

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 下列處罰何者不屬於租稅行政罰的範圍？
(A)滯納金 (B)沒入貨物 (C)停止營業 (D)拘役
- 2 依稅捐稽徵法規定，截至民國 101 年 3 月 4 日，納稅義務人欠繳稅捐金額達新臺幣多少元以上者，自民國 96 年 3 月 5 日起逾 10 年尚未執行終結者，不再執行？
(A)50 萬元 (B)100 萬元 (C)200 萬元 (D)300 萬元
- 3 下列何種情形，納稅義務人申請退還其已納稅額，不得適用加計利息退稅之規定？
(A)經依復查、訴願或行政訴訟等程序終結決定或判決應退還之所得稅
(B)已設定典權土地出典人回贖時申請退還原繳之土地增值稅
(C)因稽徵機關適用法令錯誤申請退還溢繳之房屋稅
(D)因自行適用法令錯誤申請退還溢繳之營業稅
- 4 依我國稅捐稽徵法第 21 條規定，故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者，其核課期間為幾年？
(A)5 年 (B)7 年 (C)8 年 (D)10 年
- 5 在我國境內居住之個人，其已確定之應納稅捐逾期尚未繳納，所欠繳稅款及已確定之罰鍰單計或合計金額在新臺幣多少元以上者，得由財政部函請內政部入出國及移民署限制其出境？
(A)100 萬元 (B)150 萬元 (C)200 萬元 (D)300 萬元
- 6 納稅義務人自行適用法令錯誤或計算錯誤溢繳之稅款，得自繳納之日起幾年內提出證明申請退還？
(A)3 年 (B)5 年 (C)7 年 (D)10 年
- 7 關於我國綜合所得稅中列舉扣除額之規定，下列何者錯誤？
(A)納稅義務人、配偶或受扶養親屬之醫藥及生育費，受有保險給付部分，不得扣除
(B)購屋借款利息與房屋租金支出只能擇一扣除
(C)納稅義務人無法申報其子女在海外租屋自住的租金支出
(D)人身保險、勞工保險、國民年金、全民健保及軍、公、教保險之保費，每人每年扣除額以 2 萬 4 千元為限
- 8 關於目前我國綜合所得稅中特別扣除額之規定，下列何者錯誤？
(A)財產交易損失之扣除額應於當年度及以後三年度之財產交易所得中扣除
(B)依郵政儲金匯兌法規定免稅之存簿儲金利息不包括在儲蓄投資特別扣除中
(C)納稅義務人本人、配偶及受扶養親屬就讀大專以上院校之教育學費，每人每年之扣除額以 2 萬 5 千元為限
(D)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者，不適用幼兒學前特別扣除
- 9 關於我國營利事業交際應酬費用之認列，下列敘述何者錯誤？
(A)依進貨、銷貨、運輸貨物等不同目的有不同之限額
(B)進貨、銷貨、運輸貨物等目的之交際應酬費用，其列支限額之規定採「超額累退」觀念
(C)以進貨或銷貨貨價相比，以銷貨為目的所規定的交際費限額高於相同貨價下以進貨為目的之交際費限額
(D)經核准使用藍色申報書者，其交際應酬費用之認列限度，高於普通申報書及會計師查核簽證申報
- 10 陳先生於民國 101 年度有下列幾項所得資料，試判斷何項無須計入其基本所得額中計算？
(A)將美國的房子出售，獲利約新臺幣 150 萬元
(B)出售台積電股票 100,000 股，獲利 100 萬元
(C)將公共設施保留地捐給政府取得 200 萬元捐贈之列舉扣除
(D)其配偶領到母親過世之保險給付 3,500 萬元（要保人為母親）

- 11 在我國兩稅合一制下，營利事業於分配屬 99 年度以後之盈餘時，累積未分配盈餘未加徵 10% 營利事業所得稅及已加徵 10% 營利事業所得稅者，稅額扣抵比率上限各為何？
(A) 未加徵部分之扣抵上限為 33.33%；已加徵部分之扣抵上限為 48.15%
(B) 未加徵部分之扣抵上限為 48.15%；已加徵部分之扣抵上限為 33.33%
(C) 未加徵部分之扣抵上限為 20.48%；已加徵部分之扣抵上限為 33.87%
(D) 未加徵部分之扣抵上限為 33.87%；已加徵部分之扣抵上限為 20.48%
- 12 依所得稅法規定，自民國 102 年起，個人於初次上市、上櫃前取得之股票，於上市、上櫃以後繼續持有滿多少年以上者，以其證券交易所得之四分之一作為當年度所得額？
(A) 1 年以上 (B) 2 年以上 (C) 3 年以上 (D) 5 年以上
- 13 依所得稅法規定，關於股東可扣抵稅額帳戶之敘述，下列何者錯誤？
(A) 獨資、合夥組織免予設置
(B) 公司組織自民國 87 年度起應設置
(C) 營利事業會計年度無論是否為曆年制，該帳戶起訖期間應為每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止
(D) 營利事業合併時，因合併而消滅公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額，由存續或另立公司承受
- 14 甲公司民國 101 年在中華民國境內之課稅所得為 200 萬元（新臺幣；以下同），甲公司在大陸地區設立的分公司所得為 300 萬元，當年度已在大陸地區繳納 75 萬元的企業所得稅，試問甲公司今年應補繳多少營利事業所得稅？
(A) 85 萬元 (B) 10 萬元 (C) 51 萬元 (D) 34 萬元
- 15 依據我國所得稅法第 49 條之規定，營利事業應就應收帳款與應收票據餘額的多少限度內，估列備抵呆帳？
(A) 百分之一 (B) 百分之二
(C) 百分之三 (D) 由營利事業自行酌量估列
- 16 甲公司報經該管稽徵機關核准，自民國 102 年 4 月起將會計年度由曆年制變更為四月制。試問甲公司 102 年 1 月至 3 月尚未申報加徵百分之十營利事業所得稅之未分配盈餘應如何辦理計算申報？
(A) 併入變更前一會計年度之未分配盈餘內計算申報
(B) 併入變更後會計年度之未分配盈餘內計算申報
(C) 自變更之日起 1 個月內計算申報
(D) 毋庸辦理計算申報
- 17 關於我國於民國 102 年起已復徵的個人證券交易所得稅，下列敘述何者錯誤？
(A) 個人有證券交易損失者，得自當年度及以後年度之證券交易所得中減除
(B) 納稅義務人本人、配偶及其符合規定之受扶養親屬之證券交易所得額，不併計綜合所得總額
(C) 非中華民國境內居住之個人不得按其證券出售金額之一定比例計算證券交易所得額
(D) 個人出售所得稅法第 4 條之 1 但書規定之證券，其成本之計算應採用加權平均法
- 18 依所得基本稅額條例之規定，自民國 102 年起，營利事業基本稅額之計算，為基本所得額扣除新臺幣多少元後，按行政院訂定之稅率計算之？
(A) 50 萬元 (B) 100 萬元 (C) 150 萬元 (D) 600 萬元
- 19 依遺產及贈與稅法之規定，關於遺產稅之申報，下列敘述何者錯誤？
(A) 被繼承人死亡時遺有財產，但經計算後無應納稅額者，免予申報
(B) 納稅義務人為未成年人或受監護宣告之人應由其法定代理人代為申報
(C) 遺產稅納稅義務人為二人以上時，應由其全體會同申報，但納稅義務人一人出面申報者，視同全體已申報
(D) 納稅義務人未依規定期限辦理遺產稅申報者，按核定應納稅額加處二倍以下之罰鍰
- 20 依遺產及贈與稅法之規定，被繼承人死亡前 2 年內贈與下列何人之財產，毋庸視同被繼承人之遺產課稅？
(A) 配偶 (B) 岳父母 (C) 孫媳婦 (D) 繼父母
- 21 關於申請遺產及贈與稅款分期繳納之規定，下列敘述何者錯誤？
(A) 應納稅額在 30 萬元以上 (B) 可分 18 期以內繳納
(C) 每期間隔以不超過 2 個月為限 (D) 經申請分期繳納者，毋庸加計利息繳納

- 22 李四為經常居住在我國境內的中華民國國民，其於民國 102 年 3 月份死亡，試問下列何項無須計入李四之遺產總額中課稅？
(A)其名下位於美國舊金山的房屋一棟
(B)其擁有的蘋果公司股票 3,000 股
(C)李四於民國 100 年 12 月贈與其兒子新臺幣 400 萬元現金
(D)李四於民國 99 年 7 月繼承其父親一筆價值新臺幣 800 萬元的土地，當時已納遺產稅
- 23 下列關於我國贈與稅之敘述，何者正確？
(A)將農地贈與民法第 1138 條所定的繼承人時，不計入贈與；但受贈人於受贈之日起 5 年內，應繼續作農業使用
(B)贈與人應於贈與他人財產總值超過贈與稅免稅額之贈與行為發生日次日起 60 天內申報
(C)我國國民將其海外財產贈與他人，無須課徵贈與稅
(D)進行上市櫃有價證券之贈與時，我國以贈與日該股票之當日加權平均成交價來評估贈與時之時價
- 24 張三於民國 101 年因移民海外，共計出售其名下 3 戶符合稅法規定自用住宅條件、持有期間均為 2 年內之房地產。依相關稅法規定，張三應繳納下列那些稅捐？①所得稅 ②營業稅 ③土地增值稅 ④契稅 ⑤特種貨物及勞務稅
(A)①②③④⑤ (B)①②③④ (C)①②③⑤ (D)①③⑤
- 25 關於納稅義務人適用土地稅法第 34 條第 5 項「土地增值稅優惠稅率」之敘述，何者錯誤？
(A)出售都市土地面積不得超過 1.5 公畝或非都市土地面積不得超過 3.5 公畝
(B)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
(C)自用住宅之評定現值不及所占基地公告土地現值百分之十者，不適用之
(D)出售前持有該土地 6 年以上
- 26 土地所有權人因重購土地退還土地增值稅者，其重購之土地，自完成移轉登記之日起，幾年內再行移轉或改作其他用途時，應依規定追繳原退還稅款？
(A)1 年內 (B)2 年內 (C)3 年內 (D)5 年內
- 27 土地為信託財產者，於信託關係存續中，其地價稅的納稅義務人為：
(A)委託人 (B)受託人
(C)受益人 (D)依各信託契約約定之一方為納稅義務人
- 28 關於地價稅及土地增值稅的納稅義務人，下列何者錯誤？
(A)土地出售時，以原所有權人為土地增值稅的納稅義務人
(B)土地贈與他人時，以受贈人為土地增值稅的納稅義務人
(C)土地設定典權時，以出典人為地價稅的納稅義務人
(D)土地所有權屬公有或公司共有者，以管理機關或管理人為地價稅的納稅義務人
- 29 依我國土地稅法之規定，都市計畫公共設施保留地於保留期間仍為建築使用，除自用住宅用地外，計徵地價稅之稅率為？
(A)免徵地價稅 (B)千分之二 (C)千分之六 (D)千分之十
- 30 下列何種土地所有權移轉情形，須計徵土地增值稅？
(A)因繼承而移轉之土地
(B)因信託行為成立，委託人與受託人間之土地移轉
(C)已規定地價之土地，設定典權時
(D)被徵收之土地
- 31 依我國土地稅法第 39 條規定，經重劃之土地，於重劃後第一次移轉時，其土地增值稅？
(A)可免徵 (B)減徵 20% (C)減徵 40% (D)減半徵收
- 32 依房屋稅條例規定，房屋標準價格之評定，與下列何項因素無關？
(A)房屋建造材料 (B)房屋耐用年數
(C)房屋內部裝潢隔間 (D)房屋所處街道村里之商業交通情形
- 33 關於我國房屋稅之規定，住家房屋現值在新臺幣多少元以下者，免徵房屋稅？
(A)10 萬元 (B)15 萬元 (C)20 萬元 (D)30 萬元

- 34 設甲銀行於民國 102 年 1、2 月的利息收入為新臺幣 3,000 萬元，不動產及保管箱之租金收入為 1,000 萬元，設甲銀行之非專屬本業收入未申請改按加值型營業稅納稅，試計算甲銀行於此兩個月應報繳的營業稅額為多少？
(A)\$800,000 (B)\$1,100,000 (C)\$1,400,000 (D)\$2,000,000
- 35 我國小規模營業人，依稅法規定，應由主管稽徵機關查定其銷售額及稅額，並每幾個月填發繳款書通知繳納一次？
(A)1 個月 (B)2 個月 (C)3 個月 (D)4 個月
- 36 下列何者非屬免徵營業稅之情形？
(A)金條、金塊
(B)稻米、麵粉之銷售
(C)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
(D)國際運輸用之船舶、航空器及遠洋漁船
- 37 下列何者不屬於加值型及非加值型營業稅法所稱之營業人？
(A)獨資事業 (B)公營事業
(C)合作社組織，有銷售貨物者 (D)個人直銷商
- 38 依加值型及非加值型營業稅法第 16 條所定之銷售額，不包括下列何項稅捐？
(A)貨物稅 (B)菸酒稅 (C)營業稅 (D)菸品健康福利捐
- 39 依加值型及非加值型營業稅法規定，按特種稅額計算之營業人，下列何者得申請依照本法第四章第一節規定計算營業稅額？
(A)典當業 (B)證券業 (C)特種飲食業 (D)小規模營業人
- 40 主管稽徵機關，依加值型及非加值型營業稅法規定，為停止營業處分時，最長不得超過多久期限？
(A)3 個月 (B)6 個月 (C)1 年 (D)3 年
- 41 依貨物稅條例規定，下列何者不屬於貨物稅應用之照證？
(A)完稅照 (B)免稅照 (C)出廠證 (D)臨時運單
- 42 下列何者應課徵特種貨物及勞務稅？
(A)銷售持有期間在 2 年內因繼承而取得之房屋及土地
(B)售價新臺幣 350 萬元之 9 人座乘人小客車
(C)營業人興建房屋完成後第一次移轉者
(D)運銷國外之飛機
- 43 現行貨物稅條例規定，自民國 100 年 12 月 30 日起 5 年內購買油氣雙燃料車並完成登記者，該汽車應徵之貨物稅每輛定額減徵新臺幣多少元？
(A)2 萬元 (B)2 萬 5 千元 (C)3 萬元 (D)3 萬 5 千元
- 44 下列何項非為我國貨物稅應稅的電器用品？
(A)電冰箱 (B)冷氣機 (C)除濕機 (D)洗碗機
- 45 依我國貨物稅條例規定，應稅貨物於下列何種情形下，無法免徵貨物稅？
(A)進行慈善捐贈或義賣者 (B)運銷國外者
(C)捐贈勞軍者 (D)參加展覽，並不出售者
- 46 我國證券交易稅條例對現階段公司債及金融債券之證券交易稅徵收情形為何？
(A)對出售人按每次交易成交价格徵收千分之三 (B)對出售人按每次交易成交价格徵收千分之一
(C)對買受人按每次交易成交价格徵收千分之一 (D)暫停徵收
- 47 依印花稅法規定，下列憑證何者應繳納印花稅？
(A)統一發票 (B)普通收據 (C)水、電費收據 (D)醫藥費收據
- 48 依使用牌照稅法第 6 條規定，下列何種車輛應繳牌照稅額為零？
(A)營業用大客車 (B)9 人座以下客貨兩用車
(C)完全以電能為動力之電動小客車 (D)汽缸總排氣量 150 立方公分以下之機器腳踏車
- 49 依財政收支劃分法規定，下列稅課收入何者不屬於中央統籌分配稅款之財源？
(A)所得稅 (B)遺產稅 (C)營業稅 (D)貨物稅
- 50 依財政收支劃分法規定，將本法第 8 條第 2 項由中央統籌分配至直轄市、縣市及鄉鎮之國稅部分款項，應以總額之多少比率列為特別統籌分配稅款；其餘列為普通統籌分配稅款？
(A)百分之三 (B)百分之五 (C)百分之六 (D)百分之十