

110年公務人員高等考試三級考試試題

類 科：財稅行政
科 目：稅務法規
考試時間：2小時

座號：_____

※注意：禁止使用電子計算器。

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、請回答下列問題：(25分)

- (一)依據我國稅捐稽徵法的規定，試說明何謂核課期間？何謂徵收期間？兩者有何不同？又兩者規定的期限分別為多久？
- (二)110年房屋稅課稅所屬期間為109年7月1日至110年6月30日，並於110年5月1日開徵，繳納期限至110年5月31日屆滿，試問110年的房屋稅之核課期間與徵收期間各為何？

二、請回答下列問題：(25分)

- (一)依據我國加值及非加值型營業稅之規定，何謂視為銷售？試說明之。
- (二)請說明視為銷售的立法意旨及視為銷售的收入應如何申報營利事業所得？

乙、測驗題部分：(50分)

代號：8323

- (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 依現行法規，下列何項所得免計入個人綜合所得總額課稅？①郵政定期存款之利息 ②出售日常使用家具之所得 ③國立大學辦理研究所入學考試發給試務工作人員之工作費用 ④參加公司尾牙摸彩中獎獎金 ⑤出售國內上市櫃股票之獲利
(A)①②⑤ (B)①④⑤ (C)②③④ (D)②③⑤
- 2 依現行所得稅法，若綜合所得稅納稅義務人選擇就其本人或配偶之各類所得分開計算稅額，針對個人專屬部分，分開計稅方可扣除下列何者？①薪資所得特別扣除額 ②免稅額 ③一般扣除額 ④基本生活費差額 ⑤財產交易損失
(A)②③⑤ (B)①②④ (C)①②⑤ (D)①③④
- 3 依現行法規，下列何者可認列為公司之利息費用？
(A)公司因增建固定資產而為之借款，於建築完成後，所發生而應支付之利息
(B)公司發放給股東的股利
(C)公司購買土地之借款利息，該土地非屬公司之固定資產
(D)公司分期付款購置設備，取得該項資產前之利息支出
- 4 甲公司採曆年制會計年度，民國109年10月21日開始營業，當年度2個月又10天的營利事業所得額為4.5萬元，依現行法規，其109年度全年課稅所得額為何？實際應納營利事業所得稅額為何？
(A) 18萬；1.2萬 (B) 18萬；0.75萬 (C) 4.5萬；0元 (D) 4.5萬；0.9萬

- 5 依現行所得稅法，有關資產重估的規定，下列何者錯誤？
(A)重估價基準日為營利事業申請資產重估日之年度終了日
(B)適用資產重估的資產物價上升達 25%以上可辦理資產重估價
(C)適用資產重估的資產包含固定資產、無形資產及遞耗資產
(D)營利事業辦理資產重估所發生之重估增值，於資產未處分前應列為未實現重估增值
- 6 若被繼承人為經常居住境外之中華民國國民，109 年 2 月 1 日於日本死亡，依現行遺產及贈與稅法規定，下列何者正確？
(A)被繼承人遺有配偶者，得自遺產總額中扣除新臺幣 493 萬元
(B)被繼承人本人免稅額為新臺幣 1,200 萬
(C)被繼承人遺有父母者，得自遺產總額中扣除新臺幣 123 萬元
(D)被繼承人死亡前 6 年內繼承之財產已納遺產稅者，按年遞減扣除 80%
- 7 依現行遺產及贈與稅法規定，下列何者正確？
(A)贈與附有負擔者，且負擔內容係向贈與人以外之人為給付，由受贈人負擔部分得自贈與額中扣除
(B)以自己之資金，無償為他人購置不動產者，其資金視同贈與
(C)遺產稅納稅義務人為二人以上時，若納稅義務人中有一人出面申報，視同全體已申報
(D)被繼承人死亡前兩年內贈與他人之財產，應於被繼承人死亡時，視為被繼承人之遺產
- 8 依現行土地稅法，有關自用住宅用地地價稅之相關規定，下列何者正確？
(A)自用住宅用地是指土地所有權人或其配偶、直系親屬在該地辦竣戶籍登記，且無出租或供營業用之住宅用地
(B)自用住宅用地都市土地面積不得超過 3 公畝，非都市土地面積不得超過 6 公畝
(C)自用住宅用地優惠稅率全戶以一處為限
(D)自用住宅用地優惠稅率為 1%
- 9 依現行土地稅法，有關自用住宅用地土地增值稅之相關規定，下列何者正確？
(A)自用住宅用地優惠稅率為 2%
(B)一生一次自用住宅用地土地增值稅優惠稅率之適用，無設籍持續時間之限制
(C)一生一屋自用住宅用地土地增值稅優惠稅率之適用，出售前需持有該土地 2 年以上
(D)一生一屋自用住宅用地土地增值稅優惠稅率，一人一生僅能使用一次
- 10 依現行營業稅法規定，下列何者免徵營業稅？①量販店出售之水果罐頭 ②中華郵政代銷郵票之勞務 ③學校對外開放之餐廳所銷售之商品及勞務 ④農會出售在地之生鮮農產品 ⑤商家出售之銀幣或純銀飾品
(A)①②③ (B)②④ (C)②④⑤ (D)③⑤
- 11 依現行營業稅法規定，下列何者適用非加值型營業稅？①連鎖量販店 ②典當業 ③保險業 ④夜總會 ⑤百貨公司
(A)①②③④⑤ (B)①②③④ (C)②③④ (D)①③④
- 12 依現行貨物稅條例，下列何者採從價課徵？①輪胎 ②飲料品 ③水泥 ④油氣 ⑤電器 ⑥車輛
(A)①②③④⑤⑥ (B)②③④ (C)①②⑤⑥ (D)②④⑤⑥
- 13 有關稅捐稽徵法之規定，下列何者正確？
(A)租稅救濟中案件實體之審理，以已符合程序規定者為前提，程序不合即無庸審理而逕自予以退回
(B)財政部依稅捐稽徵法或稅法所發布之解釋函令，對於據以申請但尚未核課確定之案件均發生效力
(C)稅捐稽徵法的實施範圍包含所有國稅及地方稅
(D)租稅行政罰以故意或過失為責任條件，由法院判決處罰

- 14 有關財政收支劃分法之規定，下列何者正確？
(A)國稅由中央政府徵收，稅收全歸中央政府；直轄市及縣（市）稅由直轄市及縣（市）徵收，稅收全歸直轄市及縣（市）政府
(B)各級地方政府不得對入境貨物課入境稅或通過稅
(C)各級政府及其所屬機關，依法為信託管理或受委託代辦時，不得收信託管理費
(D)菸酒稅、地價稅及土地增值稅均為地方稅
- 15 張三於民國 110 年 7 月 10 日出售其於民國 109 年 3 月購買之房地，試問在一般情形下其出售時適用的房地交易所得稅率為何？
(A) 10% (B) 20% (C) 35% (D) 45%
- 16 非公益信託之信託財產所發生之收入，扣繳義務人應於給付時，以何人為納稅義務人辦理扣繳？
(A)免予扣繳 (B)信託行為之委託人 (C)信託行為之受託人 (D)信託行為之受益人
- 17 依營業稅法規定，營業人開立統一發票，應行記載事項未依規定記載或所載不實者，除通知限期改正或補辦外，並按統一發票所載銷售額，原則上處百分之多少罰鍰？
(A)百分之一 (B)百分之二 (C)百分之三 (D)百分之五
- 18 信託關係存續中受益人死亡時，應就下列何項課徵遺產稅？
(A)整個信託財產 (B)全部享有信託利益之權利
(C)已領受之信託利益之權利 (D)未領受之信託利益之權利
- 19 李先生為我國國民，其於 110 年 5 月過世，遺留遺產淨額 6,000 萬元，試計算其應繳之遺產稅為多少？
(A) 600 萬元 (B) 650 萬元 (C) 700 萬元 (D) 900 萬元
- 20 下列何土地適用的地價稅稅率最低？
(A)工業用地
(B)企業興建之勞工宿舍
(C)依都市計畫法規定設置之供公眾使用之停車場用地
(D)非自用住宅但仍作建築使用之公共設施保留地
- 21 產業創新條例第 12-1 條第 1 項規定，為促進創新研發成果之流通及應用，我國個人、公司或有限合夥事業在其讓與或授權自行研發所有之智慧財產權取得之收益範圍內，得就當年度研究發展支出金額百分之多少的限度內自當年度應課稅所得額中減除？但公司或有限合夥事業得就本項及第 10 條研究發展支出投資抵減擇一適用：
(A)百分之五十 (B)百分之一百 (C)百分之二百 (D)百分之三百
- 22 以全部收入減除必要開支外，作為救災或勞軍用之各種娛樂可免徵娛樂稅。但准予減除之必要開支最高不得超過全部收入之多少始予以免徵？
(A)百分之十 (B)百分之二十 (C)百分之二十五 (D)百分之三十
- 23 陳先生於 110 年 5 月 6 日辦理 109 年度綜合所得稅結算申報，試問依稅捐稽徵法之規定，其核課期間應自何時起算？
(A) 110 年 5 月 1 日 (B) 110 年 5 月 6 日 (C) 110 年 5 月 7 日 (D) 110 年 6 月 1 日
- 24 「納稅者權利保護法」所稱維持基本生活所需之費用，係以最近一年全國每人可支配所得中位數的百分之多少定之？
(A) 40% (B) 50% (C) 60% (D) 70%
- 25 下列不動產交易類別中，何類型之契稅稅率為契價的 6%？
(A)買賣、典權、贈與 (B)買賣、贈與、占有 (C)買賣、交換、占有 (D)買賣、典權、分割