

101年公務人員高普考試試題及解答

普通考試

■ 稅務法規概要 ■

功名文教機構

施瑜 老師

www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw

甲、申論題部分：(50分)

一、我國實施兩稅合一後，營利事業需設置股東可扣抵稅額帳戶並依規定保持足以正確計算該帳戶金額之憑證及紀錄，試問那些營利事業可免予設置股東可扣抵稅額帳戶？(25分)

答

自民國八十七年度實施兩稅合一開始，公司應設置股東可扣抵稅額帳戶，記錄公司已納之所得稅額，及可分配予股東之可扣抵稅額。惟下列營利事業或機關、團體，免予設置股東可扣抵稅額帳戶：

- 【1】總機構在中華民國境外者。
- 【2】獨資、合夥組織。
- 【3】第十一條第四項規定之教育、文化、公益、慈善機關或團體。
- 【4】依其他法令或組織章程規定，不得分配盈餘之團體或組織。

《 請參閱本班稅務法規講義第三回：P.26、P.27 》

【試題評析】

本題為兩稅合一之重要題型之一，困難度不高，一般考生應可輕鬆得分，惟若能在答題時，多加解釋相關規定之立法意旨，應可爭取加分機會。

二、我國所得基本稅額條例規定個人除綜合所得淨額外，還有那些所得須納入計算基本所得額？又依照該條例規定，個人符合那些條件可以免申報繳納所得基本稅額？(25分)

答

(一)現行稽徵實務上，常見以下列各項租稅規劃達到避稅目的，爰將之納入個人最低稅負之稅基，據以計算基本稅額：

1.保險給付：

受益人與要保人非屬同一人之人壽保險及年金保險給付，但死亡給付每一申報戶全年合計數在新臺幣3,000萬元以下部分免予計入。

2.未上市(櫃)股票及私募基金受益憑證之交易所得。

3.非現金部分之捐贈扣除額。

4.員工分紅配股，其時價超過股票面額之差額部分。(此規定自99年起改以時價計入薪資所得課稅)

5.海外所得於98年納入稅基，必要時可延至99年納入，且海外所得超過100萬元以上始行納入。

(二)依據所得基本稅額條例規定,個人符合下列條件可以免申報繳納所得基本稅額：

1.所得稅申報未適用投資抵減獎勵且無特定免稅所得或扣除項目的個人，以及繳納之一般所得稅額已較基本稅額為高者，可以不必申報繳納最低稅負；

2.另外，為簡化稽徵，下列個人亦排除適用：

(1)非中華民國境內居住之個人。

(2)綜合所得淨額加計特定免稅所得及扣除額後之合計數（稱基本所得額）在新臺幣600萬元以下之個人。

《 請參閱本班稅務法規講義第三回：P.46 附錄—所得基本稅額條例問答集第19題 》

【試題評析】

本題為最低稅負制之考題，與第一題同屬難度不高且容易得分之題型，但除將回答所得基本稅額條例之稅法規定外，亦須注意與所得稅法及相關減免法律之配合適用，希望考生好好掌握，以爭取高分。

乙、測驗題部分：（50分）

(B)01.依現行所得稅法規定，下列何項所得必須併入綜合所得總額課徵綜合所得稅？

(A)出售土地之交易所得

(B)取自營利事業贈與之財產

(C)因繼承而取得之財產

(D)考選部高考試題命題酬勞

(A)02. 依所得稅法規定，扣繳義務人每月給付中華民國境內居住者之所得所扣繳之稅款，應於何時向國庫繳納？

(A)次月10日前

(B)次月20日前

(C)每月10日前

(D)每月20日前

(D)03.佳益公司於民國100年9月8日開業，若100年度有課稅所得10萬元，則應繳納之營利事業所得稅為多少元？

(A)51,000元

(B)25,000元

(C)20,000元

(D)17,000元

(A)04.依所得稅法第36條，營利事業對合於所得稅法第11條第4項規定之機關、團體之捐贈，以不超過所得額多少百分比為限？

(A)10%

(B)15%

(C)20%

(D)25%

(D)05.依所得稅法規定，個人及營利事業持有之短期票券發票日在中華民國99年1月1日以後者，其利息所得該如何課稅？

(A)個人：免稅；營利事業：按10%比例稅率分離課稅

(B)個人：按20%比例稅率分離課稅；營利事業：按10%比例稅率分離課稅

(C)個人：按10%比例稅率分離課稅；營利事業：按20%比例稅率分離課稅

(D)個人：按10%比例稅率分離課稅；營利事業：計入營利事業所得額課稅

(A)06.公司組織之營利事業因投資於國內其他營利事業，所獲配之股利淨額或盈餘淨額該如何課稅？

(A)不計入所得額課稅

(B)應計入所得額課稅

(C)按20%分離課稅

(D)按10%分離課稅

(A)07.依現行所得稅法規定，下列何項所得於申報綜合所得稅時，不得減除成本及必要之費用？

(A)薪資所得

(B)執行業務所得

- (C)競技、競賽及機會中獎之獎金或給與 (D)其他所得
- (B)08.依稅捐稽徵法規定，關於納稅義務人之敘述，下列那一項正確？
 (A)共有財產設有管理人者，由使用人負納稅義務
 (B)共有財產未設管理人者，共有人各按其應有部分負納稅義務
 (C)財產為公司共有者，以管理人為納稅義務人
 (D)營利事業因合併而消滅時，其在合併前之應納稅捐，應由合併前之營利事業負繳納之義務
- (C)09.依稅捐稽徵法規定，稅法或其他法律為特定政策所規定之租稅優惠，應明定實施年限並以達成合理之政策目的為限，前項租稅優惠之擬訂，應經過何項程序？
 (A)經濟效益分析 (B)租稅公平分析 (C)稅式支出評估 (D)財政收入評估
- (A)10.依稅捐稽徵法規定，經法院、行政執行處執行拍賣或交債權人承受之土地、房屋及貨物，依法由執行法院或行政執行處代為扣繳，應依法核課之稅捐，不包括下列那一項？
 (A)貨物稅 (B)土地增值稅 (C)房屋稅 (D)營業稅
- (B)11.依土地稅法第6條，為增進社會福利，對於教育、醫療等用地得予適當之減免，其減免標準由何機關定之？
 (A)財政部 (B)行政院 (C)國稅局 (D)稅捐稽徵處
- (C)12.土地所有權人於出售自用住宅用地後，自完成移轉登記之日起應於幾年內重購自用住宅用地，始可依規定申請退還已繳納之土地增值稅？
 (A)5年內 (B)4年內 (C)2年內 (D)3年內
- (C)13.下列何項土地移轉需課徵土地增值稅？
 (A)捐贈給新竹市政府的土地 (B)兒子繼承父親的土地
 (C)經法院拍賣的土地 (D)被政府徵收的土地
- (C)14.張三於民國101年3月1日死亡，遺有銀行定期存款500萬元，另其生前曾於99年1月1日贈與兒子現金400萬元，又於100年1月1日贈與女兒現金300萬元，則張三之遺產總額共有多少元？
 (A)500萬元 (B)760萬元 (C)800萬元 (D)1200萬元
- (A)15.李先生及李太太在女兒出嫁時各自贈與女兒100萬元現金，則依現行稅法規定，李先生及李太太應課徵贈與稅之贈與總額合計為多少元？
 (A)0元 (B)100萬元 (C)150萬元 (D)200萬元
- (A)16.依房屋稅條例第15條，下列私有房屋何者可免徵房屋稅？
 (A)受重大災害，毀損面積占整棟面積五成以上，必須修復始能使用之房屋
 (B)政府平價配售之平民住宅
 (C)合法登記之工廠供直接生產使用之自有房屋
 (D)農會所有之自用倉庫及檢驗場，經主管機關證明者
- (C)17.依加值型及非加值型營業稅法第8條，下列何者應課徵營業稅？
 (A)個人肩挑沿街叫賣燒肉粽 (B)供應之農田灌溉用水
 (C)自來水公司之民生用水 (D)漁民銷售其捕獲之鮮魚
- (B)18.有關加值型營業稅之「免稅」與「零稅率」的規定，下列敘述何者正確？
 (A)免稅之進項稅額可扣抵，故可獲得完全退稅
 (B)外銷貨物適用零稅率規定，且進項稅額可扣抵，故可獲得完全退稅
 (C)零稅率的銷項稅額為零，但進項稅額不可扣抵
 (D)外銷貨物適用免稅規定，且進項稅額可扣抵，故可獲得完全退稅

- (C)19.依遺產及贈與稅法規定，每遇消費者物價指數較上次調整之指數累計上漲達百分之十以上時，自次年
年起按上漲程度調整之，下列那一項則不隨該項消費者物價指數調整其金額？
(A)被繼承人職業上之工具，不計入遺產總額之金額
(B)被繼承人受其扶養之兄弟姊妹扣除額
(C)父母於子女婚嫁時所贈與之財物
(D)被繼承人之喪葬費扣除額
- (C)20.依房屋稅條例規定，下列那一項私有房屋，其房屋稅應減半徵收？
(A)司法保護事業所有之房屋
(B)住家房屋現值在新臺幣10萬元以下者
(C)合法登記之工廠供直接生產使用之自有房屋
(D)農會所有之倉庫，專供糧政機關儲存公糧，經主管機關證明者
- (B)21.依所得稅法規定，非中華民國境內居住之個人，於一課稅年度內在我國境內居留合計不超過90天者
，其自境外雇主所取得之勞務報酬，應如何課稅？
(A)依扣繳率10%扣繳，並辦理結算申報
(B)非屬中華民國來源所得，免納稅
(C)採分離課稅方式
(D)依扣繳率20%扣繳，免辦理結算申報
- (C)22.依土地稅法規定，土地為信託財產者，於信託關係存續中，地價稅之納稅義務人為何？
(A)委託人
(B)受益人
(C)受託人
(D)管理人
- (C)23.依稅捐稽徵法規定，下列敘述何者正確？
(A)納稅義務人如發現繳納通知文書有計算錯誤，應於繳納期間屆滿之日起30日內，向稅捐稽徵機關
申請查對更正
(B)應受送達人在服役中，無父母或配偶者，得委託戶籍地兵役課代為送達
(C)為稽徵土地稅或房屋稅所發之各種文書，得以使用人為應受送達人
(D)納稅義務人為全體公司共有人者，繳款書須向全體共有人送達
- (A)24.營業人漏開統一發票或於統一發票上短開銷售額經查獲者，應就短漏開銷售額按規定稅率計算稅額
繳納外，處一倍至十倍罰鍰。1年內經查獲至少達「幾次」者，並停止其營業？
(A)3次
(B)4次
(C)5次
(D)10次
- (C)25.甲公司為適用一般稅額計算之營業人，民國101年5、6月申報銷售額200,000元，銷項稅額10,000元；
銷貨退回10,000元，銷項稅額500元；零稅率銷售額100,000元；進貨及費用180,000元，可扣抵進項稅
額9,000元；上期累積留抵稅額1,000元，試問甲公司該期申報之營業稅額為何？
(A)應納0元
(B)應納500元
(C)退稅500元
(D)留抵500元