

100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、(一)試依所得稅法第七條說明何謂中華民國境內居住之個人？何謂非中華民國境內居住之個人？(8分)
(二)又依所得稅法規定中華民國境內居住之個人，其個人所得稅完稅以何種方式為原則？非中華民國境內居住之個人，其個人所得稅完稅以何種方式為原則？(8分)
(三)甲君在中華民國有戶籍，但因經商需要長年在國外，一年回國期間不超過90天，試問甲君個人所得稅完稅應採何方式？(9分)

答

- (一)所得稅法第7條規定「中華民國境內居住之個人」，指下列兩種：
1.在中華民國境內有住所，並經常居住中華民國境內。
2.在中華民國境內無住所，而於一課稅年度內在中華民國境內居留合計滿183天者。
至於「非中華民國境內居住之個人」，係指中華民國境內居住之個人以外之個人。
(二)中華民國境內居住之個人其個人所得稅之完稅方式以「結算申報」為原則，非中華民國境內居住之個人則以「就源扣繳」為原則。
(三)甲君在中華民國有戶籍，其居留天數雖不超過90天，仍應按中華民國境內居住之個人，採結算申報。

《請參閱本班講義第二回：P.1 - 第三章之一》

【試題評析】

本題為綜所稅之基本觀念考題，結合稅法規定與申報實務，對一般考生而言，前兩個小題應可順利得分，至於第三小題則測驗考生對於運用法律條文之實力，觀念正確者，也可獲得高分。

二、試依加值型及非加值型營業稅法第三條第三項說明那些情形，視為銷售貨物？發票？(25分)

答

- (一)依營業稅法第三條第三項規定，有下列情形之一者，視為銷售貨物：
1.營業人以其產製、進口、購買供銷售之貨物，轉供營業人自用；或 以其產製、進口、購買之貨物，無償移轉他人所有者。
2.營業人解散或廢止營業時所餘存之貨物，或將貨物抵償債務、分配 與股東或出資人者。
3.營業人以自己名義代為購買貨物交付與委託人者。
4.營業人委託他人代銷貨物者。
5.營業人銷售代銷貨物者。
(二)視為銷售貨物應否開立統一發票之規定
1.營業人如有供銷售貨物無償移轉予他人，應依規定按自我銷售並依 時價開立統一發票報繳營業稅

- 。依營業稅法第19條第1項規定，營業人購進供交際應酬及酬勞員工之貨物或勞務其進項稅額不得扣抵銷項稅額，所以營業人購入供銷售貨物或勞務，於購入時所支付的進項稅額已申報扣抵銷項稅額者，俟後改供酬勞員工、交際應酬或捐贈使用，自應於轉作酬勞員工、交際應酬或捐贈使用時，依營業稅法第3條第3項視為銷售貨物之規定，按自我銷售並按時價開立統一發票。
- 營業人如購入目的係為交際應酬、酬勞員工或捐贈使用，並以各該有關科目列帳，且依不得扣抵銷項稅額規定未申報扣抵者，則可免視為銷售貨物並免開統一發票，以資簡化。
 - 營業人按自我銷售所開立之統一發票扣抵聯所載明之稅額，除屬協助國防建設、慰勞軍隊及對政府捐獻依法可扣抵外，其餘均不得申報扣抵銷項稅額，並應由營業人於開立後自行截角或加蓋戳記作廢。
 - 根據統一發票使用辦法第17條規定：營業人經營代購業務，將代購貨物送交委託人時，除按佣金收入開立統一發票外，應依代購貨物之實際價格開立統一發票，並註明「代購」字樣，交付委託人。營業人委託代銷貨物，應於送貨時依合約規定銷售價格開立統一發票，並註明「委託代銷」字樣，交付受託代銷之營業人，作為進項憑證。受託代銷之營業人，應於銷售該項貨物時，依合約規定銷售價格開立統一發票，並註明「受託代銷」字樣，交付買受人。
- 前項受託代銷之營業人，應依合約規定結帳期限，按銷售貨物應收手續費或佣金開立統一發票及結帳單，載明銷售貨物品名、數量、單價、總價、日期及開立統一發票號碼，一併交付委託人，其結帳期間不得超過二個月。
- 營業人委託農產品批發市場交易之貨物，得於結帳時按成交之銷售額開立統一發票，交付受託交易之批發市場。

《請參閱本班講義第四回：P.1、P.2—第五章之二》

【試題評析】

視為銷售的觀念為加值型及非加值型營業稅法較抽象的部分，一般考生在此部分對於此觀念也較難以理解，本題也延續上一題的出題風格，強調稅法條文於課稅實務之運用，因此考生除根據加值型及非加值型營業稅法條文規定作答外，第二小題要參考統一發票使用辦法與稽徵機關所發布之行政命令，才能完整拿分。

乙、測驗題部分：（50分）

- (D)01.我國最新所得稅法第44條第1項前段規定：「商品、原料、物料、在製品、製成品、副產品等存貨之估價，以實際成本為準；」，前述所稱的成本不得採用下列何種方法計算？
 (A)個別辨認法 (B)先進先出法 (C)加權平均法 (D)後進先出法
- (B)02.依所得稅法規定，營利事業對合於所得稅法第11條第4項規定之教育、文化、公益、慈善機關或團體之捐贈費用扣除，以不超過所得額百分之多少為限？
 (A)5% (B)10% (C)20% (D)25%
- (B)03.依所得稅法規定，累積未分配盈餘已加徵百分之十營利事業所得稅之營利事業，分配屬99年度以後之盈餘時，其稅額扣抵比率上限為多少？
 (A)33.33% (B)33.87% (C)20.48% (D)48.15%
- (D)04.張先生99年度有稿費收入10萬元，其妻李小姐99年度有稿費收入10萬元，假設兩人無其他執行業務收入也無成本費用資料，試問張先生夫妻兩人合併申報99年度綜合所得稅時，依所得稅相關法規規

定，應申報多少執行業務所得？

- (A)20萬元 (B)2萬元 (C)1.4萬元 (D)0元

(A)05.依所得稅法規定，民國100年我國現役軍人與中小學教職員之薪資所得如何課稅？

- (A)免稅 (B)併入綜合所得總額課稅
(C)分離課稅 (D)超過免稅額時才課稅

(C)06.依所得稅法及相關規定，民國100年我國綜合所得稅之標準扣除額之額度為多少？

- (A)納稅義務人個人扣除七萬六千元；有扶養親屬者加倍扣除之
(B)納稅義務人個人扣除八萬二千元；有配偶者加倍扣除之
(C)納稅義務人個人扣除七萬六千元；有配偶者加倍扣除之
(D)全戶僅限納稅義務人個人扣除七萬六千元

(C)07.張三99年度之所得資料如下：綜合所得淨額400萬元、國外證券交易所所得400萬元、出售國內上市股票證券交易所所得200萬元、國內未上市、櫃股票交易所所得300萬元；2月份領取公司員工分紅配股1萬股，面額10元，可處分日次日之市價為100元，試問張三99年度之基本所得額為若干？

- (A)700萬元 (B)790萬元 (C)1100萬元 (D)1190萬元

(A)08.依加值型及非加值型營業稅法第32條第2項規定，營業人銷售應稅貨物或勞務之定價應如何定價？

- (A)定價應內含營業稅 (B)開未稅價，再外加營業稅
(C)對非營業人開含稅價，對廠商開未稅價 (D)皆開未稅價

(C)09.依加值型及非加值型營業稅法第39條規定，下列那一項營業人申報之營業稅溢付稅額，不能由主管稽徵機關查明後退還之？

- (A)因銷售適用零稅率貨物或勞務而溢付之營業稅
(B)因取得固定資產而溢付之營業稅
(C)因銷售應稅貨物，銷項稅額大於進項稅額而溢繳之營業稅
(D)因合併、轉讓、解散或廢止申請註銷登記者，其溢付之營業稅

(D)10.依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者之營業稅不能適用零稅率？

- (A)依法設立之免稅商店銷售與過境或出境旅客之貨物
(B)銷售與保稅區營業人供營運之貨物或勞務
(C)保稅區營業人銷售與課稅區營業人存入自由港區事業或海關管理之保稅倉庫、物流中心以供外銷之貨物
(D)在國外提供且在國外使用的勞務

(C)11.我國加值型及非加值型營業稅法第36條規定，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而有銷售勞務者，應由勞務買受人於給付報酬之次期開始十五日內，就給付額計算營業稅額繳納之；其給付額屬第11條第1項之銀行、保險各業之專屬本業勞務者，應按百分之多少計算營業稅額繳納之？

- (A)1% (B)2% (C)3% (D)5%

(A)12.吉米為美國籍公民，民國100年死亡時在我國境內留有遺產，試問依照我國遺產及贈與稅法規定，下列敘述何者正確？

- (A)吉米可以自遺產總額中減除1200萬元的免稅額
(B)吉米死亡前六年至九年內，繼承之財產已納遺產稅者，可按年遞減扣除
(C)在計算遺產稅時，吉米的配偶可以扣除445萬元的扣除額
(D)吉米的父母親每人可扣除111萬元的扣除額

- (A)13.某甲於100年6月12日(星期日)死亡，死亡時遺留有我國上櫃A公司股票100萬股，假設該股票近日價格並無劇烈變動，試問在計算遺產稅時，依遺產及贈與稅法及其相關法規規定，應以下列那一金額估定之？
- (A)6月10日收盤價 (B)6月13日收盤價
(C)6月10日加權平均成交價 (D)6月10日當日股票每股淨值
- (C)14.依遺產及贈與稅法及其相關法規規定，民國100年贈與稅的免稅額和稅率結構各為多少？
- (A)免稅額為111萬元，稅率為10% (B)免稅額為222萬元，稅率為10%
(C)免稅額為220萬元，稅率為10% (D)免稅額為1200萬元，稅率為10%
- (A)15.林先生於100年2月死亡，其遺產中有一筆土地，死亡時公告現值為400萬元，該筆土地是林先生於8年前購入，當時公告現值為300萬元，假設物價指數並未調整，且無其他成本費用，依土地稅法規定，試問林先生的兒子於繼承該筆土地時應納多少土地增值稅？
- (A)免徵 (B)20萬元 (C)30萬元 (D)40萬元
- (D)16.下列有關土地稅法第34條第5項「土增稅一生一屋優惠稅率」之敘述何者錯誤？
- (A)出售都市土地面積不得超過1.5公畝或非都市土地面積不得超過3.5公畝
(B)出售前持有該土地六年以上
(C)土地所有權人或其配偶、未成年子女於土地出售前，在該地設有戶籍且持有該自用住宅連續滿六年
(D)出售前六年內，無供營業使用或出租
- (C)17.老王對於臺北市稅捐稽徵處文山分處核定之土地增值稅應納稅額不服，且已依規定申請復查，臺北市稅捐稽徵處維持原決定不變，試問老王應向下列那一機關提起訴願？
- (A)臺北市稅捐稽徵處 (B)臺北市國稅局
(C)臺北市政府 (D)財政部
- (D)18.依土地稅法規定，土地所有權人於出售土地後，二年內重購土地得申請退還土地增值稅額之規定，不包括下列那一種土地？
- (A)自用住宅用地 (B)自營工廠用地 (C)自耕之農業用地 (D)公共設施保留地
- (A)19. 試問稅捐稽徵法「第一章之一」之章名為何？
- (A)納稅義務人權利之保護 (B)實質課稅原則
(C)稅捐稽徵機關之保密 (D)納稅義務人之權利
- (D)20.依土地稅法之規定，地價稅之最高邊際稅率為何？
- (A)百分之一 (B)百分之一點五 (C)百分之三 (D)百分之五點五
- (A)21.依稅捐稽徵法規定，下列那個租稅債權的優先性最低？
- (A)所得稅 (B)房屋稅 (C)地價稅 (D)土地增值稅
- (C)22.民國100年1月26日增訂公布貨物稅條例第12條之3規定：自本條文生效日起幾年內購買完全以電能為動力之電動車輛並完成登記者，免徵該等車輛應徵之貨物稅？
- (A)一年內 (B)二年內 (C)三年內 (D)五年內
- (A)23.下列何者非屬現行貨物稅條例規定之課稅項目？
- (A)天然氣 (B)汽油 (C)煤油 (D)航空燃油
- (D)24.依據所得基本稅額條例規定，個人之基本所得額不包括下列何者？
- (A)本條例施行後所訂受益人與要保人非屬同一人之人壽保險，其受益人受領之非死亡保險給付

(B) 私募證券投資信託基金之受益憑證交易所得

(C) 綜合所得淨額

(D) 在證券交易所上市之股票交易所得

(C)25. 依房屋稅條例第4條第1項規定，房屋設有典權時，其房屋稅納稅義務人為何？

(A) 出典人

(B) 出租人

(C) 典權人

(D) 承租人