

104 年公務人員普通考試試題

類 科：財稅行政

科 目：稅務法規概要

甲、申論題部分：

一、請依下列情況分述之：

- (一)個人以實物捐贈政府或教育、文化、公益、慈善機關或團體列報捐贈列舉扣除之金額應如何計算？
- (二)個人直接捐贈立案之私立學校，其可由所得扣除之捐贈限額之標準為何？
- (三)個人透過財團法人私立學校基金會捐贈給特定私立學校，其可由所得扣除之捐贈限額之標準為何？
- (四)個人透過財團法人私立學校基金會捐贈給不特定私立學校，其可由所得扣除之捐贈限額之標準為何？
- (五)最低稅負制對實物捐贈有何規定？

【擬答】：

- (一)個人以實物捐贈政府或教育、文化、公益、慈善機關或團體列報捐贈列舉扣除之金額應如下：

1. 土地：

- (1)自 93 年 1 月 1 日起，個人以購入之土地捐贈，其綜合所得稅捐贈列舉扣除金額，按土地取得成本認定
- (2)未能提示取得成本確實證據或係受贈或繼承取得者，按該部核定之標準認列。(依大法官會議 1011121 釋第 705 號不再援用)

2. 未上市(櫃)公司股票：

- 於 94 年 7 月 8 日規定，需俟受贈單位出售股票後，取具受贈單位載有出售價金之收據或證明文件，列報為出售年度之列舉扣除。(財政部 940708 台財稅第 09404542220 號)

3. 納骨塔：

- 於 94 年 7 月 8 日規定，以符合殯葬管理條例設置之骨灰(骸)存放設施捐贈，能提出取得成本確實證據者，依法核實減除；未能提出取得成本確實證據者，稽徵機關依查得之資料認定。至於以未符合殯葬管理條例設置之骨灰(骸)存放設施捐贈者，不得列報減除。(財政部 940708 台財稅第 09404542230 號)

4. 以文物、古物、藝術品、美術品捐贈：

- 依文化藝術獎助條例規定，捐贈人應提示由目的事業主管機關出具之鑑價證明等相關證明文件，供稽徵機關核認。

- (二)依據所得稅法第 17 條規定，個人於教育、文化、公益、慈善機構或團體之捐贈總額最高不超過綜合所得總額 20% 為限。
- (三)依據私立學校法第 36 條規定，透過教育部依法成立之財團法人私立學校興學基金會對私立學校之捐贈，有指定捐助與特定對象者，其捐贈金額以不超過綜合所得總額 50% 為限。
- (四)依據私立學校法第 36 條規定，透過教育部依法成立之財團法人私立學校興學基金會對私立學校之捐贈，捐贈金額不在此限。
- (五)依據所得基本稅額條例第 12 條規定，依所得稅法或其他法律規定非現金捐贈應全數如計基本所得額計算。

二、若 A 營業人取得非實際交易對象 B 開立之發票，請依下列情況分述之：

- (一)如有進貨事實，稅法對於 A 進貨人、B 發票開立者的相關處理為何？
- (二)如無進貨事實，稅法對於 A 進貨人、B 發票開立者的相關處理為何？

【擬答】：

(一)有進貨事實

1. A 營業人

公職王歷屆試題 (104 高普考)

- (1)進貨未向實質交易對象取得發票應按稅捐稽徵法第 44 條規定，以取得之全額處 5%之罰鍰
- (2)另進項憑證屬營業稅法 19 條第一項之不得扣抵進項憑證，應按同法第 51 條第一項第五款規定按所漏稅額處 5 倍以下之罰鍰。
- (3)另按行政罰法規定，應擇一從重處罰

2.B 營業人以幫助他人逃漏稅應按稅捐稽徵法第 43 條規定處罰

(二)無進貨事實

1.A 營業人無進貨事實取得非實際交易對象應按營業稅法第 51 條第 5 項規定按所漏稅額處 5 倍以下之罰鍰。

另按稅捐稽徵法第 41 條規定處 5 年以下有期徒刑，拘役或科或併科 6 萬元以下罰金

2.B 營業人按稅捐稽徵法第 43 條規定處罰。

乙、測驗部分：

- (C) 1. 李小姐為國中老師，103 年薪資 800,000 元，參加高中入學考命題獲命題費 20,000 元，另在校課後輔導取得鐘點費 50,000 元，該年應申報綜合所得多少元？
(A)20,000 元 (B)50,000 元 (C)850,000 元 (D)870,000 元
- (C) 2. 依遺產及贈與稅法規定，在境內無住所而有居所，且在死亡事實發生前二年內，在境內居留合計逾多少天，為經常在我國境內居住？
(A)91 天 (B)183 天 (C)365 天 (D)兩年內每一年都逾 91 天
- (A) 3. 下列那一項貨物免課貨物稅？
(A)手機 (B)汽油 (C)除濕機 (D)音響組合
- (A) 4. 王先生 102 年 4 月 1 日出售自用住宅土地，申報移轉地價為 500 萬元，繳納土地增值稅 40 萬元，104 年 6 月 9 日重購自用住宅土地申報移轉地價為 490 萬元，可申請退回土地增值稅多少元？
(A)0 元 (B)10 萬元 (C)30 萬元 (D)40 萬元
- (A) 5. 98 年中謝先生以 100 萬元取得公告現值 60 萬元土地，103 年土地公告現值 80 萬元，經區段徵收，謝先生取得 112 萬元現金補償其地價，謝先生應繳土地增值稅多少元？
(A)0 元 (B)2.4 萬元 (C)4 萬元 (D)10.4 萬元
- (B) 6. 設臺北市累進起點地價為 500 萬元，黃先生在臺北市中心有自用住宅用地，面積 5 公畝公告現值 3,000 萬元，每年應繳地價稅多少元？
(A)6 萬元 (B)19.1 萬元 (C)30 萬元 (D)42.5 萬元
- (A) 7. 104 年 4 月台北中古車公司以 10 萬元，另稅額 5 千元，向一般營業人台東公司購買中古汽車一輛，6 月以 9 萬元，另稅額 4 千 5 百元出售，台北中古車公司應於申報那個月營業稅時扣抵中古車進項稅額？金額多少？
(A)4 月 5,000 元 (B)4 月 4,500 元 (C)6 月 5,000 元 (D)6 月 4,500 元
- (C) 8. 台南公司購買三台冷氣機，每台均為銷售額 4 萬元，稅額 2 千元，三台分別作勞軍、尾牙員工抽獎、辦公室使用，則可扣抵稅額為：
(A)0 元 (B)2,000 元 (C)4,000 元 (D)6,000 元
- (A) 9. 彰化蛋行銷售未經加工之生鮮雞蛋，104 年 1 至 3 月經核定每月銷售額均為 12 萬元，該期取得進項稅額 4 千元，應納營業稅：
(A)0 元 (B)3,200 元 (C)3,600 元 (D)8,000 元
- (A) 10. 台中公司 102 年稅後淨利 800 萬元，103 年度彌補以前年度虧損 100 萬元，提列法定盈餘公積 70 萬元，分配現金股利 300 萬元，股票股利 200 萬元，103 年度會計師簽證虧損 80 萬元，則 104 年申報未分配盈餘應加徵所得稅：
(A)5 萬元 (B)13 萬元 (C)23 萬元 (D)30 萬元
- (D) 11. 東京營造總公司在日本，在我國境內承包營建工程，103 年營業收入 1 億元，且其成本费用分攤計算困難。102 年核定虧損 100 萬元，103 年經核准按營業收入百分比計算所得額，則 103 年應申報全年所得額：
(A)900 萬元 (B)1,000 萬元 (C)1,400 萬元 (D)1,500 萬元

公職王歷屆試題 (104 高普考)

- (C) 12. 台北公司於民國 102 年 4 月 5 日初次上櫃，李四承銷取得該初次上櫃股票 20,000 股總價 400,000 元，102 年 9 月 20 日出售 7,000 股，淨收現金 200,000 元，應繳該證券交易之所得稅多少元？
(A) 0 元 (B) 4,500 元
(C) 9,000 元 (D) 申報財產交易所得 60,000 元
- (B) 13. 林先生 103 年有三次贈與行為，第一次是在 1 月贈與長子 280 萬元，第二次是在 4 月贈與其妻 100 萬元，第三次是在 9 月贈與次子 100 萬元，則林先生第三次贈與應繳納贈與稅多少元？全年共繳納贈與稅多少元？
(A) 未達基本免稅額無須繳稅：6 萬元 (B) 10 萬元；16 萬元
(C) 10 萬元；26 萬元 (D) 16 萬元；22 萬元
- (B) 14. 土地所有權人申請適用地價稅自用住宅優惠稅率，若其自用住宅用地面積超過法定限制，土地所有權人又未擇定適用順序，應依下列何種順序之戶籍所在地計算至規定之面積限制為止？①配偶 ②23 歲的女兒 ③父母 ④岳母 ⑤祖父母
(A) ③①②④⑤ (B) ①⑤③②④ (C) ①②③④⑤ (D) ①③②④⑤
- (D) 15. 適用一般稅額計算之營業人，其進項稅額憑證，未於當期申報者，得延至次期申報扣抵。但進項稅額憑證之申報扣抵期間，以多久為限？
(A) 一年 (B) 三年 (C) 五年 (D) 十年
- (D) 16. 購買符合載運輸椅使用者車輛規定安全檢測基準而享免徵貨物稅之車輛，於完成登記幾年內，汽車所有人變更拆除載運輸椅使用者設備時，應補繳原免徵之貨物稅
(A) 一年 (B) 二年 (C) 三年 (D) 五年
- (A) 17. 依貨物稅條例規定，下列有關貨物稅納稅義務人及課徵時點之敘述何者錯誤？
(A) 產製貨物者，為產製廠商，於出售時課徵
(B) 委託代製物者，為受託之產製廠商，於出廠時課徵
(C) 進口貨物者，為收貨人、提貨單或貨物持有人，於進口時課徵
(D) 法院拍賣尚未完稅之應稅貨物者，為拍定人，於拍賣時課徵
- (B) 18. 營利事業之捐贈，下列何者有金額限制，不得全數列為當年度費用或損失？
(A) 對中小企業發展基金之捐贈
(B) 依文化創意產業發展法第 26 條規定所為之捐贈
(C) 透過財團法人私立學校與學基金會，未指定對特定學校法人或私立學之捐款
(D) 對合於運動產業發展條例第 26 條之捐贈
- (A) 19. 依所得稅法規定，下列何者不屬於免納所得稅之項目？
(A) 取自營利事業贈與之財產 (B) 公務人員所領政府發給之特支費
(C) 因繼承而取得之財產 (D) 營利事業出售土地之所得
- (C) 20. 王吉祥與顏如意夫妻在 103 年度王吉祥的稿費收入為 20 萬元，漫畫收入 5 萬；顏如意的版稅收入為 10 萬元，著作人費用標準為 30%，夫妻合併申報其執行業務所得為多少？
(A) 0 元 (B) 14,000 元 (C) 49,000 元 (D) 119,000 元
- (B) 21. 孫先生積欠下列稅捐及債務均已到期，包括：①向好友借款 100 萬元，未設定低押 ②向銀行辦理抵押借款 600 萬元 ③所得稅 15 萬元 ④房屋稅 20 萬元，依稅捐稽徵法之規定，孫先生應清償之稅捐及債務順序為何(註：本題房屋稅如係孫先生為清償債務而拍賣房屋所衍伸，應屬稅捐稽徵法第 6 條暨同法施行細則第 3 條規定之優於一切債權及抵押權，則本題答案為 D。)
(A) ③②④① (B) ②④③① (C) ④③②① (D) ④②③①
- (C) 22. 在中華民國境內之營利事業，其已確定之應納稅捐逾法定繳納期限尚未繳納完畢，所欠繳稅款及已確定之罰鍰單計或合計，在新臺幣多少元以上者得由財政部函請內政部移民署限制其負責人出境？
(A) 100 萬元 (B) 150 萬元 (C) 200 萬元 (D) 300 萬元
- (C) 23. 納稅義務人因不可抗力之事由或為經濟弱勢者，不能於法定期間內繳清稅捐者，得於規定納稅期間內，向稅捐稽徵機關申請延期或分期繳納，其延期或分期繳納之期間，不得逾幾年

公職王歷屆試題 (104 高普考)

(A)一年 (B)二年 (C)三年 (D)五年

- (A) 24. 被繼承人死亡前二年內贈與下列何人之財產，不需於被繼承人死亡時，視為被繼承人之遺產課稅
- (A)叔叔 (B)長孫 (C)女婿 (D)祖母
- (B) 25. 依特種貨物及勞務稅條例規定，下列何者免徵特種貨物勞務稅？
- (A)每艘銷售價格或完稅價格為新臺幣 200 萬元，船身全長達三十點四八公尺之遊艇
- (B)銷售持有期間在一年以內因繼承而取得之房屋及其坐落基地
- (C)每件銷售價格為新臺幣 60 萬元之家具
- (D)持有期間在二年以內非都市土地之工業區土地

公
職
王