

109 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

甲、申論題部分

一、綜合所得稅關於薪資所得之計算方式，得減除之扣除額為何？得核實減除之必要費用有那些條件限制？有那些項目？各自的限額為何？（25 分）

《考題難易》★★★

《破題關鍵》薪資所得、特別扣除額及核實認列之規定

《使用法條》稅務法規【AK01】柏威&張建昭編著，所得稅法§14、P3-27~3-29

【擬答】

(一)薪資收入減除薪資所得特別扣除額為薪資所得。

(二)

項目	限制	限額
職業專用服裝費	職業所必需穿著之特殊服裝或表演專用服裝，其購置、租用、清潔及維護費用。	每人全年減除金額以其從事該職業薪資收入總額之百分之三為限。
進修訓練費	參加符合規定之機構開設職務上、工作上或依法令要求所需特定技能或專業知識相關課程之訓練費用。	每人全年減除金額以其薪資收入總額之百分之三為限。
職業上工具支出	指購置專供職務上或工作上使用之書籍、期刊及工具之支出。職業上工具效能非二年內所能耗竭且支出金額超過新臺幣八萬元者，應逐年攤提折舊或攤銷費用。	每人全年減除金額以其從事該職業薪資收入總額之百分之三為限。

志光 × 保成 × 學儒

法緒・憲法・公民・行政法・行政學・政治學・財政學
地方自治・公共管理・會計(含中會)・經濟學

測驗易點通

全國首創

O!ops 你又踩雷了嗎?

答題測驗就像玩踩地雷，總是在賭一把運氣？
已經錯過的題目，總是一錯再錯？

埋頭苦練，不如讓老師
點通你的學習之路

一點就通！

常考題型

知識強化

同樣的出題範圍一考再考，卻還是選不出答案，測驗題不能硬背，唯有讓老師帶你一觀出題知識的原貌，弄清題目在考什麼，才是唯一正解。

易錯題型

觀念釐清

彙整全國最大公職王線上網站測驗中，考生最高頻率答錯的試題，針對試題透徹分析出最易混淆的考點，加強授課、觀念釐清。

■完整課程資訊詳洽全國志光・保成・學儒門市■

二、租稅之行政救濟分成那三個階段程序？請針對地方稅的三階段程序，分別說明其法令依據為何？受理機關為何？納稅人申請之期限為何？（25 分）

《考題難易》★★★★★

《破題關鍵》租稅救濟相關規定

《使用法條》稅務法規【AK01】柏威&張建昭編著 P15-50~15-53，稅捐稽徵法§35、38、訴願法、行政訴訟法

【擬答】

程序	法律依據	受理機關	申請之期限
複查	租稅行政救濟之復查，優先適用「稅捐稽徵法」。	1. 國稅：國稅局。 2. 地方稅：直轄市、縣（市）稅捐稽徵機關。	1. 納稅義務人對於核定稅捐之處分如有不服，應依規定格式，敘明理由，連同證明文件，依下列規定，申請復查： (1)依核定稅額通知書所載有應納稅額或應補徵稅額者，應於繳款書送達後，於繳納期間屆滿之翌日起三十日內，申請復查。 (2)依核定稅額通知書所載無應納稅額或應補徵稅額者，應於核定稅額通知書送達之翌日起三十日內，申請復查。 (3)依第十九條第三項規定受送達核定稅額通知書或以

			公告代之者，應於核定稅額通知書或公告所載應納稅額或應補徵稅額繳納期間屆滿之翌日起三十日內，申請復查。
訴願	訴願法	1. 國稅：向財政部提起訴願。 2. 地方稅：向直轄市、縣（市）政府提起訴願。	1. 於收到復查決定書之次日起三十日內，繕具訴願書，得依法提起訴願。 2. 且對復查決定之應納稅額必須繳納半數。 3. 復查未決定：納稅義務人依法提起復查申請，稽徵機關逾二個月未做成決定，期間屆滿後，稅捐稽徵機關仍未作成決定者，納稅義務人得逕行提起訴願。
行政訴訟	行政訴訟法	1. 簡易訴訟事件提起機關： (1) 地方法院行政訴訟庭。 (2) 高等行政法院。 2. 通常訴訟事件提起機關： (1) 第一審：高等行政法院。 (2) 第二審：最高行政法院。	1. 簡易訴訟事件提起時間： (1) 第一審：訴願決定書送達後二個月內提起。 (2) 第二審：地方法院行政訴訟庭判決書送達後二十日內。 2. 通常訴訟事件提起時間： (1) 第一審：訴願決定書送達後二個月內提起。 (2) 第二審：高等行政法院判決書送達二十日內。

志光 × 保成 × 學儒 **高普考・地方特考**

奪榜特訓班

完整規劃 嚴格執行 **快速考取**

就是要找有上榜決心的您

十大課程特色	集中管理 學員須遵守奪榜特訓班管理辦法，徹底執行點名，嚴格管理。	三大會考 比照國考日程考試，體驗國考臨場感，提升應考實力。	申論指導 傳授申論題高分答題與寫作技巧，迅速提升作答能力。
	按表操課 針對每個科目規劃複習進度表，讓你有效率的執行時間管理。	弱科加強 針對命題焦點密集授課強迫記憶，弱科強效提高20-60分。	專屬課輔 專屬課輔導師，針對應考科目或測驗內容，提供解答與指導。
	全面檢視 針對學習課程，規劃進度檢視考、課後考、全範圍複習考。	固定劃位 一人一位，嚴格規定每日作息時間，幫助同學朝上榜前進。	佳作觀摩 定期公布奪榜特訓班學生申論佳作，可學習他人寫作長處。
			選擇精熟 訓練縮短作答時間，測驗後做課後檢討，助您短時間內精熟選擇題。

■ 完整課程資訊詳洽全國志光・保成・學儒門市 ■

乙、測驗題部分：

- (D) 1. 依所得稅法規定，申報綜合所得稅時，下列何項扣除額限納稅義務人本人、配偶以及受扶養直系親屬才可適用？①房屋租金支出②長期照護扣除額 ③醫藥費④保險費
(A)①② (B)①③ (C)②③ (D)①④
- (C) 2. 李四於民國 108 年 2 月 1 日逝世，其遺產中包含一筆於民國 100 年 11 月繼承父親遺留之土地，該筆土地當時已繳納遺產稅，試問此筆土地金額有多少比例可自李四的遺產總額中扣除？
(A) 80% (B) 60% (C) 40% (D) 20%
- (C) 3. 在下列何種情況下，財政部不得停止並追回納稅義務人違章行為所屬年度享受租稅優惠之待遇？
(A)逃漏稅捐情節重大 (B)違反環境保護相關法律
(C)違反專利法 (D)違反食品安全衛生相關法律
- (A) 4. 依稅捐稽徵法之規定，抵押權優先於下列那一稅目之徵收？
(A)綜合所得稅 (B)房屋稅 (C)地價稅 (D)土地增值稅
- (C) 5. 依現行規定，下列何者須課徵土地增值稅？
(A)母親過世，兒子繼承土地
(B)各級政府出售公有土地
(C)設定典權之土地
(D)信託行為成立，委託人與受託人間移轉土地所有權
- (A) 6. 依現行房屋稅條例規定，下列何者須課徵房屋稅？
(A)政府平價配售之平民住宅
(B)紀念先賢先烈之祠廟
(C)司法保護事業所有之房屋
(D)受重大災害，毀損面積佔整棟面積 5 成以上，必須修復始能使用之房屋

- (D) 7. 依貨物稅條例規定，下列敘述何者錯誤？
(A)油氣類是以從量方式課徵貨物稅
(B)稀釋天然果汁是以從價方式課徵貨物稅
(C)用作製造另一應稅貨物之原料者免徵貨物稅
(D)委託代製貨物者，貨物稅納稅義務人為委託之產製廠商，於委託時課徵
- (D) 8. 土地所有權人出售其自用住宅用地者，申請適用「一生一屋」優惠稅率，出售前須持有該土地多少年以上？
(A)3 年 (B)4 年 (C)5 年 (D)6 年
- (C) 9. 甲公司本期自國外進口新鮮水果，關稅完稅價格為新臺幣 250,000 元，關稅稅率 20%，隨即以 472,500 元之價格賣給國內中盤商，則進口及出售時應繳納之營業稅額分別為多少？
(A)進口及出售時之營業稅額皆為 0 (B)0 元、22,500 元
(C)15,000 元、0 元 (D)15,000 元、22,500 元
- (D) 10. 欲適用地價稅特別稅率之用地，應於每年地價稅開徵幾日前申請？又地價稅採每年徵收一次者，納稅義務基準日為何？
(A)30 日；6 月 30 日 (B)40 日；9 月 22 日
(C)30 日；8 月 31 日 (D)40 日；8 月 31 日
- (C) 11. 有關遺產稅之繳納，下列敘述何者正確？
(A)應納稅額在 30 萬元以上，納稅義務人確有困難，不能一次繳納現金時，得於納稅期限內，向該管稽徵機關申請分 12 期以內繳納，每期間隔以不超過 2 個月為限
(B)應納稅額在 30 萬元以上，納稅義務人確有困難，不能一次繳納現金時，得於納稅期限內，向該管稽徵機關申請分 18 期以內繳納，每期間隔以不超過 3 個月為限
(C)遺產稅納稅義務人，應於稽徵機關送達核定納稅通知書之日起 2 個月內，繳清應納稅款；必要時，得於限期內申請稽徵機關核准延期 2 個月
(D)經申請分期繳納者，應自繳納期限屆滿之日起，至納稅義務人繳納之日止，依郵政儲金一年期定期儲金固定利率，分別加計利息
- (C) 12. 加值型及非加值型營業稅之納稅義務人，未依規定申請稅籍登記而營業，除追繳稅款外，且按所漏稅額處多少罰鍰，並得停止其營業？
(A)2 倍以下 (B)3 倍以下 (C)5 倍以下 (D)10 倍以下
- (B) 13. 在計算營利事業基本所得額時，下列何者不須計入？
(A)證券交易所所得
(B)土地交易所所得
(C)國際金融業務分行之免稅所得
(D)合於廢止前促進產業升級條例規定之 5 年免稅所得
- (D) 14. A 公司之會計制度係採七月制，則 107 年度之未分配盈餘應於何時辦理申報？
(A)108 年 5 月 1 日至 5 月 31 日 (B)109 年 5 月 1 日至 5 月 31 日
(C)108 年 11 月 1 日至 11 月 30 日 (D)109 年 11 月 1 日至 11 月 30 日
- (B) 15. 在計算綜合所得總額時，依現行稅法規定，下列那一類所得無相關成本及費用之減除規定？
(A)薪資所得 (B)利息所得 (C)財產交易所得 (D)其他所得

- (B) 16. 納稅義務人及其他關係人提供帳簿、文據時，該管稽徵機關或財政部賦稅署應掣給收據，除涉嫌違章漏稅者外，應於帳簿、文據提送完全之日起，幾日內發還之？
(A)3 日 (B)7 日 (C)10 日 (D)30 日
- (C) 17. 下列何者非屬貨物稅條例規定之應稅貨物？
(A)平板玻璃 (B)輪胎 (C)電腦 (D)電器
- (D) 18. 下列有關房屋稅自住房屋之說明，何者錯誤？
(A)自住房屋稅稅率為 1.2%
(B)房屋無出租使用
(C)房屋供本人、配偶或直系親屬實際居住使用
(D)本人、配偶及直系親屬全國合計三戶以內
- (D) 19. 地價稅累進起點地價之計算，不包括下列那些土地在內：①工業用地 ②自免稅土地③公有土地④礦業用地⑤自用住宅土地⑥農業用地
(A)①②③④⑤⑥ (B)①②③④⑥ (C)①②④⑤⑥ (D)①②④⑥
- (A) 20. 下列何項非屬遺產及贈與稅法所規定之「視同贈與」？
(A)保證人因主債務人宣告破產，保證人之代償行為
(B)以自己之資金，無償為他人購置財產者
(C)限制行為能力人或無行為能力人所購置之財產
(D)二親等以內親屬間財產之買賣
- (A) 21. 下列何種情形下，採用直接扣抵法之兼營營業人於調整報繳當年度最後一期之營業稅，應經會計師或稅務代理人查核簽證？
(A)當年度申報扣抵之進項稅額合計逾新臺幣 2,000 萬元
(B)當年度銷售金額合計逾新臺幣 1 億元
(C)經營買賣業者
(D)採間接扣抵法
- (D) 22. 安平公司總機構在中華民國境內，屬加值型營業人，本期處分公司名下民國 100 年購入之一筆土地，該土地相關之租稅負擔有那些？①營業稅②土地增值稅③房地合一所得稅④營利事業所得稅 ⑤印花稅
(A)①②③⑤ (B)①②④⑤ (C)②④⑤ (D)②⑤
- (B) 23. 依稅捐稽徵法之規定，下列何者並非稅捐稽徵機關所採取之租稅保全方式？
(A)限制營利事業減資或註銷之登記 (B)禁止其歇業
(C)限制欠稅人出境 (D)對納稅義務人之財產實施假扣押
- (C) 24. 夫妻若採各類所得分開計算稅額，有關財產交易損失之說明何者正確？
(A)夫之財產交易損失可扣抵妻之財產交易所得，扣抵不足者尚可後延
(B)夫之財產交易損失可扣抵妻之財產交易所得，扣抵不足者不可後延
(C)夫之財產交易損失不可扣抵妻之財產交易所得；但夫之財產交易損失可後延扣抵
(D)夫之財產交易損失不可扣抵妻之財產交易所得；且夫之財產交易損失亦不可後延扣抵
- (D) 25. 下列何項需計入加值型營業稅之銷售額？①關稅②菸酒稅③菸品健康福利捐④娛樂稅⑤貨物稅⑥奢侈稅
(A)①②③④⑤⑥ (B)①②③④⑤ (C)①②③⑤⑥ (D)①②③⑤