

九十五年地方政府特種考試試題及解答

三等考試

稅務法規

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、某甲在台北市有土地7公畝，其中：(一)自用房地有三處，分由某甲與其配偶各占2公畝，(二)而成年獨子占1公畝；(三)1公畝為公共設施保留地未予使用；(四)其餘1公畝建屋出租供他人使用。設每公畝市價新台幣280萬元，公告地價200萬元，申報地價160萬元；而台北市地價稅累進起點為400萬元。請列式計算某甲全年地價稅之應納稅額。(15分)

答

(一)自用住宅用地 - 3公畝

某甲之土地中自有房地僅某甲或其配偶一人之2公畝土地可申請適用自用住宅用地優惠稅率；另某甲之成年獨子1公畝土地亦可申請適用自用住宅用地優惠稅率，以上合計3公畝

自用住宅用地之地價稅為 $160萬 \times 3 \times 2\% = 9,600元$

(二)公共設施保留地 - 1公畝

公共設施保留地由於未使用，若與使用中之土地隔離，可予以免納地價稅

(三)一般土地 - 3公畝

一般土地之地價為 $160萬 \times 3 = 480萬$ ，超過累進起點地價400萬元

一般土地之地價稅為 $(400萬 \times 10\%) + (80萬 \times 15\%) = 40,000 + 12,000 = 52,000元$

(四)某甲全年地價稅之應納稅額為 $9,600元 + 52,000元 = 61,600元$

二、張三於本年9月間出售台北市土地一筆與李四，售價新台幣1,200萬元，按當時公告現值720萬元申報土地增值稅。張三用以出售之土地，係5年前以400萬元向王五購得5公畝供自用住宅用，而王五當時係以200萬元申報土地增值稅，張三售地時消費者物價較購地時物價已上漲20%。請列式張三首次出售並申請適用自用住宅用土地應納之土地增值稅。(15分)

答

(一)該筆土地張三於五年前購買，前次移轉現值為200萬元，土地面積5公畝，平均每公畝40萬元

(二)自用住宅用地之土地增值稅

$720萬元 \div 5 = 144萬元$

$144萬 \times 3 = 432萬元$

漲價總數額： $432萬 - 40萬 \times 3 \times 120\% \div 100\% = 432萬 - 144萬 = 288萬$

土地增值稅： $288萬 \times 10\% = 28.8萬$

(三)一般土地之土地增值稅

$144萬 \times 2 - 40萬 \times 2 \times 120\% \div 100\% = 288萬 - 96萬 = 192萬$

土地增值稅： $96萬 \times 20\% + (192萬 - 96萬) \times 30\% = 19.2萬 + 28.8萬 = 48萬$

(四)張三應納土地增值稅為 $28.8萬 + 48萬 = 76.8萬$

三、請指出所得基本稅額制所得稅之納稅義務人？(10分)另請依甲公司某年度下列相關資料，列式計算其應納之基本稅額及應補納之稅額。(10分)

- (一)課稅所得..... 2,000 萬元
- (二)投資抵減稅額..... 300 萬元
- (三)證券交易所得..... 1,000 萬元
- (四)五年免稅所得..... 6,000 萬元

答

(一)所得基本稅額條例之納稅義務人

我國最低稅負制的實施對象包括營利事業及個人，主要是因為依據現行法規規定，營利事業所享受所得稅減免仍多，並有集中於少數企業之情形，對於該等企業課以最基本稅負，可在兼顧產業發展情況下，適度達成租稅公平，並符合社會期待。

兩稅合一制度下，公司所繳納之所得稅於盈餘分配予個人股東時，可由個人股東扣抵，因此，最低稅負制度若僅於公司階段實施，無法完全彰顯公平。另考量高所得個人透過實物捐贈方式等規避個人綜合所得稅之情形甚為嚴重，透過個人階段之最低稅負制，可適度達到所得重分配效果。因此，我國最低稅負制之實施範圍亦包括個人。

(二)

基本所得額：(課稅所得2,000萬 + 證券交易所得1,000萬 + 五年免稅所得6,000萬) - 扣除額200萬 = 8,800 萬

基本稅額：8,800萬×10% = 880萬

一般稅額：課稅所得2,000萬×25% - 累進差額1萬 - 投資抵減稅額300萬 = 199萬

基本稅額 > 一般稅額

尚應補納兩者之差額：880萬 - 199萬 = 681萬

乙、測驗題部分：(50分)

(C)01.某甲之負債情形如下：①於92年向某乙借款30萬元，未設定抵押；②93年向銀行辦理抵押借款100萬元；③94年積欠地價稅5萬元；④94年積欠土地增值稅10萬元，均未償還，試問甲償還債務之優先順序依序為：

- (A)②、①、④、③ (B)④、③、②、① (C)④、②、③、① (D)②、④、③、①

(C)02.某甲為一國立高中老師，94年度薪資所得70萬元，投稿稿費收入16萬元，購買短期票券利息收入10萬元，郵局存簿儲金利息收入5萬元，土地銀行存款利息收入3萬元，向金融機構貸借之自用住宅借款利息支出12萬元，某甲94年度之綜合所得總額為多少？

- (A)92萬元 (B)88萬元 (C)73萬元 (D)22萬元

(A)03.下列何者不屬於綜合所得稅列舉扣除額之項目？

- (A)財產交易損失 (B)災害損失 (C)房屋租金支出 (D)對政府之捐贈

(C)04.營利事業的固定資產、遞耗資產以及無形資產遇有物價上漲達多少時，得實施資產重估價？

- (A)10% (B)15% (C)25% (D)35%

(A)05.個人透過拍賣網站出售自己使用過的二手商品，對於該筆交易所應如何課徵綜合所得稅？

- (A)免稅 (B)屬變動所得，僅以半數所得課稅
(C)以收入減除合理而必要之成本費用後之餘額課稅 (D)全額課稅

(B)06.我國的稅收可分為國稅與地方稅，下列何者屬於地方稅？

- (A)加值型及非加值型營業稅 (B)使用牌照稅 (C)貨物稅 (D)菸酒稅

- (C)07.土地稅法所稱累進起點地價，係以各該直轄市及縣(市)土地幾公畝之平均地價為準，但不包括工廠用地、礦業用地、農業用地及免稅土地在內：
(A)都市土地3公畝，非都市土地7公畝 (B)3公畝 (C)7公畝 (D)10公畝
- (B)08.下列何者不是地價稅的納稅義務人：
(A)土地所有權人 (B)出典人 (C)承領人 (D)耕作權人
- (B)09.下列何者免徵房屋稅？
(A)政府平價配售之平民住宅
(B)政府機關之員工宿舍
(C)受重大災害，毀損面積占整棟面積三成以上不及五成之房屋
(D)農會所有之自用倉庫及檢驗場
- (C)10.房屋同時作住家及非住家用者，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的多少？
(A)三分之一 (B)五分之一 (C)六分之一 (D)十分之一
- (B)11.贈與契稅之稅率及納稅義務人分別為：
(A)6%；贈與人 (B)6%；受贈人 (C)4%；贈與人 (D)4%；受贈人
- (D)12.某營利事業採四月制，則其營利事業所得稅的暫繳申報期限為：
(A)8月1日至8月31日 (B)9月1日至9月30日
(C)11月1日至11月30日 (D)12月1日至12月31日
- (B)13.稅捐稽徵法之適用範圍包括一切法定之稅捐，但不包括：
(A)關稅及貨物稅 (B)關稅及礦稅 (C)菸酒稅及娛樂稅 (D)證券交易稅及期貨交易稅
- (D)14.某甲將土地一塊贈與其妻，有關贈與稅與土地增值稅之課徵規定為：
(A)需課徵贈與稅及土地增值稅 (B)只課徵贈與稅
(C)只課徵土地增值稅 (D)不計入贈與總額且不課徵土地增值稅
- (A)15.遺產稅及贈與稅的最高稅率分別為：
(A)50%；50% (B)60%；40% (C)40%；50% (D)40%；40%
- (B)16.張先生係經常居住中華民國境內之中華民國國民，死亡時遺有上市公司甲銀行之股票，依死亡日收盤價格計算之價值為150萬元，而其成本為90萬元；另有座落於台北市房地產一處，房屋評定標準價格為250萬元，土地公告現值為450萬元，土地公告地價為150萬元；整戶房地產市價為1,100萬元。試問其遺產總額為多少？
(A)1,250萬元 (B)850萬元 (C)790萬元 (D)550萬元
- (D)17.被繼承人某甲為經常居住中華民國境外之中華民國國民，病逝於高雄市，死亡時在台北縣遺有房屋一棟，其繼承人設籍於台中市，納稅義務人應向那個國稅局辦理遺產稅申報？
(A)高雄市國稅局 (B)中區國稅局 (C)北區國稅局 (D)台北市國稅局
- (C)18.營業稅免稅權之拋棄，經財政部核准後，幾年內不得變更？
(A)1年 (B)2年 (C)3年 (D)5年
- (A)19.保險業之專屬本業收入、非專屬本業收入及再保費收入之營業稅稅率分別為：
(A)2%、5%、1% (B)5%、2%、1% (C)2%、2%、1% (D)2%、2%、5%
- (B)20.銷售農產品之小規模營業人，其營業稅稅率為多少？
(A)免稅 (B)0.1% (C)1% (D)5%

- (A)21.某音響組合產製廠商之銷售價格為220,000元，其無中間批發商，設電器業之批發商毛利率為8%，貨物稅稅率為從價徵收10%，則該音響組合之完稅價格為若干？
(A)184,000元 (B)216,000元 (C)242,000元 (D)261,360元
- (C)22.某國產冷氣機產製廠商之銷售價格為36,000元，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)43,200元 (B)36,000元 (C)30,000元 (D)28,800元
- (C)23.營利事業未依限辦理未分配盈餘申報，逾規定之補報期限，仍未辦理未分配盈餘申報，經稽徵機關依查得資料核定其未分配盈餘及應加徵之稅額者，應按核定應加徵之稅額另徵多少怠報金？
(A)百分之五 (B)百分之十 (C)百分之二十 (D)百分之三十
- (B)24.依查定計算營業稅額之小規模營業人，購買營業上使用之貨物或勞務，取得載有營業稅額之憑證，並依規定申報者，主管稽徵機關應按其進項稅額的多少，在查定稅額內扣減？
(A)百分之五 (B)百分之十 (C)百分之二十 (D)百分之三十
- (C)25.營利事業之進貨未取得進貨憑證或未將進貨憑證保存，或按址查對不確者，稽徵機關如何認定其進貨成本？
(A)得按當年度當地該項貨品之時價核定 (B)得按當年度當地該項貨品之平均價格核定
(C)得按當年度當地該項貨品之最低價格核定 (D)得不予認定其進貨成本