

102年公務人員特種考試關務人員考試、102年公務人員特種考試稅務人員考試、102年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、102年公務人員特種考試移民行政人員考試、102年特種考試退除役軍人轉任公務人員考試及102年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：24150 全一張
24350 (正面)

等 別：四等稅務人員考試

類(科)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。

一、請說明我國現行房屋稅之課徵對象、稅率與房屋現值的稅法相關規定。(25 分)

二、依我國所得稅法規定，營利事業的那些項目，應計入當年度股東可扣抵稅額帳戶，而其記錄的時點又為何；又那些項目，不得計入當年度股東可扣抵稅額帳戶；請分別說明之。(25 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：5241

(一)本測驗試題為單一選擇題，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)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。

- 1 依據所得稅法規定，下列那一項所得，免納所得稅？
(A)勞工所領政府發給之房租津貼 (B)依法經營對外營業消費合作社之盈餘
(C)取自營利事業贈與之財產 (D)全年合計數超過 18 萬元以上之稿費收入
- 2 公司分配股利予非中華民國境內居住之個人，其所得稅之扣繳義務人為下列何者？
(A)公司負責人 (B)責應扣繳單位主管 (C)主辦出納人員 (D)主辦會計人員
- 3 張先生 101 年有關繳交保險費的資料如下：(1)健保費 64,000 元；(2)勞保費 30,000 元；(3)購買郵政簡易人壽保險，保費 100,000 元；(4)購買汽車失竊險，保費 20,000 元，試問張先生申報 101 年綜合所得稅可列報的保險費最高為多少？
(A) 132,000 元 (B) 118,000 元 (C) 88,000 元 (D) 24,000 元
- 4 下列何者屬於所得稅法第 17 條之特別扣除額項目？
(A)財產交易損失 (B)災害損失 (C)房屋租金支出 (D)對國防之捐贈
- 5 某營利事業 100 年度營利事業所得稅結算申報，嗣經原處分機關以該營利事業帳證混淆，成本無法勾稽查核，乃依同業利潤標準核定，繳款書於 101 年 11 月 26 日合法送達，繳款書上所載繳納期限屆滿日為 101 年 12 月 12 日（星期三），該營利事業不服，試問該營利事業至遲應於何時提出復查申請？
(A) 101 年 12 月 26 日前 (B) 102 年 1 月 11 日前 (C) 102 年 1 月 12 日前 (D) 102 年 1 月 13 日前
- 6 營利事業之進貨未取得進貨憑證，稽徵機關得如何核定其進貨成本？
(A)按當年度當地該項貨品之最低價格核定 (B)按當年度當地該項貨品之平均價格核定
(C)按企業帳載金額核定，惟需加處帳載金額 5%之罰鍰 (D)對該項進貨成本不予認定
- 7 下列有關營利事業保險費的敘述何者錯誤？
(A)勞工保險由營利事業負擔之保險費，應予核實認定
(B)營利事業為員工投保之團體壽險，其由營利事業負擔之保險費，每人每月超過新臺幣 2,000 元部分，視為對員工之補助費，應轉列被保險員工之其他所得
(C)跨越年度之保險費，應轉列預付費用科目
(D)營利事業為員工負擔之全民健保保險費，應予核實認定
- 8 營利事業經營外銷業務，取得外匯收入者，除依規定列支之交際應酬費外，並得在不超過當年度外銷結匯收入總額多少範圍內，列支特別交際應酬費？
(A) 2% (B) 3% (C) 5% (D) 10%
- 9 根據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，下列何者屬於國稅？①印花稅 ②營業稅 ③娛樂稅 ④遺產及贈與稅 ⑤菸酒稅
(A)①②⑤ (B)①③④ (C)②④⑤ (D)②③⑤

(請接背面)

102年公務人員特種考試關務人員考試、102年公務人員特種考試稅務人員考試、102年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、102年公務人員特種考試移民行政人員考試、102年特種考試退除役軍人轉任公務人員考試及102年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：24150 全一張
24350 (背面)

等 別：四等稅務人員考試

類(科)別：財稅行政

科 目：稅務法規概要

- 10 營業人漏開統一發票經查獲者，除就漏開銷售額按規定稅率計算營業稅稅額繳納稅款外，應處幾倍罰鍰？
(A) 3 倍以下 (B) 5 倍以下 (C) 2 倍至 5 倍 (D) 1 倍至 10 倍
- 11 下列何者之營業稅得由主管稽徵機關查定銷售額及營業稅稅額，且每月填發繳款書通知繳納一次？
(A)特種飲食業 (B)小規模營業人 (C)典當業 (D)農產品批發市場之承銷人
- 12 依我國加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者免徵營業稅？
(A)經營衍生性金融商品之佣金及手續費收入
(B)依法設立之免稅商店銷售與過境或出境旅客之貨物
(C)營業人銷售經加工處理過之烏魚子
(D)依該法第 4 章第 2 節規定計算稅額之營業人，銷售其非經常買進、賣出而持有之固定資產
- 13 依稅法規定，被繼承人死亡時，下列何者不計入遺產總額？
(A)被繼承人死亡前 2 年內贈與配偶之財產
(B)被繼承人職業上之工具，總值在 40 萬元以上部分
(C)被繼承人死亡前 6 年至 9 年內繼承之財產已納遺產稅者
(D)被繼承人自己創作之藝術品
- 14 王大智於 100 年 2 月獨自繼承其父親王仁留下來位於高雄市供自住之房地一處，價值 6,000 萬元，該房地是王仁於 98 年 11 月自王大智的祖父王淵那裡繼承而來，當時該房地的價值為 5,000 萬元，王仁於 98 年繼承該房地時已繳納過遺產稅，假設除該房地外，並無其他遺產，試問王大智於 100 年繼承該房地時，下列敘述何者正確？
(A)需繳納土地增值稅、遺產稅及契稅 (B)需繳納遺產稅，但不需繳納契稅及土地增值稅
(C)需繳納契稅，但不需繳納土地增值稅及遺產稅 (D)土地增值稅、遺產稅及契稅均不需繳納
- 15 遺產稅應納稅額在多少元以上，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期繳納之？
(A) 20 萬元 (B) 30 萬元 (C) 50 萬元 (D) 100 萬元
- 16 地價稅依法每年一次徵收者，何日為納稅義務基準日？
(A) 10 月 15 日 (B) 8 月 31 日 (C) 7 月 1 日 (D) 1 月 1 日
- 17 土地所有權人出售自用住宅用地，如欲享有「一生一屋」之土地增值稅優惠稅率，則該土地在出售前幾年內，不得有供營業使用或出租之情形？
(A) 1 年 (B) 2 年 (C) 5 年 (D) 6 年
- 18 區段徵收之土地依平均地權條例規定以抵價地補償其地價者，其有關土地增值稅之課稅規定為何？
(A)免徵 (B)減徵 20% (C)減徵 40% (D)減徵 60%
- 19 貨物稅納稅義務人自國外進口應稅貨物，未依規定申報，除補徵稅款外，應按補徵稅額處幾倍罰鍰？
(A) 2 倍以下 (B) 1 至 3 倍 (C) 2 至 5 倍 (D) 5 倍以下
- 20 勝利企業係電器用品產製廠商，若其產製某批家電產品的銷售價格為 660,000 元，假設其無中間批發商，電器業之批發商毛利率為 8%，貨物稅稅率為從價徵收 20%，則該批家電產品之完稅價格為多少元？
(A) 506,000 元 (B) 594,000 元 (C) 728,640 元 (D) 792,000 元
- 21 依法應由稅捐稽徵機關依稅籍底冊核定課徵之稅捐，其核課期間為多少年？
(A) 3 年 (B) 5 年 (C) 7 年 (D) 10 年
- 22 依據稅捐稽徵法之規定，關於稅捐核課期間之起算，下列何項敘述正確？
(A)由稅捐稽徵機關依查得資料核定徵收之稅捐，自該稅捐所屬徵期屆滿之日起算
(B)印花稅自依法應貼用印花稅票之翌日起算
(C)依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，已在規定時間內申報者，自申報日起算
(D)依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，未在規定時間內申報者，自規定申報期間屆滿之日起算
- 23 納稅義務人因遭受重大財產損失，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，不得逾：
(A) 12 個月 (B) 18 個月 (C) 24 個月 (D) 36 個月
- 24 張先生於 101 年 10 月 29 日收到地價稅繳納通知書，繳納期間為 101 年 11 月 1 日至 11 月 30 日（該日為星期五），惟張先生因忙碌而遲至 101 年 12 月 14 日始向公庫繳納，試問應加徵多少滯納金？
(A) 5% (B) 6% (C) 7% (D) 15%
- 25 依稅捐稽徵法規定，下列那一稅目之徵收優先於一切債權及抵押權？
(A)所得稅 (B)證券交易稅 (C)貨物稅 (D)房屋稅