

112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)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(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)可以使用電子計算器。

- 1 稅捐稽徵法所稱確定，下列敘述何者錯誤？
(A)納稅義務人對稅捐稽徵機關核定補稅之案件，未於繳納稅款期間屆滿之翌日起 30 日內申請復查
(B)納稅義務人對稅捐稽徵機關核定稅額通知書所載無應納稅額，未在核定稅額通知書送達之翌日起 30 日內，申請復查
(C)納稅義務人經復查決定後，未依法提起行政訴訟
(D)各稅法規定以公告代替核定稅額通知書之送達者，納稅義務人未於公告之翌日起 30 日內，申請復查
- 2 111 年度地價稅於 111 年 11 月 1 日至 11 月 30 日（周三非假日）徵收，陳君應繳稅額為 8,000 元，因故遲致 111 年 12 月 12 日繳納，依稅捐稽徵法規定，應加徵滯納金為若干元？
(A)240 (B)320 (C)400 (D)480
- 3 納稅義務人經稅捐稽徵機關查獲應補徵鉅額稅捐，不能於法定期間內繳清者，可向稅捐稽徵機關申請加計利息分期繳納，依「納稅義務人申請加計利息分期繳納稅捐辦法」下列敘述何者錯誤？
(A)稅捐稽徵機關每次核定補徵應繳稅款個人在新臺幣 100 萬元以上，得要求納稅義務人提供擔保
(B)稅捐稽徵機關每次核定補徵應繳稅款營利事業（包括機關團體）在新臺幣 150 萬元以上，得要求納稅義務人提供擔保
(C)加計利息分期繳納，每期以一個月計算，分次繳納應繳稅款，最長以三十六期為限
(D)除滯報金、怠報金及罰鍰外，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，一併徵收
- 4 甲公司民國 111 年度當年度有課稅所得新臺幣 1,000 萬元，另有核實計算上市公司證券交易所所得（持有 2 年）新臺幣 200 萬元，核實計算上市公司證券交易所所得（持有滿 3 年）新臺幣 700 萬元，出售土地交易所所得新臺幣 50 萬元，試問該公司申報當年度基本稅額為若干？
(A)222 萬元 (B)180 萬元 (C)160 萬元 (D)114 萬元
- 5 李君為境內居住者，111 年度獲取下列所得，依所得稅法規定何者應併入綜合所得總額？
(A)投資海外基金獲配收益 200 萬元
(B)境內出書賺取版稅 8 萬元，境內演講鐘點費 5 萬元
(C)出售 106 年購入之房地，房地課稅所得為 100 萬元
(D)月領退休金 8 萬元，1 年共領 96 萬元
- 6 依所得稅法規定，非中華民國境內居住之個人，於一課稅年度內在中華民國境內居留合計不超過 90 天者，其自中華民國境外僱主所取得之勞務報酬，課稅規定為何？
(A)屬於中華民國來源所得但免徵我國所得稅
(B)勞務提供地在境內，該勞務報酬應結算申報
(C)非屬於中華民國來源所得
(D)勞務提供地在境內，境外僱主支付之報酬採就源扣繳方式繳稅
- 7 宋君為中華民國境內居住之個人，108 年 7 月 20 日購入房地 1 間，價格為 1,200 萬元，111 年 8 月 5 日出售該房地價格為 1,500 萬元，試問宋君出售該房地適用之稅率為多少？
(A)15% (B)20% (C)35% (D)45%
- 8 江君在乙公司任職年資 12 年，於 111 年 8 月被資遣，當年度領取資遣費 24 萬元，試問該筆資遣費，乙公司應如何列報營利事業所得稅，江君應如何申報綜合所得稅？
(A)乙公司申報其他費用 24 萬元，江君申報退職所得，金額為 0 元
(B)乙公司申報其他費用 24 萬元，江君申報其他所得，金額為 24 萬元
(C)乙公司申報薪資費用 24 萬元，江君申報退職所得，金額為 0 元
(D)乙公司申報薪資費用 24 萬元，江君申報薪資收入，金額為 24 萬元
- 9 張君為境內居住者，111 年度有關境內外所得以及捐贈資料如下，依所得基本稅額條例規定，何者應計入張君之基本所得額之項目？
(A)投資海外基金當年度獲配股利所得 90 萬元
(B)投資境內非新創未上市公司股票交易所所得 100 萬元
(C)受益人與要保人非屬同一人之人壽保險（94 年買入），死亡保險給付 3,000 萬元
(D)捐贈私立學校基金會已申報之現金捐贈扣除額 20 萬元

- 10 依所得稅法及相關法令規定，營利事業對下列各項對象所為之捐贈，何者其金額受所得額 10%之限制？
①培養支援運動團隊或運動員 ②合於規定之政黨及擬參選人 ③財團法人私立學校 ④中小企業發展基金 ⑤對中央主管機關認可之職業或業餘運動業
(A)①④ (B)②③ (C)②⑤ (D)③④
- 11 依所得稅法規定，應收帳款、應收票據及各項欠款債權逾期幾年，經催收後，未經收取本金或利息者，得視為實際發生呆帳損失？
(A)1 年 (B)2 年 (C)3 年 (D)4 年
- 12 依所得稅法規定，總機構在中華民國境外之營利事業，成本費用分攤困難，得向財政部申請核准，以境內營業收入若干百分比，計算其營利事業所得額，下列敘述何者錯誤？
(A)承包營建工程按 10% (B)提供技術服務按 15% (C)國際運輸事業按 10% (D)出租機器設備按 15%
- 13 若 A 公司於 110 年 5 月 15 日成立，當年度營利事業課稅所得額為新臺幣 12 萬元，則當年度營利事業所得稅應納稅額為多少？
(A)0 萬元 (B)1 萬元 (C)2 萬元 (D)3 萬元
- 14 甲公司為適用營業稅 401 申報書之營業人，某期申報內銷銷售額為 600 萬元，零稅率銷售額為 500 萬元，取得進貨之進項稅額 45 萬元，費用之進項稅額 30 萬元（內含交際應酬之進項稅額 10 萬元），則甲公司該期營業稅額應納或應退或留抵稅額為多少元？
(A)應退 35 萬元、留抵 0 元 (B)應納 0 萬元、留抵 35 萬元
(C)應退 25 萬元、留抵 10 萬元 (D)應納 35 萬元、留抵 0 元
- 15 聯合公司為按一般稅額計算之營業人，其於 111 年 4 月 15 日出租廠辦給 B 公司收取押金 250 萬元，設該年 1 月 1 日郵政定期儲金一年期固定利率為 1.04%，則依加值型及非加值型營業稅法規定，該公司 5 月押金應設算之銷售額為多少元？
(A)2,064 (B)2,167 (C)2,600 (D)0
- 16 依加值型及非加值型營業稅法規定，營業人下列何項行為應課徵營業稅？
(A)進口麵粉 (B)銀行銷售機器設備
(C)藥局專營藥品調劑 (D)銀樓銷售純金之金飾或飾金
- 17 經常居住我國境內之中華民國國民，下列何種財產，應計入遺產總額？
(A)受遺贈人捐贈政府之受遺贈土地
(B)被繼承人死亡前 3 年內繼承已納遺產稅之財產
(C)遺贈人以遺囑捐贈存款成立財團法人之存款
(D)被繼承人日常使用之小客車，其總價值為 88 萬元
- 18 依遺產及贈與稅法規定，下列何者不符合遺產稅之財產估價原則？
(A)土地以死亡日之公告地價
(B)上市櫃公司證券以繼承開始日之收盤價，但當日無買賣價格者，依繼承開始日前最後一日之收盤價
(C)未上市（櫃）且非興櫃之股份有限公司股票以資產淨值估價，但該公司如有上市櫃股票須以收盤價調整其淨值
(D)房屋以死亡日之評定標準價格
- 19 依遺產及贈與稅法規定，被繼承人白先生於 111 年過世，遺有配偶及已成年女兒 1 人，遺產總額為 8,000 萬元，試問應申報繳納之遺產稅為多少元？
(A)688.55 萬 (B)670.1 萬 (C)668.6 萬 (D)650.15 萬
- 20 張三為「經常居住之我國國民」，111 年 5 月 6 日將現金新臺幣 1,500 萬元贈與長子，9 月 5 日贈與次子現金新臺幣 1,500 萬元，請問張三 5 月 6 日及 9 月 5 日兩次贈與分別應繳納贈與稅額各為若干元？
(A)5 月 6 日應納贈與稅額 125.6 萬元、9 月 5 日應納贈與稅額 288.4 萬元
(B)5 月 6 日應納贈與稅額 128 萬元、9 月 5 日應納贈與稅額 275.6 萬元
(C)5 月 6 日應納贈與稅額 125.6 萬元、9 月 5 日應納贈與稅額 162.8 萬元
(D)5 月 6 日應納贈與稅額 128 萬元、9 月 5 日應納贈與稅額 164 萬元
- 21 依土地稅法有關地價稅及土地增值稅稅率之規定，下列敘述何者錯誤？
(A)土地增值稅按前次移轉時核計土地增值稅之現值數額（物價指數調整後）倍數累進，累進級距分為 3 級，最高稅率為百分之四十
(B)地價稅超過累進起點地價，採累進級距分為 4 級，最高稅率為千分之五十五
(C)土地增值稅自用住宅稅率為百分之十
(D)地價稅自用住宅用地稅率為千分之二
- 22 依我國財政收支劃分法規定，稅課劃分為國稅、直轄市及縣（市）稅，下列歸屬何者正確？①遺產及贈與稅歸屬國稅 ②營業稅及貨物稅歸屬國稅 ③證券交易稅及期貨交易稅歸屬地方稅 ④契稅及房屋稅歸屬國稅 ⑤地價稅及土地增值稅歸屬地方稅
(A)②④⑤ (B)①②⑤ (C)①③④ (D)①②③

- 23 不動產交易除已開徵土地增值稅區域之土地外，應申報繳納契稅，試問納稅義務人及稅率，依稅法規定下列何者正確？
(A)贈與契稅為受贈人、4% (B)買賣契稅為買受人、6%
(C)交換契稅為交換人、4% (D)典權契稅為出典人、4%
- 24 下列有關貨物稅之敘述何者錯誤？
(A)電動車輛免徵貨物稅 (B)應稅貨物在製造廠內供消費應課徵貨物稅
(C)參加展覽時出售之貨物應課徵貨物稅 (D)智慧型手機及手搖飲料均免課徵貨物稅
- 25 符合特種貨物及勞務稅條例課徵標的之特種貨物於進口時，其特種貨物及勞務稅稅基之內容，下列敘述何者正確？
(A)遊艇之稅基包括關稅完稅價格加計進口稅加計貨物稅額
(B)珊瑚之稅基包括關稅完稅價格加計進口稅加計貨物稅額
(C)小客車之稅基包括關稅完稅價格加計進口稅加計貨物稅額加計營業稅額
(D)家具之稅基包括關稅完稅價格加計進口稅加計貨物稅額加計營業稅額
- 26 納稅義務人某一行為若同時觸犯租稅行為罰和漏稅罰時，其處罰應採用何項原則？
(A)從新從輕 (B)實體從舊程序從新 (C)擇一從重 (D)程序優先實體
- 27 計算基本生活費差額時，基本生活費的比較項目合計數「不」包含下列何者？
(A)儲蓄投資特別扣除額 (B)一般扣除額 (C)教育學費特別扣除額 (D)財產交易損失
- 28 有關稅務解釋函令的敘述，下列何者正確？
(A)財政部新發布的解釋令，對於已確定但未執行之租稅案件發生效力
(B)財政部發布的解釋令，其位階高於租稅法律
(C)一般而言，變更見解之不利函令不溯既往
(D)財政部發布之解釋令，自公布日起算第 3 天發生效力
- 29 有關租稅救濟的敘述與相關規定，下列何者錯誤？
(A)租稅救濟中，程序法的適用均優先於實體法
(B)租稅行政訴訟為三級三審制
(C)納稅義務人對於稅捐稽徵機關核定之稅額或罰鍰處分不服，應在繳納期間屆滿或核定通知書送達後之次日起 30 日內，向原稅捐稽徵機關申請復查
(D)租稅救濟中，國稅案件的訴願管轄機關為財政部
- 30 依現行法規，下列何者為中華民國境內居住之個人？
(A)中華民國國民
(B)非中華民國國民
(C)在中華民國境內無住所，但在境內連續住滿 183 天
(D)於一課稅年度，在中華民國境內設有戶籍且在境內居住合計滿 31 天
- 31 依現行法規，下列何項扣除額為定額扣除？
(A)房屋租金支出 (B)儲蓄投資特別扣除額 (C)長期照顧特別扣除額 (D)教育學費特別扣除額
- 32 依現行法規，有關個人房屋土地交易所得之課稅，下列何者正確？
(A)民國 105 年以後出售之房屋土地，其交易所得適用房地合一稅
(B)土地交易所得若適用舊制，應併入交易當年度之個人綜合所得計稅
(C)房屋交易所得若適用房地合一稅制，應併入交易當年度之個人綜合所得計稅
(D)自用住宅交易所得若適用房地合一稅制，不超過 400 萬元部分免稅，超過部分課徵 10%
- 33 有關個人所得基本稅額之規定，下列何者正確？
(A)若一般所得稅額大於基本稅額，可申請退稅
(B)基本稅額的計算，採超額累進制
(C)個人上市及上櫃證券交易所得應計入基本所得額
(D)私募證券投資信託基金之受益證券，交易所得應計入基本所得額
- 34 有關營利事業所得稅的規定，下列何者正確？
(A)採用公式型所得計稅之營利事業，不適用虧損扣除之相關規定
(B)總機構在境內的國際運輸事業，因成本費用分攤困難者，得向財政部申請採用公式型所得計稅
(C)總機構在境外之海運事業，若符合一定要件，得向財政部申請依船舶淨噸位計算營利事業所得稅
(D)國外影片事業因總機構在境外，其營利事業所得稅由營業代理人按扣繳率扣繳，無需辦理結算申報與暫繳
- 35 依現行法規，下列何者得認列為營利事業之利息費用？
(A)盈餘之分配 (B)獨資資本主所借貸之款項
(C)依法補繳稅款所加計之利息 (D)進貨借款所支付之利息
- 36 有關營利事業所得基本稅額之規定，下列何者正確？
(A)停徵所得稅之證券交易所得應計入基本所得額
(B)其納稅義務人包含獨資及合夥之營利事業
(C)國外所得稅額不得自基本稅額中扣抵
(D)總機構在中華民國境外之營利事業，不適用營利事業所得基本稅額之規定

- 37 下列何者為現行遺產稅的課徵對象？
(A)經常居住中華民國境內之中華民國國民，死亡時在境外遺有財產者
(B)中華民國國民，死亡時在境外遺有財產者
(C)非中華民國國民在境內死亡，死亡時在境外遺有財產者
(D)中華民國國民在境內死亡，死亡時在境外遺有財產者
- 38 有關遺產及贈與稅實物抵繳的相關規定，下列何者正確？
(A)應納稅額在新臺幣 20 萬元以上且無法一次繳納現金，得於期限內就現金不足繳納部分申請實物抵繳
(B)應納稅額在新臺幣 30 萬元以上，得於期限內申請實物抵繳
(C)若抵繳之實物價格超過應納稅額者，應於變價後就賣得價款淨額，按抵繳時超過應納稅額部分占抵繳實物全部價額之比例，計算其應退還之價額
(D)若抵繳之實物價格超過應納稅額者，應於變價後就賣得價款淨額，減除應納稅額的部分，退還納稅義務人
- 39 有關遺產及贈與稅的申報，下列何者正確？
(A)贈與人同一年度內贈與總額未超過免稅額之贈與行為，免辦贈與稅申報
(B)贈與人應於會計年度終了後一個月內，計算全年度贈與總額，申報當年度之贈與稅
(C)遺產稅納稅義務人若為兩人以上，應就其繼承部分個別申報
(D)被繼承人死亡時留有遺產者，若無應納稅額，免辦遺產稅申報
- 40 有關土地增值稅的規定，下列何者錯誤？
(A)土地為有償移轉時，納稅義務人為原所有權人
(B)土地為無償移轉時，納稅義務人為取得所有權人
(C)累進起點地價為土地增值稅累進課稅的基礎
(D)自用住宅用地優惠稅率為 10%
- 41 有關地價稅的規定，下列何者錯誤？
(A)地價稅以每年 8 月 31 日為納稅義務基準日
(B)地價稅的基本稅率為 10%
(C)現行的繳納期間為每年 11 月
(D)已規定地價之土地，除依法課徵田賦者外，應課徵地價稅
- 42 現行房屋稅的相關規定，下列何者正確？
(A)每年重新評定一次房屋標準價值
(B)自住或公益出租人出租使用者，稅率為 1.2%
(C)住家房屋現值在新臺幣 50 萬元以下，免徵房屋稅
(D)政府平價配售之平民住宅，免徵房屋稅
- 43 現行營業稅之申報規定，下列何者正確？
(A)營業人銷售貨物或勞務適用加值型營業稅者，每年申報一次
(B)營業人銷售貨物或勞務適用零稅率者，不用申報
(C)查定計算營業稅額之特種飲食業，由主管稽徵機關每月填發繳款書通知繳納一次
(D)查定計算營業稅額之營業人，由主管稽徵機關每月填發繳款書通知繳納一次
- 44 依現行法規，下列何者需課徵營業稅？
(A)銷售金條、金塊等金飾或飾金
(B)銷售未經加工之生鮮農產品
(C)進口肥料
(D)進口洋酒
- 45 依現行法規，營業人未按規定期限申報銷售額或統一發票明細表之處罰，下列何者正確？
(A)若無應納稅額者免罰
(B)未逾 30 日者，免罰
(C)未逾 30 日者，若無應納稅額者免罰
(D)逾 30 日者，按核定應納稅額加徵 30% 怠報金
- 46 依現行貨物稅條例，下列何者採從量課稅？
(A)水泥
(B)車輛
(C)輪胎
(D)飲料品
- 47 依現行特種貨物及勞務稅條例，下列何者正確？
(A)特種貨物及勞務稅為地方稅
(B)特種貨物及勞務稅為從價稅
(C)進口家具需課徵特種貨物及勞務稅
(D)出售土地需課徵特種貨物及勞務稅
- 48 依現行法規，下列何者錯誤？
(A)證券交易稅之納稅義務人為出售有價證券的人
(B)買賣各級政府有價證券免徵證券交易稅
(C)期貨交易稅之納稅義務人為買賣雙方交易人
(D)法院沒入之有價證券，出售時免徵證券交易稅
- 49 依現行法規，下列何種娛樂活動或場所免徵娛樂稅？
(A)撞球場
(B)夜總會
(C)戲劇、音樂演奏
(D)高爾夫球場
- 50 依財政收支劃分法之規定，下列何者不是國稅？
(A)所得稅
(B)營業稅
(C)房屋稅
(D)遺產及贈與稅