

103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：原住民族特考

等 別：三等考試

類 科 組：財稅行政

科 目：租稅各論

考試時間：2 小時

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)請以黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、扶養親屬免稅額，是否為租稅優惠？其立法裁量權有無限制？試依司法院之憲法解釋闡述之。(25 分)

二、房屋稅之房屋現值評定方法與基準為何？請就理論與法制面向分析之。(25 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：7509

(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 就某一商品課徵貨物稅而言，所取得的稅收應等於消費者剩餘損失與生產者剩餘損失之和，然後再作何種運算？
(A)加上無謂損失 (B)減去無謂損失 (C)除以 2 (D)乘以 2
- 2 財政部依據稅法所發布之解釋函令，下列敘述何者錯誤？
(A)不得牴觸法規命令或法律
(B)行政法院如認為違法，得拒絕適用
(C)自發布日起算至第 3 日生效
(D)如有利於納稅義務人者，對於尚未核課確定之案件適用之
- 3 A 公司於 101 年 5 月 30 日辦理 100 年度營利事業所得稅結算申報，依現行法規定，其核課期間應自何日起算？
(A) 101 年 5 月 1 日 (B) 101 年 5 月 30 日 (C) 101 年 5 月 31 日 (D) 101 年 6 月 1 日
- 4 下列有關稅捐經濟原則實踐手段之敘述，何者錯誤？
(A)簡化稅捐法的規定 (B)利用代徵的規定減少申報單位
(C)減少推計課稅之案件 (D)類型化稅基之計算基礎

- 5 我國所得稅法所定綜合所得稅行使課稅主權，所採取的課稅主義為：
- (A)屬人主義 (B)屬地主義 (C)屬人兼屬地主義 (D)折衷主義
- 6 通貨膨脹對公司所得稅負之影響，下列敘述何者正確？
- (A)通貨膨脹將高估資本財的折舊費用，導致稅負減輕
(B)通貨膨脹將低估資本財的折舊費用，導致稅負加重
(C)通貨膨脹將低估已實現資本利得，導致稅負減輕
(D)通貨膨脹將高估存貨成本，導致稅負減輕
- 7 如果休閒對勞動者而言，屬於正常財。當其他情形不變，課徵比例工資所得稅後，勞動者在休閒時數與工資所得的選擇下，其工作意願將產生何種變化？
- (A)若所得效果等於替代效果，工作意願將提高
(B)若所得效果大於替代效果，工作意願將提高
(C)若所得效果小於替代效果，工作意願將提高
(D)若所得效果小於替代效果，工作意願的增減無法判定
- 8 所得稅法規定之扣除項目，何者不適用物價指數連動法調整？
- (A)免稅額 (B)課稅級距
(C)教育學費特別扣除額 (D)身心障礙特別扣除額
- 9 下列何項租稅優惠應計入個人基本所得額之稅基？
- (A)民國 95 年以後所領之非死亡保險給付
(B)民國 99 年以後取得之大陸地區所得
(C)民國 99 年以後出售國內上市股票之交易所得
(D)民國 99 年以後公司員工分紅，可處分日次日的時價超過股票面額之差額部分
- 10 納稅義務人申報個人、配偶及受扶養親屬之捐贈列舉扣除額，對於教育、文化、公益或慈善機構或團體之捐贈總額，最高不得超過綜合所得總額多少比例，方才准許認列？
- (A)百分之十 (B)百分之十六 (C)百分之二十 (D)沒有限制
- 11 下列財產交易所得，何者不併計個人綜合所得總額課稅？
- (A)有限公司之股東轉讓其出資額
(B)未發行股票之股份有限公司股東轉讓其股份
(C)股份有限公司股東轉讓未依公司法規定經簽證之股票
(D)公開發行股票公司股東轉讓所發行之無實體交易股票

- 12 我國現行稅法規定未免稅之資本利得於何時課稅？其與淨資產增加說（H-S 定義）之主張是否相符？
(A)實現時；不符 (B)實現時；相符 (C)發生時；不符 (D)發生時；相符
- 13 我國民國 99 年以後營利事業所得稅之稅率結構為何？
(A)超過一定金額以上，超額採累進稅率
(B)全額採單一稅率，未訂有為避免稅負遽增之規定
(C)超過一定金額以上，超額採單一稅率
(D)超過一定金額以上，全額採單一稅率，另訂有為避免稅負遽增之規定
- 14 依我國所得稅法規定，固定資產遇有物價上漲達百分之多少時，得實施資產重估價？
(A)百分之十 (B)百分之十五 (C)百分之二十 (D)百分之二十五
- 15 我國現行貨物稅是屬於：
(A)多階段銷售稅 (B)單一階段銷售稅 (C)一般銷售稅 (D)支出稅
- 16 概括性消費稅主要是將所得之何種運用從稅基中排除掉？
(A)儲蓄 (B)抵償 (C)贈與 (D)消費
- 17 其他情況不變下，對下列何種財貨課稅產生的超額負擔較少？
(A)電視 (B)汽車 (C)鹽 (D)珠寶
- 18 納稅義務人因未依規定申請營業登記而營業者，除違反營業稅法第 45 條規定以外，另外亦同時違反同法第 51 條第 1 款之規定。實務上認為，這兩種處罰不能同時為之，此稱為何種原則？
(A)一事不再理原則 (B)一事不二罰原則 (C)不告不理原則 (D)不利益變更禁止原則
- 19 營業人進口貨物，從價計算核課關稅之完稅價格，係以進口貨物之契約上所載的交易價格為基準。關於交易價格之決定，下列之敘述，何者錯誤？
(A)交易價格係指進口貨物，由輸出國銷售至中華民國實付或應付之價格
(B)進口貨物之交易價格，應加計契約約定由買方負擔的費用，例如佣金、手續費、容器及包裝費用等
(C)進口貨物之買賣雙方如具有特殊關係，例如屬同一事業之合夥人，致影響進口貨物之契約交易價格者，將無法作為計算完稅價格的依據
(D)如無法依照上述方式，核定進口貨物之關稅完稅價格者，得由海關逕依查得之資料推估任意核定之
- 20 下列何種租稅易產生稅上加稅、重複課稅的現象？
(A)加值稅 (B)轉手稅（turnover tax） (C)進口稅 (D)零售稅

- 21 基於憲法保障財產權之精神，應採取之友善課稅模式，下列何者與此模式違反？
- (A)財產收益之課稅應儘量延緩 (B)財產收益課稅應有最高之限制
- (C)基本生活之財產從輕課稅原則 (D)財產權本體應予保障，不得任意反覆課稅
- 22 依土地稅法第 10 條之規定，下列何者非「本法所稱農業用地」之要件及容許使用類型？
- (A)非都市土地或都市土地農業區、保護區範圍內土地
- (B)依法供保育使用
- (C)依法供與農業經營不可分離之集貨場土地
- (D)農民團體與合作農場所有直接供農民居住使用之倉庫用地
- 23 土地公告現值幾年會調整 1 次？而調整日期為何日？
- (A) 1 年；調整年份之 1 月 1 日 (B) 1 年；調整年份之 7 月 1 日
- (C) 3 年；調整年份之 1 月 1 日 (D) 3 年；調整年份之 7 月 1 日
- 24 持有土地年限至少超過多少年以上者，其土地增值稅始有減徵之規定？
- (A) 10 年 (B) 20 年 (C) 30 年 (D) 40 年
- 25 依遺產及贈與稅法第 20 條之規定，下列何者仍應計入贈與總額？
- (A)捐贈各級政府及公立教育、文化、公益、慈善機關之財產
- (B)捐贈公有事業機構或全部公股之公營事業之財產
- (C)捐贈依法登記為財團法人組織且符合行政院規定標準之教育、文化、公益、慈善、宗教團體及祭祀公業之財產
- (D)扶養義務人為受扶養人支付之自用住宅之購屋費用