

# 106年特種考試地方政府公務人員考試試題

等 別：三等考試

類 科：財稅行政

科 目：稅務法規

考試時間：2小時

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、請依現行稅法規定，回答下列問題：（每小題 10 分，共 30 分）

(一)林小姐為中華民國境內居住之個人，民國 106 年 9 月 25 日出售位於臺北市房屋一棟，106 年 10 月 18 日辦理所有權移轉登記，售價為新臺幣 1,800 萬元，相關費用總計新臺幣 100 萬元，申報土地增值稅之漲價總數額為新臺幣 80 萬元，繳納土地增值稅為新臺幣 16 萬元；該棟房屋係於 105 年 10 月 1 日以新臺幣 1,300 萬元購得，105 年 11 月 5 日辦理所有權移轉登記。假設該房屋評定現值為新臺幣 300 萬元、核定的所得額標準為 41%，且林小姐非因財政部公告之調職、非自願離職或其他非自願性因素而出售房屋。依現行所得稅法規定，林小姐該如何計算繳納此筆不動產交易之所得稅額，請依課稅所得、稅額、繳稅方式作說明。

(二)現行房地合一稅有關自住房屋、土地享有課稅所得 400 萬元以內免稅，超過 400 萬元者，就超過部分按 10% 課稅之優惠，依現行所得稅法規定，請說明自住房屋、土地之條件為何？

(三)王先生（現年 60 歲）為經常居住於中華民國境內之中華民國國民，於 106 年 6 月 10 日贈與長女（現年 30 歲）新臺幣 200 萬元當嫁妝，同年 7 月 10 日贈與妻子（現年 58 歲）新臺幣 150 萬元，同年 8 月 10 日又贈與長子（現年 32 歲）座落於臺北市中正區一間房屋，市價新臺幣 2,000 萬元，評定標準價格新臺幣 1,000 萬元。依現行遺產及贈與稅法規定，請問王先生 106 年度該繳納多少贈與稅？又依遺產及贈與稅法第 24 條規定，該如何申報繳納贈與稅？

二、請就現行稅捐稽徵法第 28 條有關退稅規定，回答下列問題：

(一)李先生在 106 年 8 月發現在 100 年 5 月所申報繳納之 99 年度綜合所得稅，因自行計算錯誤導致溢繳稅款，請問李先生是否可申請退稅，原因為何？（7 分）

(二)稽徵機關在 106 年 8 月發現因某稅務員將面積計算錯誤，導致李先生自民國 99 年起即溢繳地價稅，請問李先生有何權利可以主張？（7 分）

(三)納稅義務人若以現金繳納之溢繳稅款，依規定應如何加計利息退還？（6 分）

乙、測驗題部分：（50分）

代號：4310

(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 請依納稅者權利保護法規定，判斷下列租稅規避行為，何者錯誤？
  - (A)租稅規避係濫用法律形式的行為
  - (B)租稅規避應按實質上經濟利益相當之法律形式課稅
  - (C)稅捐稽徵機關應就租稅規避要件事實負擔舉證責任
  - (D)稅捐稽徵機關得就補繳稅款加徵 25% 滯納金
- 2 臺中公司於 96 年短漏報出廠貨物數量，97 年遭稽徵機關查獲並裁處補徵稅額 5 倍之罰鍰，98 年 12 月貨物稅條例修正為處 1 倍至 3 倍罰鍰。本件因臺中公司提起行政救濟，尚未確定，請問本件罰鍰應如何裁處？
  - (A)本件違章發生於 96 年，應適用行為時規定
  - (B)本件違章裁處於 97 年，應適用裁處時規定
  - (C)本件尚未確定，應適用最有利於臺中公司之規定
  - (D)本件尚未確定，稽徵機關得選擇適用新舊法規定
- 3 花蓮公司因會計作業疏失，就一筆 5,000 萬元銷售（未含稅），逾期一個月才開立發票給買受廠商，稽徵機關查獲後，因未涉及逃漏稅，擬以未依規定給與憑證之規定論處，則本件最高可裁處罰鍰多少？
  - (A) 100 萬元
  - (B) 250 萬元
  - (C) 500 萬元
  - (D)本件僅過失非故意，應免罰
- 4 下列何者為娛樂稅之納稅義務人？
  - (A)保齡球館經理
  - (B)電影院負責人
  - (C)舉辦路跑活動的機關團體負責人
  - (D)音樂會購票入場的聽眾
- 5 依我國現行稅法規定，個人取得下列何項所得應併入綜合所得總額課稅？
  - (A)大陸的薪資所得
  - (B)澳門的利息所得
  - (C)美國的薪資所得
  - (D)香港賽馬的中獎獎金
- 6 下列何者免列入員工之所得？
  - (A)根據在學的子女人數發給的公教人員子女教育補助
  - (B)職工福利金
  - (C)伙食津貼，每月 2,400 元以下
  - (D)營利事業對員工醫藥費之補助給付
- 7 個人出售民國 105 年以後取得之房地產，有關所得稅的課徵，下列何者錯誤？
  - (A)課稅所得之計算，不得減除當次交易應納之土地增值稅
  - (B)課稅所得之計算，其為出價取得者，以交易時之成交價額減除取得時之原始取得成本，與因取得、改良及移轉而支付之費用後之餘額為所得額
  - (C)個人未提示因取得、改良及移轉而支付之費用者，稽徵機關得按成交價額百分之十計算其費用
  - (D)課稅所得不併計綜合所得總額

- 8 逢大公司於 106 年 1 月 1 日購入成本 350 萬元之乘人小客車，採用平均法按照規定耐用年限 5 年提列折舊、殘值估計 50 萬元，請問逢大公司結算申報 106 年營利事業所得稅時，應列報折舊費用為多少？  
(A) 600,000 元 (B) 416,667 元 (C) 400,000 元 (D) 428,571 元
- 9 所得稅法令關於製造業耗用原料之查核規定，下列何者錯誤？  
(A)製造業生產帳證紀錄完整，其耗用數量准按核實認定  
(B)原料耗用超過同業通常水準，超過部分應提出正當理由  
(C)各業別耗用原料通常水準，由主管稽徵機關分按各業別結算申報資料平均數核定之  
(D)若無同業通常水準，得按該事業上年度核定情形核定之
- 10 依照現行所得稅相關法律規定，下列何者為個人的免稅所得？  
(A)出售位於香港的公寓，獲利 2,000 萬元  
(B)出售國內未上市股票減除取得成本，獲利 500 萬元  
(C)統一發票中獎 4 萬元  
(D)郵局兩年期定存利息 2 萬元
- 11 個人對下列何者所為之捐贈，列舉扣除額不受金額之限制？  
(A)私立大學 (B)國立大學 (C)財團法人醫療院所 (D)財團法人學術研究中心
- 12 總機構在境內的新北公司於 105 年 5 月購入位於新竹的廠房土地，持有未逾 1 年即出售，關於該筆財產交易所得之說明，下列何者正確？  
(A)該筆土地部分的交易所得免稅  
(B)因持有期間未滿 1 年，應按 45%稅率分開計稅  
(C)該筆財產交易所得應併入 105 年度營利事業所得額計稅  
(D)該筆財產交易所得應納稅額應減除已納之土地增值稅
- 13 依據司法院釋字第 745 號解釋，現行所得稅法關於薪資所得之計算，僅許減除定額之薪資所得特別扣除額，不許列舉減除其他必要費用，違反什麼憲法原則？  
(A)租稅法定原則 (B)平等權保障原則 (C)租稅優惠衡平原則 (D)稽徵經濟原則
- 14 自 106 年 5 月 1 日起，境內無固定營業場所的境外公司，銷售電子勞務予境內自然人者，該筆銷售之營業稅納稅義務人為何人？  
(A)買受電子勞務的消費者 (B)銷售電子勞務的境外公司  
(C)經手款項支付的金融機構 (D)銷售方無固定營業場所，並無納稅義務
- 15 下列貨物或勞務的銷售，何者應徵營業稅？  
(A)醫院提供住院病患的膳食 (B)私人補習班販售的教材、講義  
(C)純金金飾 (D)未經加工的生鮮農漁產品
- 16 營業人以其產製貨物轉供酬勞員工，成本 1 萬元，售價 2 萬元。下列何者正確？  
(A)免開立統一發票 (B)有銷項稅額 1,000 元  
(C)有進項稅額 500 元 (D)應認列職工福利 10,500 元

- 17 假設①關稅完稅價格 ②進口稅捐 ③貨物稅，則進口應徵貨物稅之貨物，其營業稅額應如何計算？
- (A)  $(①+②) \times$  營業稅稅率 (B)  $(①+③) \times$  營業稅稅率  
(C)  $(②+③) \times$  營業稅稅率 (D)  $(①+②+③) \times$  營業稅稅率
- 18 下列何者得設算進項稅額並扣抵銷項稅額？
- (A) 購入百貨公司提貨券餽贈客戶 (B) 購入並銷售二手機車  
(C) 將自產貨物贈與育幼院 (D) 購入四人座小客車供主管通勤使用
- 19 自 106 年 5 月 12 日起，贈與稅之課徵稅率為何？
- (A) 單一稅率 10% (B) 單一稅率 15%  
(C) 2,500 萬元以下者，課徵 10% (D) 5,000 萬元以下者，課徵 10%
- 20 張三 103 年買入一塊公共設施保留地，買入時實價登錄 300 萬元，公告現值 250 萬元，106 年 10 月贈與女兒，公告現值 280 萬元，應以多少金額計入贈與總額？
- (A) 0 元 (B) 250 萬元 (C) 280 萬元 (D) 300 萬元
- 21 張先生 105 年綜合所得總額 2,000 萬元，當年分別贈與育幼院 200 萬元及兒子 300 萬元。對於此兩筆金額，有關課稅規定為何？
- (A) 一年贈與總額超過免稅額 220 萬元，故應課贈與稅 28 萬元  
(B) 一年贈與總額低於 2,500 萬元，故應課贈與稅 50 萬元  
(C) 申報綜合所得稅時，最多可列舉扣除額 400 萬元，另應課贈與稅 8 萬元  
(D) 申報綜合所得稅時，最多可列舉扣除額 200 萬元，另應課贈與稅 8 萬元
- 22 私人捐贈土地予財團法人興辦社會福利事業，核定免徵土地增值稅，若受贈的財團法人怠於按捐贈目的使用土地者，下列何者並非其法律效果？
- (A) 補徵應納土地增值稅 (B) 處應納土地增值稅二倍之罰鍰  
(C) 撤銷原免徵土地增值稅之處分 (D) 限制該筆捐贈土地移轉登記
- 23 李四就名下一筆土地成立自益信託，並移轉予受託人陳會計師，關於該筆信託土地應如何計算地價稅？
- (A) 若用途供李四住宅自用，適用千分之二稅率  
(B) 適用單一稅率千分之十  
(C) 合併李四在同一轄區內所有之土地計算地價總額  
(D) 合併陳會計師在同一轄區內所有之土地計算地價總額
- 24 下列何種貨物，並不是從價徵收貨物稅？
- (A) 稀釋天然果汁 (B) 大貨車橡膠輪胎 (C) 液化石油氣 (D) 冷暖氣機
- 25 下列何項機動車輛，依現行貨物稅條例規定，應徵收貨物稅？
- (A) 消防車 (B) 垃圾車  
(C) 油電混合動力車輛 (D) 完全以電能為動力之電動車輛

# 測驗題標準答案更正

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

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	D	C	A	D	A	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	C	B	B	B	B	D	B	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	D	D	C	C	C					

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20題答A或C者均給分。