

108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：司法事務官財經事務組、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、我國為鼓勵納稅義務人能自動補報並補繳所漏稅款，所採行之措施為何？請依稅捐稽徵法第 48 條之 1 規定說明之。又依納稅者權利保護法第 16 條規定，有那些事由可使納稅者減輕、免除或不予處罰？亦請說明之。(25 分)

二、甲公司係一兼營營業人，民國 108 年 5、6 月份與營業稅有關資料如下：

1. 開立三聯式統一發票 200 份，合計應稅銷售額新臺幣(下同)4,000,000 元(不含稅)，稅額 200,000 元，其中包括固定資產 800,000 元(不含稅)，稅額 40,000 元。
2. 開立二聯式統一發票 150 份，應稅銷售額 3,150,000 元(含稅)；零稅率銷售額 1,200,000 元；免稅銷售額 3,000,000 元(其中 1,000,000 元為土地)。
3. 上期應稅銷售額 200,000 元(不含稅)，稅額 10,000 元，於本期退回。
4. 本期進貨及費用支出合計 9,500,000 元(不含稅)，稅額 475,000 元，取得三聯式統一發票扣抵聯，其中包括交際費 300,000 元(不含稅)，稅額 15,000 元。
5. 員工出差取得運輸事業開立之火(汽)車、飛機等收據或票根 400,000 元(不含稅)，稅額 20,000 元。
6. 本期購買固定資產(機器設備)8,000,000 元(不含稅)，稅額 400,000 元，取得三聯式統一發票扣抵聯。
7. 購置自用乘人小汽車 2,000,000 元(不含稅)，稅額 100,000 元。
8. 上期進貨 20,000 元，於本期退出，收回稅額 1,000 元。
9. 上期累積留抵稅額 600 元。

根據上述資料，試計算甲公司下列項目之金額(請詳列計算式，否則不予計分)：(每小題 5 分，共 25 分)

- (一)本期銷項稅額；(二)不得扣抵比例；(三)得扣抵進項稅額；(四)本期應繳或應退稅額；(五)本期累積留抵稅額。

三、甲有都市土地一筆，面積 100 平方公尺，於 108 年 2 月 3 日出售，每平方公尺成交價 3 萬元，公告現值 2 萬元，公告地價 1 萬元，該土地係甲於 85 年 10 月 1 日取得，取得時每平方公尺成交價 9 千元，公告現值 5 千元，公告地價 3 千元，按最新公告之臺灣地區消費者物價指數為 150%，甲購得土地後支付工程受益費 3 萬元，土地重劃負擔總費用 6 萬元，此次移轉為該土地重劃後第一次移轉，又該土地因重新規定地價增繳之地價稅，可依土地稅法第 31 條規定之上限抵繳土地增值稅，請以對甲最有利的方​​式回答下列問題：(1 公畝=100 平方公尺)(請詳列計算式，否則不予計分)(25 分)

1. 甲出售該土地若符合土地稅法第 34 條自用住宅用地，此次移轉應納土地增值稅為多少？
2. 若該土地非為自用住宅用地，則此次移轉應納土地增值稅為多少？

四、我國遺產稅可否以公共設施保留地抵繳？請申述之。若某甲死亡，遺產中包含股票，繼承人乙繼承之後，遺產稅尚未繳清前，該股票配發股利（該股利之除權息基準日是在甲死亡之後），對此股利納稅義務人應如何履行其納稅義務？(25 分)