

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

測驗式試題標準答案

考試名稱：106年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：財稅行政

科目名稱：稅務法規概要（試題代號：4411）

單選題數：25題

單選每題配分：2.00分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	D	C	D	B	D	D	A	A	D	D

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	A	D	B	A	C	B	B	C	A	C

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	A	A	B	C	B					

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備註：