

110 年特種考試地方政府公務人員考試試題

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)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 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人為經濟弱勢者，不能於法定期間內繳清稅捐者，得於規定納稅期間內，向稅捐稽徵機關申請延期或分期繳納，其延期或分期繳納之期間，最長為幾年？
(A) 1 年 (B) 2 年 (C) 3 年 (D) 5 年
- 2 依納稅者權利保護法有關納稅者權利之內容，下列敘述何者錯誤？
(A)基本生活費之額度，係參照中央主計機關所公布最近一年全國每人可支配所得中位數 60%定之，並於每 3 年定期檢討
(B)稅捐稽徵機關查獲租稅規避案件，按應補繳稅款加徵 15%滯納金及利息
(C)主管機關應於其網站，主動公開稅式支出情形
(D)當納稅義務人租稅規避案件有提供不正確資料，稅捐稽徵機關得就短漏核定稅捐加以處罰
- 3 甲收到綜合所得稅之核定稅額通知書及繳款書，繳納期間自 110 年 10 月 21 日起至 30 日止，因受 COVID-19 疫情影響，無法於期限內繳清稅款，向國稅局申請延期 6 個月繳納，經國稅局核准延期繳納期限至 111 年 4 月 30 日，甲同時對於國稅局核定應補稅額不服，申請復查最後期限為何時？
(A) 110 年 11 月 28 日 (B) 110 年 11 月 29 日 (C) 111 年 5 月 29 日 (D) 111 年 5 月 30 日
- 4 依稅捐稽徵法施行細則規定，稅捐稽徵機關按稅籍底冊課徵或查得資料核定課徵之稅捐，不包括下列何者？
(A)地價稅 (B)房屋稅 (C)土地增值稅 (D)查定課徵之營業稅
- 5 有關租稅法的適用原則下列何者正確？
(A)租稅刑事罰以處罰過失行為為原則 (B)實體從新原則
(C)程序從舊原則 (D)租稅救濟程序優先實體原則
- 6 依現行稅法之規定，下列稅目何者採累進稅率？①地價稅 ②綜合所得稅 ③契稅 ④遺產贈與稅 ⑤加值型與非加值型營業稅
(A)①②③ (B)②③④ (C)①②④ (D)②④⑤
- 7 下列那一項稅捐之徵收不能優先於抵押權？
(A)行政執行處執行拍賣或變賣貨物應課徵之營業稅
(B)行政執行處執行拍賣房屋之應納土地增值稅
(C)納稅義務人欠繳之營利事業所得稅
(D)行政執行處執行拍賣房屋之應納房屋稅
- 8 我國稅捐稽徵機關為欠稅保全之目的，得依稅捐稽徵法之規定，對納稅義務人作限制出境之處分，試問此限制出境處分之限制期間為何？
(A) 3 年 (B) 5 年 (C) 7 年 (D)無限期
- 9 依所得稅法現行規定，境內居住者出售下列何種財產的交易所得，應併入綜合所得總額？
(A) 104 年以前購入之房屋
(B) 110 年取得之上市上櫃有價證券
(C) 105 年 1 月 1 日以後取得之房地
(D)經中央主管機關認可之文化藝術事業，在中華民國境內拍賣活動之文物或藝術品
- 10 依所得稅法規定，非中華民國境內居住之個人，於 110 年 10 月 1 日出售 105 年以後購入之房地，持有期間超過 5 年者，其適用稅率為若干？
(A) 45% (B) 35% (C) 20% (D) 15%
- 11 依所得稅法及其有關法律規定，境內居住者取得下列何種所得非歸屬於海外所得？
(A)投資國內基金配發其投資於境外公司之股息 (B)受僱於香港公司獲得之薪資所得
(C)取得大陸地區稿費收入 (D)參加歐洲地區競技比賽獲得之獎金

- 12 依所得基本稅額條例規定，申報 110 年度綜合所得稅時，計算個人基本所得額，係以綜合所得淨額為基準，下列何者非加計項目？
(A)申報綜合所得稅時，已列舉之非現金捐贈 (B)出售上市櫃公司股票之證券交易所所得
(C)採 28%分開計稅之股利及盈餘 (D)出售私募基金受益憑證之所得
- 13 甲與配偶在 110 年之個人稿費及講演鐘點費收入分別為 25 萬元及 8 萬元，請問其申報 110 年綜合所得稅時，此部分所得合計在新臺幣多少元內免稅？
(A) 33 萬元 (B) 36 萬元 (C) 26 萬元 (D) 18 萬元
- 14 依所得稅法規定，個人財產出租收有押金者，其押金應如何課徵綜合所得稅？
(A)將押金設算利息計入其他所得中課稅 (B)將押金設算利息計入租賃所得中課稅
(C)將押金總額計入租賃所得中課稅 (D)將押金總額計入其他所得課稅
- 15 綜合所得稅財產交易損失當年度扣除不足時，得在以後幾年內之財產交易所得中扣除？
(A) 1 年 (B) 2 年 (C) 3 年 (D) 5 年
- 16 綜合所得稅免稅額遇消費者物價指數較上次調整年度之指數上漲累計達多少時才調整？其調整金額以多少為單位？
(A) 10%；萬元 (B) 10%；千元 (C) 5%；千元 (D) 3%；千元
- 17 依所得稅法規定，營利事業會計年度採四月制，其應於何時作扣繳申報？
(A)一月份 (B)四月份 (C)五月份 (D)七月份
- 18 依所得稅法規定，營利事業獲配股利收入課稅規定，下列敘述何者錯誤？
(A)總機構在境內之營利事業獲配境內營利事業發放之股利收入，不計入所得課稅
(B)總機構在境內之營利事業獲配境外公司發放之股利收入，按 20%課稅
(C)總機構在境外之營利事業獲配境內公司發放之股利收入，按 21%課稅
(D)總機構在境外之營利事業獲配境外公司發放之股利收入，按 10%課稅
- 19 依所得稅法規定，營利事業下列有關扣繳之敘述，何者錯誤？
(A)給付予境內營利事業之短期票券利息按 10%扣繳，應併入營利事業所得額
(B)給付予非居住者之公債、公司債或金融債券之利息按 10%扣繳率扣繳
(C)公司分配給境內居住者之股利免扣繳
(D)給付予居住者之稿費、版稅等每次給付金額不超過 20,000 元免扣繳
- 20 依所得稅法營利事業適用盈虧互抵之規定，下列敘述何者錯誤？
(A)申報扣除年度及虧損年度均需有會計師簽證
(B)申報扣除年度或虧損年度需有會計師簽證
(C)申報扣除年度及虧損年度均需如期申報
(D)各該期之核定虧損，有免計入所得額之投資收益應先行抵減，再以虧損之餘額，自本年度純益額中扣除
- 21 依所得稅相關法規規定，下列那一項可以列為營利事業之費用？
(A)營利事業繳納之營利事業所得稅 (B)營利事業繳納之罰鍰
(C)營利事業分配之盈餘 (D)營利事業對政府的捐贈
- 22 營利事業之會計年度採四月制者，其結算申報與暫繳申報的期間分別為何？
(A)結算申報期間為 8 月 1 日至 8 月 31 日；暫繳申報期間為 9 月 1 日至 9 月 30 日
(B)結算申報期間為 8 月 1 日至 8 月 31 日；暫繳申報期間為 12 月 1 日至 12 月 31 日
(C)結算申報期間為 5 月 1 日至 5 月 31 日；暫繳申報期間為 9 月 1 日至 9 月 30 日
(D)結算申報期間為 5 月 1 日至 5 月 31 日；暫繳申報期間為 12 月 1 日至 12 月 31 日
- 23 民國 110 年度，依所得基本稅額條例規定營利事業基本所得額之扣除額及稅率，分別為多少？
(A)新臺幣 50 萬元，10% (B)新臺幣 50 萬元，12%
(C)新臺幣 200 萬元，10% (D)新臺幣 200 萬元，20%
- 24 依加值型及非加值型營業稅法之規定，營業人報繳營業稅之方式，下列敘述何者錯誤？
(A)因取得固定資產而溢付之營業稅可以申請退稅
(B)非加值型營業人，銷售其非經常買進、賣出而持有之固定資產，應開立發票
(C)因銷售適用零稅率貨物或勞務而溢付之營業稅可以申請退稅
(D)加值型營業人委託他人代銷貨物者視為銷售，應開立發票

- 25 為鼓勵小規模營業人取具進項發票，營業稅法規定其取得可扣抵進項稅額，可按一定比率抵繳其查定之營業稅，此一比率為：
(A) 3% (B) 5% (C) 10% (D) 20%
- 26 依加值型及非加值型營業稅法規定，營業人以貨物與他人交換貨物者，其銷售額應如何認定？
(A)換入貨物之時價 (B)換出貨物之時價
(C)換出或換入貨物之時價從低認定 (D)換出或換入貨物之時價從高認定
- 27 依加值型及非加值型營業稅法規定，國際客運事業自我國境內承載旅客出境，其銷售額之計算標準為何？
(A)自境內承載旅客出境的全部票價 (B)自境內承載旅客至境外第一站的票價
(C)自境內承載旅客出境的全部票價之 50% (D)自境內承載旅客出境的全部票價之 45%
- 28 情況 1：在我國境內無固定營業場所之外國事業 A，銷售勞務予我國營業人 B；情況 2：在我國境內無固定營業場所之外國事業 A，銷售電子勞務予我國自然人甲，請問營業稅的納稅義務人分別是：
(A)情況 1 納稅義務人是 A；情況 2 納稅義務人是甲
(B)情況 1 納稅義務人是 A；情況 2 納稅義務人是 A
(C)情況 1 納稅義務人是 B；情況 2 納稅義務人是 A
(D)情況 1 納稅義務人是 B；情況 2 納稅義務人是甲
- 29 有關特種營業稅之稅率規定，下列敘述何者正確？①小規模營業人為 0.5% ②視障按摩業為 1% ③保險業之再保費收入為 1% ④一般咖啡廳為 15%
(A)②③ (B)①③④ (C)②③④ (D)①②
- 30 保稅區內之外銷事業，銷售貨物至國內非保稅區之營業人，依法應如何課徵營業稅？
(A)由海關代徵營業稅 (B)適用零稅率
(C)免徵營業稅 (D)不屬於營業稅課稅範圍
- 31 A 公司以其產製、進口、購買供銷售之貨物，無償移轉他人所有者，應如何課稅？
(A)以零稅率課徵營業稅 (B)視為銷售，應依時價開立發票課徵營業稅
(C)非屬銷售行為，免課營業稅 (D)課徵贈與稅
- 32 依遺產及贈與稅法規定，關於遺產及贈與稅款申請分期繳納之規定，下列敘述何者錯誤？
(A)應納稅額在 30 萬元以上且不能一次繳納現金
(B)最高可分 18 期繳納，每期間隔以不超過 2 個月為限
(C)申請分期繳納者，應自繳納期限屆滿之次日起，至納稅義務人繳納之日止，依郵政儲金一年期定期儲金固定利率，分別加計利息
(D)經申請分期繳納者，逾期繳納，應加收滯納金，滯納金需加計利息繳納
- 33 甲 110 年 1 月於國外死亡，死亡前 1 年放棄中華民國國民國籍，但死亡前 2 年內在中華民國境內有住所，死亡時留有境內、境外財產，依遺產及贈與稅法規定應如何課徵遺產稅？
(A)僅對境內財產課稅
(B)在境內死亡者才課稅
(C)對境內、境外財產均課稅，境外財產已納稅額可以扣抵
(D)對境內、境外財產均課稅，境外財產已納稅額不可以扣抵
- 34 依遺產及贈與稅法規定，110 年度申報遺產稅時，應自遺產總額中扣除之項目，下列敘述何者錯誤？
(A)配偶得減除新臺幣 493 萬元
(B)被繼承人之喪葬費用，得減除新臺幣 123 萬元
(C)親等近者拋棄繼承由次親等卑親屬繼承者不得列報扣除額
(D)被繼承人遺有受其扶養之已成年兄弟姊妹者，每人得自遺產總額中扣除 50 萬元
- 35 下列何者不屬於遺產及贈與稅法第 16 條「不計入遺產總額」之項目？
(A)繼承人捐贈各級政府之財產
(B)被繼承人經創作人讓與而取得之著作權
(C)被繼承人死亡前 5 年內，繼承之財產已納遺產稅者
(D)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
- 36 遺產稅之納稅義務人於遺產稅，已依本法申報而有漏報或短報情事者，應如何處罰？
(A)處 1 年以下有期徒刑 (B)按所漏稅額處 2 倍以下之罰鍰
(C)按所漏稅額處 1 倍至 2 倍之罰鍰 (D)按所漏稅額處 1 倍至 3 倍之罰鍰

- 37 被繼承人贈與繼承人之財產，在死亡前多久以內應視為遺產，併入其遺產總額課徵遺產稅？
(A) 5 年內 (B) 4 年內 (C) 3 年內 (D) 2 年內
- 38 依土地稅法規定，下列何種情況免徵土地增值稅？
(A) 土地所有權人將土地贈與其子
(B) 因遺囑成立之信託，於信託關係消滅時，受託人與受益人間
(C) 出典人將土地設定典權
(D) 土地為信託財產之他益信託，信託期滿，受託人將所有權移轉與歸屬權利人
- 39 因信託行為成立，委託人將土地移轉給受託人時，應由何者繳納土地增值稅？
(A) 自益信託為委託人 (B) 自益信託及他益信託均為受託人
(C) 他益信託為受益人 (D) 免徵土地增值稅
- 40 依相關法規，110 年 8 月 1 日甲將房子出租給租金補貼戶（簡稱公益出租人），可享有租稅優惠，下列敘述何者錯誤？
(A) 房屋稅稅率可按 1.2%
(B) 地價稅稅率可按千分之二
(C) 申報綜合所得稅租金收入每年免稅額度為 1 萬元，超過部分可減除 43% 費用
(D) 申報綜合所得稅租金收入每年免稅額度為 1.5 萬元，超過部分可減除 43% 費用
- 41 依現行土地稅法之規定，土地為無償移轉者，土地增值稅之納稅義務人為何者？
(A) 原所有權人 (B) 出典人 (C) 出租人 (D) 取得所有權人
- 42 公共設施保留地在保留期間未作任何使用，並與使用中土地隔離者，其地價稅稅率為：
(A) 免徵地價稅 (B) 千分之十 (C) 千分之六 (D) 千分之二
- 43 依土地稅法，下列何種土地移轉時之增值，無免徵土地增值稅之規定？
(A) 因繼承而移轉之土地 (B) 私人捐贈興建寺廟之土地
(C) 配偶間相互贈與之土地 (D) 贈與地方政府之私有土地
- 44 甲出售自用住宅用地，申報移轉現值為 110 萬元，繳納土地增值稅 10 萬元，2 年內又重購自用住宅用地，取得時，申報移轉現值為 105 萬元，其可申請退還之土地增值稅額為多少元？
(A) 20 萬元 (B) 10 萬元 (C) 5 萬元 (D) 0
- 45 依土地稅法規定，土地所有權人在其持有土地期間內，因重新規定地價增繳之地價稅，就其移轉土地部分，准予抵繳其應納之土地增值稅，但以不超過應繳土地增值稅總額的多少百分比為限？
(A) 1% (B) 2% (C) 5% (D) 10%
- 46 依貨物稅條例規定，下列何種應徵貨物稅之貨物非採按完稅價格計稅？
(A) 機動腳踏兩用車 (B) 液化石油氣 (C) 電烤箱 (D) 稀釋天然果汁
- 47 依貨物稅條例規定，應稅貨物在下列何種情形將不視為出廠？
(A) 用作製造另一應稅貨物之原料者
(B) 在廠內供消費
(C) 在廠內因法院及其他機關（構）拍賣或變賣以外之事由而移轉他人持有
(D) 在廠內加工為非應稅產品
- 48 依貨物稅條例規定，下列何項貨物須課徵貨物稅？
(A) 大客車使用之橡膠輪胎 (B) 內胎
(C) 手機 (D) 供研究發展用之進口車輛
- 49 下列何種國稅非由國稅局辦理稽徵程序？
(A) 進口時繳納之關稅、貨物稅及營業稅
(B) 營利事業 105 年以後購入之土地，110 年 11 月出售時應分開計稅合併報繳之所得稅
(C) 出口適用零稅率辦理營業稅退稅
(D) 外國人死亡時辦理遺產稅之申報
- 50 遺產稅在鄉（鎮、市）徵起之收入 80% 給該鄉（鎮、市），此種性質之租稅稱為：
(A) 共分稅 (B) 指定用途稅 (C) 地方稅 (D) 統籌分配稅