

105年公務人員初等考試試題

等 別：初等考試
類 科：財稅行政
科 目：稅務法規大意
考試時間：1 小時

座號：_____

※注意：(一)本試題為單選題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。
(二)本科目共 50 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題上作答者，不予計分。
(三)禁止使用電子計算器。

- 關於租稅法適用之原則，下列敘述何者正確？
(A)對同一事項新舊法規有不同規定時，舊法應優先於新法適用
(B)法規對其他法規所規定之同一事項為特別之規定者，應優先適用之。其他法規修正後，仍優先適用
(C)實體從新，程序從舊
(D)租稅之行政救濟，實體法之適用優先於程序法
- 依據稅捐稽徵法規定，財政部與外國政府本於互惠原則商訂互免稅捐之協定，應報經下列那一機關核准後，以外交換文方式行之？
(A)行政院 (B)立法院 (C)監察院 (D)總統府
- 依據稅捐稽徵法規定，公司法人解散清算時，未清繳之稅捐，應由下列何者負繳納義務？
(A)負責人 (B)債權人 (C)清算人 (D)管理人
- 依所得稅法規定，扣繳義務人給付非中華民國境內居住之個人的各類所得，應於何時將所扣稅款向國庫繳清？
(A)當月月底前 (B)次月月底前
(C)次月 10 日前 (D)代扣稅款之日起 10 日內
- 甲公司 103 年度營利事業所得稅未依規定期限辦理結算申報，但已於接到稽徵機關填具滯報通知書規定期限內補辦申報，且無故意逃漏稅事實，依據稅捐稽徵法規定，核課期間為多久？
(A)自補辦申報日起算 5 年 (B)自補辦申報日起算 7 年
(C)自申報期限屆滿之翌日起算 5 年 (D)自申報期限屆滿之翌日起算 7 年
- 納稅義務人如有欠繳稅捐，稅捐稽徵機關得作為之行政處分，依稅捐稽徵法規定，下列敘述何者錯誤？
(A)聲請法院就其財產實施假扣押 (B)函請內政部警政署限制其出境
(C)移送法務部行政執行署強制執行 (D)通知有關機關，不得為財產移轉或設定他項權利
- 依據稅捐稽徵法第 49 條規定，稽徵機關對於違章的納稅義務人裁處之罰鍰，準用有關稅捐之規定，但不包括下列何項？
(A)加計利息 (B)限制出境 (C)強制執行 (D)核課期間限制
- 依所得稅法規定，委託人為營利事業之信託契約，信託成立時受益人不特定或尚未存在者，該信託成立年度受益人享有信託利益之權利價值，應以下列何者為納稅義務人申報納稅？
(A)受託人 (B)委託人 (C)受益人 (D)契約指定人
- 依所得稅法規定，總機構在中華民國境外之營利事業，經營下列何種事業，因成本費用分攤困難，得向財政部申請核准，以其境內營業收入 10% 為境內營利事業所得額？
(A)承包營建工程 (B)提供技術服務 (C)國際運輸 (D)出租機器設備
- 現行所得稅法關於固定資產提列折舊規定，下列敘述何者錯誤？
(A)固定資產耐用年數不及兩年者，得以其成本列為取得年度之損失，不必按年折舊
(B)固定資產之使用年數已達規定年限者，其後年度仍繼續使用而提列之折舊，不予認為費用
(C)固定資產因特定事故，未達規定耐用年數而廢棄者，得提出確實證明，以未折減餘額列為年度損失
(D)固定資產計算折舊時，應預估其殘值，並以減除殘值後之餘額為計算基礎

- 11 依所得稅法規定，自民國 105 年 1 月 1 日起，出售持有期間一年以內之房地交易所得，下列何者不適用 45% 稅率課徵所得稅？
- (A) 經常居住中華民國境內之個人 (B) 非經常居住中華民國境內之個人
(C) 總機構在中華民國境內之營利事業 (D) 在中華民國境內有固定營業場所之外國營利事業
- 12 現行所得稅法明列各項得採之存貨估價方法中，不包括下列何者？
- (A) 先進先出法 (B) 後進先出法 (C) 個別辨認法 (D) 移動平均法
- 13 依所得稅法規定，綜合所得稅納稅義務人採列舉申報扣除額之項目，下列何者不受金額限制？
- (A) 購屋借款利息 (B) 勞工保險保險費 (C) 房屋租金支出 (D) 對國立大學之捐款
- 14 依現行所得稅法，下列何者不適用綜合所得稅納稅義務人扶養親屬年滿 70 歲之免稅額得增加 50% 之規定？
- (A) 納稅義務人之父母 (B) 納稅義務人之祖父母
(C) 納稅義務人配偶之父母 (D) 納稅義務人之兄弟姊妹
- 15 依所得基本稅額條例規定，計算個人之基本所得額，除依所得稅法規定計算之所得淨額外，應加計之項目不包括下列何者？
- (A) 大陸地區來源所得 (B) 香港、澳門來源所得
(C) 外國來源所得 (D) 申報綜合所得稅減除之非現金捐贈金額
- 16 依所得稅法規定，營利事業超額分配可扣抵稅額予股東，稽徵機關應如何懲處？
- (A) 責令營利事業限期補繳，並對營利事業按超額分配之金額處 1 倍以下之罰鍰
(B) 責令股東限期補繳溢抵稅額，並對股東溢抵稅額處 1 倍以下之罰鍰
(C) 責令營利事業限期補繳，對股東溢抵稅額處 1 倍以下之罰鍰
(D) 責令股東限期補繳溢抵稅額，對營利事業按超額分配之金額處 1 倍以下之罰鍰
- 17 依遺產及贈與稅法規定，下列何種情形，不視為贈與？
- (A) 主債務人宣告破產，保證人因履行保證責任之代償行為
(B) 張三以顯著不相當之代價，讓與財產給李四
(C) 贈與未成年子女不動產，由贈與人繳納之契稅與土地增值稅
(D) 祖孫間財產之買賣，未能提出已支付價款之確實證明
- 18 某甲於 104 年年初死亡，遺有配偶及 2 個已成年子女，父母均健在，並有各自生活之兄、姊各 1 人。就甲之親屬狀況，計算遺產稅稅基時，不含喪葬費可自遺產總額中扣除之金額為多少元？
- (A) 600 萬 (B) 680 萬 (C) 760 萬 (D) 880 萬
- 19 威廉是一美國人，娶我國國民美美為妻，104 年 10 月間不幸意外去世，試問：美美辦理威廉的遺產稅申報時，依遺產及贈與稅法規定，不得減除下列何項金額？
- (A) 免稅額 (B) 配偶扣除額 (C) 國內喪葬費用 (D) 國內銀行借款
- 20 依土地稅法規定，關於土地所有權移轉時申報移轉現值之審核標準，下列敘述何者錯誤？
- (A) 申報人於訂定契約之日起 30 日內申報者，以訂約日當期之公告現值為準
(B) 經法院拍賣之土地，拍定價額低於拍定日期當期之公告現值者，以拍定日當期之公告現值為準
(C) 遺贈之土地，以遺贈人死亡日當期之公告現值為準
(D) 依法院判決移轉登記者，以申報人向法院起訴日當期之公告現值為準
- 21 有關納稅義務人申請土地增值稅重購退稅之規定，下列敘述何者錯誤？
- (A) 土地所有權人於出售或土地被徵收後 2 年內重購
(B) 應另行購買他處符合用途規定之土地
(C) 自用住宅用地、自營工廠用地、自耕農業用地均得申請適用
(D) 新購土地地價應超過原出售土地地價，扣除土地增值稅後之餘額

- 22 依土地稅法規定，下列何種土地之移轉方式，其土地增值稅之納稅義務人為取得土地所有權之人？
(A)贈與 (B)買賣 (C)交換 (D)政府徵收
- 23 依土地稅法，下列何種土地移轉時之增值，無免徵土地增值稅之規定？
(A)贈與地方政府之私有土地 (B)配偶間相互贈與之土地
(C)私人捐贈興建寺廟之土地 (D)因繼承而移轉之土地
- 24 依現行土地稅法規定，土地所有權人將自有土地交付信託，信託契約明定受益人為委託人並享有全部信託利益，受益人如在信託關係存續期間死亡，受託人出售該信託土地時，應課徵土地增值稅之原規定地價係指下列何者？
(A)前次取得之實際交易價格 (B)前次核計土地增值稅之移轉現值
(C)信託契約訂約日當期之公告現值 (D)受益人死亡日當期之公告現值
- 25 某甲於 A 市、B 縣各有一筆課稅地價總額為 300 萬元之一般用途土地，假設 A 市、B 縣累進起點地價分別為 500 萬元及 100 萬元，依土地稅法規定，某甲於 A 市、B 縣應分別繳納地價稅稅額多少？
(A) A 市 30,000 元；B 縣 30,000 元 (B) A 市 30,000 元；B 縣 40,000 元
(C) A 市 30,000 元；B 縣 45,000 元 (D) A 市 0 元；B 縣 45,000 元
- 26 依契稅條例規定，下列那些不動產交易類別之契稅稅率為契價的 6%？
(A)買賣、典權、交換 (B)買賣、交換、贈與 (C)買賣、贈與、占有 (D)典權、分割、占有
- 27 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何項貨物或勞務應課徵營業稅？
(A)醫院病房之膳食 (B)工會依法經營銷售與會員之貨物
(C)銀行業總、分行往來之利息 (D)網購自國外進口之貨物
- 28 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者不屬於營業稅法所稱之銷售貨物或勞務？
(A)律師代理訴訟服務 (B)公司以其產製供銷售之貨物轉供自用
(C)公司委託他人代銷貨物 (D)公司以其進口貨物贈與員工
- 29 張父贈與一處房地予其子張三，為申請物權登記，由張三估價立契執收正本。依現行稅法規定，張三應繳納那些稅捐？①贈與稅 ②土地增值稅 ③契稅 ④印花稅 ⑤所得稅
(A)①②③ (B)②③④ (C)③④⑤ (D)①③④
- 30 依加值型及非加值型營業稅法規定，進口應徵貨物稅之貨物，其應徵營業稅之銷售額如何認定？
(A)關稅完稅價格加進口稅 (B)關稅完稅價格加進口稅加貨物稅
(C)關稅完稅價格加貨物稅 (D)關稅完稅價格
- 31 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列貨物，何者於進口及在中華民國境內銷售時均得免徵營業稅？
(A)小麥、麵粉 (B)肥料、農業用藥 (C)金條、飾金 (D)報紙、節目播映帶
- 32 依加值型及非加值型營業稅法規定，營業人以貨物與他人交換貨物者，其銷售額應如何認定？
(A)換出貨物之時價 (B)換入貨物之時價
(C)換出或換入貨物之時價從高認定 (D)換出或換入貨物之時價從低認定
- 33 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列交易何者應以時價認定其視為銷售貨物之銷售額？
(A)受託代購 (B)委託代銷
(C)受託代銷 (D)營業人廢止營業時所餘存之貨物
- 34 進口依特種貨物及勞務稅條例規定應稅貨物之納稅義務人，未依規定申報致逃漏特種貨物及勞務稅者，除補徵稅款外，應處以所漏稅額幾倍之罰鍰？
(A)1 倍 (B)3 倍以下 (C)2 倍至 5 倍 (D)5 倍至 10 倍
- 35 依加值型及非加值型營業稅法規定，自國外進入科學工業園區之保稅貨物，應如何課徵營業稅？
(A)適用零稅率 (B)適用免徵營業稅
(C)不屬於營業稅課稅範圍 (D)屬進口貨物，由海關代徵一般營業稅

- 36 依貨物稅條例規定，使用汽油為燃料之各類車輛之貨物稅稅率，基於節約能源考量，以下列何者最低？
(A)機車 (B)汽缸排氣量 2,000 立方公分以下之小客車
(C)汽缸排氣量 2,001 立方公分以上之小客車 (D)大客車
- 37 依財政收支劃分法規定，下列何項租稅屬縣（市）稅而應以其部分徵起之稅收，交中央統籌分配至各縣（市）？
(A)營業稅 (B)土地增值稅 (C)地價稅 (D)使用牌照稅
- 38 依財政收支劃分法之規定，下列何者之稅收不屬於中央統籌分配稅款之財源？
(A)所得稅 (B)營業稅 (C)貨物稅 (D)特種貨物及勞務稅
- 39 依現行菸酒稅法規定，未標示加鹽之料理米酒，應按下列何項酒類標準徵收菸酒稅？
(A)釀造酒 (B)蒸餾酒 (C)再製酒 (D)料理酒
- 40 依印花稅法規定，同一憑證違法情事在兩種以上者，應如何處罰？
(A)分別裁定擇一從重處罰 (B)分別裁定合併處罰 (C)分別裁定擇一處罰 (D)擇一裁定處罰
- 41 依稅捐稽徵法規定，營利事業應給與他人憑證而未給與，就其未給與憑證經查明認定之總額，應處罰鍰比例及上限分別為何？
(A) 2%，最高不得超過新臺幣 50 萬元 (B) 3%，最高不得超過新臺幣 100 萬元
(C) 5%，最高不得超過新臺幣 100 萬元 (D) 10%，最高不得超過新臺幣 500 萬元
- 42 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人因天災不能於規定時間繳清稅捐，依法向稅捐稽徵機關申請延期繳納者，其延期繳納之期間最長不得逾多久？
(A) 6 個月 (B) 1 年 (C) 2 年 (D) 3 年
- 43 稽徵機關對於逃漏下列何項稅捐，涉有犯罪嫌疑案件，得聲請司法機關簽發搜索票，實施搜查？
(A)貨物稅 (B)證券交易稅 (C)土地增值稅 (D)使用牌照稅
- 44 依土地稅法規定，土地買賣未辦竣權利移轉登記，再行出售者，應如何處罰？
(A)處再行出售移轉現值 2% 之罰鍰 (B)處再行出售移轉現值 3% 之罰鍰
(C)處應納土地增值稅額 1 倍以下之罰鍰 (D)處應納土地增值稅額 2 倍以下之罰鍰
- 45 下列何種情形，依土地稅法規定，地價稅不是由土地所有權人負納稅義務？
(A)設有地上權之土地 (B)設有抵押權之土地 (C)設有租賃權之土地 (D)設有典權之土地
- 46 依土地稅法規定，受贈土地之財團法人，未按捐贈目的使用土地者，除追補應納之土地增值稅外，並處應納稅額幾倍之罰鍰？
(A) 1 倍 (B) 2 倍 (C) 3 倍以下 (D) 1-3 倍
- 47 依房屋稅條例規定，私有房屋有下列何種情形，免徵房屋稅？
(A)政府平價配售之平民住宅
(B)受重大災害，毀損面積占整棟面積 3 成以上之房屋
(C)不以營利為目的，經政府核准之公益社團自有供辦公使用之房屋
(D)農會所有之自用倉庫
- 48 依加值型及非加值型營業稅法規定，國際海運事業自我國境內承載旅客出境，其銷售額之計算標準為何？
(A)自境內承載旅客出境的全部票價 (B)自境內承載旅客至境外第一站的票價
(C)自境內承載旅客出境的全部票價之 40% (D)自境內承載旅客出境的全部票價之 50%
- 49 查定計算營業稅額之營業人，下列何者不適用其進項稅額 10% 在查定稅額內扣減之規定？
(A)典當業 (B)小規模營業人
(C)銷售農產品之小規模營業人 (D)其他經財政部規定免予申報銷售額之營業人
- 50 營業人申請變更下列何種營業登記事項，應依加值型及非加值型營業稅法規定，於繳清稅款或提供擔保後為之？
(A)營業地址 (B)營業種類 (C)增加資本 (D)減少資本