

110 年公務人員特種考試身心障礙人員考試試題

考試別：身心障礙人員考試
等 別：四等考試
類 科：財稅行政
科 目：稅務法規概要

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、試說明現行所得稅法所稱「固定營業場所」和「實際管理處所」之區別。(25 分)

【擬答】

- (一)固定營業場所：依所得稅法第十條規定，係指經營事業之固定場所，包括管理處、分支機構、事務所、工廠、工作場、棧房、礦場及建築工程場所。但專為採購貨品用之倉棧或保養場所，其非用以加工製造貨品者，不在此限。
- (二)實際管理處：依所得稅法第四十三之四條規定，所在中華民國境內之營利事業，指營利事業符合下列各款規定者：
 1. 作成重大經營管理、財務管理及人事管理決策者為中華民國境內居住之個人或總機構在中華民國境內之營利事業，或作成該等決策之處所在中華民國境內。
 2. 財務報表、會計帳簿紀錄、董事會議事錄或股東會議事錄之製作或儲存處所在中華民國境內。
 3. 在中華民國境內有實際執行主要經營活動。
- (三)綜上所述，兩者之區別，前者將影響所得稅申報方式，後者為規避屬地主義採用判斷依據。

二、試分別從營業稅、使用牌照稅、地價稅、房屋稅及娛樂稅，各舉出一項符合社會福利概念之免稅規定。(25 分)

【擬答】

(一)營業稅：

1. 醫院、診所、療養院提供醫療勞務及其附帶提供之藥品、病房之住宿及膳食，免徵營業稅。
2. 社會福利財團法人提供之社會福利勞務及政府委託代辦之社會福利勞務，免徵營業稅；依法組織之慈濟事業標售或義賣之貨物與舉辦之義演，其收入除支付標售、義賣及義演之必要費用外，全部供作該事業本身之用者，免徵營業稅。
3. 依法經主管機關許可設立之社會福利團體、機構及勞工團體，提供之社會福利勞務及政府委託代辦之社會福利勞務。

(二)使用牌照稅：

依使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 9 款但書規定，社會福利團體和機構專供載送身心障礙、長期照顧服務需求之車輛，申請免徵使用牌照稅

(三)房屋稅：

1. 具宗教性質之醫療財團法人認屬慈善救濟事業，並經由主管稽徵機關審認、其自有房屋直接供辦理慈善救濟事業使用者得予免徵。另社會福利財團法人，不以營利為目的，其直接供辦理事業所使用之自有房屋，免徵房屋稅。
2. 房屋稅條例第 14 條第 4 款規定，公有房屋供公立救濟機構作為辦公房屋及其員工宿舍使用者，免徵房屋稅

公職王歷屆試題 (110 身心障礙)

(四)地價稅：

1. 財團法人或財團法人所興辦之私立醫院，登記為該財團法人所有且供醫院使用之土地免徵地價稅。另社會福利財團法人所有且供本身使用之土地免徵地價稅。

2. 土地稅減免規則第 7 條第 1 項第 5 款規定，公有土地作為公立救濟設施直接用地及其員工宿舍用地免徵地價稅。

(五)娛樂稅：社會福利財團法人所舉辦之各種娛樂，其全部收入作為本事業之用者，免徵娛樂稅。

乙、測驗題部分：(50 分)

(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。

- (A) 1. 當某一租稅名義上的納稅義務人與實際上的納稅義務人不相同時，即有「租稅轉嫁」情形。試問下列何種稅目較不易產生「租稅轉嫁」？
(A)綜合所得稅 (B)關稅 (C)加值型營業稅 (D)菸酒稅
- (D) 2. 下列何項原則最能體現「法律優位主義」之精神？
(A)特別法優於普通法 (B)新法優於舊法
(C)程序優先實體 (D)命令不得抵觸法律
- (C) 3. 所得稅法第 4 條本文對個人執行業務收入免稅項目，下列何者錯誤？
(A)版稅 (B)樂譜 (C)授課 (D)編劇
- (B) 4. 請問下列何者為所得稅法所稱之「中華民國境內居住之個人」？
(A)某甲在境內無住所，於一課稅年度內在境內居住 180 天
(B)某乙在境內有戶籍，且生活及經濟重心在境內，於一課稅年度內在境內居住 7 天
(C)某丙在境內有戶籍，於一課稅年度內在境內居住 30 天
(D)某丁具我國之國籍，於一課稅年度內在境內居住 30 天
- (C) 5. 請問個人居住者取得下列所得，何者於申報所得稅時，非屬執行業務所得？
(A)多層次傳銷人因下層直銷商進貨而獲得之獎金
(B)演藝人員從事表演工作所收取之酬勞
(C)會計師受僱於會計師事務所而獲取之酬勞
(D)作者出版書籍所收取之版稅
- (A) 6. 請問 109 年個人居住者取得下列所得，何者應以結算申報方式完稅？
(A)股利所得
(B)依不動產證券化條例發行證券分配之利息所得
(C)出售於 106 年購入房屋之交易所得
(D)與券商從事結構型商品交易之所得
- (A) 7. 109 年個人居住者獲配境內公司發放之股利所得，在依照所得基本稅額條例進行相關計算時，下列敘述何者正確？
(A)在計算一般所得稅額時，應加計選擇分開計稅之股利所得應納稅額
(B)在計算一般所得稅額時，應減除選擇合併計稅之股利所得應納稅額
(C)在計算基本所得額時，應減除選擇分開計稅之股利所得額
(D)在計算基本所得額時，應加計選擇合併計稅之股利所得額及可抵減稅額

公職王歷屆試題 (110 身心障礙)

- (C) 8. 我國甲公司於109年5月16日開業，採曆年制。109年度之課稅所得額為120,000元，請問該年度之應納稅額為多少元？
(A) 24,000 (B) 22,500 (C) 20,000 (D) 所得額未達起徵點，故無須繳稅
- (B) 9. 依所得稅法第25條規定，符合條件之營利事業，可按境內營業收入之一定百分比計算其所得額。下列相關敘述何者錯誤？
(A) 須向財政部申請核准後才能適用
(B) 該營利事業於境內不得設有固定營業場所
(C) 其完稅方式包括由營業代理人以扣繳方式完稅
(D) 經營項目為出租機器設備者，應以境內營業收入之15%為所得額
- (A) 10. 依所得稅法規定，營利事業之利息支出超過「一定比率」時，超過部分不得列為費用或損失。請問該「一定比率」，係指下列何者？
(A) 對關係人之負債占業主權益比率為3:1
(B) 對非金融業之負債占總資產比率為3:1
(C) 總負債占業主權益比率為3:1
(D) 總負債占總資產比率為3:1
- (A) 11. 進口銷售用之洋酒，其應課徵營業稅之數額，包含下列那些稅捐之稅額？
(A) 關稅、菸酒稅 (B) 關稅、貨物稅
(C) 關稅、菸酒稅、健康福利捐 (D) 關稅、貨物稅、菸酒稅、健康福利捐
- (C) 12. 根據加值型及非加值型營業稅法規定，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之營業人，年銷售額逾「一定基準」者，應自行或委託中華民國境內居住之個人或有固定營業場所之事業、機關、團體、組織為其報稅之代理人，向主管稽徵機關申請稅籍登記。前述之「一定基準」為下列何者？
(A) 20萬 (B) 36萬 (C) 48萬 (D) 60萬
- (B) 13. 我國營業稅法規定，營業人漏開統一發票或於統一發票上短開銷售額，1年內經查獲達幾次者，除罰款外，並停止其營業？
(A) 2次 (B) 3次 (C) 5次 (D) 6次
- (A) 14. 依營業稅法第8條，營業人銷售下列何項，非屬免徵營業稅？
(A) 房屋 (B) 電視臺之節目播
(C) 醫院提供之醫療勞務 (D) 代銷郵票之勞務
- (C) 15. 依據遺產及贈與稅法之規定，被繼承人死亡前2年內贈與下列何人之財產，無須視為被繼承人之遺產？
(A) 被繼承人之配偶 (B) 父母
(C) 姪子 (D) 弟媳
- (B) 16. 我國遺產及贈與稅法規定，贈與人有下列情形之一者，以受贈人為納稅義務人之情形，何者錯誤？
(A) 行蹤不明
(B) 債權人聲請強制執行
(C) 逾規定繳納期限尚未繳納，且在中華民國境內無財產可供執行
(D) 死亡時贈與稅尚未核課
- (A) 17. 我國遺產及贈與稅法規定，受益人死亡時享有全部信託利益之權利者，該信託利益為金錢時，其權利價值估價應以何者為準？
(A) 信託金額 (B) 信託財產時價
(C) 信託金額加計信託利益孳息 (D) 信託利益複折算現值

公職王歷屆試題 (110 身心障礙)

- (D) 18. 以土地為信託財產者，於信託關係存續中，其地價稅之納稅義務人為何？受託人依信託本旨將信託土地移轉與委託人以外之歸屬權利人時，土地增值稅納稅義務人為何？
(A)受託人、受託人 (B)委託人、委託人 (C)委託人、受託人 (D)受託人、該歸屬權利人
- (B) 19. 我國一般土地之地價稅為累進稅率，試問其最低及最高地價稅稅率分別是少？
(A)千分之五及千分之五十 (B)千分之十及千分之五十五
(C)千分之五及千分之四十五 (D)千分之十及千分之四十五
- (D) 20. 下列何者必須課徵土地增值稅？
(A)依都市計畫法指定之公共設施保留地尚未被徵收前之移轉
(B)區段徵收之土地，以現金補償其地價者
(C)土地因繼承而移轉時
(D)土地設定典權時
- (B) 21. 房屋遭受重大災害，毀損面積占整棟面積多少，其房屋稅減半徵收？
(A)一成以上不及三成者 (B)三成以上不及五成者
(C)五成以上不及八成者 (D)五成以上
- (D) 22. 依貨物稅條例規定，下列那一類應稅貨物不是採從量課稅？
(A)汽油 (B)水泥 (C)液化石油氣 (D)橡膠輪胎
- (C) 23. 自中華民國106年1月28日起至110年12月31日止，購買完全以電能為動力之電動車輛並完成登記者，免徵該等車輛應徵之貨物稅。但電動小客車免徵金額以完稅價格新臺幣多少元計算之稅額為限？
(A) 100 萬元 (B) 120 萬元 (C) 140 萬元 (D) 150 萬元
- (A) 24. 根據我國稅捐稽徵法本文，下列稅款擔保品之計算基準，何者錯誤？
(A)黃金按中央銀行當日公告牌價計算
(B)經中央銀行掛牌之外幣按八折計算
(C)上市或上櫃之有價證券按八折計算
(D)政府發行經規定可十足提供公務擔保之公債，按面額計值
- (C) 25. 依法律適用原則，當各稅稅法與稅捐稽徵法之規定，於適用有所牴觸時，應遵循下列何種方式？
(A)從新從輕原則 (B)優先適用各稅稅法規定
(C)優先適用稅捐稽徵法 (D)向財政部申請解釋