

115年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
115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、我國現行稅制中，請分別說明：有那兩個稅目在計算應納稅額時須將「國外稅額扣抵」納入考量？為何須考量「國外稅額扣抵」？又該如何計算「國外稅額扣抵」？（25 分）

二、請依土地稅法規定，回答下列問題：

(一)假設 114 年度臺北市累進起點地價為 100 萬元，某甲在臺北市有 2 筆土地：自用住宅用地（1 公畝、地價總額 100 萬元）、一般土地（3 公畝、地價總額 500 萬元），則某甲 114 年度地價稅為若干元？（5 分）

(二)某乙 115 年 2 月 1 日出售其持有 35 年之 A 土地（3 公畝），若前次移轉現值為 100 萬元、出售當期公告現值為 1,000 萬元，假設物價指數前次移轉時為 100%、出售當期為 200%。請分別計算 A 土地為自用住宅用地、一般用地，其土地增值稅分別為若干元？（10 分）

(三)請說明地價稅符合「自用住宅用地」優惠稅率之條件為何？（10 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：4406

(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。

1 下列何種稽徵稅捐文書，稅捐稽徵機關得以使用人為應受送達人？

- (A)使用牌照稅 (B)營業稅 (C)贈與稅 (D)地價稅

- 2 有關稅捐核課期間之規定，下列何者正確？
(A)依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，已在規定期間內申報，且無故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者，其核課期間為七年
(B)依法應由納稅義務人實貼之印花稅，及應由稅捐稽徵機關依稅籍底冊或查得資料核定課徵之稅捐，其核課期間為七年
(C)未於規定期間內申報，或故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者，其核課期間為十年
(D)除稅捐稽徵法第 6 條第 3 項規定案件外，土地增值稅核課期間的起算日為稅捐稽徵機關收件日
- 3 納稅義務人對於核定稅捐之處分如有不服時，依規定應先提出下列何項申請？
(A)提起訴願 (B)提起行政訴訟 (C)申請復查 (D)提出抗告
- 4 有關納稅者權利保護官之規定，下列何者錯誤？
(A)協助納稅者進行稅捐爭議之溝通與協調
(B)於納稅者依法尋求救濟時，提供必要之諮詢與協助
(C)於辦理納稅者權利保護事項，得為必要之調查
(D)納稅者權利保護官不得由外部專家學者擔任之
- 5 有關稅捐稽徵機關推計課稅之規定，下列何者錯誤？
(A)稅捐稽徵機關對於課稅基礎，經調查仍不能確定時，為維護課稅公平原則，得推計課稅
(B)稅捐稽徵機關對於課稅基礎調查費用過鉅時，為維護課稅公平原則，得推計課稅
(C)稅捐稽徵機關應以書面敘明推計依據及計算資料
(D)推計有二種以上之方法時，應依納稅人稅負最小之方法為之
- 6 下列扣除額何者係以個人而非家戶為計算標準：①儲蓄投資扣除額 ②長期照顧扣除額 ③房屋租金支出 ④保險費
(A)僅②③ (B)①②④ (C)②③④ (D)僅②④
- 7 依現行所得稅法規定，下列何者為應稅所得？
(A)獨資資本主每年自其獨資經營事業取得之盈餘
(B)人身保險、勞工保險及軍、公、教保險之保險給付
(C)依法令規定，具有強制性質儲蓄存款之利息
(D)個人出售家庭日常使用之衣物、家具之收益
- 8 依現行所得稅法規定，下列何者為「第一類：營利所得」？
(A)公司股東所獲分配之股利
(B)執行業務者之業務或演技收入，減除必要成本費用後之餘額
(C)勞務提供者之報酬
(D)因交易財產或權利而取得之收益

- 9 有關個人列舉扣除額之規定，下列何者錯誤？
- (A) 納稅義務人、配偶或受扶養親屬全民健康保險之保險費可列舉扣除，且不受金額限制
 - (B) 納稅義務人、配偶及受扶養親屬對於教育、文化、公益、慈善機構或團體之捐贈可列舉扣除，但金額最高不超過綜合所得總額百分之二十
 - (C) 納稅義務人、配偶或受扶養親屬遭受不可抗力之災害損失可列舉扣除，但受有保險賠償或救濟金部分，不得扣除
 - (D) 納稅義務人、配偶或受扶養親屬有關國防、勞軍之捐贈及對政府之捐獻可列舉扣除，且不受金額之限制
- 10 A 公司總機構在中華民國境內，應如何課徵 A 公司營利事業所得稅？
- (A) 僅境內所得課稅，境外所得免稅
 - (B) 境內及境外所得皆課稅，且其境外之所得已依所得來源國稅法規定繳納之所得稅，不得自其營利事業所得結算應納稅額中扣抵
 - (C) 境內及境外所得皆課稅，且其境外之所得已依所得來源國稅法規定繳納之所得稅，得自其營利事業所得結算應納稅額中全部扣抵
 - (D) 境內及境外所得皆課稅，且其境外之所得已依所得來源國稅法規定繳納之所得稅，得自其營利事業所得結算應納稅額中限額扣抵
- 11 總機構在境內之營利事業有下列各項所得，何者應納入營利事業所得額課徵營利事業所得稅？
- (A) 國內證券交易之所得
 - (B) 轉投資於國內其他營利事業，獲配之股利
 - (C) 取自其他營利事業贈與之財產
 - (D) 出售 110 年購入之土地賺取之所得
- 12 我國個人所得基本稅額的稅基，下列何者不包括在內？
- (A) 綜合所得淨額
 - (B) 200 萬元之海外所得
 - (C) 分開計稅之股利
 - (D) 105 年投保，要保人與受益人同一人之年金保險給付
- 13 現行營利事業基本所得額之扣除額及稅率各為何？
- (A) 50 萬元，12%
 - (B) 60 萬元，12%
 - (C) 50 萬元，15%
 - (D) 60 萬元，15%
- 14 進口供銷售用香菸，其課徵營業稅之銷售額包含下列那些稅捐？
- (A) 僅關稅、菸酒稅
 - (B) 關稅、菸酒稅、菸品健康福利捐
 - (C) 關稅、菸酒稅、貨物稅
 - (D) 關稅、菸酒稅、貨物稅、菸品健康福利捐
- 15 下列何種情形之溢付營業稅，應由營業人留抵次期應納營業稅？
- (A) 購買原物料
 - (B) 銷售適用零稅率之貨物
 - (C) 取得固定資產
 - (D) 因合併申請註銷登記者
- 16 下列何者不屬於加值型及非加值型營業稅之課徵範圍？
- (A) 營業人解散或廢止營業時，將所餘存之貨物抵償債務
 - (B) 營業人銷售代銷貨物
 - (C) 執行業務者提供其專業性勞務
 - (D) 營業人以其產製之貨物，無償移轉他人所有

- 17 依現行加值型及非加值型營業稅法規定，銀行業、保險業經營銀行、保險本業銷售額之稅率為下列何者？
(A) 0.1% (B) 1% (C) 5% (D) 10%
- 18 下列貨物何者之貨物稅稅率最低？
(A) 平板玻璃 (B) 稀釋天然果蔬汁
(C) 無添加糖飲料品 (D) 電烤箱
- 19 依現行貨物稅條例規定，下列何者採從量課徵貨物稅？
(A) 電器類 (B) 飲料品 (C) 水泥 (D) 橡膠輪胎
- 20 丁君於 115 年 3 月 8 日（星期日）去世，其所持有之上市公司股票，應按那一天之價格計算遺產價值？
(A) 3 月 6 日開盤價 (B) 3 月 6 日收盤價
(C) 3 月 9 日開盤價 (D) 3 月 9 日收盤價
- 21 依現行遺產及贈與稅法規定，下列敘述何者錯誤？
(A) 凡經常居住中華民國境內之中華民國國民死亡時遺有財產者，應就其在中華民國境內境外全部遺產，課徵遺產稅
(B) 經常居住中華民國境外之中華民國國民，死亡時在中華民國境內遺有財產者，應就其在中華民國境內之遺產，課徵遺產稅
(C) 被繼承人死亡前二年內贈與其配偶之財產，應於被繼承人死亡時，視為被繼承人之遺產，併入其遺產總額，課徵遺產稅
(D) 被繼承人自己創作之著作權、發明專利權及藝術品，應併入其遺產總額，課徵遺產稅
- 22 依現行遺產及贈與稅法第 20 條規定，下列何者應計入贈與總額？
(A) 配偶相互贈與之財產
(B) 父母平時而非婚嫁所贈與子女之財物，總金額不超過一百萬元
(C) 扶養義務人為受扶養人支付之生活費、教育費及醫藥費
(D) 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
- 23 下列何種情況之土地移轉應課徵土地增值稅？
(A) 因繼承移轉之土地
(B) 贈與配偶
(C) 土地設定典權
(D) 信託行為成立，委託人與受託人間移轉所有權
- 24 有關土地增值稅中「一生一次」之自用住宅用地優惠稅率適用條件及規定，下列何者錯誤？
(A) 土地所有權人或其配偶、直系親屬於該地設籍
(B) 出售前一年無出租或供營業用之情事
(C) 出售之自用住宅用地，都市土地面積未超過三公畝部分或非都市土地面積未超過七公畝
(D) 出售時土地所有權人與其配偶及未成年子女，無該自用住宅以外之房屋
- 25 依現行房屋稅條例規定，房屋稅的納稅義務基準日為下列何者？
(A) 每年二月之末日 (B) 每年五月之末日
(C) 每年七月之末日 (D) 每年十二月之末日