

# 100年公務人員高普考試試題及解答

功名文教機構

高考三級

稅務法規

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、我國現行稅法對不動產之買賣設有「重購退稅」的相關規定。試問該相關規定之目的何在？(7分)又其適用範圍及適用要件為何？請詳述之。(18分)

### 〈答〉

#### (一)重購退稅規定之目的

重購退稅通常適用於特定資本增益（通常為自用住宅）之租稅優惠，學理上又稱為滾轉免稅法，主要係對於納稅義務人因資金不足而先購買金額較低之土地或房屋，於一定期間內出售原資產變現後，又購買新土地或房屋等資本資產，為避免因對出售資本資產之資本利得課稅，減少稅後所得重購較高價資產之能力，阻礙投資意願，遂採行退稅或抵稅之租稅優惠。

#### (二)所得稅法之自用住宅重購退稅

納稅義務人出售自用住宅之房屋所繳納該財產交易所得部分之綜合所得稅額，自完成移轉登記之日起二年內，如重購自用住宅之房屋，其價額超過原出售價額者，得於重購自用住宅之房屋完成移轉登記之年度自其應納綜合所得稅額中扣抵或退還。但原財產交易所得已依本法規定自財產交易損失中扣抵部分不在此限。

前項規定於先購後售者亦適用之。(所17-2)

#### (三)土地稅法售舊地購新地之退稅

- 1.自用住宅用地出售或被徵收後，於二年內另行購買未超過都市土地三公畝或非都市土地七公畝，仍作自用住宅用地，且新購土地地價超過原出售土地地價或補償地價扣除已納增值稅之餘額，得向稽徵機關申請就其已納土地增值稅額內，退還其不足支付新購土地地價之數額（土35）。土地不論為先售後購或先購後售，均適用。
- 2.自營工廠用地出售或被徵收後，另於其他都市計畫工業區或政府編定之工業用地內購地設廠者，適用上述規定。
- 3.自耕之農業用地出售或被徵收後，另行購買仍供自耕之農業用地者，亦適用上述規定。為避免納稅人於退稅後即將另購之土地出售，或轉作其他用途，復規定土地所有權人因重購土地退還土地增值稅者，其重購之土地，自完成移轉登記之日起，五年內再行移轉時，除就該次移轉之漲價數額課徵土地增值稅外，並應追繳原退還稅款；重購之土地改作其他用途者亦同（土37）。

### 【試題評析】

本題係採跨稅目相似規定之綜合命題，並結合租稅理論與稅法規定之考題，較傳統稅法考題僅以單一稅法條文規定為命題範圍擴大許多，也提昇試題之難度，當然無論是在功名的稅務法規或租稅各論課程中，本題應該都是同學耳熟能詳的內容，拿高分應是必然的。

《 請參閱本班講義第二回：P.8、P.9及第五回：P.61、P.63 》

二、試依據現行稅法之規定，說明「營利事業」與「營業人」之差別。(12分)又兩者是否必定為納稅義務人？試析論之。(13分)

**〈答〉**

(一)所得稅法對「營利事業」之定義

營利事業係指公營、私營、或公私合營，以營利為目的，具備營業牌號或場所之獨資、合夥、公司及其他組織方式之工、商、農、林、漁、牧、礦、冶等營利事業（所11）。

由以上可知，我國之營利事業所得稅與國外之公司所得稅或法人所得稅性質相似，但我國公司組織外，尚將獨資、合夥納入課稅範圍，適用對象較廣。

(二)加值型及非加值型營業稅法對營業人之定義

有下列情形之一者，為營業人：

- 1.以營利為目的之公營、私營或公私合營之事業。
- 2.非以營利為目的之事業、機關、團體、組織，有銷售貨物或勞務者。
- 3.外國之事業、機關、團體、組織，在中華民國境內之固定營業場所。

(三)營利事業所得稅之納稅義務人為「凡在中華民國境內經營之營利事業」（所3），故須為在中華民國境內經營之營利事業，而非僅營利事業。

(四)營業稅之納稅義務人有三類：

- 1.銷售貨物或勞務之營業人。
- 2.進口貨物之收貨人或持有人。
- 3.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者，其所銷售勞務之買受人；但外國國際運輸事業在中華民國境內無固定營業場所而有代理人者，為其代理人。

由以上規定可知，營業人僅我國營業稅法所規定納稅義務人之一，非唯一之納稅義務人。

《 請參閱本班講義第三回：P.1及第四回：P.2 》

**【試題評析】**

本題與90年委任升等考試內容相似，也延續與上一題考跨稅目綜合比較之題型，顯見出題老師頗為重視各稅目相似規定之觀念釐清，也值得考生準備未來考試時多加留意。

**乙、測驗題部分：（50分）**

(D)01.依土地稅法規定，地價稅如何稽徵？

- |                  |                     |
|------------------|---------------------|
| (A)由納稅義務人主動申報繳納  | (B)由納稅義務人申報稽徵機關核定徵收 |
| (B)由地政機關核定稽徵機關徵收 | (C)由稽徵機關核定發單徵收      |

(B)02.依所得稅相關法規規定，關於「扣繳」，下列敘述何者錯誤？

- (A)扣繳義務人對同一本國納稅義務人全年給付所得不超過新臺幣1,000元者，得免列單申報該管稽徵機關
- (B)臺北公司99年11月1日自印尼聘請一名勞工，全月薪資給付總額為20,000元，則99年11月底給付薪資時應按給付額扣取18%稅款
- (C)給付非中華民國居住之個人之檢舉獎金應按給付額扣取20%稅款
- (D)中華民國居住之個人99年度購買短期票券，其到期兌償金額超過首次發售價格部分之利息，按給付額扣取10%稅款

- (C)03.依所得稅法規定，關於「信託」課稅，下列敘述何者錯誤？
- (A)因信託行為成立，委託人將信託財產移轉與受託人時，不課徵所得稅
  - (B)信託關係存續中，受託人依信託本旨交付信託財產與受益人時，不課徵所得稅
  - (C)信託關係存續中，受託人管理信託財產發生之所得，不課徵所得稅
  - (D)因信託行為撤銷，受託人將信託財產移轉與委託人時，不課徵所得稅
- (B)04.依所得稅法相關規定，關於綜合所得稅之「租賃所得」，下列敘述何者正確？
- (A)財產出租收有押金者，應就押金金額按臺灣銀行一年期定期儲金固定利率，計算租賃收入
  - (B)房屋出租可減除包括折舊、修理費、保險費及該屋向金融機構借款購屋而出租之利息等合理必要費用
  - (C)將財產無償借與同胞兄弟使用時，無須訂定無償借用契約即可免申報租賃收入
  - (D)僅出租土地之收入，其必要損耗及費用減除，為收入百分之四十三
- (C)05.某甲於99年7月19日取得乙上市公司員工分紅配股5,000股，每股面額10元，乙上市公司股票7月19日收盤價為100元，次日之收盤價為105元，則某甲申報99年度綜合所得稅時，下列敘述何者正確？
- (A)50,000元併入綜合所得總額，450,000元併入基本所得額
  - (B)50,000元併入綜合所得總額，475,000元併入基本所得額
  - (C)500,000元全額併入綜合所得總額
  - (D)525,000元全額併入綜合所得總額
- (D)06.依加值型及非加值型營業稅法（以下簡稱營業稅法）規定，下列何種溢付稅款原則上不得申請退還，應由營業人留抵應納營業稅？
- (A)因外銷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)因解散申請註銷登記而溢付之營業稅
  - (D)因計算錯誤而溢付之營業稅
- (C)07.依據所得稅法第27條，營利事業之銷貨，未給與他人銷貨憑證者，稽徵機關如何核定其銷貨價格？
- (A)得按當年度當地該項貨品之最低價格核定
  - (B)得按前年度當地該項貨品之最低價格核定
  - (C)得按當年度當地該項貨品之最高價格核定
  - (D)得按前年度當地該項貨品之最高價格核定
- (A)08.依營業稅法規定，下列貨物或勞務何者免徵營業稅？
- (A)出售之土地
  - (B)出售之房屋
  - (C)外銷之產品
  - (D)進口之黃豆
- (C)09.依營業稅法規定，關於營業稅之申報繳納，下列敘述何者正確？
- (A)依第四章第二節計算稅額之營業人，無銷售額就無須申報營業稅
  - (B)依第四章第二節計算稅額之營業人，進口貨物專供經營應稅貨物或勞務之用者，於貨物進口時無須申報繳納營業稅
  - (C)依第四章第一節計算稅額之營業人，購進勞務專供經營應稅貨物或勞務之用者，免予繳納
  - (D)依第四章第一節計算稅額之營業人，所屬之分支機構無須申報營業稅
- (D)10.林二為單身無子女，除兄長林一外無其他親人，林二與兄長自幼即各自生活，林一有已成年子女林三及林四。林二不幸於99年死亡，享年60歲，遺有遺產淨額新臺幣5,000萬元，林一放棄繼承，依遺產及贈與稅法規定，下列敘述何者正確？
- (A)繼承人扣除額為90萬元
  - (B)繼承人扣除額為45萬元
  - (C)林三及林四共同繼承林二遺產
  - (D)林二遺產歸國庫
- (C)11.依遺產及贈與稅法和相關法律規定，關於「配偶相互贈與財產」，下列敘述何者正確？
- (A)配偶相互贈與不動產，免徵贈與稅、土地增值稅、契稅
  - (B)被繼承人死亡前二年內贈與配偶之財產，免併入其遺產總額
  - (C)被繼承人贈與配偶之財產，免併入配偶剩餘財產差額分配請求權之計算

- (D)配偶相互贈與不動產，免辦理不計入遺產總額證明書即可辦理不動產變更登記
- (A)12.依土地稅法規定，土地所有權人出售自用住宅用地欲適用土地增值稅優惠稅率者，不得有下列何種情形？
- (A)土地出售前一年內，曾出租者  
(B)土地出售前一年內，曾供免費使用者  
(C)土地出售前一年內，曾供直系親屬於該地設戶籍者  
(D)土地出售前一年內，土地所有權人未於該地設戶籍者
- (C)13.依財政收支劃分法規定，下列國稅何者無須依法定比例分配給地方政府？
- (A)所得稅 (B)遺產稅 (C)關稅 (D)營業稅
- (B)14.依土地稅法規定，下列何種情況得申請不課徵土地增值稅？
- (A)因繼承而移轉之土地 (B)配偶相互贈與之土地  
(C)政府出售之土地 (D)政府受贈之私有土地
- (C)15.陳先生共有4處房地，每處各占地1畝，設籍情形如下：第一處位於臺北市仁愛路，由本人設籍  
第二處位於臺中市中港路，由配偶設籍 第三處位於新北市文化路，由父親設籍 第四處位於高雄  
市中山路，由成年子女設籍。請問依土地稅相關法規規定，前述那幾處符合地價稅自用住宅優惠稅  
率？
- (A) (B) (C) (D)
- (A)16.依稅捐稽徵法規定，納稅義務人經核准分期繳納稅捐，未如期繳納之效果為何？
- (A)未如期繳納任何一期，應一次繳清全部餘額稅款  
(B)未如期繳納任何一期，應分兩次繳清全部餘額稅款  
(C)累積兩期末如期繳納，應一次繳清全部餘額稅款  
(D)累積兩期末如期繳納，應分兩次繳清全部餘額稅款
- (C)17.依營業稅法規定，下列進項稅額，何者營業人得扣抵銷項稅額？
- (A)自用乘人小汽車保有憑證者 (B)酬勞員工個人之貨物保有憑證者  
(C)供營業用購進之貨物保有憑證者 (D)交際應酬用之貨物保有憑證者
- (D)18.甲公司與乙公司於99年7月1日合併，甲公司及乙公司均消滅，另成立丙公司，民國100年3月1日接獲  
國稅局退還乙公司96年度營利事業所得稅之通知，則依稅捐稽徵法相關規定，下列敘述何者正確？
- (A)退稅款應由原乙公司股東受領  
(B)退稅款應由原乙公司及原甲公司股東按在丙公司之持股比例分別受領  
(C)退稅款應由原甲公司股東受領  
(D)退稅款應由丙公司受領
- (C)19.依遺產及贈與稅法規定，在下列何種情況下，得以受贈人為納稅義務人？
- (A)贈與人以書面向稽徵機關表示拒絕繳納  
(B)贈與人以書面約定由受贈人繳納  
(C)贈與人死亡時贈與稅尚未核課  
(D)受贈人之資力比贈與人還雄厚時
- (A)20.依所得稅法規定，公司組織計算營利事業所得時，不得減除下列何費用項目？
- (A)罰鍰 (B)成本 (C)損失 (D)稅捐
- (D)21.一般不動產買賣，契稅條例第3條所稱之契價以下列何價格為準？
- (A)以買方決定價格為準

- (B)以賣方決定價格為準
- (C)以買賣雙方所約定價格為準
- (D)以當地不動產評價委員會評定之標準價格為準

(A)22.依貨物稅條例規定，用作製造另一應稅貨物之原料者應如何課徵貨物稅？

- (A)免於徵收
- (B)從量徵收
- (C)從價徵收
- (D)折半徵收

(C)23.依財政收支劃分法規定，工程受益費之徵收不得基於下列何種原因？

- (A)償付賒借工程資金
- (B)償付賒借工程資金利息
- (C)籌措新建工程資金
- (D)維持保養該項工程經費

(A)24.依房屋稅條例規定，下列何者非房屋稅課徵之對象？

- (A)行動貨櫃屋之起居室
- (B)頂樓加蓋設有門窗當作書房之違章建築
- (C)室內之游泳池
- (D)地上房屋供停車使用

(D)25.關於高爾夫球場之各項收入，依娛樂稅相關法規規定，下列何者免課娛樂稅？

- (A)向入會會員收取 1 次不退還之入會費
- (B)向會員收取之月費
- (C)會員每次入場收取之入場費
- (D)會員用餐收取之餐飲費