代號：31440
頁次：3－1

111 年特種考試地方政府公務人員考試試題

等　　別：三等考試
類　　科：財稅行政
科　　目：稅務法規
考試時間：2 小時

※注意：可以使用電子計算器。

更多地特考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地特考試歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

甲、申論題部分：（50分）
㈠不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。
㈢本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、我國 A 公司於 111 年度依商業會計法計算之淨利為 700 萬元，該公司各項損益項目如下：

1. 證券交易所得 120 萬元，證券交易損失 60 萬元
2. 出售民國 101 年購入之固定資產，固定資產利益為 260 萬元（其中土地所得 100 萬元，房屋交易所得 160 萬元）
3. 發票日在 110 年 11 月之短期票券利息所得 50 萬元（扣繳稅款 5 萬元）
4. 不計入所得之投資收益 80 萬元（可扣抵稅額 20 萬元）
5. 依所得稅法第 39 條規定可扣除之虧損為 90 萬元
6. 該公司 111 年度有符合產業創新條例之研發投資抵減 30 萬元

請依上述 A 公司之結算申報書內容，以最有利納稅人方式計算下列各項金額：

㈠營利事業課稅所得額及一般所得稅額。（15 分）

㈡所得基本稅額條例規定下之基本所得額、基本稅額及是否有所得基本稅額條例規定下之應補繳差額？（10 分）

二、請分別說明我國個人及公司受控外國企業（Controlled Foreign Company, CFC）規定之相關法源依據及規範內容，並說明相關之豁免情形。（25 分）

乙、測驗題部分：（50分）　　代號：4314
㈠本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。
㈡共25題，每題2分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1　我國國民某甲於民國 105 年 2 月購入 A 屋，其於 110 年 8 月逝世，由其子繼承 A 屋。嗣後，其子於 111 年 10 月將 A 屋出售。若該屋不符合自住條件，試問該屋出售時應如何課稅？
(A)房屋增值部分為財產交易所得併入綜合所得稅；土地課徵土地增值稅
(B)適用房地合一稅新制，適用稅率 45%
(C)適用房地合一稅新制，適用稅率 35%
(D)適用房地合一稅新制，適用稅率 20%

2　我國綜合所得稅對於非居住者之各項境內所得採就源扣繳規定，請依各項所得之扣繳率由高至低排序：①告發獎金　②退職所得　③短期票券利息　④股利所得
(A)①②③④　(B)①④②③　(C)④①②③　(D)④①③②

3 紐約影片公司係一國外影片公司，在我國境內無分支機構，其於 110 年度在我國境內經由營業代理人出租影片之收入為新臺幣 7,000 萬元。試問該影片公司當年度於我國之應納所得稅額為多少？
㈠ 630 萬元 ㈡ 700 萬元 ㈢ 770 萬元 ㈣ 1,400 萬元

4 李先生於民國 109 年 10 月買入預售屋，並於 111 年 7 月轉售尚未完工的預售屋合約，試問該筆合約交易所得應如何課稅？
㈠屬財產交易所得，併入綜合所得額申報
㈡屬無形資產之權利金所得，併入綜合所得額申報
㈢適用房地合一稅分離課稅，適用稅率 35%
㈣適用房地合一稅分離課稅，適用稅率 45%

5 丙商店為小規模營業人，其今年度 7 月至 9 月份經查定的每月銷售額為 12 萬元，另外該期間申報符合規定的可扣抵進項稅額合計有 1 萬元，試問此小規模營業人該期應納的營業稅額為多少？
㈠ 0 元 ㈡ 200 元 ㈢ 2,600 元 ㈣ 3,000 元

6 有關營利事業之捐贈，下列何項捐贈之金額在列為當年度費用或損失上不受限制？①對中小企業發展基金之捐贈 ②透過財團法人私立學校興學基金會對特定學校之指定捐贈 ③捐贈培養支援某些運動員 ④捐贈文化創意事業成立育成中心
㈠①③ ㈡③④ ㈢①③④ ㈣①②③

7 A 汽車公司本期自國外進口汽車一部，海關完稅價格為 300 萬元，進口稅捐為 52 萬元，假設該車貨物稅稅率為 30%，試問目前在特種貨物及勞務稅率 10%之下，該進口交易應納的營業稅額為多少？
㈠ 150,000 元 ㈡ 176,000 元 ㈢ 228,800 元 ㈣ 251,680 元

8 某甲於今年 8 月份逝世，死亡時其名下有銀行存款 1,500 萬元，一棟土地公告現值與房屋評定價格共 1,000 萬元房子（市價為 1,600 萬元），A 上市公司股票 10,000 股，死亡日的收盤價為每股 80 元，遺產稅申報日的收盤價為 60 元，此外並無其他日常生活器具或職業上的工具可減除。假設其死亡時留有配偶及一名剛滿 18 歲的女兒。假設其配偶並未主張配偶剩餘財產差額分配請求權，試問某甲應納的遺產稅額為多少？
㈠ 481,000 元 ㈡ 604,000 元 ㈢ 614,000 元 ㈣ 737,000 元

9 某乙於民國 111 年 2 月贈與其妻 500 萬元，5 月於女兒結婚時贈與嫁妝 300 萬元，並於 8 月贈與兒子現金 200 萬元。試問當年度某乙應納的贈與稅額為多少？
㈠ 0 元 ㈡ 15.6 萬元 ㈢ 18 萬元 ㈣ 65.6 萬元

10 丁先生取得會計師執照後欲在家開設會計師事務所，其目前住家實際共有 30 坪，目前規劃其中一間房間（實際為 3 坪）做為開業場所。試問丁先生開業後其住家會有多少比例由原本的住家用稅率改為課徵非住家用房屋稅率？
㈠全數仍課徵住家用稅率 ㈡十分之一變更為非住家用稅率
㈢六分之一變更為非住家用稅率 ㈣全數課徵非住家用稅率

11 土地以下列土地所有權人之那一身分設籍，不符合土地稅法自用住宅用地之條件？
㈠祖父母 ㈡配偶 ㈢未成年子女 ㈣兄弟姐妹

12 某甲去電影院買票看電影，試問此電影票所含的娛樂稅，納稅義務人為下列何者？
㈠電影院場所之不動產所有人 ㈡電影院
㈢該部電影的代理商或製片商 ㈣某甲

13 陳先生接獲國稅局的核定稅額繳款書，應納稅款為 60,000 元，繳納期限為 111 年 6 月 30 日（星期四），因忙碌忘了繳納，直到 111 年 7 月 11 日繳納時才發現稅單已逾繳納期限，試問陳先生此時應加徵的滯納金為多少？
㈠ 1,200 元 ㈡ 1,800 元 ㈢ 2,400 元 ㈣ 3,000 元

14 甲公司於民國 111 年 8 月投入 1,000 萬元資金於自行使用之全新智慧機械，假設其當年度的營利事業所得稅額為 500 萬元，試問依產業創新條例第 10 條之 1 的規定，甲公司當年度可取得的投資抵減額度為多少？
㈠ 30 萬元 ㈡ 50 萬元 ㈢ 100 萬元 ㈣ 150 萬元

15 綜合所得稅特別扣除額相關規定中，設有排富條款的項目為何？①財產交易損失特別扣除　②儲蓄投資特別扣除　③身心障礙特別扣除　④教育學費特別扣除　⑤幼兒學前特別扣除　⑥長期照顧特別扣除
㈠①②③④⑤⑥　㈡④⑤⑥　㈢⑤⑥　㈣③④⑤⑥

16 依所得稅法規定，個人財產出租收有押金 3 萬元，假設郵政儲金一年期定期儲金固定利率為 2%，其押金應如何課徵綜合所得稅？
㈠將押金設算利息 600 元計入其他所得中課稅
㈡將押金設算利息 342 元計入租賃所得中課稅
㈢將押金總額 3 萬元計入租賃所得中課稅
㈣將押金總額 3 萬元計入其他所得課稅

17 根據所得稅法及相關法規規定，假設納稅義務人 110 年度綜合所得稅結算申報計算「薪資所得」時，薪資收入為 300 萬元，交通費為 2.4 萬元，伙食費 3 萬元，職業專用服裝費 5 萬元，供職務使用之書籍、期刊支出 10 萬元，進修訓練費 20 萬元，請問以最有利的計算方式其薪資所得額為多少元？
㈠ 259.6 萬元　㈡ 280 萬元　㈢ 277 萬元　㈣ 239.6 萬元

18 A 公司採曆年制，110 年 7 月 1 日新購置一台自用乘人小客車 450 萬元，預計使用 5 年，預估無殘值，採平均法計提折舊，其 110 年度營利事業所得稅申報依所得稅法規定認定之折舊金額為何？
㈠ 25 萬元　㈡ 45 萬元　㈢ 20 萬元　㈣ 30 萬元

19 根據加值型及非加值型營業稅法規定，下列有關小規模營業人之敘述何者正確？
㈠以非加值型方式計算稅額，且進項稅額不得扣抵
㈡以加值型方式計算稅額，但進項稅額最多可扣抵 10%
㈢其營業稅率為 0.1%
㈣以查定銷售額作為計稅基準

20 下列那些稅目之稅課收入，須撥入依長期照顧服務法設置之特種基金，用於長期照顧服務支出？①營業稅　②遺產稅及贈與稅　③菸酒稅　④房屋稅　⑤房地合一交易所得稅　⑥地價稅
㈠②③⑤　㈡①②③　㈢①④⑤⑥　㈣①②③④⑤⑥

21 被繼承人之下列財產，何者無需列入遺產總額？①捐贈給政府之遺產　②遺產中作農業使用之農業用地　③被繼承人死亡前 7 年時所繼承之財產且已納遺產稅　④被繼承人遺產中經政府闢為公眾通行道路之土地　⑤依法禁止採伐之森林
㈠①②③④⑤　㈡①②④⑤　㈢①②③　㈣①④⑤

22 下列何者為貨物稅的應稅貨物？①橡膠輪胎　②電腦螢幕　③平板玻璃　④汽油　⑤飲料品　⑥手搖飲料　⑦彩色電視機　⑧銷售價格達 50 萬元以上之家具
㈠①②③④⑤⑦　㈡①②③④⑤⑥⑧　㈢①③④⑤⑦　㈣①②④⑦

23 下列各項貨物，何者採從量課徵？
㈠橡膠輪胎　㈡平板玻璃　㈢汽車　㈣汽油

24 假設甲售予乙土地一塊，買進時之現值為 200 萬元，市價 500 萬元，賣出時之現值為 350 萬元，市價 700 萬元（物價指數調整為 120%），累進起點地價為 100 萬元，且均按公告現值申報土地移轉現值，試問土地增值稅應納稅額為多少？
㈠ 23 萬元　㈡ 11 萬元　㈢ 20 萬元　㈣ 22 萬元

25 下列關於稅捐稽徵法相關說明，何者錯誤？
㈠稅捐稽徵法所稱之稅捐不包含關稅
㈡依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，已在規定期間內申報，且無故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者，其核課期間為 5 年
㈢核課期間之計算依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，已在規定期間內申報者，自申報日起算
㈣為稽徵土地稅或房屋稅所發之各種文書，納稅義務人為全體公同共有人者，繳款書應送達全體公同共有人

測驗式試題標準答案

考試名稱：111年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：財稅行政

科目名稱：稅務法規（試題代號：4314）

單選題數：25題　　單選每題配分：2.00分

複選題數：　　複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	D	C	B	D	C	A	C	A	B	C

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	D	D	B	B	C	B	C	A	D	A

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	D	C	D	D	D					

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備　　註：

更多地特考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地特考試歷屆考古題”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296