

111 年公務人員普通考試試題

類科：財稅行政

科目：稅務法規概要

柏威老師

甲、申論題部分：(50 分)

一、我國對於溢繳稅款之退稅規定為何?又行為人明知無納稅義務，違反稅法或其他法律規定所繳納之款項，其退稅請求權為何?請依稅捐稽徵法之規定說明之。(25 分)

【命中特區】：

志光出版社，111 版，柏威，AK01 稅法，頁數 15-44~15-45+修法補充講義

【解題關鍵】：

1. 難易度：★★★

2. 試題分析：稅捐稽徵法為今年修法重點，也會是今年考點，所以修正的法條要背熟，加上老師課程的講解，背誦出此條文不難。

【擬答】

(一)依據稅捐稽徵法第 28 條規定：

1. 因適用法令、認定事實、計算或其他原因之錯誤，致溢繳稅款者，納稅義務人得自繳納之日起十年內提出具體證明，申請退還；屆期未申請者，不得再行申請。但因可歸責於政府機關之錯誤，致溢繳稅款者，其退稅請求權自繳納之日起十五年間不行使而消滅。
2. 稅捐稽徵機關於前項規定期間內知有錯誤原因者，應自知有錯誤原因之日起二年內查明退還。
3. 納稅義務人對核定稅捐處分不服，依法提起行政救濟，經行政法院實體判決確定者，不適用前二項規定。
4. 第一項規定溢繳之稅款，納稅義務人以現金繳納者，應自其繳納該項稅款之日起，至填發收入退還書或國庫支票之日止，按溢繳之稅額，依各年度一月一日郵政儲金一年期定期儲金固定利率，按日加計利息，一併退還。
5. 中華民國一百十年十一月三十日修正之本條文施行時，因修正施行前第一項事由致溢繳稅款，尚未逾五年之申請退還期間者，適用修正施行後之第一項本文規定；因修正施行前第二項事由致溢繳稅款者，應自修正施行之日起十五年內申請退還。
6. 中華民國一百十年十一月三十日修正之本條文施行前，因修正施行前第一項或第二項事由致溢繳稅款者，於修正施行後申請退還，或於修正施行前已申請尚未退還或已退還尚未確定案件，適用第四項規定加計利息一併退還。但修正施行前之規定有利於納稅義務人者，適用修正施行前之規定。

(二)依據稅捐稽徵法第 28 條第 7 項規定：行為人明知無納稅義務，違反稅法或其他法律規定所繳納之款項，不得依第一項規定請求返還。

二、我國加值型及非加值型營業稅法第 6 條所規定之營業人，所指為何?又我國營業稅之納

公職王歷屆試題 (111 普考)

稅義務人為何?請依稅法相關規定說明之。(25 分)

【命中特區】：

志光出版社，111 版，柏威，AK01 稅法，頁數 9-5、9-3

【解題關鍵】：

1. 難易度：★★★★

2. 試題分析：營業稅的營業人及納稅義務人為基本之基本的背誦考點，此題一樣必須把握分數。

【擬答】

(一)依據加值型及非加值型營業稅法第 6 條規定：

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。
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。
4. 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，銷售電子勞務予境內自然人。

(二)依據加值型及非加值型營業稅法第 2 條規定：

營業稅之納稅義務人如下：

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。
4. 第八條第一項第二十七款、第二十八款規定之農業用油、漁業用油有轉讓或移作他用而不符免稅規定者，為轉讓或移作他用之人。但轉讓或移作他用之人不明者，為貨物持有人。

乙、測驗部分：(50 分)

- (A) 1. 下列那些扣除額之額度，並無上限之規定？①醫藥及生育費 ②災害損失 ③財產交易損失④儲蓄投資特別扣除
- (A)①② (B)①②③ (C)①④ (D)②③④
- (B) 2. 依所得稅法第 4 條規定，下列那些為免稅所得：①自力耕作、漁、牧、林、礦所得 ②個人全年講演鐘點費 15 萬元 ③出售 108 年取得土地之交易所得 100 萬元 ④個人因執行職務而死亡，其遺族依規定領取之撫卹金。
- (A)①②④ (B)②④ (C)①③ (D)①④
- (D) 3. 所得稅納稅義務人結算申報所列報減除之各項成本、費用等因超限剔除，致短繳自繳稅款，經稽徵機關核定補繳稅額並按日加計利息，但加計之利息，以多久為限？
- (A) 1 個月 (B) 3 個月 (C) 6 個月 (D) 1 年
- (D) 4. 在計算營利事業課稅所得時，下列何者可列為費用或損失？
- (A)罰鍰 (B)滯納金 (C)家庭費用 (D)災害損失

- (A) 5. 依據我國所得稅法之規定，個人出售符合所得稅法第 4 條之 5 規定之自住房屋、土地，下列敘述何者正確？
- (A)其免稅所得額，以不超過 4 百萬元為限
 - (B)應課徵 20%之稅率
 - (C)自住房屋須符合交易前一年內，無出租、供營業或執行業務使用
 - (D)其交易免徵土地增值稅
- (A) 6. 獨資、合夥組織營利事業交易其於民國 105 年 1 月 1 日以後取得之房屋、土地，應如何課稅？
- (A)應由獨資資本主或合夥組織合夥人就該房屋、土地交易所得額，依所得稅法第 14 條之 4 至第 14 條之 7 有關個人之規定課徵所得稅
 - (B)計入獨資、合夥組織之營利事業之所得額中合併課稅
 - (C)適用稅率為 20%
 - (D)其應納之土地增值稅得全數列為費用減除

志光 保成 學儒

112年 虛實整合

多元學習新型態

重聽OK 旁聽OK

突破傳統上課形式 **5大方式彈性又便利**

| 面授學習 | 直播學習 | 在家學習 | 視訊學習 | Wifi學習 |

◆學習◆ 零時差	同類科各班別 皆可同步直播上課	◆服務◆ 零死角	服務緊貼需求 隨時掌握學習狀況
線上 課業諮詢	老師 申論批閱	雙師資 雙循環	多元 補課方式
上榜生 經驗親授	時事 專題講座	歷屆試題 練習	班導師 制度

各班服務略有不同，詳情請洽全國志光、保成、學儒門市

- (C) 7. 依據我國所得稅法之規定，下列有關營利事業辦理暫繳之敘述何者錯誤？
- (A)營利事業辦理暫繳期間為每年 9 月 1 日起至 9 月 30 日止
 - (B)須按其上年度結算申報營利事業所得稅應納稅額之二分之一為暫繳稅額，自行向庫繳納
 - (C)營利事業未於規定期間辦理暫繳，除按日加計利息外，並立即加徵滯納金
 - (D)營利事業未以投資抵減稅額、行政救濟留抵稅額及扣繳稅額抵減暫繳稅額者，於自行向庫繳納暫繳稅款後，得免填具暫繳申報書辦理申報
- (D) 8. 依據我國所得稅法之規定，取自營利事業贈與之財產應如何課稅？
- (A)個人取自營利事業贈與之財產，應由個人申報贈與稅

公職王歷屆試題 (111 普考)

- (B)營利事業取自營利事業贈與之財產，應由贈與之營利事業申報贈與稅
(C)個人取自營利事業贈與之財產免納所得稅
(D)營利事業取自營利事業贈與之財產，應由受贈之營利事業申報所得稅
- (C) 9. 國際海運事業自中華民國境內載運「貨物」出境者，其銷售額應如何計算？
(A)依據實際里程計算
(B)視各航空公司規定計算
(C)自中華民國境內承運貨物出口之全部運費
(D)自中華民國境內承運貨物至中華民國境外第 1 站間之運費
- (D) 10. 加值型及非加值型營業稅法，有關小規模營業人之課稅規定，下列敘述何者正確？
(A)依加值型方式計算稅額，但進項稅額不得扣抵
(B)依加值型方式計算稅額，但進項稅額僅能扣抵 10%
(C)符合相關條件並依規定申報者，主管稽徵機關應按其進項稅額 20%，在查定稅額內扣減
(D)符合相關條件並依規定申報者，主管稽徵機關應按其進項稅額 10%，在查定稅額內扣減
- (A) 11. 依據我國加值型及非加值型營業稅法第 3 條之規定，下列敘述何者錯誤？
(A)營業人以其產製、進口、購買供銷售之貨物，轉供營業人自用，無須視為銷售開立發票
(B)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，須視為銷售開立發票
(C)營業人以其產製、進口、購買之貨物，無償移轉他人所有者，須視為銷售開立發票
(D)營業人銷售代銷貨物者須視為銷售開立發票
- (D) 12. 依據我國加值型及非加值型營業稅法之規定，下列進口貨物何者不符合免徵營業稅之規定？
(A)進口本國之古物
(B)進口肥料
(C)進口金條、金塊、金片、金幣
(D)進口未經加工之生鮮農、林、漁、牧產物
- (D) 13. 父親將名下 100 張興櫃股票贈與給女兒，應以下列何項標準計算其贈與之財產價值？
(A)該股票淨值
(B)該股票之承銷價格
(C)該股票當日收盤價格
(D)該股票當日加權平均成交价格
- (C) 14. 土地所有權人因重購土地退還土地增值稅，其重購之土地自完成移轉登記之日起 5 年內再行移轉時，應如何處理？
(A)就該次移轉之漲價總數額課徵土地增值稅外，並處 1 倍罰鍰
(B)就該次移轉之漲價總數額課徵 2 倍之土地增值稅，但不追繳原退還稅款
(C)就該次移轉之漲價總數額課徵土地增值稅外，並應追繳原退還稅款
(D)就該次移轉之漲價總數額課徵土地增值稅外，並應追繳原退還稅額之 2 倍稅款
- (D) 15. 土地增值稅若符合長期持有減徵之規定，則至少須持有超過幾年？
(A) 3 年
(B) 5 年
(C) 10 年
(D) 20 年
- (B) 16. 依據我國土地稅法之規定，土地為信託財產者，於信託關係存續中，以下列何者為地

公職王歷屆試題 (111 普考)

價稅或田賦之納稅義務人？

- (A)委託人 (B)受託人 (C)受益人 (D)共有人__

- (D) 17. 美國籍的王牧師係屬於經常居住中華民國境內傳道之非中華民國國民，後因年事已高，於民國 111 年 5 月病逝於中華民國境內，下列有關王牧師遺產稅課徵之敘述何者正確？
- (A)王牧師死亡前二年經常居住在中華民國境內，因此應就其在中華民國境內、境外全部遺產課徵遺產稅
- (B)王牧師在臺灣期間所投資的美國蘋果公司股票係屬於其境內財產
- (C)王牧師遺有配偶，故可以自其遺產總額中扣除 493 萬元
- (D)王牧師的繼承人得自其遺產總額中減除本人免稅額 1,333 萬元

就是要找有上榜決心的你 志光 × 保成 × 學儒

高普考 地方特考 奪榜特訓班

十大課程特色	集中管理	固定劃位	按表操課	 
	學員須遵守奪榜特訓班管理辦法，徹底執行點名，嚴格管理。	一人一位，嚴格規定每日作息時間，幫助同學朝上榜前進。	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。	
	全面檢視	三大會考	申論指導	
針對學習課程，規劃進度檢視考、課後考、全範圍複習考。	比照國考日程考試，事先體驗國考臨場感，提升應考實力。	傳授申論題高分答題與寫作技巧，迅速提升作答能力。		
專屬課輔	弱科加強	佳作觀摩	選擇精熟	
專屬課輔導師，針對應考科目或測驗內容，提供解答與指導。	針對重點科目進行命題焦點授課，複習考試重點或補充新實務見解。	定期公布奪榜特訓班學生申論佳作，藉此學習他人寫作長處。	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 —

- (B) 18. 依據我國土地稅法之規定，欲適用一生一次自用住宅用地土地增值稅優惠稅率之規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)本法所稱自用住宅用地，指土地所有權人或其配偶、直系親屬於該地辦竣戶籍登記，且無出租或供營業用之住宅用地
- (B)必須於出售時土地所有權人與其配偶及未成年子女，無該自用住宅以外之房屋，方可適用
- (C)必須於出售前一年內，未曾供營業使用或出租者
- (D)其土地增值稅就土地漲價總數額按百分之十稅率徵收之
- (C) 19. 不動產因下列那些方式取得者，其契稅稅率為 6%？
- (A)交換、典權、分割 (B)交換、占有、分割
- (C)買賣、贈與、占有 (D)買賣、贈與、繼承
- (D) 20. 下列有關娛樂稅課徵之敘述何者錯誤？
- (A)娛樂稅之納稅義務人，為出價娛樂之人

- (B)娛樂稅之代徵人，為娛樂場所、娛樂設施或娛樂活動之提供人或舉辦人
(C)電影、戲劇、音樂演奏等表演應課徵娛樂稅
(D)娛樂稅代徵人應以 2 個月為一期，並於次期開始 15 日內填用自動報繳書繳納
- (B) 21. 下列有關貨物稅之納稅義務人、課徵時點之敘述何者錯誤？
(A)產製貨物者，納稅義務人為產製廠商，於出廠時課徵
(B)應稅貨物在廠內供消費者，不視為出廠
(C)委託代製貨物者，納稅義務人為受託之產製廠商，於出廠時課徵
(D)產製廠商申請註銷登記時之庫存貨物視為出廠
- (A) 22. 甲為非居住者，111 年 5-6 月之統一發票中獎獎金為新臺幣 4,000 元，應該如何課稅？
(A)免予扣繳 (B)依 20%扣繳，次年 5 月再併入綜合所得總額結算申報
(C)依 10%分離課稅 (D)依 20%分離課稅

志光 × 保成 × 學儒

高普考 6 大輔考 幫你快速考取

基礎課	正規課	專題課
基礎架構課程協助考生建立基礎，以簡易的體系架構，理解各類科法令大綱，有助日後各類科學習。	開課時間依照各科目學習關聯性作安排，由淺入深教學、循序漸進的授課模式，讓同學完整學習、快速考取。	考前要拿高分除了理論內容熟記外，在答題上再加入新的時事見解，藉此提高分數，增加上榜機會。
題庫班	奪榜班/特訓班	總複習
以題目帶觀念方式授課，將題目進行整合連貫的剖析，強化同學做答技巧的提升！達到舉一反三之效。 <small>【自費加選】</small>	成績診斷分析→複習計劃擬定→隨堂小考檢視→弱科加強課程→駐班輔導老師→全真模擬考試。 <small>【自費加選】</small>	考前關鍵時刻，由授課老師精心篩選並分析考前重要考點補充，以地毯式重點整理給各位同學。

鄭○馨 110 高普考 · 財稅行政 雙料金榜

我選擇高考財稅行政面授的考取班，因為準備考試的這條路很漫長，而且考科範圍也相當廣，因此確定目標選擇適合自己的讀書方法與節奏是很重要的，接著只要跟著補習班的課程安排，確實的複習及練筆，最終便能順利考取。

— 完整課程資訊詳洽全國志光 · 保成 · 學儒門市 —

- (A) 23. 依據我國稅捐稽徵法之規定，納稅義務人以詐術或其他不正當方法逃漏稅捐，且個人逃漏稅額在
新臺幣 1 千萬元以上，營利事業逃漏稅額在新臺幣 5 千萬元以上者，應如何處罰？
(A)處 1 年以上 7 年以下有期徒刑，併科新臺幣 1 千萬元以上 1 億元以下罰金
(B)處 5 年以下有期徒刑，併科新臺幣 1 千萬元以下罰金
(C)處 5 年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣 6 萬元以下罰金
(D)處 3 年以下有期徒刑，併科新臺幣 1 百萬元以下罰金
- (B) 24. 依據我國稅捐稽徵法之規定，納稅義務人對復查決定之應納稅額繳納多少比例並依法提起訴願，才能避免被移送強制執行？

公職王歷屆試題 (111 普考)

- (A)五分之一 (B)三分之一
(C)二分之一 (D)無須先繳稅即可提起訴願，也不會被移送強制執行
- (A) 25. 依據我國稅捐稽徵法第 6 條之規定，下列何種租稅未優先於一切債權及抵押權受償？
- (A)營利事業所得稅
(B)土地增值稅
(C)行政執行分署執行拍賣或變賣貨物應課徵之營業稅
(D)地價稅

公
職
王