於 104 年 9 月間出售臺北市一筆 5 公畝之土地予李四，售價新臺幣 1,200 萬元，按當時公告現值 720 萬元申報土地增值稅。張三售出之該土地係於 5 年前以 400 萬元向王五購得，供自用住宅使用；王五當時係以 200 萬元申報土地增值稅。張三售地時，消費者物價指數較購地時上漲 20%。

請計算張三首次出售土地時應納之土地增值稅為若干？計算請列計算式，並說明申請適用自用住宅用地及一般土地下之情況各如何？

(10 分)

(二)假設臺北市土地累進起點地價為 100 萬元。甲男於臺北市有 6 處房地，各占地 1 公畝，於該地設籍的人士及課稅地價如下表：

房地	設籍的人士	課稅地價
第一處	甲妻	350 萬元
第二處	甲本人	300 萬元
第三處	甲的父母	120 萬元
第四處	甲未成年子女	200 萬元
第五處	甲的岳父母	130 萬元
第六處	甲的成年子女	150 萬元

請問：甲應納的地價稅額為若干？請按自用住宅及一般住宅作答。

(10 分)

(三)106 年度有下列扶養三子的五口之家，該家庭成員的年齡皆小於 70 歲，夫妻二人均為上班族，年薪皆為 70 萬元，除此薪資外，並無其他所得，基本生活費為每人 18 萬元，其於民國 107 年 5 月夫妻申報綜合所得稅時，可於綜合所得總額中減除多少元？(5 分)

四、我國課徵營利事業所得稅的方式，有要求納稅義務人：擴大書面審核申報、查帳申報，以及會計師簽證申報等，其適用條件（範圍）如何？各有何優缺點？再者，採用擴大書面審核申報，對政府的稅務行政而言，面對納稅義務人逃漏稅之風險，包括道德風險。請站在檢調人員的立場，辨認上述風險。(25 分)