

九十八年地方政府特種考試試題及解答

四等考試

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

一、我國稅捐稽徵法第28條有關納稅義務人申請退稅之規定為何？又前述溢繳之稅款，若納稅義務人以現金繳納時應如何加計利息退還？（25分）

《答》

(一) 根據98年1月21日修正之稅捐稽徵法第28條規定：納稅義務人自行適用法令錯誤或計算錯誤溢繳之稅款，得自繳納之日起五年內提出具體證明，申請退還；屆期未申請者，不得再行申請。

納稅義務人因稅捐稽徵機關適用法令錯誤、計算錯誤或其他可歸責於政府機關之錯誤，致溢繳稅款者，稅捐稽徵機關應自知有錯誤原因之日起二年內查明退還，其退還之稅款不以五年內溢繳者為限。

(二) 溢繳之稅款，納稅義務人以現金繳納者，應自其繳納該項稅款之日起，至填發收入退還書或國庫支票之日止，按溢繳之稅額，依繳納稅款之日郵政儲金一年期定期儲金固定利率，按日加計利息，一併退還。

二、近來有政府官員與專家呼籲針對豪宅課徵豪宅稅，試問我國房屋稅條例中，評定房屋標準價格考量之因素有那些？又現行房屋稅之稅率結構為何？是否有對豪宅課徵不同的稅率？試分別說明之。（25分）

《答》

(一) 房屋稅之課稅標準

房屋稅之課稅依據為房屋現值，依規定房屋現值雖可由納稅人自行申報，但為減少徵納雙方困擾，稽徵機關可參照不動產評價委員會評定之「房屋標準價格」，核定其房屋現值。至於不動產評價委員會所評定之事項如下：

1. 各種建造材料所建房屋區分種類及等級。
2. 各類房屋之耐用年數及折舊標準。
3. 按房屋所處街道村里之商業交通情形及房屋之供求概況，並比較各該不同地段之房屋買賣價格減除地價部分，訂定標準。

房屋標準價格評定後，直轄市由市政府公告；各縣（市）（局）於呈請省政府核定後公告。房屋標準價格應每三年重行評定並應依其耐用年數予以折舊，按年遞減其價格。

(二) 房屋稅之稅率

房屋之稅率訂有最高稅率與最低稅率之分，然實際課徵之稅率為徵收率，由各直轄市及縣（市）政府規定，其稅率結構如下：

項目		法定稅率		徵收率
		最低	最高	
住家用		1.2%	2%	1.2%
非住家用	營業用	3%	5%	3%
	私人醫院、診所、自由職業事務所及人民團體等非營業用	1.5%	2.5%	2%

- 1.自住房屋稅率為其房屋現值百分之一點二。
 - 2.房屋同時作住家及非住家者，應以實際使用面積，分別按住家用或非住家用稅率課徵房屋稅。但非住家用者，課稅面積最低不得少於全部面積六分之一。（房5）
 - 3.房屋空置不為使用者，應按現值依據使用執照所載用途課稅；如無使用執照者，按都市計畫分區使用範圍，分別以住家用或非住家用稅率課徵。
- (三)現行房屋稅並未對豪宅課徵更高稅率，反而因為豪宅是住家而課徵較低稅率，僅能在房屋評定標準價格中考量提高房屋稅之稅基而增加稅負。

乙、測驗題部分：

- (B)01.甲將土地信託與乙，嗣後受託人乙依信託本旨將該房屋移轉與歸屬權利人丙，歸屬權利人丙應申報繳納何種契稅？
- (A)交換契稅 (B)贈與契稅 (C)占有契稅 (D)買賣契稅
- (B)02.有關綜合所得稅列舉扣除額「保險費」之規定，下列敘述何者正確？
- (A)可扣除之對象包括納稅義務人、配偶或受扶養親屬
- (B)人身保險、勞工保險、國民年金保險及軍、公、教保險之保險費扣除限額，每人每年以不超過新台幣24,000元為限
- (C)國民年金保險、全民健康保險及軍、公、教保險之保險費不受金額限制
- (D)全民健康保險及國民年金保險之保險費不受金額限制
- (A)03.依所得稅法規定，個人（中華民國境內居住之個人）或營利事業（中華民國境內有固定營業場所之營利事業）持有短期票券利息所得之課徵方式，下列敘述何者錯誤？
- (A)營利事業持有發票日在中華民國99年1月1日以後之短期票券之利息所得採20%分離課稅
- (B)個人持有發票日在中華民國99年1月1日以後之短期票券之利息所得採10%分離課稅
- (C)營利事業持有發票日在中華民國99年1月1日以後之短期票券之利息所得應計入營利事業所得額課稅
- (D)個人持有發票日在中華民國98年12月31日以前之短期票券之利息所得採20%分離課稅
- (C)04.依稅法規定，有關證券交易所得之徵免，下列敘述何者正確？
- (A)自中華民國79年1月1日起，個人出售上市（櫃）及未上市（櫃）公司證券交易所得停止課徵所得稅，但自95年1月1日起，其出售上市（櫃）公司證券交易所得應申報所得基本稅額
- (B)自中華民國79年1月1日起，個人出售上市（櫃）及未上市（櫃）公司證券交易所得停止課徵所得稅，但自95年1月1日起，其前述證券交易所得應申報所得基本稅額
- (C)自中華民國79年1月1日起，營利事業出售上市（櫃）及未上市（櫃）公司證券交易所得停止課徵所得稅，但自95年1月1日起，其前述證券交易所得應申報所得基本稅額
- (D)自中華民國79年1月1日起，營利事業出售上市（櫃）及未上市（櫃）公司證券交易所得停止課徵所得稅，自95年1月1日起，其出售未上市（櫃）公司證券交易所得應申報所得基本稅額
- (B)05.依遺產及贈與稅法之規定，贈與稅在下列何種情況下，不可以受贈人為納稅義務人？
- (A)贈與人行蹤不明
- (B)贈與人拒絕繳納贈與稅
- (C)贈與人死亡時贈與稅尚未核課
- (D)贈與人逾期尚未繳納贈與稅，且在中華民國境內無財產可供執行
- (D)06.98年度王先生（58歲）有薪資所得90萬元，妻（53歲）有薪資所得75萬元，育有一子一女，長子（22歲）就讀台灣大學3年級，領有薪資所得10萬元，學雜費支付計5萬元，長女（20歲）就讀私立

- 科技大學2年級領有薪資所得7萬元，學雜費計10萬元，試問依現行稅法規定（以最節稅觀點），98年度王家申報綜合所得稅之薪資所得特別扣除額及教育學費特別扣除額各為新台幣若干元？
- (A)薪資所得特別扣除額為37萬元，教育學費特別扣除額為2.5萬元
 (B)薪資所得特別扣除額為37.8萬元，教育學費特別扣除額為2.5萬元
 (C)薪資所得特別扣除額為37萬元，教育學費特別扣除額為5萬元
 (D)薪資所得特別扣除額為37.8萬元，教育學費特別扣除額為5萬元
- (C)07.依加值型及非加值型營業稅法規定，納稅義務人欠繳之稅款、滯納金、滯報金、怠報金及利息等項目，是否具有優先受償權？
- (A)優先於抵押權
 (B)優先於一切債權及抵押權
 (C)優先於普通債權
 (D)無優先受償權
- (D)08.依加值型及非加值型營業稅法規定，自國外進口貨物者，應在何時課徵營業稅？
- (A)於轉售時由營業人代徵之
 (B)於結匯時由銀行代徵之
 (C)於貨物使用時報繳之
 (D)於進口時由海關代徵之
- (A)09.王先生為國小老師，98年7月31日服務滿30年7個月退休，98年度計領取服務薪資35萬元，銀行利息所得2萬元及8月份起每月15日領取4萬元退休俸，請問王先生應申報98年度綜合所得之各類所得為若干？
- (A)薪資所得0元，利息所得2萬元，退職所得0元
 (B)薪資所得35萬元，利息所得0元，退職所得0元
 (C)薪資所得0元，利息所得0元，退職所得20萬元
 (D)薪資所得35萬元，利息所得2萬元，退職所得20萬元
- (A)10.依稅捐稽徵法之規定，稅捐之徵收，於徵收期間屆滿前已移送執行者，在幾年內未經執行者，不再執行？
- (A)自徵收期間屆滿之翌日起算5年內
 (B)自繳納期間屆滿之翌日起算5年內
 (C)自繳納期間屆滿之翌日起算7年內
 (D)自徵收期間屆滿之翌日起算7年內
- (B)11.依現行遺產及贈與稅法規定，有關以實物抵繳遺產稅之規定，下列何者錯誤？
- (A)應納稅額須在30萬元以上
 (B)得於納稅期限內，申請分12期以內繳納，每期間隔以不超過2個月為限
 (C)現金不足繳納部分，得申請以課徵標的物一次抵繳
 (D)現金不足繳納部分，得申請以在中華民國境內納稅義務人所有易於變價及保管之實物一次抵繳
- (C)12.依現行稅法之規定，下列稅目何者採累進稅率？
- (A)綜合所得稅、遺產稅
 (B)加值型及非加值型營業稅、營利事業所得稅
 (C)土地增值稅、地價稅
 (D)貨物稅、菸酒稅
- (C)13.依土地稅法有關地價稅之課徵規定，下列何者錯誤？
- (A)公有土地非供公共使用按基本稅率徵收地價稅
 (B)地價稅自用住宅用地優惠稅率於每年開徵40日前提出申請
 (C)地價稅之基本稅率為千分之十，超過累進起點地價者累進課徵，最高稅率為千分之六十
 (D)地價稅係按每一土地所有權人在每一直轄市或縣（市）轄區內之地價總額計徵之
- (B)14.納稅義務人因稅捐稽徵機關適用法令錯誤、計算錯誤，致溢繳稅款者，稅捐稽徵機關應自知有錯誤原因之日起幾年內查明退還？
- (A)1年
 (B)2年
 (C)3年
 (D)5年

- (C)15.政府舉辦之獎券中獎獎金，由扣繳義務人按多少扣繳率扣繳稅款後，不再併計綜合所得總額課稅？
 (A)6% (B)10% (C)20% (D)50%
- (A)16.甲公司之總公司設在台北市，其有分公司在美國，97年度總公司所得為\$1,000,000，分公司所得為\$500,000，分公司已在美國繳納所得稅新台幣\$150,000，則甲公司在美國所繳納之所得稅，在我國營利事業所得稅中可扣抵最高限額為多少？
 (A)\$125,000 (B)\$150,000 (C)\$240,000 (D)\$250,000
- (A)17.根據所得稅法第67條規定，營利事業應於每年9月1日起至9月30日止，辦理暫繳申報；如採四月制（會計年度為4月1日至次年度3月31日）的公司，則暫繳申報期限為：
 (A)12月1日至12月31日 (B)11月1日至11月30日
 (C)10月1日至10月31日 (D)9月1日至9月30日
- (B)18.乙公司於97年5月被併入到丙公司，設乙公司被併入時，帳上累計未分配盈餘為500萬元（其中200萬元已加徵10%營利事業所得稅），股東可扣抵稅額帳戶餘額為190萬元；則存續丙公司實際可扣抵稅額比率為多少？
 (A)33.33% (B)38% (C)39.26% (D)48.15%
- (A)19.丁公司97年度課稅所得額為1,000萬元，另有國內證券交易所所得800萬元，可當年度全額扣除之投資抵減稅額為150萬元，則丁公司當年度應納稅額為多少？
 (A)99萬元 (B)100萬元 (C)160萬元 (D)249萬元
- (A)20.假設某冷氣機之銷售價格為54,000元，其貨物稅稅率為從價徵收20%，則該冷氣機之完稅價格為多少？
 (A)45,000元 (B)54,000元 (C)64,800元 (D)10,800元
- (C)21.假設甲公司係外銷廠商，某期銷售額為500萬元，當期進貨額為300萬元，可扣抵進項稅額15萬元，則該外銷廠商可退還稅額為多少？
 (A)0元 (B)10萬元 (C)15萬元 (D)20萬元
- (C)22.稅法特別規定，小規模營業人購買營業上使用之貨物或勞務，取得載有營業稅額之憑證，並於規定期間內，向主管稽徵機關申報者，主管稽徵機關應按其進項稅額的多少比率，在查定稅額內扣減？
 (A)1% (B)5% (C)10% (D)15%
- (A)23.我國稅法合於自用住宅用地，其地價稅率為：
 (A)千分之二 (B)千分之六 (C)千分之十 (D)千分之十五
- (C)24.李先生在98年8月過世，留有遺產2,000萬元，其妻子健在，另有三個受扶養子女，老大24歲、老二21歲以及老三18歲；李先生在生前97年10月贈與老大500萬元，其應納遺產稅額為：
 (A)259.5萬元 (B)46.4萬元 (C)51.9萬元 (D)63萬元
- (A)25.林先生在98年有三次贈與行為，第一次在3月贈與甲200萬元，第二次在5月贈與乙150萬元，第三次在9月贈與丙100萬元，請問林先生在98年度第三次贈與丙時，應繳納贈與稅為多少？
 (A)10萬 (B)13萬 (C)23萬 (D)30萬