

111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：原住民族考試

等別：四等考試

類科組別：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。

(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、(一)現行所得稅法採分開計稅合併申報之規定為何？試詳述之。(10 分)

(二)營利事業所得稅及土地增值稅為因應物價上漲之調整措施為何？試詳述之。(8 分)

(三)依稅捐稽徵法第 34 條規定，何謂確定？(12 分)

二、設陳君 110 年度申報綜合所得總額（不含股利）為 5,000 萬元，另有股利所得 500 萬元，綜合所得淨額為 4,500 萬元。

110 年度陳君申報下列各項捐贈，依相關法令規定，各項捐贈限額額度為何？又陳君 110 年度申報綜合所得稅時可列舉減除之捐贈金額各為若干元？(20 分)

1. 政府軍事用途現金 300 萬元

2. 縣市長候選人 2 人每人現金 30 萬元

3. 某私立學校現金 100 萬元

4. 符合運動產業發展條例非配偶且非 2 親等之指定運動員 50 萬元

5. 上市公司股票 10 萬股，取得成本為每股 20 元，捐贈當日收盤價為 30 元

請按下列格式作答。

捐贈對象	限額額度	本題可減除金額
1.政府軍事用途		
2.縣市長候選人		
3.某私立學校		
4.指定運動員		
5.上市公司股票		

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3606

(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 下列有關我國綜合所得稅居住者之敘述，何者正確？
 - (A)在中華民國境內有住所，並經常居住在境內
 - (B)以就源扣繳方式完稅為原則
 - (C)如有非屬所得稅法第 88 條規定扣繳範圍之所得，可免申報
 - (D)應將中華民國境內外來源所得合併申報綜合所得稅
- 2 下列何項支出不能作為綜合所得稅列舉扣除額扣除？
 - (A)支付受扶養女兒的人身保險費 2 萬元
 - (B)透過教育部依法成立之財團法人私立學校興學基金會未指定特定學校之捐贈 2 萬元
 - (C)納稅人遭受水災且能提出確實證據證明之損失 2 萬元
 - (D)配偶就讀碩士在職專班之學費 2 萬元
- 3 下列何項費用在申報營利事業所得稅時可作為營業費用扣除？
 - (A)支付股東之股利
 - (B)資本支出性利息
 - (C)違反稅法規定而被加徵之滯納金
 - (D)協助國防建設之捐贈
- 4 下列何項營利事業之所得應納入營利事業所得稅稅基？
 - (A)各級政府機關之所得
 - (B)營利事業持有公債之利息收入
 - (C)總機構在中華民國境內之公司獲配其所投資國內公司所分配之股利
 - (D)營利事業在房地合一稅新制前取得土地、出售時之所得
- 5 依現行稅法，下列何者符合教育學費特別扣除額的適用範圍？
 - (A)納稅義務人女兒就讀某國立大學之學費
 - (B)納稅義務人就讀某國立大學碩士班之學費
 - (C)納稅義務人配偶就讀某私立大學碩士在職專班之學費
 - (D)納稅義務人兒子就讀某公立高中之學費
- 6 現行所得稅法，有關個人所得課稅規定，下列何者正確？
 - (A)股利所得應併入綜合所得總額課稅，並按股利金額 8.5%計算可抵減稅額，每一申報戶以 8 萬元為限
 - (B)證券交易所所得應併入綜合所得總額課稅
 - (C)公債、公司債或金融債券利息所得採分離課稅
 - (D)告發或檢舉獎金免納所得稅
- 7 依現行所得稅法規定，下列何者有誤？
 - (A)個人綜合所得稅原則上採現金收付制
 - (B)公司組織之會計基礎以權責發生制為主，但得申請採用現金收付制
 - (C)個人綜合所得稅採屬地主義
 - (D)營利事業所得稅採屬人主義為主，屬地主義為輔

- 8 依現行所得稅法規定，營利事業會計期間若採「七月制」，應於何時申報營利事業所得稅？
(A)每年 3 月 (B)每年 5 月 (C)每年 9 月 (D)每年 11 月
- 9 下列有關營業稅稅率之敘述，何者正確？
(A)外銷貨物之稅率為 2% (B)銀行業經營銀行本業銷售額之稅率為 5%
(C)夜總會之稅率為 25% (D)銷售農產品之小規模營業人之稅率為 1%
- 10 下列何項進項稅額在申報營業稅時可准予扣抵？
(A)購進貨物時已支付進項稅額，但未依規定取得合法憑證
(B)購入交際應酬用之貨物時支付之進項稅額
(C)購買機器設備時支付之進項稅額
(D)購入自用乘人小汽車時支付之進項稅額
- 11 依現行法規，下列何者不屬毛額型（非加值型）營業稅的課徵範圍？
(A)銀行業 (B)外銷營業 (C)特種飲食業 (D)農產批發市場之承銷人
- 12 有關小規模營業人的敘述，下列何者有誤？
(A)每月銷售額未達使用統一發票標準新臺幣 20 萬元之營業人
(B)得選擇按毛額型營業稅或加值型營業稅納稅
(C)採加值型營業稅納稅後，三年內不得變更
(D)採毛額型營業稅者，一般稅率為 0.1%
- 13 被繼承人為經常居住中華民國境內之中華民國國民，有下列各項財產，何者應計入遺產總額？
(A)繼承人捐贈政府之財產
(B)約定於被繼承人死亡時，給付其所指定受益人之人壽保險金額
(C)被繼承人遺產中經政府闢為公眾通行道路之土地，經主管機關證明者
(D)被繼承人在美國銀行紐約分行的存款
- 14 依現行法規，下列何者應計入贈與總額？
(A)配偶相互贈與之財產
(B)扶養義務人為受扶養人支付之生活費
(C)以低於市價但高於公告現值的價格，向朋友購買土地
(D)以自有資金為子女支付購屋頭期款
- 15 每年徵收一次之地價稅欲申請以自用住宅用地稅率課徵，應於每年幾月幾日前提出申請？
(A) 2 月 28 日 (B) 8 月 31 日 (C) 9 月 22 日 (D) 11 月 30 日
- 16 下列有關土地增值稅徵收之敘述，何者正確？
(A)土地所有權移轉時，權利人及義務人應於訂定契約之日起 60 日內共同申報土地移轉現值
(B)主管稽徵機關應於申報土地移轉現值收件之日起 30 日內，核定應納土地增值稅額
(C)納稅義務人於收到土地增值稅繳納通知書後，應於 10 日內向公庫繳納
(D)納稅義務人未於稅單所載限繳日期內繳清應納稅款者，應加徵滯納金
- 17 依現行法規，地價稅的基本稅率為：
(A) 0.1% (B) 0.2% (C) 1% (D) 2%

- 18 依現行法規，下列何者免徵房屋稅？
(A)經立案之私立學校，完成財團法人登記者，其供校舍使用之自有房屋
(B)政府平價配售之平民住宅
(C)農會所有之自用倉庫及檢驗場，經主管機關證明者
(D)受重大災害，毀損面積占整棟面積三成以上不及五成之房屋
- 19 房屋稅依據何種標準採不同稅率課徵？
(A)現值累進起點 (B)房屋使用用途
(C)所有權人之所得基礎 (D)漲價總數額
- 20 某甲於民國 111 年 1 月 2 日報廢登記滿 10 年且出廠 15 年之小客車，於報廢後 3 個月購買上開車輛新車且完成新領牌照登記，該新車應徵之貨物稅可定額減徵多少元？
(A) 2 千元 (B) 2 萬元 (C) 2.5 萬元 (D) 5 萬元
- 21 下列何者非屬貨物稅條例中，對於產製廠商違反貨物稅相關義務之處罰？
(A)未於開始產製貨物前，申請辦理貨物稅廠商及產品登記，將處以罰鍰
(B)未依限申報計算稅額申報書，但已補報者，將加徵滯報金
(C)逾規定補報期限仍未辦理申報納稅者，將加徵怠報金
(D)逃漏貨物稅情節重大者，將停止並追回納稅義務人享受租稅優惠待遇
- 22 下列有關納稅義務人因適用法令、認定事實、計算或其他原因之錯誤，致溢繳稅款而申請退稅之敘述，何者正確？
(A)自繳納之日起 15 年內提出具體證明，均可申請退還
(B)因可歸責於政府機關之錯誤致溢繳稅款者，其退稅請求權自繳納之日起 10 年間不行使而消滅
(C)納稅義務人以現金繳納溢繳稅款者，可按日加計利息，一併退還
(D)稅捐稽徵機關於規定期間內知有錯誤原因者，應於自知有錯誤原因之日起 2 個月內查明退還
- 23 110 年度綜合所得稅申報期間展延至 111 年 6 月 30 日，某甲於 111 年 7 月 2 日申報，適用核課期間為幾年？
(A) 2 年 (B) 5 年 (C) 7 年 (D) 10 年
- 24 納稅義務人若違反稅捐稽徵法之規定，適用裁處時之法律。但裁處前法律有變更者，則其處罰之適用應依據下列何種原則？
(A)實體從舊程序從新原則 (B)擇一從重原則
(C)從新從輕原則 (D)程序優先實體原則
- 25 有關地方稅法通則之要點，下列何者有誤？
(A)賦予各級地方政府開徵新稅目
(B)中央政府之稅捐優先受償
(C)授權地方政府調高地方稅徵收率
(D)賦予地方政府附加課徵權限