

104年公務人員特種考試稅務人員考試試題

等 別：四等考試

類 科：財稅行政

科 目：稅務法規概要

甲、申論題部份

一、現行土地稅法對於自用住宅用地之交易所得，有那些優惠？各該優惠適用之條件為何？

【擬答】：

(一)出售就自然漲價課徵10%土地增值稅，適用情況先一生一次，後一生一屋，相關條件說明如下：

1. 一生一次：

- (1)土地所有權人出售前一年內未曾供營業或出租之住宅用地。
- (2)地上建物須為土地所有權人或其配偶、直系親屬所有，並已在該地辦竣戶籍登記。
- (3)都市土地面積未超過3公畝或非都市土地面積未超過7公畝部分。
- (4)一人一生享用1次為限。
- (5)自用住宅建築完成1年內者，其房屋評定現值須達所占基地公告現值10%。

2. 一生一屋：

- (1)土地所有權人與其配偶及未成年子女出售時僅有一處房地
- (2)出售前持有該土地6年以上
- (3)在該地設有戶籍且持有該自用住宅連續滿6年
- (4)5年內無供營業使用或出租
- (5)都市1.5公畝及非都市3.5公畝土地面積以內

(二)自用住宅用地重購退還土地增值稅

1. 土地出售後2年內重購或先購買土地2年內再出售土地。
2. 重購土地地價超過原出售土地地價扣除土地增值稅後之餘額者。
3. 原出售及重購土地所有權人屬同一人。
4. 出售土地及新購土地地上房屋須為土地所有權人或其配偶、直系親屬所有，並且在該地辦竣戶籍登記。
5. 都市土地面積未超過3公畝或非都市土地面積未超過7公畝部分。
6. 出售土地於出售前1年內未曾供營業使用或出租行為。
7. 如為先購後售案件，應於重購土地時，已持有供自用住宅使用之土地為適用範圍。
8. 重購退稅列卡管制，重購土地5年內再行移轉或改變用途者，補繳原退稅款。

二、請就現行稅捐稽徵法條文回答下列有關實質課稅原則之問題：

(一)實質課稅原則之主要內容。

(二)租稅規避行為之定義為何？

(三)對於稅捐稽徵機關及納稅義務人之租稅規避及課徵租稅構成要件事實，各有何規定？

【擬答】：

(一)稅捐稽徵機關認定課徵租稅之構成要件事實時，應以實質經濟事實關係及其所生實質經濟利益之歸屬與享有為依據。

(二)納稅義務人基於獲得租稅利益，違背稅法之立法目的，濫用法律形式，規避租稅構成要件之該當，以達成與交易常規相當之經濟效果。

(三)稅捐稽徵機關就其事實有舉證之責任，納稅義務人依本法及稅法規定所負之協力義務，不可免除。

稅捐稽徵機關查明納稅義務人及交易之相對人或關係人有上述之情事者，為正確計算應納稅額，得按交易常規或依查得資料依各稅法規定予以調整。納稅義務人得在從事特定交易行為前，提供相關證明文件，向稅捐稽徵機關申請諮詢，稅捐稽徵機關應於六個月內答覆。

公職王歷屆試題 (104稅務特考)

三、所得稅法對於個人所得之課稅採收付實現原則 (realization based)。請就現行所得稅法對於個人所得課稅採收付實現原則之例外情形，舉兩例說明之，並推究其原因。

【擬答】：

- (一)公司之應付股利，於股東會決議分配盈餘之日起，六個月內尚未給付者，視同給付。現金收付實現制表示收到現金的年度即為課稅年度，但股利已超過6個月尚未收取，仍視同已收取做為課稅之依據，此為收付實現制之例外。該目的主要係在規範杜營業主張保留之盈餘已分配，不須再依所得稅法第66條之9加徵10%之營利事業所得稅，而股東又主張沒有收到盈餘，造成國家稅源之二頭落空，是不論該股利日後何時實際支付，個人股東均應認列股利所得。
- (二)財產出租，收有押金或任何款項類似押金者，應就各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。上述押金設算息計算係採當年度實現月數設算租賃收入，即如果當年度實際實現6個月，押金設算息也只能計算6個月，此為收付實現制之例外。財產出租，不論收取租金或押金，係屬出租人出租租賃物而取得之對價，均應依規定計算租賃所得課稅，租金與押金最大差異點為押金日後必須返還，故只可以按持有期間做為設算基準。
- (三)執行業務所得計算者應採收付實現原則，但亦可以會計年度開始一個月前申請採權責發生制，此為收付實現制之例外。執行業務所得係十大類所得中唯一必須要設立帳簿者，依據大法官釋字722號解釋，申請權責發生制不在於經營型態（是否為聯合執業）及業務收入方式（是否經由公會代收轉付）為標準，凡執行業務所得者如其業務特性或經營規模，其收款或付款亦可能常有跨年度延後，且不宜完全由收取或支出年度計算所得之情形，亦可以申請採權責發生制。

乙、測驗題部份

- (C) 1. 依現行稅捐稽徵法規定，經依復查、訴願或行政訴訟等程序終結決定或判決，應退還稅款者，稅捐稽徵機關應按退稅額，按日加計利息，一併退還。其應適用之利率為何？
 - (A)退還年度1月1日郵政儲金1年期定期儲金固定利率
 - (B)各年度1月1日郵政儲金1年期定期儲金機動利率
 - (C)各年度1月1日郵政儲金1年期定期儲金固定利率
 - (D)各年度1月1日臺灣銀行基準利率
- (B) 2. 有關稅捐稽徵法的規定，下列敘述何者正確？
 - (A)因欠稅而被限制出境之期間不得逾3年
 - (B)申請延期或分期繳納稅捐，其繳納期間不得逾3年
 - (C)國稅之訴願應向國稅局提出
 - (D)所得稅的徵收優先於一切債權
- (D) 3. 依現行所得稅法規定，下列那些綜合所得稅之可扣除項目可適用物價指數調整的規定？
 - ①免稅額②醫藥及生育費扣除額③教育學費特別扣除額④薪資特別扣除額
 - (A)①②
 - (B)②③
 - (C)③④
 - (D)①④
- (C) 4. 依現行所得稅法規定，民國104年新成立之營利事業，以稅後盈餘83元，分配現金股利給某一境內居住者之個人股東（稅額扣抵比率為20.48%），則該股東申報綜合所得稅時，其中申報的股利（營利）所得總額為：
 - (A)100元
 - (B)83元
 - (C)91.5元
 - (D)0元
- (B) 5. 冠軍公司於民國104年9月30日繳納104年度暫繳稅款20萬元，104年6月有利息所得扣繳稅款2萬元，經決算後，該公司104年度營利事業所得稅應納稅額為30萬元，請計算該公司104年12月31日應計入股東可扣抵稅額帳戶之金額：
 - (A)30萬元
 - (B)22萬元
 - (C)20萬元
 - (D)8萬元
- (B) 6. 快樂公司於民國104年6月30日開業，會計年度採曆年制，104年度課稅所得額為8萬元，請計算該公司104年度營利事業所得稅應納稅額：
 - (A)0元
 - (B)10,000元
 - (C)20,000元
 - (D)27,200元
- (D) 7. 依現行所得稅法規定，納稅義務人選擇各類所得分開計算稅額時，分開計算稅額者於計算稅額時，下列何者不得減除？

公職王歷屆試題 (104稅務特考)

- (A)財產交易損失特別扣除額 (B)免稅額
(C)身心障礙特別扣除額 (D)災害損失
- (C) 8. 高英俊104年度購買自用住宅，向金融機構借款所支付之利息為45萬元，同一年度申報之金融機構存款利息所得為10萬元，上市公司股利總額為6萬元，請計算該年度申報綜合所得稅時，得扣除之購屋借款利息：
(A)45萬元 (B)35萬元 (C)30萬元 (D)29萬元
- (A) 9. 發財公司總公司設於臺北市，另在日本東京設有一分公司，104年度臺北總公司之課稅所得額為300萬元，日本分公司之課稅所得額為200萬元，已納當地所得稅40萬元，請計算該公司當年度申報營利事業所得稅時，可扣抵之國外稅額：
(A)34萬元 (B)40萬元 (C)51萬元 (D)85萬元
- (B) 10. 採查定課徵營業稅之小規模營業人與特種飲食業，以每幾個月為一期，由主管稽徵機關填發繳款書通知繳納？
(A)前者1個月、後者3個月 (B)前者3個月、後者1個月
(C)兩者均為1個月 (D)兩者均為3個月
- (D) 11. 甲商店為小規模營業人，本期查定之銷售額為200,000元，其進貨時取得載有營業稅額2,000元之合格發票，且其於規定期間內申報此筆進項稅額，則本期應納營業稅額為：
(A)10,000元 (B)9,800元 (C)2,000元 (D)1,800元
- (C) 12. 依現行加值型及非加值型營業稅法規定，下列何種溢付稅額，營業人不得申請退還？
(A)因廢止而申請註銷登記者，其溢付之營業稅
(B)因取得固定資產而溢付之營業稅
(C)因銷售免徵營業稅貨物而溢付之營業稅
(D)因銷售適用零稅率貨物而溢付之營業稅
- (A) 13. 成功公司係依現行加值型及非加值型營業稅法第4章第1節規定計算營業稅額之營業人。本期在中華民國境內之營業收入為500萬元，境外之營業收入為100萬元，全部營業收入均非屬營業稅法第7條與第8條之收入。請計算該公司本期應申報之銷項稅額：
(A)25萬元 (B)30萬元 (C)500萬元 (D)600萬元
- (A) 14. 期貨交易稅與娛樂稅之法定納稅義務人分別為：
(A)前者為買賣雙方交易人、後者為出價娛樂人
(B)前者為買方交易人、後者為出價娛樂人
(C)前者為買賣雙方交易人、後者為娛樂活動提供者
(D)前者為買方交易人、後者為娛樂活動提供者
- (A) 15. 進口銷售用洋酒時，不課徵下列那兩種稅捐？
(A)貨物稅與健康福利捐 (B)健康福利捐與菸酒稅
(C)菸酒稅與營業稅 (D)營業稅與貨物稅
- (D) 16. 依現行貨物稅條例規定，下列何種應稅貨物之貨物稅額的計算不需完稅價格？
(A)電器類 (B)飲料品 (C)車輛類 (D)油氣類
- (D) 17. 有關現行遺產及贈與稅法的規定，下列敘述何者正確？
(A)三親等以內的財產買賣以贈與論，但能提出證明者除外
(B)被繼承人死亡前6年內繼承之財產不計入遺產總額
(C)贈與稅的申報期限為2個月
(D)非經常居住在我國的國民，其境外財產不納入遺產稅的課徵範圍
- (B) 18. 有關現行遺產及贈與稅法的規定，下列敘述何者正確？
(A)配偶相互贈與之財產，金額在1,200萬元內者免稅
(B)有遺囑執行人者，遺產稅的納稅義務人為遺囑執行人
(C)遺贈稅的免稅額在物價指數累計上漲達3%時應調整之
(D)遺產稅可申請實物抵繳，贈與稅則不能
- (A) 19. 信託財產於下列何種信託關係人間移轉，可能課徵贈與稅？
(A)因信託行為成立，委託人與受益人間

公職王歷屆試題 (104稅務特考)

- (B)因信託行為成立，委託人與受託人間
(C)因信託行為不成立，委託人與受託人間
(D)因信託關係消滅，委託人與受託人間
- (C) 20. 買賣房屋之契稅的納稅義務人與稅率分別為：
(A)買方、4% (B)賣方、4% (C)買方、6% (D)賣方、6%
- (C) 21. 周董所有之房屋面積為60平方公尺，其中有5平方公尺供營業使用，其餘供住家用，請問可依住家用稅率課徵房屋稅之面積若干？
(A)60平方公尺 (B)55平方公尺 (C)50平方公尺 (D)0平方公尺
- (C) 22. 張三於民國104年9月1日以等值之土地和李四的房屋交換，此一不動產移轉行為，雙方各需負擔何種稅負？
(A)張三繳納土地增值稅，李四繳納契稅
(B)張三繳納契稅，李四繳納土地增值稅
(C)張三繳納土地增值稅及契稅
(D)李四繳納土地增值稅及契稅
- (C) 23. 房屋標準價格與土地公告地價，應重新評定或公告之年限分別為：
(A)前者3年、後者1年 (B)前者1年、後者3年
(C)兩者均為3年 (D)兩者均為1年
- (C) 24. 進口應課徵「特種貨物及勞務稅」之小客車，在核算營業稅銷售額時，應計入下列那些稅額？
(A)貨物稅與特種貨物及勞務稅 (B)特種貨物及勞務稅與關稅
(C)關稅與貨物稅 (D)貨物稅與營業稅
- (D) 25. 下列那些稅目之實際徵收率是由地方政府決定？①房屋稅②印花稅③契稅④娛樂稅
(A)①② (B)②③ (C)③④ (D)①④