

112年公務、關務人員升官等考試、112年
交通事業鐵路、港務人員升資考試試題

等 級：薦任
類科(別)：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、甲有一筆 A 地，於民國（下同）76 年經乙市政府徵收。乙未於核准計畫期限前依徵收計畫使用 A 地，甲因而向乙請求照原徵收價額收回土地 A 地，經乙會勘後，認為收回土地勢必拆除已興建之建築物，於公益有重大損害，因此決定不予發還 A 地。甲不服此項決定，並提起行政救濟，最後經最高行政法院判決確定，乙須向甲給付損害賠償 4,000 萬元及利息 2,000 萬元。由於此案拖延甚久，甲於訴訟過程中死亡，由其唯一繼承人丙承受訴訟。因此在判決確定後，乙於 108 年 7 月向丙給付 4,000 萬元之損害賠償及利息 2,000 萬元。試問：國稅局應如何向丙課徵該筆利息之稅捐？(25 分)

二、甲為農夫，擁有 A 農地。甲於民國 108 年 8 月 1 日參加當地 B 市政府之協議價購會議，因而得知 A 農地即將被區段徵收。甲立即於同年 8 月 20 日將 A 農地贈與給其子乙，並申報贈與稅，申報不計入贈與總額新臺幣 1,300 萬元，贈與總額 0 元，應納贈與稅額 0 元。嗣後國稅局得知甲早已知悉 A 農地即將被區段徵收一事。若不考慮核課期間，試問：國稅局應對甲之贈與行為如何課稅？(25 分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：3118

- (一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。
(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 稅捐稽徵法第 26 條之 1 第 1 項第 2 款規定，納稅義務人應繳稅額個人在新臺幣 100 萬元以上，營利事業在新臺幣 200 萬元以上，得申請加計利息分期繳納，下列敘述何者錯誤？
- (A)稅捐稽徵機關得要求提供相當擔保
(B)加計利息分期繳納，每期以 1 個月計算，分次繳納應繳稅款，最長以 36 期為限
(C)滯報金、怠報金及罰鍰不適用關於加計利息之規定
(D)擔保品之範圍限制為上市股票按八折計算、黃金按九折計算、公債按面額計算、銀行存款按本息計算、及易於變價、無產權糾紛土地、房屋

- 2 依稅捐稽徵法有關延期或分期繳納稅額之規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)納稅義務人為低收入戶不能於法定期間內繳清稅捐者，可向稅捐稽徵機關申請延期或分期繳納，僅得就延期或分期繳納擇一適用
 - (B)因天災、事變事由，不能於法定期間內繳清稅捐者，可向稅捐稽徵機關申請延期或分期，但不得逾 3 年
 - (C)因不可抗力之事由，不能於法定期間內繳清稅捐者，經核准延期或分期繳納稅捐者須另加計利息
 - (D)依法應繳納所得稅，因客觀事實發生財務困難，向稅捐稽徵機關申請分期，但須加計利息
- 3 下列信託行為課稅規定，何者敘述錯誤？
- (A)信託財產發生之收入，受託人應於所得發生年度，按所得類別依本法規定，減除成本、必要費用及損耗後，分別計算受益人之各類所得額，由受益人併入當年度所得額
 - (B)信託成立時，委託人為營利事業之信託契約，信託利益之全部或一部之受益人為非委託人者，該受益人應將享有信託利益之權利價值，併入成立年度之所得額，依規定課徵所得稅
 - (C)信託財產因信託行為成立，委託人與受託人間移轉或為其他處分者，不適用視為銷售，免徵營業稅
 - (D)土地為信託財產者，因信託行為成立，委託人與受託人間移轉所有權，應課徵土地增值稅
- 4 依現行稅法規定，下列不動產交易所得之課稅規定，何者正確？
- (A)個人出售民國 104 年以前取得之土地，其交易所得歸屬綜合所得稅之財產交易所得
 - (B)營利事業出售民國 105 年以後取得之土地，併入營利事業所得額，合併計稅
 - (C)個人出售民國 105 年以後取得之房屋，其交易所得分離課稅，稅率 20%
 - (D)營利事業出售民國 104 年以前取得之房屋，併入營利事業所得額，合併計稅
- 5 依現行貨物稅條例所規定的應稅貨物，不包括下列何者？
- (A)販賣機中販賣的瓶裝碳酸飲料
 - (B)設廠機製之稀釋天然果蔬汁
 - (C)沿街販售的手搖飲
 - (D)便利商店販賣的罐裝運動飲料
- 6 依所得稅法規定，個人與證券商或銀行從事結構型商品交易所得，下列敘述何者正確？
- (A)歸屬於其他所得，採 20% 分離課稅
 - (B)歸屬於財產交易所得，採 10% 分離課稅
 - (C)歸屬於其他所得，採 10% 分離課稅
 - (D)歸屬於財產交易所得，採合併計稅
- 7 個人 111 年所得基本稅額條例之敘述，下列何者錯誤？
- (A)一般所得稅額高於或等於基本稅額者，依一般所得稅額繳納所得稅
 - (B)個人一般所得稅額之計算包括按結算申報所計算之應納綜合所得稅額，應加計採分開計稅之股利及盈餘總額計算之稅額，減除依其他法律規定之各項投資抵減稅額
 - (C)個人基本稅額之計算 = (基本所得額 - 670 萬元) × 20%
 - (D)個人海外所得包括非中華民國來源所得、大陸地區來源所得、港澳地區來源所得，當地法律規定繳納的所得稅，得扣抵基本稅額，扣抵金額不得超過因加計海外所得，而依規定計算增加的基本稅額

- 8 甲公司為加值型兼營營業人，當期 112 年 5~6 月銷貨之應稅銷售額為 5,000,000 元，外銷內銷各半，另免稅銷售額為 1,300,000 元。當期進貨及費用之進項稅額為 172,500 元，其中屬於交際應酬之進項稅額有 10,000 元；另有取得固定資產之進項稅額有 25,000 元。試問甲公司當期不得扣抵比例為若干？又可退還之稅額為新臺幣若干元？設上期累積留抵稅額有 5,000 元。
- (A) 21%，可退還稅額為 28,125 元 (B) 21%，可退還稅額為 23,125 元
(C) 20%，可退還稅額為 25,000 元 (D) 20%，可退還稅額為 30,000 元
- 9 依加值型及非加值型營業稅法，銷售下列貨物課徵營業稅規定，何者正確？
- (A) 金條、金幣進口及在境內銷售均免徵營業稅
(B) 櫻桃進口及在境內銷售均免徵營業稅
(C) 進口肥料及飼料免徵營業稅，在境內銷售肥料及飼料需課徵營業稅
(D) 進口國際運輸用之船舶、航空器及遠洋漁船免徵營業稅，其提供之勞務亦免徵營業稅
- 10 依契稅條例規定，委託人以不動產為信託財產，受託人依信託本旨移轉信託財產與委託人以外之歸屬權利人時，契稅納稅義務人為何？又其契稅稅率為何？
- (A) 納稅義務人為委託人，稅率為 4% (B) 納稅義務人為受託人，稅率為 6%
(C) 納稅義務人為歸屬權利人，稅率為 6% (D) 納稅義務人為受託人，稅率為 4%
- 11 依土地稅法規定，下列敘述何者錯誤？
- (A) 已規定地價之土地，設定典權時，出典人應依本法規定預繳土地增值稅。但出典人回贖時，原繳之土地增值稅，應無息退還
(B) 土地所有權人因重購土地退還土地增值稅者，其重購之土地，自完成移轉登記之日起，5 年內再行移轉時，應追繳原退還稅款
(C) 地價稅以每年 9 月 22 日為納稅義務基準日，於 11 月 1 日起 1 個月內一次徵收當年地價稅
(D) 土地增值稅納稅義務人於收到土地增值稅繳納通知書後，應於 30 日內向公庫繳納
- 12 依現行土地稅法及相關法令規定，下列有關地價稅課徵敘述，何者正確？
- (A) 地價稅採累進稅率，基本稅率為千分之二
(B) 土地所有權人自用住宅優惠稅率，採全國土地之面積合併計算，非僅單一縣市土地面積合計
(C) 都市計畫公共設施保留地無論作任何使用且與使用中之土地隔離者按千分之二課徵地價稅
(D) 土地所有權人與其配偶及已成年之受扶養親屬，適用自用住宅用地稅率繳納地價稅者，以一處為限
- 13 王君民國 112 年 5 月 31 日將上市公司股票 1 萬股（面額 10 元，淨值 100 元）贈與其配偶，該日股票收盤價 250 元，同年 7 月 8 日贈與同一上市公司收盤價 240 元股票 1 萬股給其女兒，請問王君 5 月 31 日及 7 月 8 日之贈與總額各為何？
- (A) 0 元，20 萬元 (B) 0 元，0 元 (C) 6 萬元，0 元 (D) 6 萬元，20 萬元
- 14 自然人張先生 111 年度所得有：①公司債之利息所得 ②統一發票中獎獎金 ③出售 107 年取得之房地交易所得 ④房屋租金收入 ⑤薪資所得，依據現行所得稅法規定，張先生的那些所得係採分離課稅，不併計綜合所得總額中？
- (A) ②③⑤ (B) ①②③ (C) ①③④ (D) ②④⑤
- 15 加值型及非加值型營業人短報或漏報銷售額者，稽徵機關除追繳稅額外，並按所漏稅額處幾倍以下罰鍰？
- (A) 2 倍 (B) 3 倍 (C) 4 倍 (D) 5 倍

- 16 大明公司於 106 年度成立，採日曆會計年度，其 110 年度之營利事業所得稅於 111 年 9 月 15 日完成申報，申報虧損 100 萬元，此筆虧損可從以後多少年度的純益額中扣除？
(A)以後 10 個年度 (B)以後 5 個年度 (C)以後 2 個年度 (D)不適用盈虧互抵
- 17 有關營業稅稅率之敘述，下列何者錯誤？
(A)外銷貨物或勞務，稅率為 5%
(B)信託投資業經營本業銷售額之稅率為 2%
(C)夜總會、有娛樂節目之餐飲店之營業稅稅率為 15%
(D)依法取得從事按摩資格之視覺功能障礙者經營，且全部由視覺功能障礙者提供按摩勞務之按摩業，營業稅稅率為 1%
- 18 小林公司本期銷售貨物之銷售額為 800,000 元，銷項稅額 40,000 元，進項稅額包括：①一般進項稅額 20,000 元；②機器設備進項稅額 8,000 元；③自用乘人小汽車進項稅額 10,000 萬元，小林公司本期之營業稅應納稅額為何？
(A) 2,000 元 (B) 10,000 元 (C) 12,000 元 (D) 20,000 元
- 19 根據遺產及贈與稅法的規定，屬於稅率超過 10% 至 20% 以內之遺產稅及贈與稅稅課收入，應撥用於政府下列何項支出？
(A)社會住宅支出 (B)全民健康保險支出
(C)長期照顧服務支出 (D)社會福利支出
- 20 父親在民國 111 年 6 月女兒結婚時，給予現金 350 萬元，並贈與一筆土地及房屋，贈與時，土地之市價為 1,500 萬元，房屋之市價為 600 萬元；土地之公告現值為 900 萬元，房屋之評定標準價格為 150 萬元，若當年度無其他贈與項目，試問父親該年度之贈與淨額為何？
(A) 812 萬元 (B) 1,056 萬元 (C) 1,156 萬元 (D) 2,206 萬元
- 21 自用住宅的租稅優惠存在許多稅法中，下列何者錯誤？
(A)都市土地不超過 3 公畝，非都市土地不超過 7 公畝，自用住宅地價稅稅率為 0.2%
(B)自用住宅土地增值稅稅率為 10%
(C)享有綜合所得稅購屋借款利息扣除，每一申報戶以 27 萬元為限
(D)出售自用住宅之房屋，2 年內重購自用住宅之房屋，得申請所得稅退稅
- 22 有關土地增值稅的納稅義務人，下列何種移轉方式之納稅義務人為取得所有權之人？
(A)買賣 (B)贈與 (C)交換 (D)政府徵收
- 23 契稅課稅範圍包括不動產之買賣、承典、交換、贈與、分割或因占有而取得所有權者，其中何者的契稅稅率最低？
(A)交換與買賣 (B)贈與與分割 (C)交換與分割 (D)典權與占有
- 24 「稅法或其他法律為特定政策所規定之租稅優惠，應明定實施年限並以達成合理之政策目的為限，不得過度。」此條文係規定於下列何項法律中？
(A)預算法 (B)財政收支劃分法
(C)納稅者權利保護法 (D)公共債務法
- 25 有關稅捐稽徵法的規定，下列何者錯誤？
(A)土地增值稅、地價稅、房屋稅、契稅之徵收優先於一切債權及抵押權
(B)納稅義務人違反本法或稅法之規定，採從新、從輕原則適用裁處之法律
(C)納稅義務人故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者，稅捐核課期間為 7 年
(D)納稅義務人誠實且在規定期間內申報者，其核課期間自申報日起算