

109年公務人員初等考試試題

等 別：初等考試
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)本試題為單選題，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 近年為因應長期照顧服務經費之所需，特定明下列那些稅捐增課之稅課收入應用於長期照顧服務支出，不適用財政收支劃分法之規定？①房地合一所得稅 ②遺產及贈與稅 ③菸酒稅 ④菸品健康福利捐
(A)①②③ (B)②③④ (C)②③ (D)③④
- 2 我國現行法令對於納稅者權利保護之立法，係採下列那一項立法例？
(A)以「宣言」方式為之 (B)修正「既有稅法規定」
(C)於現行稅法體制中「增訂專章條文」 (D)於現行稅法體制外另立「專法」
- 3 下列何者非租稅刑事罰所處的裁罰？
(A)有期徒刑 (B)拘役 (C)滯納金 (D)罰金
- 4 下列何者之減除額度會隨著消費者物價指數作調整？
(A)身心障礙特別扣除之金額 (B)教育學費特別扣除之金額
(C)幼兒學前特別扣除之金額 (D)長期照顧特別扣除之金額
- 5 稅捐稽徵人員對納稅義務人之財產、所得、營業或納稅等資料，對下列那些人員及機關應保守秘密？
①調查局 ②考試院 ③監察院 ④納稅義務人委任之律師 ⑤民事訴訟進行之債務人
(A)④⑤ (B)②⑤ (C)②④ (D)①③④
- 6 財政部或經其指定之稅捐稽徵機關，對重大逃漏稅捐案件經確定後，是否可公告逃漏稅捐人姓名或名稱與內容？
(A)得公告，不須經得當事人之同意
(B)得公告，但須經得當事人之同意
(C)不論當事人是否同意，因屬個人隱私故不得公告
(D)由監察機關決定是否得公告
- 7 某甲於 108 年 5 月初收到 108 年度房屋稅繳款書，繳納截止日期為 108 年 5 月 31 日（週五），某甲並未申請展延且遲至 108 年 6 月 10 日（週一）繳納應納稅款新臺幣 5 萬元，應加徵多少滯納金？
(A) 4,000 元 (B) 3,000 元 (C) 2,500 元 (D) 2,000 元
- 8 依據稅捐稽徵法規定，稅捐由各級政府主管稅捐稽徵機關稽徵之，必要時得委託代徵。下列何者不屬於代徵範圍之稅捐？
(A)加值型及非加值型營業稅 (B)娛樂稅
(C)證券交易稅 (D)期貨交易稅
- 9 依相關稅法規定，下列何項稅捐之稽徵文書，不得以使用人為應受送達人？
(A)地價稅 (B)房屋稅 (C)貨物稅 (D)使用牌照稅
- 10 下列何項費用不得自薪資收入中減除？
(A)職業專用服裝費 (B)進修訓練費 (C)職業上往返之交通費 (D)職業上工具支出
- 11 自 108 年 12 月 1 日起，政府舉辦之獎券中獎獎金每聯／組／注獎額超過新臺幣多少者，應按給付全額扣除多少比例之稅額？
(A) 2,000 元、10% (B) 2,000 元、20% (C) 5,000 元、10% (D) 5,000 元、20%
- 12 依現行所得稅法規定，下列何者屬於個人應稅之薪資所得？
(A)為獎勵及酬勞員工，以員工酬勞入股配發之股票紅利
(B)基於營業需要，按月定額發給員工每月在新臺幣 2,400 元以內之伙食代金
(C)為雇主之目的，執行職務而發給每日新臺幣 600 元之國內出差膳雜費
(D)依勞工退休金條例規定每月自願提繳工資 6%之退休金或年金保險費

- 13 張三 50 歲，單身無扶養親屬，108 年度僅有薪資收入新臺幣 200 萬元，且無其他列舉扣除額之項目。假設張三不符合基本生活費差額之減除條件，則依現行所得稅法規定，張三應申報之 108 年度綜合所得總額及綜合所得淨額各為多少元？
(A)綜合所得總額 200 萬元，綜合所得淨額 159.2 萬元
(B)綜合所得總額 180 萬元，綜合所得淨額 159.2 萬元
(C)綜合所得總額 200 萬元，綜合所得淨額 139.2 萬元
(D)綜合所得總額 180 萬元，綜合所得淨額 139.2 萬元
- 14 依現行所得稅法規定，申報綜合所得稅時，下列何項特別扣除額定有「排富條款」，納稅義務人適用所得稅稅率在一定標準以上者，不得扣除？
(A)教育學費及幼兒學前特別扣除額 (B)幼兒學前及長期照顧特別扣除額
(C)身心障礙及長期照顧特別扣除額 (D)身心障礙及幼兒學前特別扣除額
- 15 若 A 公司 107 年度合計基本所得額為新臺幣 1,050 萬元，一般所得稅額為新臺幣 100 萬元，則基本稅額與一般所得稅額差額為新臺幣多少？
(A) 200 萬元 (B) 100 萬元 (C) 70 萬元 (D) 20 萬元
- 16 忠誠公司 108 年 10 月 1 日設立並開始營業，會計年度為曆年制，年底結算其課稅所得額為新臺幣 18 萬元，試問忠誠公司 108 年度之營利事業所得稅應納稅額為新臺幣：
(A) 3 萬元 (B) 3.42 萬元 (C) 3.6 萬元 (D) 3.62 萬元
- 17 下列何種組織應依法辦理所得基本稅額之申報及繳納？
(A)獨資或合夥
(B)在我國境內設有固定營業場所之外國營利事業
(C)符合免稅規定之教育、文化、公益、慈善機關或團體
(D)依法經營不對外營業之消費合作社
- 18 總機構在中華民國境內經營海運業務之營利事業，符合一定要件，經中央目的事業主管機關核定者，得選擇按船舶淨噸位計算營利事業所得額，一經選定，應連續適用幾年，不得變更？
(A) 5 年 (B) 7 年 (C) 10 年 (D) 15 年
- 19 下列那些額度係以消費者物價指數較上次調整指數累計上漲達 10%以上，自次年起按上漲程度調整之？
(A)綜合所得稅免稅額、綜合所得稅標準扣除額
(B)遺產贈與稅免稅額、綜合所得稅之課稅級距金額
(C)遺產贈與稅免稅額、基本所得額之扣除額
(D)遺產贈與稅課稅級距金額、綜合所得稅課稅級距金額
- 20 依現行遺產及贈與稅法規定，下列何者應課徵贈與稅？
(A)經常居住中華民國境外之個人，將國外不動產贈與限制行為能力的子女
(B)叔姪之間買賣國內不動產，未能提出支付價款之確實證明
(C)夫妻兩願離婚，依離婚協議一方應給付他方財產
(D)將淨值 500 萬元未上市公司股票以 300 萬元出售與好友
- 21 某甲 108 年度出資為未成年子女購買房地，該土地之市價 1,000 萬元（公告現值 600 萬元），房屋之市價 500 萬元（評定現值 100 萬元），辦理過戶時並無償承擔代繳房屋契稅 6 萬元和登記規費 3 萬元、代書費 1 萬元。假設某甲當年度無其他贈與事實，試問某甲 108 年度課稅贈與總額及贈與淨額各為多少元？
(A)贈與總額 1,510 萬元，贈與淨額 1,280 萬元 (B)贈與總額 1,506 萬元，贈與淨額 1,280 萬元
(C)贈與總額 710 萬元，贈與淨額 484 萬元 (D)贈與總額 706 萬元，贈與淨額 480 萬元
- 22 張大同於 108 年 11 月因病過世，生前已預立遺囑，並委由王律師為遺囑執行人。王律師依張大同所立遺囑，將部分遺產遺贈與媳婦林小芬（假設不違反關於特留分之規定），其餘遺產由配偶曾美麗與獨子張小同共同繼承。依遺產及贈與稅法規定，本件遺產稅之納稅義務人為下列何者？
(A)王律師 (B)曾美麗與張小同
(C)曾美麗與張小同、林小芬 (D)王律師、曾美麗、張小同與林小芬

- 23 贈與人在 1 年內贈與他人之財產總值超過贈與稅免稅額時，應於超過免稅額之贈與行為發生後多久內，向主管稽徵機關辦理贈與稅申報？若有正當理由不能如期申報者，應於規定限期屆滿前以書面申請延長，申請延長期限以多久為限？
(A) 3 個月，6 個月 (B) 2 個月，3 個月 (C) 30 日，6 個月 (D) 30 日，3 個月
- 24 某甲有 3 名子女皆於 108 年結婚，若甲分別在子女結婚時各贈與每人新臺幣 200 萬元；又甲在 108 年 10 月贈與妻子新臺幣 400 萬元，則甲 108 年依法應繳納新臺幣多少贈與稅？
(A) 8 萬元 (B) 18 萬元 (C) 38 萬元 (D) 78 萬元
- 25 下列何種土地所有權移轉，不須課徵土地增值稅？
(A) 夫將 10 年前取得土地贈與妻子，妻子又於同年度出售給朋友
(B) 母親將 5 年前取得土地贈與女兒
(C) 各級政府出售之公有土地
(D) 出售 40 年前取得之土地
- 26 地價稅基本稅率為多少？超過累進起點地價未達 5 倍者，就其超過部分課徵多少稅率？
(A) 2‰、10‰ (B) 10‰、15‰ (C) 2‰、15‰ (D) 10‰、20‰
- 27 甲 108 年 3 月新購土地，甲最遲須於何日前提出申請，108 年地價稅方得適用特別稅率？
(A) 108 年 9 月 22 日 (B) 108 年 9 月 1 日 (C) 108 年 8 月 22 日 (D) 108 年 7 月 1 日
- 28 依土地稅法規定，經重劃之土地於重劃後第一次移轉時，其土地增值稅減徵多少？
(A) 20% (B) 40% (C) 50% (D) 60%
- 29 按加值型計算營業稅額之營業人若有進口應稅貨物，該如何課徵營業稅？
(A) 國稅局每月核發繳款通知書通知繳納 (B) 國稅局每季核發繳款通知書通知繳納
(C) 於貨物出售時由營業人報繳 (D) 於貨物進口時由海關代徵
- 30 依土地稅法規定，有關土地所有權移轉時，納稅義務人申報移轉現值之審核標準，下列敘述何者正確？
(A) 遺贈之土地，以遺贈人死亡日當期之公告現值為準
(B) 依法院判決移轉登記者，以法院判決確定日當期之公告現值為準
(C) 經法院拍賣之土地，若拍定價額低於公告土地現值者，以拍定日當期之公告現值為準
(D) 訂定契約之日起 30 日內申報者，以申報日當期之公告現值為準
- 31 依土地稅法第 9 條相關之規定，所稱自用住宅用地，不包括下列那一項條件？
(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 3 公畝部分
- 32 下列有關現行遺產及贈與稅之稅率結構，何者正確？
(A) 採單一比例稅率
(B) 採超額累進稅率
(C) 遺產淨額在新臺幣 1 億元以下者，一律課徵 10%
(D) 贈與淨額在新臺幣 0.5 億元以下者，一律課徵 10%
- 33 下列那些為房屋標準價格之考量因素？①房屋建造材料 ②房屋耐用年數及折舊標準 ③房屋裝潢 ④房屋供需概況
(A) ②③ (B) ③④ (C) ①②④ (D) ①②③④
- 34 現行房屋稅稅率係依據下列何者訂定差別稅率？
(A) 房屋使用年限 (B) 房屋使用用途 (C) 房屋所在地段 (D) 房屋建築成本
- 35 適用免稅貨物或勞務之營業人，得向何機關申請放棄適用免稅規定？但核准放棄後幾年內不得變更？
(A) 內政部，2 年 (B) 內政部，3 年 (C) 財政部，2 年 (D) 財政部，3 年
- 36 加值型及非加值型營業稅法所稱保稅區包括那些？①物流中心 ②軟體科技園區 ③科學工業園區 ④農業科技園區
(A) ①②③④ (B) ②③④ (C) ①③④ (D) ①②
- 37 營業人未依規定申請稅籍登記而營業，除追繳稅款外，應如何作處罰？
(A) 除通知限期補辦外，並得處新臺幣 1,500 元～15,000 元罰鍰
(B) 除通知限期補辦外，並得處新臺幣 3,000 元～30,000 元罰鍰
(C) 按所漏稅額處 3 倍以下罰鍰，並得停止其營業
(D) 按所漏稅額處 5 倍以下罰鍰，並得停止其營業

- 38 依加值型及非加值型營業稅法規定，有關特種飲食業之稅率規定，下列敘述何者正確？
(A)有陪侍服務之酒吧，稅率 25%
(B)夜總會，稅率 25%
(C)特種飲食業之稅率依不同性質將稅率分為 10%、15%及 25%等 3 種
(D)不論有無陪侍之茶室稅率一律 25%
- 39 自 108 年 1 月 1 日起，境外電商營業人如有銷售電子勞務予境內自然人，應開立何種發票交付買受人？
(A)雲端發票 (B)電子發票 (C)電子計算機發票 (D)收銀機統一發票
- 40 下列貨物或勞務之銷售，何者可適用零稅率課徵營業稅？
(A)出售土地 (B)供近海漁業使用之漁船
(C)銷售與保稅工廠供生產用之原料 (D)銷售與國防單位使用之通訊器材
- 41 下列何種扣除額可扣除之對象包括納稅義務人本人、配偶及所有合於規定之受扶養親屬？
(A)保險費 (B)醫藥及生育費 (C)租金支出 (D)教育學費特別扣除
- 42 某公司進口貨物經海關核定之完稅價格為新臺幣 5,000,000 元，進口稅捐新臺幣 1,000,000 元，商港服務費新臺幣 200,000 元，貨物稅新臺幣 1,200,000 元，其營業稅額為新臺幣多少元？
(A) 250,000 元 (B) 300,000 元 (C) 360,000 元 (D) 370,000 元
- 43 依現行所得稅法規定，下列那一項獎金採分離課稅，所得人不需併計綜合所得總額申報課稅？
(A)告發或舉發獎金 (B)政府舉辦的競技競賽獎金
(C)年終獎金 (D)多層次傳銷事業參加人所獲取之業績獎金
- 44 依營業稅法規定，關於視為銷售貨物之銷售額，其認定標準之敘述何者正確？
(A)營業人以其產製供銷售之貨物轉供自用者，以成本為準
(B)營業人解散或廢止營業時將餘存之貨物抵償債務者，以債務金額為準
(C)營業人以自己名義代為購買貨物交付與委託人者，以時價為準
(D)營業人委託他人代銷貨物者，以約定代銷價格為準
- 45 購買經濟部核定能源效率分級為第 1 或 2 級之新電冰箱，非供銷售且未退換貨者，每臺減徵貨物稅額以新臺幣多少為限？
(A) 2,000 元 (B) 3,000 元 (C) 4,000 元 (D) 5,000 元
- 46 下列那些稅目有重購退稅之規定？①綜合所得稅 ②營利事業所得稅 ③地價稅 ④土地增值稅 ⑤遺產贈與稅
(A)①②③④ (B)①③④⑤ (C)②④⑤ (D)①④
- 47 下列關於特種貨物及勞務稅之敘述何者錯誤？
(A)自 106 年 5 月 1 日起開始施行 (B)屬於中央稅，由國稅局負責稽徵
(C)稅課收入，循預算程序用於社會福利支出 (D)現行課稅項目之稅率一律為 10%
- 48 居住者之下列何項所得，依法須併入綜合所得總額合併申報納稅？
(A)出售 102 年取得之土地所產生之交易所得新臺幣 100 萬元
(B)取得某公司贈與之財產新臺幣 100 萬元
(C)該年度取得出版社之稿費收入新臺幣 10 萬元
(D)統一發票中獎獎金新臺幣 200 萬元
- 49 政府課稅時，不能因為嗣後行政行為之變更而影響人民之既得權益，使人民遭受不可預見之損害，稱之為何種原則？
(A)實質課稅原則 (B)信賴保護原則 (C)比例原則 (D)平等原則
- 50 依財政收支劃分法規定，下列敘述何者錯誤？
(A)全國財政收支系統劃分為中央、直轄市、縣（市）及鄉（鎮、市）四類
(B)稅課劃分為國稅、直轄市及縣（市）稅二類
(C)稅課統籌分配部分，受分配地方政府就分得部分，應列為當年度稅課收入
(D)直轄市及縣（市）可開徵特別稅課，但不得以已徵營業稅之貨物為課徵對象