

類 科：財稅行政
科 目：稅務法規概要
考試時間：1 小時 30 分

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、試依據我國現行所得稅法第 24 條之 5 有關營利事業「房地合一課徵所得稅」之規定回答下列問題：(25 分)

- (一)總機構在境內之營利事業交易其於民國 105 年 1 月 1 日以後取得之房地應如何課徵所得稅？
- (二)總機構在境內之營利事業出售其符合「房地合一課徵所得稅」要件之房地若有損失應如何扣抵？
- (三)獨資、合夥組織營利事業出售其符合「房地合一課徵所得稅」要件之房地應如何課稅？

二、試回答下列問題：(25 分)

- (一)假設下列交易的付費購買者皆為我國境內個人或營利事業，試寫出各有關交易的營業稅納稅義務人為何？
 1. 小明在蝦皮拍賣向我國甲商家購買家用品一批。
 2. 老王透過網路向美國 amazon 訂購一台咖啡機直送臺灣。
 3. 小張利用蘋果的 iphone 手機下載 app store 的付費軟體。
 4. 我國甲公司為營業稅免稅廠商，向境內無固定營業場所之美國 A 公司購買一筆勞務。
 5. 大雄向大陸淘寶網購入傢具一批直送臺灣。
- (二)依據我國加值型及非加值型營業稅法規定，有那些進項稅額不得扣抵銷項稅額？

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：6413

- (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 下列何者非所得稅法第 8 條規定之中華民國來源所得？
 - (A)在中華民國境內之財產因租賃而取得之租金
 - (B)國內 A 公司派駐國外之工作人員在國外提供勞務之報酬
 - (C)在中華民國境內供他人使用之專利權所取得之權利金
 - (D)民國 109 年在中華民國境內居留 70 天之非居住者，自中華民國境內雇主所取得之勞務報酬

- 2 李小姐於民國 106 年 3 月 1 日以新臺幣 950 萬元購入（並完成所有權登記）新北市房地一筆，於民國 110 年 10 月 31 日以新臺幣 1,200 萬元出售（並完成移轉所有權登記），依現行規定，其適用之所得稅稅率為何？
(A) 45% (B) 35% (C) 20% (D) 視綜合所得稅稅率而定
- 3 依所得稅法相關規定，營利事業對下列何者之捐贈，無金額限制？①體育事業 ②中小企業發展基金 ③對私立學校興學基金會指明學校之捐贈 ④文化創意產業
(A) ①② (B) ②④ (C) ①③ (D) ①②④
- 4 申報綜合所得稅時，下列何項扣除額之上限係以戶為單位？
(A) 房屋租金支出 (B) 教育學費 (C) 長期照護 (D) 保險費
- 5 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者之進項稅額得扣抵銷項稅額？
(A) 捐贈公益慈善團體之支出 (B) 購入小汽車供經理用
(C) 購入小貨車供載貨用 (D) 公司員工聚餐之費用
- 6 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列營業稅之納稅義務人何者錯誤？
(A) 銷售貨物之營業人
(B) 進口貨物之收貨人
(C) 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，其所銷售勞務之買受人
(D) 符合免稅規定之農業用油、漁業用油有轉讓或移作他用而不符免稅規定者，為轉讓或移作他用之人
- 7 王大中於民國 109 年死亡，遺有一子（已成年）及未成年孫子女二人，分別為 15 歲及 17 歲。若獨子拋棄繼承，由孫子女二人繼承，則可自遺產總額中扣除之親屬扣除額為：
(A) 500 萬 (B) 400 萬 (C) 100 萬 (D) 50 萬
- 8 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者不視為銷售貨物？
(A) 非以營利為目的之事業、機關、團體、組織，以其產製、進口、購買之貨物，無償移轉他人所有，而其進項稅額並未申報扣抵銷項稅額者
(B) 營業人以自己名義代為購買貨物交付與委託人者
(C) 營業人解散或廢止營業時將貨物抵償債務人
(D) 營業人委託他人代銷貨物
- 9 下列何者需課徵贈與稅？
(A) 保證人因履行保證責任，而代主債務人清償債務並無償免除其債務者
(B) 向姑姑購買其房屋
(C) 未成年子女名下之房屋，但能提出支付價款之確實證明
(D) 債務人經依破產法和解，以致債權人之債權無法十足取償者，其免除之差額
- 10 章小姐民國 109 年 1 月 3 日出售自用住宅土地一筆，售價 800 萬元，按當期公告現值 660 萬元申報並繳納土地增值稅 60 萬元。民國 110 年 5 月 1 日以夫名義，以成交價 1,000 萬元，公告現值 720 萬元購買另一筆自用住宅土地，請問章小姐重購自用住宅之土地可退還土地增值稅額為多少元？
(A) 200 萬 (B) 120 萬 (C) 60 萬 (D) 無法退還稅額

- 11 李先生有一處符合自用住宅用地地價稅優惠稅率用途之房地，於 109 年 7 月 1 日起出租給他人供營業用，則該筆土地自那一期開始應恢復一般稅率課稅？
(A) 109 年 (B) 110 年 (C) 109 年下半年 (D) 111 年
- 12 有關土地稅之納稅義務人，下列敘述何者錯誤？
(A) 土地為有償移轉者，土地增值稅之納稅義務人為原所有權人
(B) 設有典權之土地，土地增值稅之納稅義務人為典權人
(C) 土地為信託財產者，於信託關係存續中，地價稅之納稅義務人為受託人
(D) 納稅義務人行蹤不明，稽徵機關得指定土地使用人代繳其使用部分之地價稅
- 13 有關核課期間之起算日，下列何者錯誤？
(A) 地價稅從 12 月 1 日起算
(B) 房屋稅從 6 月 1 日起算
(C) 非營業用汽車之使用牌照稅從 5 月 1 日起算
(D) 所得稅一律從 6 月 1 日起算
- 14 依現行稅法規定，下列何種稅目之課稅範圍有採屬人主義？①贈與稅 ②營利事業所得稅 ③綜合所得稅 ④所得基本稅額
(A) ①②③④ (B) ①②③ (C) ①②④ (D) ②③④
- 15 居住者甲君出租房屋給乙公司，約定租期為 109 年 1 月 1 日至同年 12 月 31 日，並於 108 年 12 月 23 日預收前半年租金共新臺幣 60 萬元。有關甲君申報綜合所得稅之敘述，下列何者正確？
(A) 應申報為 108 年所得
(B) 修繕費用可以「房屋租金支出」申報列舉扣除額減除
(C) 乙公司於給付租金時應協助分離課稅之義務
(D) 甲君可委任乙公司依規定扣繳率申報完稅
- 16 納稅義務人甲君有中華民國戶籍，且一課稅年度內入境居留滿 300 天，有關甲君綜合所得稅申報，下列敘述何者錯誤？
(A) 應就其中華民國來源所得申報繳納稅款
(B) 原則應採合併結算申報
(C) 於中華民國境內提供勞務但由境外僱主給付之報酬新臺幣 30 萬元應計入所得總額
(D) 取得尾牙摸彩獎金新臺幣 2 萬元應按 20% 就源扣繳分離課稅
- 17 有關個人出價取得房地，並適用房地合一稅之敘述，下列何者錯誤？
(A) 於完成所有權移轉登記日的次日起算 30 日內完成申報
(B) 若房屋、土地交易結果為虧損可免申報
(C) 應以實際成交價額減除原始取得成本，與因取得、改良及移轉而支付的費用之餘額為所得額
(D) 適用稅率依據持有期間長短而有不同
- 18 甲公司 109 年於中華民國境內所得新臺幣 500 萬元，美國分公司所得折合新臺幣 1,000 萬元，已在美國繳納美國分公司所得稅折合新臺幣 250 萬元，請問甲公司申報繳納我國 109 年度營利事業所得稅時可使用國外稅額扣抵上限為多少元？
(A) 100 萬元 (B) 200 萬元 (C) 250 萬元 (D) 300 萬元

- 19 甲君過世，死亡時其於婚姻關係存續中取得而現存的原有財產金額為新臺幣 2,000 萬元，甲君配偶的原有財產則為新臺幣 400 萬元，請問甲君遺產稅的剩餘財產差額分配請求權上限為？
(A) 2,000 萬元 (B) 1,200 萬元 (C) 1,000 萬元 (D) 800 萬元
- 20 甲君於 110 年 2 月 17 日贈與兒子土地及房屋，土地公告現值及房屋評定標準價格合計新臺幣 2,220 萬元，110 年贈與稅免稅額 220 萬元，約定由兒子負擔繳納土地增值稅及契稅合計 300 萬元，請問贈與稅應納稅額為多少？
(A) 應納稅額低於贈與之負擔及免稅額，故免稅
(B) 170 萬元
(C) 200 萬元
(D) 220 萬元
- 21 假設甲君在連鎖便利商店購買一項售價新臺幣 210 元之玩具，該便利商店進貨成本為 160 元，有關營業稅之敘述，下列何者錯誤？
(A) 統一發票所載售價 210 元內含營業稅 10 元
(B) 便利商店進貨時產生進項稅額 8 元
(C) 營業稅原則為兩個月一期，由便利商店自動報繳
(D) 當期銷項稅額減除進項稅額後如為負數原則可直接退稅
- 22 有關進口貨物課徵營業稅，下列敘述何者正確？
(A) 納稅義務人為國外生產該貨物之事業、機關、團體、組織
(B) 原則上兩個月為一期，計算該期間進口金額並自行繳納
(C) 進入保稅區之保稅貨物應立即課徵營業稅
(D) 稅基為關稅完稅價格+進口稅+貨物稅或菸酒稅或菸品健康福利捐
- 23 甲君在臺北市有一筆土地面積 3 公畝，107 年購入時價格 2,000 萬元，登記土地所有權人為甲君，地上有建築物並遷入甲君配偶之戶籍。109 年之申報地價 1,500 萬元，公告現值 1,600 萬元，臺北市土地 7 公畝之平均地價為 3,200 萬元。有關 109 年地價稅，下列敘述何者正確？
(A) 適用稅率為千分之 2 (B) 應納地價稅額為 32,000 元
(C) 納稅義務人為甲君之配偶 (D) 繳納期間為 5 月 1 日至 5 月 31 日
- 24 下列那項並非貨物稅課徵標的？
(A) 水泥 (B) 電冰箱 (C) 汽油 (D) 遊艇
- 25 甲君於 110 年 5 月 15 日申報 109 年度個人綜合所得稅，且無故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐，請問其核課期間至何時截止？
(A) 115 年 5 月 14 日 (B) 115 年 5 月 15 日 (C) 117 年 5 月 14 日 (D) 117 年 5 月 15 日

測驗式試題標準答案

考試名稱：110年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：財稅行政

科目名稱：稅務法規概要（試題代號：6413）

單選題數：25題

單選每題配分：2.00分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	B	B	A	A	C	C	D	A	A	D

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	B	B	D	C	A	D	B	B	D	B

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	D	D	A	D	A					

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備註：