

106年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、民航人員、稅務人員及原住民族考試試題

考試別：稅務人員特考
等別：四等考試
類科組：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、回答下列我國現行所得稅法中有關兩稅合一制度之問題。

(一)如何計算下列項目，請列式說明：（9分）

- (1)稅額扣抵比例。
- (2)合作社社員可扣抵稅額。
- (3)境內居住之個人股東可扣抵稅額。

(二)以 100 元稅前盈餘（全為課稅所得）為例，依所得稅法規定之小數點位數，列式計算下列各種情形之稅額扣抵比例上限：（16分）

- (1)87 年度以後、98 年度以前之盈餘未加徵 10%營利事業所得稅。
- (2)87 年度以後、98 年度以前之盈餘已加徵 10%營利事業所得稅。
- (3)99 年度以後之盈餘未加徵 10%營利事業所得稅。
- (4)99 年度以後之盈餘已加徵 10%營利事業所得稅。

二、(一)105 年 12 月 28 日修正公布加值型及非加值型營業稅法有關外國之事業、機關、團體、組織在中華民國境內無固定營業場所，銷售電子勞務予境內自然人者（境外電商）之規定，請說明新、舊制不同課稅規定之主要內容。（9分）

(二)在不考慮營業稅的情形下，一境內營業人（境內供應商）運用某境外電商營業人架設之網站或所建置之電子系統，銷售勞務予境內自然人（買受人）。境外電商向買受人收取價款（售價）25,000 元，並扣除網站（電子系統）手續費 5,000 元後，以餘額 20,000 元支付境內供應商。請針對境外電商營業人之加值型營業稅課稅新、舊制不同之規定，於試卷製作並填寫下表。（16分）

	買受人 支付價款	買受人 報繳稅負	境外電商 報繳銷項稅額	境內供應商 報繳銷項稅額
舊制				
新制				

乙、測驗題部分：（50分）

代號：3501

(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 下列那一項不是加值型及非加值型營業稅法所規定之營業人：
 - (A)以營利為目的之公營事業
 - (B)非以營利為目的之事業，有銷售貨物
 - (C)提供專業性勞務之執行業務者
 - (D)外國之事業，在我國境內無固定營業場所，銷售電子勞務予境內自然人
- 2 依稅法規定，下列情況何者不應納入我國綜合所得稅課徵範圍？
 - (A)中華民國國民在中國大陸有所得
 - (B)非中華民國境內居住之個人，而有中華民國來源所得
 - (C)中華民國國民在香港、澳門有所得
 - (D)中華民國國民在我國境內有所得
- 3 甲公司之總公司設在臺北市，其有分公司在美國及日本，105 年度總公司稅前所得額為新臺幣 1,000,000 元，美國分公司稅前所得額為新臺幣 500,000 元，分公司已在美國繳納所得稅新臺幣 150,000 元，日本分公司虧損為新臺幣 200,000 元，則甲公司在美國所繳納之所得稅，在我國營利事業所得稅中可扣抵最高限額為多少？
 - (A)新臺幣 51,000 元
 - (B)新臺幣 85,000 元
 - (C)新臺幣 125,000 元
 - (D)新臺幣 150,000 元
- 4 張某 105 年之銀行利息收入為 45 萬元，其符合自用住戶購屋借款利息支出 30 萬元，請問張某申報綜合所得稅時可列舉扣除之房貸利息支出金額為：
 - (A) 3 萬元
 - (B) 15 萬元
 - (C) 30 萬元
 - (D) 45 萬元
- 5 張三已有自己設籍的自用住宅用地，請問下列那一種人設籍，能另有符合土地稅法自用住宅之條件？
 - (A)配偶
 - (B)未成年子女
 - (C)自己
 - (D)已成年子女
- 6 下列何者屬於租稅程序法部分？
 - (A)納稅義務人
 - (B)稅率結構
 - (C)租稅救濟
 - (D)減免範圍
- 7 下列何項應課徵房屋稅？
 - (A)露天空地上建築之防空洞
 - (B)財團法人私立大專院校之校舍
 - (C)違章建築之房舍
 - (D)培植農產品之溫室
- 8 依土地稅法得適用特別稅率，每年徵收一次之自用住宅用地土地所有權人，欲提出適用特別稅率申請，按現行開徵日，請問最後期限日為何？
 - (A) 7 月 1 日
 - (B) 8 月 15 日
 - (C) 8 月 31 日
 - (D) 9 月 22 日

- 9 依現行稅法之規定，下列稅目何者都是採累進稅率？
- (A)綜合所得稅、房屋稅 (B)貨物稅、遺產稅
(C)土地增值稅、遺產稅 (D)加值型及非加值型營業稅、營利事業所得稅
- 10 貨物稅條例中委託代製之貨物，其納稅義務人為：
- (A)提貨人 (B)受託之產製廠商 (C)貨物持有人 (D)委託廠商
- 11 納稅義務人發生財務困難時，下列那一項債權應最先受到清償？
- (A)遺產稅債權 (B)土地增值稅債權 (C)抵押債權 (D)普通債權
- 12 依稅捐稽徵法第 44 條規定，營利事業依法應給與他人憑證而未給與者，應就其未給與憑證經查明認定之總額，處以多少罰鍰？
- (A)處百分之三罰鍰，但最高不得超過新臺幣 80 萬元 (B)處百分之五罰鍰，但最高不得超過新臺幣 100 萬元
(C)處百分之十罰鍰，但最高不得超過新臺幣 100 萬元 (D)處百分之十罰鍰，但最高不得超過新臺幣 200 萬元
- 13 某公司出售商品未給與憑證，涉及漏報銷售額，違反加值型及非加值型營業稅法第 51 條及稅捐稽徵法第 44 條規定，稅捐稽徵機關應擇一從重處罰，係稅務法規之何種原則？
- (A)一行為不二罰原則 (B)法律不溯及既往原則 (C)特別法優於普通法原則 (D)新法優於舊法原則
- 14 醫師甲 106 年上半年於某醫院任職，7 月 1 日自行開業設立小型診所，請問甲上半年及下半年所賺取之所得各應歸屬在下列那一類？
- (A)營利所得；執行業務所得 (B)執行業務所得；營利所得
(C)薪資所得；營利所得 (D)薪資所得；執行業務所得
- 15 依所得稅法規定，綜合所得稅之下列何種所得係為避免重複課稅而訂定免稅？
- (A)傷害或死亡之損害賠償金，及依國家賠償法規定取得之賠償金
(B)期貨交易所所得
(C)出售土地交易所所得
(D)人身保險、勞工保險及軍、公、教保險之保險給付
- 16 甲於同一年度奔波於海南島、香港、澳門、琉球島四地出差，根據我國相關法律規定，甲來自那一地區的所得來源，應一同併入綜合所得總額內課徵所得稅？
- (A)海南島 (B)香港 (C)澳門 (D)琉球島
- 17 依據加值型及非加值型營業稅法第 25 條規定，查定計算營業稅額之營業人，關於其取得進貨憑證之進項稅額扣抵規定之敘述，下列何者正確？
- (A)進項稅額一律不得扣抵
(B)如依規定申報，按進項稅額 5%，扣抵查定稅額
(C)如依規定申報，按進項稅額 10%，扣抵查定稅額
(D)如依規定申報，進項稅額得扣抵查定稅額，但以查定稅額 10% 為限

- 18 小明 105 年總共捐贈 600 萬元給 B 財團法人，此捐贈合於所得稅法第 11 條第 4 項之規定，下列敘述何者正確？
- (A)小明繳納贈與稅；B 財團法人繳納營利事業所得稅
(B)小明繳納贈與稅；B 財團法人不用繳納營利事業所得稅
(C)小明在繳納綜合所得稅時可列舉捐贈扣除額；B 財團法人不用繳納營利事業所得稅
(D)小明在繳納綜合所得稅時可列舉捐贈扣除額；B 財團法人繳納營利事業所得稅
- 19 依土地稅法第 3 條第 1 項、第 3 條之 1 及第 4 條規定，下列有關地價稅納稅義務人之敘述，何者錯誤？
- (A)設有典權土地之出典人
(B)土地為信託財產者，於信託關係存續期間中之受託人
(C)土地使用人於土地權屬不明時，經主管稽徵機關指定其代繳使用部分之地價稅
(D)土地所有權人
- 20 網路拍賣每月貨物銷售額在多少萬元以下者，無須課徵營業稅？
- (A) 4 萬元 (B) 5 萬元 (C) 6 萬元 (D) 8 萬元
- 21 依房屋稅條例規定，若小明有一房屋其實際使用面積十分之九作住家用，另十分之一作營業用，請問小明的房屋現值如何計稅？
- (A)十分之九依住家用稅率，十分之一依營業用稅率 (B)六分之五依住家用稅率，六分之一依營業用稅率
(C)二分之一依住家用稅率，二分之一依營業用稅率 (D)三分之一依住家用稅率，三分之一依營業用稅率
- 22 某員工甲於 105 年 1 月 10 日退休，退休時已服務 30 年整，一次領取退休金 800 萬元，按下列情況計算 106 年度申報綜合所得稅時，其應計之退職所得額為多少？（105 年度：一次領取之級距分別調整為 17.5 萬元、35.1 萬元）
- (A) 0 元 (B)11 萬元 (C)274 萬元 (D)300 萬元
- 23 個人稿費及演講鐘點費等收入全年合計數免納所得稅之限額為多少？
- (A) 36 萬元 (B)27 萬元 (C)18 萬元 (D)10 萬元
- 24 民國 98 年增訂稅捐稽徵法第 12 條之 1 實質課稅原則規定，涉及租稅事項之法律，其解釋應本於租稅法律主義之精神，依各該法律之立法目的，衡酌經濟上之意義及實質課稅之公平原則為之。甲援引上述規定適用民國 95 年度稅捐事件，調增所得補稅，請問違背何項原則？
- (A)租稅法律主義 (B)實體從舊，程序從新原則
(C)租稅公平原則 (D)法律不溯及既往原則
- 25 稅務人員甲幫助納稅義務人乙以詐術逃漏稅，請問甲可能面臨教唆或幫助逃漏稅捐之處罰加重其刑至：
- (A)一倍 (B)二分之一 (C)三分之一 (D)四分之一

測驗題標準答案更正

考試名稱：106年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、民航人員、稅務人員及原住民族考試

類科名稱：財稅行政(臺北錄取分發區)、財稅行政(北區錄取分發區)、財稅行政(中區錄取分發區)、財稅行政(南區錄取分發區)、財稅行政(高雄錄取分發區)

科目名稱：稅務法規概要

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：答案標註#者，表該題有更正答案，其更正內容詳見備註。

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	C	C	A	A	D	C	C	D	C	B

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	B	B	A	D	C	A	C	C	A	D

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	B	#	C	D	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：第22題一律給分。