

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)