

109年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及  
109年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：3504  
頁次：8-1

考試別：身心障礙人員考試

等別：五等考試

類科：財稅行政

科目：稅務法規大意

考試時間：1 小時

座號：\_\_\_\_\_

※注意：(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)本科目共 50 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題上作答者，不予計分。

(三)可以使用電子計算器。

- 1 關於證券交易稅條例規定的敘述，下列何者錯誤？
  - (A)向出賣有價證券的人課徵
  - (B)買賣各級政府發行之債券不在課稅範圍
  - (C)買賣公司債之稅率為千分之三
  - (D)屬於從價稅
- 2 稅捐之稽徵，依稅捐稽徵法之規定。請問稅捐稽徵法中，所指稅捐不包括下列何者？
  - (A)關稅
  - (B)菸酒稅
  - (C)期貨交易稅
  - (D)特種貨物及勞務稅
- 3 貨物稅條例所規定的應稅貨物，不包括下列何者？
  - (A)橡膠輪胎
  - (B)化妝品類
  - (C)油氣類
  - (D)車輛類
- 4 根據貨物稅條例規定，若應稅貨物之銷售價格為 100 萬元，稅率為 25%，請問其完稅價格為何？
  - (A) 25 萬元
  - (B) 75 萬元
  - (C) 80 萬元
  - (D) 125 萬元
- 5 關於菸酒稅法規定的敘述，下列何者錯誤？
  - (A)菸酒稅於菸酒出廠或進口時徵收之
  - (B)運銷國外之菸酒，免徵菸酒稅
  - (C)國內產製之菸酒，納稅義務人為產製廠商
  - (D)菸稅採從價課徵

- 6 根據房屋稅條例規定，下列有關房屋稅率的敘述何者錯誤？  
(A)供自住使用者為 1.2%  
(B)供營業使用者為 3%至 5%  
(C)供公益出租人出租使用者為 1.2%  
(D)供自由職業事務所使用者為 1.5%至 2.5%
- 7 凡經直轄市或縣（市）政府核定應徵空地稅之土地，可按該宗土地應納地價稅基本稅額加徵幾倍之空地稅？  
(A) 1 至 3 倍 (B) 2 至 5 倍 (C) 3 倍以下 (D) 5 倍以下
- 8 關於契稅之稅率與納稅義務人的敘述，下列何者錯誤？  
(A)買賣契稅為 6%與買受人 (B)贈與契稅為 6%與受贈人  
(C)典權契稅為 4%與典權人 (D)分割契稅為 4%與分割人
- 9 根據土地稅法及其施行細則之規定，下列何者不是自用住宅用地的要件？  
(A)土地所有權人或其配偶、直系親屬於該地辦竣戶籍登記  
(B)無出租或供營業用之住宅用地  
(C)土地上之建築改良物屬土地所有權人或其配偶、直系親屬所有  
(D)都市土地面積未超過三公畝部分
- 10 根據土地稅法規定，持有超過 40 年以上的土地，其計算土地增值稅時，減徵後所適用的第三級稅率為多少？  
(A) 32% (B) 34% (C) 36% (D) 40%
- 11 依稅捐稽徵法規定，其徵收優先於一切債權及抵押權的稅目，不包括下列何者？  
(A)房屋稅 (B)地價稅 (C)所得稅 (D)土地增值稅
- 12 下列何者為中央統籌分配稅款的財源？  
(A)契稅 (B)菸酒稅 (C)證券交易稅 (D)土地增值稅
- 13 依稅捐稽徵法規定，經依復查決定，應退還稅款者，稅捐稽徵機關應於復查決定後幾日內退還稅款？  
(A) 10 (B) 20  
(C) 30 (D)需視退還金額大小而定

- 14 對違法建築物課徵房屋稅，主要係基於何種稅法原則？  
(A)實體從舊程序從新 (B)特別法優於普通法  
(C)程序優先實體 (D)實質課稅
- 15 關於稅捐之稽徵，下列四項法規之法律位階，由高至低之排列順序，何者正確？①稅捐稽徵法 ②所得稅法 ③所得稅法施行細則 ④所得稅法解釋函令  
(A)①②③④ (B)①②④③ (C)②①③④ (D)②①④③
- 16 營業稅稅率為零之貨物或勞務，不包括下列何者？  
(A)外銷貨物 (B)國際運輸用之船舶  
(C)醫院提供之醫療勞務 (D)在國內提供而在國外使用之勞務
- 17 依加值型及非加值型營業稅法規定，依特種稅額計算之營業人中，可依查定銷售額計算其營業稅者，不包括下列何者？  
(A)典當業 (B)期貨業  
(C)特種飲食業 (D)小規模營業人
- 18 根據所得基本稅額條例規定，下列何者不是可按消費者物價指數調整的項目？  
(A)保險死亡給付免稅額度 (B)個人基本所得額扣除額  
(C)營利事業基本所得額扣除額 (D)個人境外所得免稅額度
- 19 依所得稅法第 15 條規定，納稅義務人可以擇一適用的綜合所得稅稅額計算方法，不包括下列何者？  
(A)各類所得合併計算稅額  
(B)各類所得分開計算稅額  
(C)薪資所得合併計算稅額，其餘各類所得分開計算稅額  
(D)薪資所得分開計算稅額，其餘各類所得合併計算稅額
- 20 依遺產及贈與稅法之規定，喪葬費扣除額，每遇消費者物價指數較上次調整之指數累計上漲達多少百分比以上時，自次年起按上漲程度調整之？  
(A) 3% (B) 5% (C) 7% (D) 10%

- 21 依所得稅法第 17 條規定，下列何者不是綜合所得稅之列舉扣除額？  
(A)財產交易損失 (B)購屋借款利息  
(C)房屋租金支出 (D)醫藥及生育費
- 22 下列關於稅法規定的調整或變更，何者非屬於實體法的修訂？  
(A)遺產稅免稅額調整 (B)營利事業所得稅稅率調整  
(C)變更所得稅申報繳納期間 (D)計算薪資所得時可核實減除之費用
- 23 依據稅捐稽徵法第 43 條規定，教唆或幫助納稅義務人逃漏稅捐者，處三年以下有期徒刑、拘役或科新臺幣六萬元以下罰金。下列那些人犯前述之罪者，加重其刑至二分之一？①稅務人員 ②執行業務之會計師 ③執行業務之律師 ④調查局調查人員  
(A)①②③④ (B)①②③ (C)①② (D)②③
- 24 納稅義務人遇有下列何種情形，無法適用稅捐稽徵法第 39 條，暫緩移送強制執行？  
(A)納稅義務人已依稅捐稽徵法第 35 條規定申請復查者  
(B)納稅義務人繳納復查決定之應納稅額半數，並依法提起訴願者  
(C)納稅義務人對復查決定繳納應納稅額半數確有困難，經稅捐稽徵機關核准，提供相當擔保，並依法提起訴願者  
(D)納稅義務人對復查決定無法繳納應納稅額半數及提供相當擔保，經通知有關機關備案後，提起訴願者
- 25 目前銀行業、保險業等金融業所適用的營業稅稅率中，不包括下列何者？  
(A) 1% (B) 2% (C) 3% (D) 5%
- 26 在計算綜合所得稅時，薪資所得之計算，可選擇以薪資所得特別扣除額扣除，或出示單據核實列報方式扣除。有關出示單據核實列報扣除的支出項目，包括下列那些項目？①職業專用服裝費 ②進修訓練課程教材費 ③職業上工具支出 ④職業上交通費支出  
(A)①②④ (B)①②③ (C)②③④ (D)①③④

- 27 依所得稅法之規定，下列關於納稅義務人不適用「幼兒學前特別扣除」之敘述何者錯誤？
- (A)經減除幼兒學前特別扣除額及長期照顧特別扣除額後，納稅義務人或其配偶依所得稅法第 15 條第 2 項規定計算之稅額適用稅率在百分之二十以上
- (B)依所得稅法第 15 條第 5 項規定選擇就其申報戶股利及盈餘合計金額按百分之二十八稅率分開計算應納稅額
- (C)依所得稅法第 14 條規定選擇薪資所得核實扣除費用
- (D)依所得基本稅額條例第 12 條規定計算之基本所得額超過同條例第 13 條規定之扣除金額
- 28 依所得稅法規定，適用勞動基準法之營利事業，依勞動基準法提撥之勞工退休準備金，或依勞工退休金條例提繳之勞工退休金或年金保險費，每年度得在不超過當年度已付薪資總額①限度內，以費用列支。非適用勞動基準法之營利事業定有職工退休辦法者，每年度得在不超過當年度已付薪資總額②限度內，提列職工退休金準備，並以費用列支。請問上列敘述中的①；②應填入多少？
- (A) 10%；6%      (B) 15%；6%      (C) 10%；4%      (D) 15%；4%
- 29 依所得稅法第 38 條之規定，營利事業在申報所得稅時，下列何者不得列為費用或損失？①家庭之費用 ②因環境污染所裁處之罰鍰 ③未實現的呆帳損失 ④滯納金
- (A)①②③      (B)②③④      (C)①③④      (D)①②④
- 30 依據所得稅法及附屬法規規定，公司支付各項費用，除了需取得合於稅法規定的憑證外，下列何者有認列金額上限的限制？①交際費 ②職工福利 ③旅費 ④廣告費
- (A)①②③      (B)①②④      (C)①③④      (D)②③④
- 31 某甲為中華民國境內居住之個人，其在民國 108 年 2 月 5 日以 1,000 萬元買進 A 房產做自用住宅使用，並在民國 115 年 1 月 2 日以 2,000 萬元成交價賣出，因移轉而發生的相關費用為 200 萬元，土地漲價總數額為 100 萬元。若甲持有 A 房產期間符合房地合一新制對自用住宅的各項要件，請問甲出售此房地應繳之房地合一所得稅為何？
- (A) 0 元      (B) 20 萬元      (C) 30 萬元      (D) 40 萬元

- 32 頂上公司的會計年度為三月制，其 109 年度的未分配盈餘，應於何時向該管稽徵機關申報繳稅？  
(A) 110 年 5 月 1 日至 5 月 31 日止 (B) 110 年 7 月 1 日至 7 月 31 日止  
(C) 111 年 5 月 1 日至 5 月 31 日止 (D) 111 年 7 月 1 日至 7 月 31 日止
- 33 依所得稅法規定，自中華民國 108 年 1 月 1 日起，納稅義務人、配偶或受扶養親屬為符合中央衛生福利主管機關公告須長期照顧之身心失能者，每人每年可扣除多少元？  
(A) 10 萬元 (B) 12 萬元 (C) 15 萬元 (D) 20 萬元
- 34 個人取得統一發票或公益彩券中獎獎金，在每聯（組、注）獎額超過多少元時，需按給付全額扣繳 20%？  
(A) 2,000 元 (B) 3,000 元 (C) 4,000 元 (D) 5,000 元
- 35 被繼承人死亡前二年內贈與之財產，依遺產及贈與稅法第 15 條之規定併入遺產課徵遺產稅者，應將何項已納稅額，連同按郵政儲金匯業局一年期定期存款利率計算之利息，自應納遺產稅額內扣抵。①贈與稅 ②土地增值稅 ③地價稅 ④所得稅  
(A) ①② (B) ③④ (C) ①③ (D) ②④
- 36 下列關於已規定地價之土地，設定典權時之土地增值稅課稅之敘述，何者錯誤？  
(A) 出典人應依土地稅法規定預繳土地增值稅  
(B) 出典人回贖時，原繳之土地增值稅，加計利息退還  
(C) 已信託的土地，設定典權時，應課徵土地增值稅  
(D) 土地設定典權時，權利人及義務人應於訂定契約之日起三十日內，向主管稽徵機關申報其土地移轉現值
- 37 依土地稅法規定，下列何者並非免徵土地增值稅之情況？  
(A) 依法得徵收之私有土地，土地所有權人自願按公告土地現值之價格售與需地機關者  
(B) 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  
(C) 經重劃之土地，於重劃後第一次移轉時  
(D) 被徵收之土地

- 38 土地所有權人甲君於出售土地後，一年內重購土地，由於符合土地稅法第 35 條之規定，甲君申請土地增值稅重購退稅，原出售土地與新購入土地申報移轉現值，分別為 500 萬元與 490 萬元，原出售土地之土地增值稅已繳納 30 萬元，請問甲君可以申請退回多少土地增值稅？  
(A) 0 元 (B) 10 萬元 (C) 20 萬元 (D) 30 萬元
- 39 依土地稅法之規定，下列那些土地之地價稅按千分之二的稅率計徵？①都市土地面積未超過三公畝部分之自用住宅用地 ②公民營企(事)業興建之專供勞工居住之用地 ③工業用地 ④私立公園、動物園  
(A) ①②③④ (B) ①②③ (C) ①②④ (D) ①②
- 40 下列有關房屋稅徵收之敘述何者錯誤？  
(A) 房屋設有典權者，向典權人徵收之  
(B) 房屋為信託財產者，於信託關係存續中，以委託人為納稅義務人  
(C) 房屋所有權人住址不明，應由管理人或現住人繳納之  
(D) 共有房屋，由共有人推定一人繳納
- 41 下列何者不屬於私有房屋免徵房屋稅之情形？  
(A) 有主管機關證明之農會所有自用倉庫及檢驗場  
(B) 專供存放農機具倉庫及堆肥舍  
(C) 業經立案完成財團法人登記之私立學校，其供校舍使用之自有房屋  
(D) 司法保護事業所有之房屋
- 42 下列情況何者屬於加值型及非加值型營業稅法規定之「視為銷售貨物」？  
①營業人以其產製、進口、購買供銷售之貨物，轉供營業人自用 ②營業人將廢止營業時所餘存之貨物，分配與股東或出資人者 ③受託人因公益信託而義賣之貨物 ④營業人以自己名義代為購買貨物交付與委託人者  
(A) ②③④ (B) ①③④ (C) ①②④ (D) ①②③
- 43 關於加值型及非加值型營業稅法規定的敘述，下列何者錯誤？  
(A) 將貨物之所有權移轉與他人，以取得代價者，為銷售貨物  
(B) 提供勞務予他人，以取得代價者，為銷售勞務  
(C) 提供貨物與他人使用、收益，以取得代價者，為銷售勞務  
(D) 執行業務者提供其專業性勞務，以取得代價者，為銷售勞務

- 44 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列關於營業稅納稅義務人的敘述，何者正確？  
(A)銷售貨物或勞務之買受人  
(B)進口貨物之收貨人或持有人  
(C)外國之事業在我國境內無固定營業場所者，其所銷售電子勞務之買受人  
(D)外國之事業在我國境內無固定營業場所，銷售非電子勞務予境內自然人者
- 45 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，銷售勞務至我國境內，其營業稅之課徵規定，下列敘述何者正確？  
(A)免徵營業稅  
(B)銷售電子勞務予境內自然人者，由該境外銷售人為納稅義務人  
(C)買受人為依加值型及非加值型營業稅法規定計算稅額之營業人，由勞務買受人於給付報酬之次期開始十日內繳納  
(D)銷售電子勞務予境內自然人，年銷售額逾新臺幣九十六萬元者，銷售者應依加值型及非加值型營業稅法之規定向主管稽徵機關申請稅籍登記
- 46 每次銷售價格達新臺幣多少元之入會權益，為特種貨物及勞務稅條例所稱之特種勞務？  
(A) 50 萬元            (B) 100 萬元            (C) 150 萬元            (D) 200 萬元
- 47 各該直轄市或縣（市）地價稅累進起點地價，係各以其土地幾公畝之平均地價為準？  
(A) 5                    (B) 6                    (C) 7                    (D) 8
- 48 依所得稅法第 22 條規定，公司組織之會計基礎應採下列何種制度？  
(A)權責發生制  
(B)現金收付制  
(C)以權責發生制為主，但得申請採用現金收付制  
(D)以現金收付制為主，但得申請採用權責發生制
- 49 依證券交易稅條例之規定，代徵人依照法定程序及期限完成其代徵義務者，該管稽徵機關應按其代徵稅額給與多少百分比之獎金？  
(A)千分之零點五                    (B)千分之一  
(C)千分之一點五                    (D)千分之二
- 50 依據財政收支劃分法，下列那些稅種屬於國稅？①菸酒稅 ②使用牌照稅 ③娛樂稅 ④貨物稅  
(A)①②                    (B)③④                    (C)①④                    (D)②③