

102 年公務人員特種考試原住民族考試試題

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：

一、請解釋何謂「公式型所得」？並依據現行所得稅法，就綜合所得稅與營利事業所得稅中，各舉兩項「公式型所得」之適用規定？

【擬答】：

(一)公式型所得之意義：

所謂「公式型所得」，指在收入、成本、費用不得或不易確知之情況下，稽徵機關為課徵納稅義務人之所得稅時，利用一種簡單公式或一定比例計算其所得額之謂。

(二)綜合所得稅主要規定情形：

1. (1)財產出租，收有租金或任何款項類似押金之款項，或以財產出典而取得典價者，均應就該款項按當地銀行業通行之一年期存款利率，計算租賃收入。
(2)出租固定資產（不包括土地）其成本及必要費用無法核計者，以其租金收入之 43% 為必要成本，亦即按租金收入之 57% 計算所得額。
2. 各項執行業務所得，收入或成本及費用無法核計者，依財政部所頒稽徵機關核算執行業務者收入標準及執行業務者費用標準之規定核計所得。
3. 自力耕作、林、漁、牧、礦之成本及必要費用之減除，納稅義務人無完備會計紀錄及確實憑證者，稽徵機關得依各地區國稅局報經財政部核定之標準調整之。
4. 個人出售房屋未申報或未能提出價格、成本、費用證明者，各地國稅局得參考當年度實際經濟情況及房屋市場交易情形擬訂後，報財政部核定其計算標準。

(三)營利事業所得稅採公式型計算所得之情形：

1. 總機構在我國境外，而在我國境內經營國際運輸、承包營建工程、提供技術服務或出租機器設備等業務者，因其總機構在境外，成本費用分攤計算較為困難者，不論其在我國境內是否設有分支機構或代理人，得向財政部申請核准，或由財政部核定，按下列比率計算其營利事業所得額，但不適用所得稅法第三十九條關於虧損扣除之規定。
 - (1)國際運輸業務按其在我國境內之營業收入之 10%。
 - (2)其餘業務按其在我國境內之營業收入之 15%。
2. 國外影片事業由於總機構在我國境外，在我國境內經營影片出租者，對於影片成本難以計算查核，故採公式型所得計算方法：
 - (1)國外影片事業在我國境內設有分支機構者，其所得額之計算與一般事業之分支機構相同，以其當年度收入總額減除各項成本、費用、損失及稅捐後之純益為所得額，並辦理結算申報，按累進稅率納稅。出租影片之成本，得按片租收入之 45% 計列，亦即影片毛利為 55%。
 - (2)國外影片事業在我國境內無分支機構但有營業代理人，其營利事業所得額應按其在我國境內出租影片收入之 50% 計算，並按 20% 扣繳稅款。

二、依據現行加值型及非加值型營業稅法之規定，加值型營業稅的徵收率為多少？其應納稅額如何計算？

【擬答】：

(一)加值型營業稅之稅率：

1. 外銷營業：0%。
2. 一般營業：最高稅率 10%，最低稅率 5%。其徵收率，亦即實際課徵之稅率則由行政院核定之。現行稅率行政院核定為 5%。凡課稅對象未規定其稅率者，均適用本項稅率。

(二)加值型營業人應納稅額計算如下：

1. 營業人當期銷項稅額，扣減進項稅額後之餘額，為當期應納稅額或溢付稅額。

公職王歷屆試題 (102 原住民特考)

2. 銷項稅額，係指營業人銷售貨物或勞務時，依規定應收取之營業稅額。
3. 進項稅額，係指營業人購買貨物或勞務時，依規定支付之營業稅額。

三、依據現行土地稅法之規定，土地增值稅的納稅義務人為何人？

【擬答】：

土地增值稅之納稅義務人如下：

- (一) 土地為有償移轉者，為原所有權人。
- (二) 土地為無償移轉者，為取得所有權人。
- (三) 土地設定典權者，為出典人。

上述所謂有償係指買賣、交換或政府照價收買或徵收等方式之移轉而無償移轉係指遺贈及贈與等方式。

- (四) 1. 受託人就受託土地，於信託關係存續中，有償移轉所有權、設定典權或依信託法第三十五條第一項規定轉為其自有土地時，以受託人為納稅義務人，課徵土地增值稅。
2. 以土地為信託財產，受託人依信託本旨移轉信託土地與委託人以外之歸屬權利人時，以該歸屬權利人為納稅義務人，課徵土地增值稅。

四、依據現行稅捐稽徵法之規定，納稅義務人對稅捐稽徵機關就其違反稅法之規定所裁處的罰鍰有所不服時，可採取那些救濟措施？

【擬答】：

租稅行政救濟之程序，依稅捐稽徵法、訴願法及行政訴訟法說明如下：

(一) 復查：

1. 復查之申請與決定：經稅捐稽徵機關核定之案件，不論自行申報或非自行申報之案件，納稅義務人如有不服，應依規定格式，敘明理由，連同證明文件，依下列規定，申請復查：
 - (1) 依核定稅額通知書所載有應納稅額或應補徵稅額者，應於繳款書送達後，於繳納期間屆滿翌日起算三十日內，申請復查。
 - (2) 依核定稅額通知書所載無應納稅額或應補稅額者，應於核定稅額通知書送達後三十日內，申請復查。
 - (3) 依第十九條第三項規定受送達核定稅額通知書或以公告代之者，應於核定稅額通知書或公告所載應納稅額或應補徵稅額繳納期間屆滿之翌日起三十日內，申請復查。
2. 納稅義務人或其代理人，因天災事變或其他不可抗力之事由，遲誤申請復查期間者，於其原因消滅後一個月內，得提出具體證明，申請回復原狀。但遲誤申請復查期已逾一年者，不得申請。
3. 前項回復原則之申請，應同時補行申請復查期間內應為之行為。
4. 稅捐稽徵機關有關復查之申請，應於接到申請書後二個月內復查決定，並作為決定書，通知納稅義務人。二個月之期間屆滿後，稅捐稽徵機關仍未作成決定者，納稅義務人得逕行提起訴願。

(二) 稅捐核定案件之訴願及行政訴訟：

稅捐之訴願及行政訴訟案件，依訴願法及行政訴訟法規定之程序為之。

1. 訴願：

- (1) 納稅義務人對於稅捐稽徵機關所作復查之決定如有不服者，應自接到復查決定書之次日起三十日內繕具訴願書，經由原行政處分機關（國稅局、稅捐稽徵處）向訴願管轄機關（財政部、縣市政府或直轄市政府）提起訴願。
 - (2) 納稅義務人依法提起復查之申請，稅捐稽徵機關未依規定期限作成決定者，納稅義務人得逕行提出訴願（訴願法§4、§14、§57、§58）。
2. 行政訴訟—高等行政法院：納稅義務人係依訴願法提起訴願而不服其決定，應於訴願決定書送達後二個月內，或提起訴願逾三個月不為決定，或延長訴願決定期間逾二個月不為決定者，得向高等行政法院提起行政訴訟（行政訴訟法§3、§105）。

公職王歷屆試題 (102 原住民特考)

3. 行政訴訟—最高行政法院：納稅義務人對於高等行政法院提出行政訴訟之判決不服者，應於接到判決書送達後二十日內向最高行政法院提起行政訴訟（行政訴訟法§241）。

乙、測驗題部分：

- (D) 1. 稅捐稽徵法第 12 條之 1 規定，納稅義務人在從事特定交易行為前，得提供相關證明文件，向稅捐機關申請諮詢是否被認定為稅捐規避行為，稅捐機關依法應於多久期限內答覆？
(A) 1 個月 (B) 2 個月 (C) 3 個月 (D) 6 個月
- (A) 2. 依稅捐稽徵法規定，稅捐機關對納稅義務人所為之行政處罰中，下列何者不得準用稅捐徵收之優先受償？
(A) 罰鍰 (B) 滯報金 (C) 滯納金 (D) 滯納利息
- (C) 3. 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人逾 30 日後始提出租稅救濟申請復查者，該案不問實際內容如何，行政救濟機關均不再審理，此為下列那一項租稅法律原則之適用？
(A) 從新從輕 (B) 實體從舊程序從新
(C) 租稅救濟程序審查優先實體審理 (D) 特別法優於普通法
- (D) 4. 關於綜合所得稅幼兒學前特別扣除之敘述，下列何者正確？
(A) 適用對象為民國 101 年以後出生之子女
(B) 納稅義務人須為中華民國國民
(C) 每戶每年可扣除 2 萬 5 千元
(D) 經減除本特別扣除額後，綜合所得淨額適用稅率在 20% 以上者，不得扣除
- (B) 5. 依所得稅法規定，下列那一個項目不隨消費者物價指數連動調整？
(A) 課稅級距金額 (B) 幼兒學前特別扣除額
(C) 標準扣除額 (D) 免稅額
- (A) 6. 自民國 102 年起，在中華民國境內設有戶籍者，且於一課稅年度內居留多少天以上，即為所得稅法規定中華民國境內居住之個人？
(A) 31 天 (B) 90 天 (C) 183 天 (D) 200 天
- (C) 7. 依現行所得稅法規定，營利事業存貨成本之估價，不得適用下列何種方法？
(A) 個別辨認法 (B) 先進先出法 (C) 後進先出法 (D) 移動平均法
- (B) 8. 依所得稅法規定，稅捐機關對於綜合所得稅納稅義務人未依期限辦理結算申報之處理，下列敘述何者正確？
(A) 應即填具滯報通知書，送達納稅義務人
(B) 應即依查得資料核定其所得額及應納稅額，通知依限繳納
(C) 納稅義務人如有應補繳稅額，應按日另徵滯報金
(D) 納稅義務人如有應補繳稅額，應處 2 倍以下之罰鍰
- (D) 9. 個人於民國 102 年出售下列證券交易所得，依現行稅法規定，何者應計入其 102 年度之基本所得額？
(A) 國內初次上市（櫃）證券所得 100 萬元
(B) 國內未上市（櫃）證券所得 100 萬元
(C) 國內上市（櫃）證券所得 100 萬元
(D) 海外證券交易所得 100 萬元
- (C) 10. 國內甲保險公司向國外 A 保險公司購買再保險勞務，其營業稅如何課徵？
(A) 稅率為 5% (B) 稅率為 3% (C) 稅率為 1% (D) 免予繳納營業稅
- (A) 11. 現行加值型及非加值型營業稅之課徵，營業人應使用統一發票之銷售額標準為多少？
(A) 每月新臺幣 20 萬元以上 (B) 每季新臺幣 20 萬元以上
(C) 每月超過新臺幣 20 萬元 (D) 每季超過新臺幣 20 萬元
- (C) 12. 依加值型及非加值型營業稅法第四章第一節規定計算稅額之營業人，其進項稅額憑證得申報扣抵期間最長為多久？
(A) 當年度 (B) 3 年 (C) 5 年 (D) 無期間限制
- (A) 13. 台中公司為適用一般稅額計算之營業人，1、2 月份銷售額 1,000 萬元，銷項稅額 50 萬

公職王歷屆試題 (102 原住民特考)

元；進貨及費用支出可扣抵進項稅額 58 萬元；購買機器設備與自用乘人小客車分別支出進項稅額 2 萬元及 4 萬元。試問台中公司 1、2 月份可退還之營業稅額為何？

- (A) 2 萬元 (B) 10 萬元 (C) 12 萬元 (D) 14 萬元
- (C) 14. 張三出資 1,500 萬元以未成年子女名義向李四購入公告現值 1,000 萬元之土地一筆，並為其子女代付移轉該筆土地之地政規費 10 萬元、代書費及佣金費用 20 萬元。假設張三當年度無其他贈與，張三依法應申報課稅贈與淨額為多少？
(A) 750 萬元 (B) 780 萬元 (C) 810 萬元 (D) 1,280 萬元
- (D) 15. 張三與妻均為中華民國境內居住之個人，張三於年度中死亡，關於其死亡年度綜合所得稅申報之敘述，下列何者正確？
(A) 由遺囑執行人於死亡之日起 3 個月內辦理結算申報
(B) 由遺囑執行人於遺產稅申報期限前辦理結算申報
(C) 由配偶於死亡之日起 3 個月內辦理結算申報
(D) 由配偶於次年度 5 月合併辦理結算申報
- (C) 16. 信託關係存續中，受益人死亡時，其享有信託利益之權利未領受部分，依法應課徵下列何項租稅？
(A) 綜合所得稅 (B) 所得基本稅額
(C) 遺產稅 (D) 贈與稅
- (D) 17. 關於納稅義務人申請分期繳納遺產稅或贈與稅之敘述，下列何者錯誤？
(A) 應納稅額應在 30 萬元以上 (B) 至多可分 18 期繳納
(C) 每期間隔不超過 2 個月為限 (D) 核准申請分期繳納者，無須加計利息
- (B) 18. 依土地稅法規定，土地為信託財產者，於信託關係存續中，地價稅納稅義務人為何？
(A) 委託人 (B) 受託人 (C) 受益人 (D) 土地使用者
- (C) 19. 適用地價稅特別稅率之原因、事實消滅時，土地所有權人未於期限內向主管稽徵機關申報者，依法應處多少罰鍰？
(A) 短匿稅額 1 倍以下 (B) 短匿稅額 2 倍以下
(C) 短匿稅額 3 倍以下 (D) 土地課稅地價 2%
- (A) 20. 區段徵收之土地，於辦理期間致不能為原來之使用而無收益者，其地價稅減免之規定，下列何者正確？
(A) 免徵 (B) 減徵 50% (C) 減徵 30% (D) 按基本稅率計徵
- (C) 21. 關於納稅義務人申報土地移轉現值之審核標準，下列敘述何者錯誤？
(A) 買賣土地，逾訂約日起 30 日申報者，以受理收件日當期之公告現值為準
(B) 遺贈土地，以遺贈人死亡日當期之公告土地現值為準
(C) 依法院判決移轉登記者，以判決日當期之公告土地現值為準
(D) 經法院拍賣之土地，原則上以拍定日當期之公告土地現值為準
- (B) 22. 土地為信託財產者，下列何種移轉情形，應依法課徵土地增值稅？
(A) 因信託行為成立，委託人與受託人間
(B) 信託關係存續中，受託人依信託法規定轉為其自有土地時
(C) 信託關係存續中受託人變更時，原受託人與新受託人間
(D) 自益信託關係消滅時，受託人與受益人間
- (D) 23. 依現行貨物稅條例規定，納稅義務人購買完全以電能為動力之電動車輛，得享有租稅減免之敘述，下列何者正確？
(A) 每輛定額減徵新臺幣 4,000 元 (B) 每輛定額減徵新臺幣 25,000 元
(C) 減半徵收 (D) 免徵貨物稅
- (A) 24. 我國現有地方稅中，下列何項稅目，授權由直轄市及縣（市）政府視地方實際情形，在法定範圍內自行訂定徵收率？
(A) 房屋稅 (B) 土地增值稅 (C) 契稅 (D) 印花稅
- (B) 25. 依契稅條例規定，以股票交換房屋者，應按下列何項契稅課徵？
(A) 交換契稅 (B) 買賣契稅 (C) 分割契稅 (D) 占有契稅