

110年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
110年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

考試別：身心障礙人員考試

等別：四等考試

類科：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：可以使用電子計算器。

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、試說明現行所得稅法所稱「固定營業場所」和「實際管理處所」之區別。
（25 分）

二、試分別從營業稅、使用牌照稅、地價稅、房屋稅及娛樂稅，各舉出一項符合社會福利概念之免稅規定。（25 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：6404

(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 當某一租稅名義上的納稅義務人與實際上的納稅義務人不相同時，即有「租稅轉嫁」情形。試問下列何種稅目較不易產生「租稅轉嫁」？

(A)綜合所得稅

(B)關稅

(C)加值型營業稅

(D)菸酒稅

2 下列何項原則最能體現「法律優位主義」之精神？

(A)特別法優於普通法

(B)新法優於舊法

(C)程序優先實體

(D)命令不得牴觸法律

3 所得稅法第 4 條本文對個人執行業務收入免稅項目，下列何者錯誤？

(A)版稅

(B)樂譜

(C)授課

(D)編劇

- 4 請問下列何者為所得稅法所稱之「中華民國境內居住之個人」？
- (A)某甲在境內無住所，於一課稅年度內在境內居住 180 天
 - (B)某乙在境內有戶籍，且生活及經濟重心在境內，於一課稅年度內在境內居住 7 天
 - (C)某丙在境內有戶籍，於一課稅年度內在境內居住 30 天
 - (D)某丁具我國之國籍，於一課稅年度內在境內居住 30 天
- 5 請問個人居住者取得下列所得，何者於申報所得稅時，非屬執行業務所得？
- (A)多層次傳銷人因下層直銷商進貨而獲得之獎金
 - (B)演藝人員從事表演工作所收取之酬勞
 - (C)會計師受僱於會計師事務所而獲取之酬勞
 - (D)作者出版書籍所收取之版稅
- 6 請問 109 年個人居住者取得下列所得，何者應以結算申報方式完稅？
- (A)股利所得
 - (B)依不動產證券化條例發行證券分配之利息所得
 - (C)出售於 106 年購入房屋之交易所得
 - (D)與券商從事結構型商品交易之所得
- 7 109 年個人居住者獲配境內公司發放之股利所得，在依照所得基本稅額條例進行相關計算時，下列敘述何者正確？
- (A)在計算一般所得稅額時，應加計選擇分開計稅之股利所得應納稅額
 - (B)在計算一般所得稅額時，應減除選擇合併計稅之股利所得應納稅額
 - (C)在計算基本所得額時，應減除選擇分開計稅之股利所得額
 - (D)在計算基本所得額時，應加計選擇合併計稅之股利所得額及可抵減稅額
- 8 我國甲公司於 109 年 5 月 16 日開業，採曆年制。109 年度之課稅所得額為 120,000 元，請問該年度之應納稅額為多少元？
- (A) 24,000
 - (B) 22,500
 - (C) 20,000
 - (D)所得額未達起徵點，故無須繳稅
- 9 依所得稅法第 25 條規定，符合條件之營利事業，可按境內營業收入之一定百分比計算其所得額。下列相關敘述何者錯誤？
- (A)須向財政部申請核准後才能適用
 - (B)該營利事業於境內不得設有固定營業場所
 - (C)其完稅方式包括由營業代理人以扣繳方式完稅
 - (D)經營項目為出租機器設備者，應以境內營業收入之 15%為所得額

- 10 依所得稅法規定，營利事業之利息支出超過「一定比率」時，超過部分不得列為費用或損失。請問該「一定比率」，係指下列何者？
(A)對關係人之負債占業主權益比率為 3：1
(B)對非金融業之負債占總資產比率為 3：1
(C)總負債占業主權益比率為 3：1
(D)總負債占總資產比率為 3：1
- 11 進口銷售用之洋酒，其應課徵營業稅之數額，包含下列那些稅捐之稅額？
(A)關稅、菸酒稅
(B)關稅、貨物稅
(C)關稅、菸酒稅、健康福利捐
(D)關稅、貨物稅、菸酒稅、健康福利捐
- 12 根據加值型及非加值型營業稅法規定，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之營業人，年銷售額逾「一定基準」者，應自行或委託中華民國境內居住之個人或有固定營業場所之事業、機關、團體、組織為其報稅之代理人，向主管稽徵機關申請稅籍登記。前述之「一定基準」為下列何者？
(A) 20 萬 (B) 36 萬 (C) 48 萬 (D) 60 萬
- 13 我國營業稅法規定，營業人漏開統一發票或於統一發票上短開銷售額，1 年內經查獲達幾次者，除罰款外，並停止其營業？
(A) 2 次 (B) 3 次 (C) 5 次 (D) 6 次
- 14 依營業稅法第 8 條，營業人銷售下列何項，非屬免徵營業稅？
(A)房屋 (B)電視臺之節目播映
(C)醫院提供之醫療勞務 (D)代銷郵票之勞務
- 15 依據遺產及贈與稅法之規定，被繼承人死亡前 2 年內贈與下列何人之財產，無須視為被繼承人之遺產？
(A)被繼承人之配偶 (B)父母
(C)姪子 (D)弟媳
- 16 我國遺產及贈與稅法規定，贈與人有下列情形之一者，以受贈人為納稅義務人之情形，何者錯誤？
(A)行蹤不明
(B)債權人聲請強制執行
(C)逾規定繳納期限尚未繳納，且在中華民國境內無財產可供執行
(D)死亡時贈與稅尚未核課

- 17 我國遺產及贈與稅法規定，受益人死亡時享有全部信託利益之權利者，該信託利益為金錢時，其權利價值估價應以何者為準？
(A)信託金額 (B)信託財產時價
(C)信託金額加計信託利益孳息 (D)信託利益複折算現值
- 18 以土地為信託財產者，於信託關係存續中，其地價稅之納稅義務人為何？受託人依信託本旨將信託土地移轉與委託人以外之歸屬權利人時，土地增值稅納稅義務人為何？
(A)受託人、受託人 (B)委託人、委託人
(C)委託人、受託人 (D)受託人、該歸屬權利人
- 19 我國一般土地之地價稅為累進稅率，試問其最低及最高地價稅稅率分別是多少？
(A)千分之五及千分之五十 (B)千分之十及千分之五十五
(C)千分之五及千分之四十五 (D)千分之十及千分之四十五
- 20 下列何者必須課徵土地增值稅？
(A)依都市計畫法指定之公共設施保留地尚未被徵收前之移轉
(B)區段徵收之土地，以現金補償其地價者
(C)土地因繼承而移轉時
(D)土地設定典權時
- 21 房屋遭受重大災害，毀損面積占整棟面積多少，其房屋稅減半徵收？
(A)一成以上不及三成者 (B)三成以上不及五成者
(C)五成以上不及八成者 (D)五成以上
- 22 依貨物稅條例規定，下列那一類應稅貨物不是採從量課稅？
(A)汽油 (B)水泥 (C)液化石油氣 (D)橡膠輪胎
- 23 自中華民國 106 年 1 月 28 日起至 110 年 12 月 31 日止，購買完全以電能為動力之電動車輛並完成登記者，免徵該等車輛應徵之貨物稅。但電動小客車免徵金額以完稅價格新臺幣多少元計算之稅額為限？
(A) 100 萬元 (B) 120 萬元 (C) 140 萬元 (D) 150 萬元
- 24 根據我國稅捐稽徵法本文，下列稅款擔保品之計算基準，何者錯誤？
(A)黃金按中央銀行當日公告牌價計算
(B)經中央銀行掛牌之外幣按八折計算
(C)上市或上櫃之有價證券按八折計算
(D)政府發行經規定可十足提供公務擔保之公債，按面額計值
- 25 依法律適用原則，當各稅稅法與稅捐稽徵法之規定，於適用有所牴觸時，應遵循下列何種方式？
(A)從新從輕原則 (B)優先適用各稅稅法規定
(C)優先適用稅捐稽徵法 (D)向財政部申請解釋