

110年公務、關務人員升官等考試、110年交通
事業公路、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：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、甲在某律師事務所擔任受僱律師，乙則在公立醫院中擔任住院醫師，兩人均屬於境內居住者，各自均獲有來自於工作亦即職業的所得。兩人在結婚共同居住生活三年後，終於迎來所生子女丙，並且共同扶養之。甲與乙在進行婚後第三年之綜合所得稅的年度結算申報時，提出以下主張，請附理由說明，判斷其主張是否有理？

(一)甲與乙兩人在婚後，仍得依照個人意願，將各自獲有來自於工作職業的所得，分開而作綜合所得稅的結算申報？(10 分)

(二)甲之職業為律師、乙之職業為醫師，因為律師與醫師均屬稅法的執行業務者，故而兩人均得以「執行業務所得」的所得類型，作綜合所得稅的結算申報？(10 分)

(三)因甲與乙兩人共同扶養未成年子女丙，故而關於丙作為受扶養親屬之免稅額與相關之扣除額，兩人各自均可計算一半之數額，由甲與乙各自在個人綜合所得稅之結算申報中作減除？(10 分)

二、自然人 A 擔任 B 營利事業之負責人，因 B 營利事業欠繳營利事業所得稅款並未繳納，旋遭該管稽徵機關作成保全處分，除對 B 營利事業名下相當於欠繳稅款之財產，通知有關機關，作不得為移轉或設定他項權利登記以外，另又對於 A 負責人通知，限制 A 出入國境。A 對該管稅捐稽徵機關所為移轉或設定登記之限制與限制出境的通知，感到不服，欲提起救濟。請附理由說明，以下敘述是否正確？

(一)本件分別涉及應納稅款給付與稅款保全措施，依照我國稅法規定，均應先向原處分之該管稽徵機關申請提起復查，對於復查決定若有不服時，才能繼續提起訴願與行政訴訟程序？(10 分)

(二)A 認為，該管稽徵機關對 B 營利事業之財產為限制移轉或設定他項權利登記，又對於 A 限制出境，係屬於雙重處罰，違反法治國「一行為不二罰」原則？(10 分)

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3118

(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 下列有關我國所得稅法相關課稅規定之敘述何者正確？
(A)凡有中華民國來源所得之個人，應就其中華民國來源之所得，課徵綜合所得稅
(B)來臺灣工作的外籍勞工，因為是外國人，所以不用課徵所得稅
(C)在臺灣居住滿 183 天的外籍看護，其取得我國境內來源所得應採就源扣繳完稅
(D)在臺灣有戶籍但其生活重心在境外的華僑，在我國境內要居住滿 183 天才需要辦理結算申報
- 2 下列有關我國所得稅法相關課稅規定之敘述何者錯誤？
(A)個人因繼承、遺贈或贈與而取得之財產免納所得稅
(B)個人取自營利事業贈與之財產免納所得稅以避免重複課稅
(C)個人出售家庭日常使用之衣物、家具免納所得稅
(D)教育、文化、公益、慈善機關或團體，符合行政院規定標準者，其本身及其附屬作業組織之所得免納所得稅
- 3 老張在民國 108 年 12 月簽約購買預售屋一戶，若於 110 年 3 月未交屋前售出，試問老張應如何申報相關之所得稅？
(A)老張須於 110 年 5 月 31 日以前申報綜合所得稅
(B)老張只須就房屋交易所得課稅，土地交易所得免稅
(C)老張須於 111 年 5 月 31 日以前申報綜合所得稅
(D)老張須於簽訂預售屋出售合約之次日起算 30 日內自行填具申報書，檢附契約書影本及其他有關文件，向該管稽徵機關辦理申報
- 4 下列有關適用所得稅法第 4 條之 4 房地合一課稅之房地於出售後申請適用重購退稅之規定何者有誤？
(A)出售前 1 年須本人或其配偶、未成年子女設有戶籍並居住，且無出租、供營業或執行業務使用
(B)須自完成移轉登記之日起算 2 年內，重購自住房屋、土地
(C)重購之自住房屋、土地，於重購後 5 年內改作其他用途或再行移轉時，應追繳原扣抵或退還稅額
(D)重購之房地價格須高於出售之房地價格方能適用
- 5 依據現行所得稅法之規定，下列有關營利事業辦理暫繳申報之敘述何者錯誤？
(A)營利事業辦理暫繳申報之期間為每年 9 月 1 日起至 9 月 30 日止
(B)營利事業應按其上年度結算申報營利事業所得稅應納稅額之 2 分之 1 為暫繳稅額，自行向庫繳納
(C)營利事業未以投資抵減稅額、行政救濟留抵稅額及扣繳稅額抵減暫繳稅額者，於自行向庫繳納暫繳稅款後，得免辦理暫繳申報
(D)營利事業未依規定期間辦理暫繳申報，應處所漏稅額 2 倍以下之罰鍰
- 6 依所得稅法相關規定，下列何項扣除額之上限係以戶為單位？①股利可扣抵稅額 ②儲蓄投資扣除額 ③長期照護扣除額 ④教育學費扣除額 ⑤房屋租金支出
(A)①②③④ (B)①②⑤ (C)②③④⑤ (D)②⑤
- 7 依現行稅法規定，下列何者必須計入個人之基本所得額？①綜合所得淨額 230 萬元 ②香港房屋租金收入折合新臺幣 90 萬元 ③出售未上市未上櫃之證券交易所得 60 萬元 ④年金保險給付 30 萬元，該保險契約係於 103 年訂立，且受益人與要保人非屬於同一人 ⑤慈善捐贈現金 100 萬元
(A)①②③④ (B)①②④⑤ (C)①②④ (D)①③④

- 8 有關營利事業交際費之規定何者正確？①其進項稅額不得扣抵 ②簽證申報之交際費限額較藍色申報高 ③營利事業經營外銷業務，取得外匯收入者，並得在不超過當年度外銷結匯收入總額百分之二範圍內，列支特別交際應酬費 ④公營事業之交際費由主管機關分別核定，列入預算
(A)①②③④ (B)①③ (C)①③④ (D)②④
- 9 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，其納稅義務人為何？
(A)買受人 (B)該外國事業、機關、團體
(C)進口貨物收貨人或持有人 (D)銷售給自然人無須繳納營業稅
- 10 根據加值及非加值型營業稅法第 52 條規定，營業人漏開統一發票或於統一發票上短開銷售額，於法定申報期限前經查獲者，關於課稅處罰之敘述何者錯誤？
(A)因申報期限尚未屆滿，營業人可以補報免罰
(B)應就短漏開銷售額按規定稅率計算稅額繳納稅款，並按該稅額處 5 倍以下罰鍰
(C)處罰金額不得超過新臺幣 100 萬元
(D)一年內經查獲達 3 次者，並停止其營業
- 11 甲公司為加值型營業人，銷售土地及房屋予乙公司，雙方簽訂買賣契約僅約定土地及房屋銷售總價（含稅）為 8,520 萬元，未分別列示土地及房屋之售價，若該筆土地公告現值為 3,000 萬元，房屋評定標準價格為 1,200 萬元，則房屋的銷售額為多少？
(A) 1,260 萬元 (B) 2,400 萬元 (C) 2,520 萬元 (D) 3,000 萬元
- 12 下列那一項之進項稅額可扣抵銷項稅額？
(A)公司招待員工旅遊之住宿費用 (B)年節送禮給客戶之費用
(C)捐贈勞軍之支出 (D)購入小汽車供經理用
- 13 依據我國現行遺產及贈與稅法之規定，下列何者須計入被繼承人之遺產總額計算遺產稅？
(A)被繼承人死亡時，給付其所指定受益人之人壽保險金額、軍、公教人員、勞工或農民保險之保險金額及互助金
(B)被繼承人死亡前 5 年內，繼承之財產已納遺產稅者
(C)被繼承人自己創作之著作權、發明專利權及藝術品
(D)遺產中作農業使用之農業用地及其地上農作物
- 14 王大富 110 年 3 月 1 日將土地及房屋贈與其子，贈與時該土地之公告現值為 600 萬元，市價 1,000 萬元；房屋之評定標準價格 50 萬元，市價 250 萬元。贈與行為衍生之土地增值稅 24 萬元、契稅 6 萬元及房貸 400 萬元約定由王大富之子繳納，請問王大富之贈與淨額為何？
(A) 650 萬元 (B) 380 萬元 (C) 220 萬元 (D) 0 元
- 15 依據我國土地稅法之規定，下列那一選項之土地非按千分之十計徵地價稅？
(A)企業或公營事業興建之勞工宿舍，自動工興建或取得土地所有權之日起
(B)工業用地、礦業用地
(C)經主管機關核准設置之加油站及依都市計畫法規定設置之供公眾使用之停車場用地
(D)私立公園、動物園、體育場所用地
- 16 依據我國土地稅法之規定，得適用特別稅率之用地，土地所有權人應於每年地價稅開徵多久前提出申請？逾期申請者，自申請之次年開始適用。
(A) 15 日前 (B) 30 日前 (C) 40 日前 (D) 2 個月前
- 17 設屏東縣 110 年之累進起點地價為 80 萬元，李大同在該縣有一筆公共設施保留地，做自用住宅用地使用，該地之公告地價為 600 萬元，李大同未申報地價，請計算該筆土地應納地價稅額為若干？
(A) 6,800 元 (B) 9,600 元 (C) 12,000 元 (D) 28,800 元

- 18 下列那些情形，土地所有權移轉免徵土地增值稅？①因繼承而移轉之土地 ②政府出售土地 ③因贈與而移轉之土地 ④移轉農業用地
(A)①② (B)①②③ (C)①②④ (D)①②③④
- 19 依據房屋稅條例之規定，下列有關房屋稅之稅率何者錯誤？
(A)供自住或公益出租人出租使用者，為其房屋現值百分之一點二
(B)其他供住家用者，最低不得少於其房屋現值百分之一點五，最高不得超過百分之二點四
(C)各地方政府得視所有權人持有房屋戶數訂定差別稅率
(D)供營業、私人醫院、診所或自由職業事務所使用者，最低不得少於其房屋現值百分之三，最高不得超過百分之五
- 20 依據我國貨物稅條例之規定，下列敘述何者錯誤？
(A)產製貨物者，貨物稅納稅義務人為產製廠商，於出廠時課徵
(B)應稅貨物在廠內供消費，不視為出廠
(C)委託代製貨物者，貨物稅納稅義務人為受託之產製廠商，於出廠時課徵
(D)進口貨物者，貨物稅納稅義務人為收貨人、提貨單或貨物持有人，於進口時課徵
- 21 下列那些情形的核課期間為 5 年？①小規模營業人之營業稅 ②於徵收期間內繳納之房屋稅 ③逾期申報之所得稅 ④逾期繳納之使用牌照稅
(A)①② (B)②④ (C)③④ (D)①②④
- 22 納稅義務人或其負責人經限制出境後，符合下列那種情形可解除其出境限制？
(A)限制出境已達 3 年
(B)繳清部份欠稅及罰鍰
(C)經行政救濟及處罰程序終結，確定之欠稅及罰鍰合計金額個人未達 150 萬
(D)欠稅之公司組織已依法解散清算
- 23 依據我國現行所得稅相關法規，個人出售未上市櫃股票應如何課稅？
(A)計入個人基本所得額中課稅
(B)證券交易所得免稅
(C)股權交易全部視為房地交易，適用房地合一課稅規定
(D)股票交易所得應計入個人之財產交易所得，課徵綜合所得稅
- 24 下列有關稅捐稽徵法核課期間之敘述何者錯誤？
(A)依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，已在規定期間內申報者，但涉嫌以其他不正當方法逃漏稅捐者，自申報日起算 5 年
(B)依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，未在規定期間內申報繳納者，自規定申報期間屆滿之翌日起算 7 年
(C)依法應由納稅義務人實貼之印花稅，自依法應貼用印花稅票日起算 5 年
(D)依法應由稅捐稽徵機關依稅籍底冊或查得資料核定課徵之稅捐，其核課期間為 5 年
- 25 為促進產業創新，公司或有限合夥事業投資於研究發展支出之獎勵規定，何者錯誤？
(A)於支出金額百分之十限度內，自當年度起 5 年內抵減各年度應納營利事業所得稅額
(B)於支出金額百分之十五限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅額
(C)抵減應納營利事業所得稅額，以不超過其當年度應納營利事業所得稅額百分之三十為限
(D)最近 3 年內無違反環境保護、勞工或食品安全衛生相關法律