

114年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、
國際經濟商務人員、民航人員及原住民族考試試題

考試別：原住民族考試

等別：四等考試

類科組別：財稅行政

科目：稅務法規概要

考試時間：1 小時 30 分

座號：_____

※注意：禁止使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50 分）

(一)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。

(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、我國營利事業所得稅、遺產及贈與稅之課稅範圍皆為屬人兼屬地主義，請依下表格式說明屬人主義、屬地主義之規定分別為何？又屬人主義該如何解決重複課稅之問題？（25 分）

	營利事業所得稅	遺產及贈與稅
屬人主義		
屬地主義		

二、(一)依所得稅法第 17 條，請說明「長期照顧特別扣除」、「房屋租金支出特別扣除」之排富條款規定為何？（12 分）

(二)依加值型及非加值型營業稅法第 39 條，營業人有溢付稅額，符合那些情況溢付稅額應由主管稽徵機關查明後退還之？（13 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3606

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(二)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。

- 依稅捐稽徵法規定，財政部所發布之解釋函令，其適用之效力，下列敘述何者錯誤？
(A)財政部依本法或稅法所發布之解釋函令，對於據以申請之案件發生效力
(B)財政部依本法或稅法所發布之解釋函令有利於納稅義務人者，對於已核課確定之案件適用之
(C)財政部發布解釋函令，變更已發布解釋函令之法令見解，如不利於納稅義務人者，自發布日起或財政部指定之將來一定期日起，發生效力
(D)財政部發布之稅務違章案件裁罰金額或倍數參考表變更時，有利於納稅義務人者，對於尚未核課確定之案件適用之
- 下列何者非租稅行政救濟之程序？
(A)查對更正 (B)復查 (C)訴願 (D)行政訴訟
- 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人因天災、事變、不可抗力之事由或為經濟弱勢者，不能於法定期間內繳清稅捐者，得於規定納稅期間內，向稅捐稽徵機關申請延期或分期繳納，其延期或分期繳納之期間，最長不得逾幾年？
(A) 1 年 (B) 3 年 (C) 5 年 (D) 7 年

- 4 納稅者得在從事特定交易行為前，提供相關證明文件，向稅捐稽徵機關申請諮詢，稅捐稽徵機關應於下列何期間內答覆？
(A) 30 天 (B) 2 個月 (C) 3 個月 (D) 6 個月
- 5 下列事業組織何者應辦理暫繳？
(A) 小規模營利事業
(B) 上半年新開業者
(C) 獨資、合夥組織之營利事業
(D) 總機構在中華民國境外，在境內設有分支機構者
- 6 下列何者不計入個人基本所得額？
(A) 合新臺幣 50 萬元之美國投資所得 (B) 非屬高風險新創事業之未上市證券交易所得
(C) 分開計稅之股利 (D) 捐贈救護車
- 7 甲先生 112 年度有財產交易損失 4 萬元，當年度無任何財產交易所得；另外，其 113 年度有財產交易所得 7 萬元，且 113 年度亦有另一項財產交易損失 5 萬元，試問甲先生辦理 113 年度所得稅結算申報時，最高可申報多少的財產交易損失扣除？
(A) 不可扣除 (B) 4 萬元 (C) 5 萬元 (D) 7 萬元
- 8 依所得稅法有關費用或損失認列之規定，下列何者錯誤？
(A) 遭受不可抗力之災害損失未受有保險賠償部分，得列為費用或損失
(B) 固定資產之耐用期限不及兩年者，得以其成本列為取得製造或建築年度之損失
(C) 營利事業之慈善捐贈得全額列為當年度費用或損失
(D) 資本之利息為盈餘之分配，不得列為費用或損失
- 9 下列何者不計入薪資收入課稅？
(A) 年終獎金
(B) 生育津貼
(C) 員工分紅
(D) 依勞工退休金條例規定，在每月工資 6% 範圍內，自願提繳之退休金
- 10 依所得稅法相關規定，遇有物價上漲達 25% 時，得實施資產重估價，下列資產何者不適用？
(A) 土地 (B) 固定資產 (C) 遞耗資產 (D) 無形資產
- 11 依所得稅法規定，下列何者屬於執行業務所得？
(A) 上班族月薪 (B) 自營牙醫師看診收入
(C) 公司分紅 (D) 銀行定存利息
- 12 下列有關各行業非加值型營業稅稅率之規定，何者正確？①證券業本業為 2% ②理髮業為 1% ③保險業非本業為 5% ④夜總會為 25%
(A) ①②③ (B) 僅①③ (C) ②③④ (D) 僅②④
- 13 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者不適用視同銷售？
(A) 營業人解散或廢止營業時所餘存之貨物分配與股東或出資人者
(B) 營業人以其產製、進口、購買之貨物，無償移轉他人所有者
(C) 營業人委託他人代銷貨物者
(D) 專營免稅貨物或勞務之營業人，以其產製、進口、購買供銷售之貨物轉供營業人自用，經查明其進項稅額並未申報扣抵銷項稅額者

- 14 某自助餐店查定每月銷售額為 10 萬元，試問該自助餐店應如何繳納營業稅？
(A)每 2 個月為一期申報繳納 1%的營業稅，共計 2 千元
(B)每 2 個月為一期申報繳納 5%的營業稅，共計 1 萬元
(C)由主管稽徵機關，以每 3 個月為一期填發繳款書通知繳納，每期 3 千元
(D)由主管稽徵機關，每個月填發繳款書通知繳納一次，每次 1 千元
- 15 下列何者得免用或免開統一發票？①私營企業不對外營業之員工福利機構 ②理髮業及沐浴業
③依法免徵所得稅之企業 ④幼稚園提供之教育勞務
(A)①② (B)②④ (C)①③④ (D)②③④
- 16 開徵中之特種貨物及勞務稅稅率為：
(A) 20% (B) 15% (C) 10% (D) 5%
- 17 自 114 年 6 月 15 日起至 118 年 12 月 31 日止，購買經經濟部核定能源效率分級為第一級或第二級之新電冰箱、新冷暖氣機或新除濕機非供銷售且未退貨或換貨者，該等貨物應徵之貨物稅每臺最高減徵稅額為下列何者？
(A)新臺幣 1,500 元 (B)新臺幣 1,800 元 (C)新臺幣 2,000 元 (D)新臺幣 3,000 元
- 18 甥舅間財產之買賣，應否課徵贈與稅？
(A)以贈與論，課贈與稅
(B)若提出已支付價款之確實證明，且該已支付之價款非由出賣人貸與或提供擔保向他人借得者，免課贈與稅
(C)如經公證程序，免課贈與稅
(D)視為買賣交易，免課贈與稅
- 19 某甲非中華民國國民，居住於高雄市，民國 114 年將其位於新北市之房屋贈與其子，應向下列那一機關辦理贈與稅申報？
(A)財政部賦稅署 (B)臺北國稅局 (C)高雄國稅局 (D)北區國稅局
- 20 某乙未結婚無子嗣、有一胞兄，死亡前與兄嫂及父母同居，其遺產稅應由何人申報？
(A)胞兄 (B)父母 (C)父母及胞兄 (D)依法選定之遺產管理人
- 21 下列何者不屬於遺產及贈與稅法規定「不計入遺產總額」之項目？
(A)繼承人捐贈各級政府之財產
(B)被繼承人經創作人讓與而取得之著作權
(C)被繼承人死亡前 5 年內，繼承之財產已納遺產稅者
(D)約定於被繼承人死亡時，給付其所指定受益人之人壽保險金額
- 22 下列何種身分設籍，並不符合土地稅法所稱自用住宅用地之條件？
(A)配偶 (B)未成年子女 (C)兄弟 (D)祖父母
- 23 下列何種情形下，土地移轉得申請不課徵土地增值稅？
(A)作農業使用之農業用地，移轉與自然人 (B)遺贈土地
(C)因公司合併而移轉土地 (D)交換土地
- 24 某甲持有臺北市精華地段土地，並未使用而任其閒置荒蕪，臺北市政府可核定按該宗土地應納地價稅基本稅額加徵幾倍空地稅？
(A) 2 至 5 倍 (B) 3 至 6 倍 (C) 1 至 10 倍 (D) 5 至 10 倍
- 25 「國房稅 2.0」自 113 年 7 月 1 日起實施，若納稅義務人全國僅持有一戶房屋供自住使用，且房屋現值在 10 萬元以下；其適用之房屋稅稅率為何？
(A) 1.5% (B) 1.2% (C) 1% (D)免稅