

104 年公務人員特種考試關務人員考試、104 年公務人員特種考試身心障礙人員考試及 104 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：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、自民國 104 年度起我國實施「富人回饋稅」，試問此稅制改革前後對於獨資合夥之所得課稅制度有何不同？（10 分）其對於境內居住之自然人股東適用兩稅合一設算扣抵制又有何不同？（15 分）

二、試依照我國稅捐稽徵法之規定說明稅捐核課期間與徵收期間之期限各有那些不同的規定？（25 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：6408

(一)本試題為單一選擇題，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 張先生於 103 年度無償免除債務人丁先生之債務 200 萬元；又於該年度將市價 1200 萬元，公告現值 1000 萬元之土地贈與配偶；又將作農業使用之農業用地贈與兒子，市價 600 萬元，公告現值 200 萬元。請問張先生 103 年度之贈與淨額為多少？  
(A)0 元 (B)200 萬元 (C)780 萬元 (D)1180 萬元
- 2 依稅捐稽徵法第 2 條規定，該法所稱之「稅捐」，不包括下列那一種稅？  
(A)關稅 (B)特種貨物及勞務稅 (C)菸酒稅 (D)印花稅
- 3 下列何者不是土地稅法第 34 條第 5 項適用自用住宅用地優惠稅率一生一屋規定之條件？  
(A)出售前 5 年內，無供營業使用或出租  
(B)出售前持有該土地 5 年以上  
(C)出售時土地所有權人與其配偶或未成年子女，無該自用住宅以外之房屋  
(D)出售都市土地面積未超過 1.5 公畝、非都市土地面積未超過 3.5 公畝
- 4 依遺產及贈與稅法第 12 條之 1 規定，下列金額限額規定何者不適用按消費者物價指數調整？  
(A)喪葬費扣除額 (B)父母於子女婚嫁時所贈與之財物  
(C)被繼承人職業上之工具 (D)配偶扣除額

- 5 有關贈與稅之申報期限規定，下列敘述何者正確？
- (A)應於個人當年度累計贈與總額超過贈與稅免稅額之發生日 30 日內申報
  - (B)應於個人當年度累計應稅贈與總額超過贈與稅免稅額之發生日後 30 日內申報
  - (C)應於個人當年度贈與金額加計受贈總額超過贈與稅免稅額之發生日後 30 日內申報
  - (D)應於個人當年度發生贈與行為之發生日後 30 日內申報
- 6 依遺產及贈與稅法第 6 條規定，有遺囑執行人者，遺產稅第一順序納稅義務人為何？
- (A)繼承人
  - (B)受遺贈人
  - (C)遺囑執行人
  - (D)依法選定遺產管理人
- 7 依加值型及非加值型營業稅法第 20 條規定，進口貨物計算營業稅之稅基，不包括下列何稅額或金額？
- (A)貨物稅額
  - (B)特種貨物及勞務稅額
  - (C)菸酒稅額
  - (D)菸品健康福利捐金額
- 8 依加值型及非加值型營業稅法第 12 條規定，適用特種飲食業 25%稅率之業別不包括下列何者？
- (A)有男性陪侍服務的酒吧
  - (B)有陪侍服務之咖啡廳
  - (C)有娛樂節目之餐飲店
  - (D)酒家
- 9 依加值型及非加值型營業稅法第 14 條規定，營業人計算銷項稅額時，如尾數不滿通用貨幣 1 元者，應按下列何規定處理？
- (A)不滿通用貨幣 1 元者，採四捨五入計算
  - (B)計算至通用貨幣「角」，不滿 1 角者，角以下無條件捨去不計
  - (C)不滿通用貨幣 1 元者，元以下無條件捨去不計
  - (D)計算至通用貨幣「分」，不滿 1 分者，分以下無條件捨去不計
- 10 依所得稅法第 14 條規定，下列綜合所得稅之來源類別中，何類所得的計算准予扣除成本及必要費用？
- (A)退職所得
  - (B)其他所得
  - (C)利息所得
  - (D)薪資所得
- 11 依現行所得稅法第 71 條第 2 項規定，獨資、合夥組織之營利事業應如何辦理營利事業所得稅結算與納稅？
- (A)應辦理結算申報但無須計算及繳納其應納之結算稅額
  - (B)應一律辦理結算申報並計算及繳納其應納稅額，減除尚未抵繳之扣繳稅額，計算其應納之結算稅捐，於申報前自行繳納
  - (C)應一律辦理結算申報並計算及繳納其應納稅額之半數，減除尚未抵繳之扣繳稅額，計算其應納之結算稅捐，於申報前自行繳納
  - (D)除小規模營利事業外，應辦理結算申報並計算及繳納其全年應納稅額之半數，減除尚未抵繳之扣繳稅額，計算其應納之結算稅額，於申報前自行繳納

- 12 某甲今年取得非自行出版之稿費收入新臺幣（以下同）8 萬元、出版社給付的版稅收入 10 萬元及演講鐘點費收入 10 萬元，請問某甲依所得稅法相關規定，其應申報綜合所得稅之所得類別及所得額，下列何者正確？
- (A)執行業務所得 7 萬元 (B)薪資所得 10 萬元  
(C)執行業務所得 10 萬元 (D)薪資所得 28 萬元
- 13 依娛樂稅法第 11 條規定，娛樂稅代徵人依法代徵並如期繳納稅款者，主管稽徵機關應按其代徵稅款額發給多少比率之獎勵金？
- (A)0.5% (B)1% (C)2% (D)3%
- 14 「人民有依法律納稅之義務」是租稅法律主義的基本法源，也是我國憲法第幾條的規定？
- (A)第 18 條 (B)第 19 條 (C)第 20 條 (D)第 56 條
- 15 依所得稅法第 8 條第 1 項第 3 款規定之內涵，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至少超過幾天，自境外雇主取得之勞務報酬屬於中華民國來源所得，應併同境內取得之各類所得申報繳納綜合所得稅？
- (A)30 天 (B)60 天 (C)90 天 (D)183 天
- 16 依稅捐稽徵法第 6 條第 2 項規定，優先於一切債權及抵押權求償的稅收，不包括下列那一種稅收？
- (A)房屋稅  
(B)土地增值稅  
(C)使用牌照稅  
(D)法院、行政執行處執行拍賣或變賣貨物應課徵之營業稅
- 17 依所得稅法第 39 條規定，下列何者不是營利事業適用以往年度虧損扣除之條件？
- (A)自營利事業完成設立登記起各年度均使用藍色申報書或經會計師查核簽證  
(B)會計帳冊簿據完備  
(C)如期申報  
(D)公司組織
- 18 依現行遺產及贈與稅法之規定，下列那些項目不計入遺產總額？①繼承人捐贈公益慈善機關之財產 ②被繼承人死亡前 2 年內，贈與配偶之財產 ③被繼承人死亡時遺留之土地 ④被繼承人死亡時遺留之現金 ⑤被繼承人死亡前 5 年內，繼承之財產已納遺產稅者
- (A)①②⑤ (B)①⑤ (C)②③④ (D)③④
- 19 依現行土地稅法規定，下列有關地價稅稅率結構之敘述何者錯誤？
- (A)自用住宅用地稅率 2‰ (B)公共設施保留地稅率 6‰  
(C)經主管機關核准設置之加油站稅率 10‰ (D)供公共使用之土地稅率 1‰

- 20 依現行稅捐稽徵法第 28 條有關退稅之規定，下列敘述何者正確？
- (A)因稅捐稽徵機關適用法令錯誤，致使納稅義務人溢繳稅款者，納稅義務人應自發現錯誤日起 5 年內申請退還
- (B)納稅義務人自行計算錯誤溢繳之稅款，得自發現之日起 5 年內提出具體證明，申請退還
- (C)納稅義務人溢繳之稅款，按溢繳之稅額，依退還稅款之日郵政儲金 1 年期定期儲金固定利率，按日加計利息，一併退還
- (D)因稅捐稽徵機關計算錯誤，致使納稅義務人溢繳稅款者，稅捐稽徵機關應自知有錯誤原因之日起 2 年內查明退還，其退還之稅款不以 5 年內溢繳者為限
- 21 王先生單身，103 年有下列支出均取得合法憑證：①醫藥費 5,000 元 ②扣除利息收入後的自用住宅購屋借款利息支出 40,000 元 ③可申報的保險費支出 24,000 元 ④租金支出 36,000 元，請問下列那種組合申報方式對王先生最有利？
- (A)採用標準扣除額方式申報 (B)採用列舉扣除①②③④方式申報
- (C)採用列舉扣除①②③方式申報 (D)採用列舉扣除①③④方式申報
- 22 依現行房屋稅之規定，下列敘述何者正確？
- (A)房屋為信託財產者，於信託關係存續中，以受託人為房屋稅之納稅義務人
- (B)房屋同時做住家及非住家用者，非住家用者的課稅面積最低不得少於全面積之 1/5
- (C)公立學校之校舍，房屋稅減半徵收
- (D)本人、配偶及未成年子女持有住家用房屋合計在 5 戶以下者，符合住家用房屋稅稅率
- 23 依所得稅法第 43 條之 2 有關反自有資本稀釋法則之規定，營利事業對關係人之負債占業主權益超過一定比率者，超過部分之利息支出不得列為費用或損失。請問一定比率為多少？
- (A)一比一 (B)二比一 (C)三比一 (D)四比一
- 24 依現行土地稅法，有關土地增值稅之規定，下列敘述何者正確？
- (A)納稅義務人申請適用一生一屋優惠稅率，必須出售前持有該土地 6 年以上
- (B)一生一次或一生一屋的優惠稅率，納稅義務人可自行選擇採用
- (C)自用住宅用地稅率為 2%
- (D)僅限於納稅義務人本人或其配偶於土地出售前，在該地設有戶籍
- 25 依現行土地稅法及平均地權條例，有關地價稅之規定，下列敘述何者正確？
- (A)地價稅係對已規定地價之土地移轉時所發生之增益，所課徵之財產稅
- (B)已規定地價之土地，應課徵地價稅與田賦稅
- (C)設有典權土地，地價稅之納稅義務人為出典人
- (D)未申報地價者，以公告地價 80%為其申報地價