100年公務人員特種考試身心障礙人員考試試題　代號：40650　全一張（正面）

等　　別：四等考試
類　　科：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）

㈠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。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、我國營利事業所得稅之起徵額與稅率各為何？請依現行所得稅法之規定說明之。（25 分）

二、何謂納稅義務人？我國遺產稅之納稅義務人為何？請說明之。（25 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　**代號：5406**

㈠本測驗試題為單一選擇題，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。
㈡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 依租稅法所適用之一般法律原則，若產業創新條例所規定之租稅優惠，與所得稅法及所得基本稅額條例之課稅規定發生競合時，則何者應優先適用？
(A)產業創新條例　(B)所得稅法
(C)所得基本稅額條例　(D)視三者制定時間的先後順序而定

2 個人出租固定資產取得之租賃收入，若無法提具確實之必要耗損及費用的證據，則依現行財政部訂定之標準，則其租賃所得應爲租賃收入的百分之多少？
(A) 57%　(B) 43%
(C) 19%　(D)視出租財產所在的縣市而定

3 依現行所得稅法之規定，國民中小學教職員之薪資自何時起課徵綜合所得稅？
(A) 99 年 1 月 1 日　(B) 100 年 1 月 1 日　(C) 101 年 1 月 1 日　(D) 102 年 1 月 1 日

4 有關營利事業費用支出，下列敘述何者錯誤？
(A)違規營業之罰鍰支出，爲避免抵銷懲罰效果，不得列爲費用或損失
(B)對於一般民間公益團體之捐贈，原則上以不超過所得額百分之十爲限，得列爲當年度費用或損失
(C)購置可供五年使用之折舊資產支出，可於購置當年度一次認列成本費用
(D)營利事業爲從事營業獲得收入所投入之各項必要成本費用及損失，除法令另有限制規定外，原則上可從當年度收入中減除，以其淨額所得作爲課稅所得

5 依現行所得稅法及相關法規之規定，下列何者應自營利事業當年度股東可扣抵稅額帳戶餘額中減除？
(A)依公司法規定，提列之法定盈餘公積所含之當年度已納營利事業所得稅額
(B)依公司章程規定，分派職工之紅利所含之當年度已納綜合所得稅稅額
(C)營利事業繳納之滯納金及加計之利息
(D)營利事業繳納屬 86 年度或以前年度之營利事業所得稅

6 依現行加值型及非加值型營業稅法之規定，對下列何者所課徵之營業稅屬指定用途稅？
(A)農產品批發市場之承銷人　(B)信託投資業　(C)小規模營業人　(D)特種飲食業

7 依現行遺產及贈與稅法之規定，應課徵贈與稅之信託利益若爲土地，則其贈與時之價值的計算應以下列何者爲準？
(A)贈與人之取得價格　(B)公告現值　(C)申報地價　(D)當地市場價格

8 納稅義務人違反遺產及贈與稅法之規定，於遺產稅或贈與稅未繳清前，分割遺產、交付遺贈或辦理移轉登記者，其應受之罰則爲：
(A)處以一年以下有期徒刑　(B)按應納稅額處以二倍以下之罰鍰
(C)按應納稅額處以一至三倍之罰鍰　(D)處以一萬五千元之罰鍰

9 公共設施保留地，於保留期間未做任何使用，且與使用中之土地隔離者，其地價稅如何課徵？
(A)按千分之二稅率課徵　(B)按千分之六稅率課徵　(C)按千分之十稅率課徵　(D)免徵地價稅

10 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，幾年內改作其他用途者，應追繳原退還稅款？
(A) 3 年　(B) 4 年　(C) 5 年　(D) 6 年

11 依現行土地稅法之規定，經重劃之土地於重劃後第一次移轉時，其土地增值稅應如何課徵？
(A)減徵 30%　(B)減徵 40%　(C)減徵 50%　(D)免稅

12 依現行娛樂稅法之規定，若免徵娛樂稅之公益團體舉辦各種娛樂活動的全部收入爲 200 萬元，則其准予減除之必要開支，最高不得超過多少？
(A) 20 萬元　(B) 40 萬元　(C) 50 萬元　(D) 60 萬元

13 自 99 年度起，依金融資產證券化條例規定發行之受益證券所分配之利息所得，下列有關其課稅規定之敘述，何者正確？
(A)個人取得者，須併計綜合所得總額課稅　(B)個人取得者，適用儲蓄投資特別扣除之規定
(C)營利事業取得者，計入營利事業所得額課稅　(D)營利事業取得者，按 10%稅率分離課稅

（請接背面）

等　　別：四等考試
類　　科：財稅行政
科　　目：稅務法規概要

14 有關契稅之敘述，下列何者錯誤？
(A)在開徵土地增值稅之區域，其土地免徵契稅
(B)買賣房屋契稅，由買受人申報納稅
(C)買賣房屋契價，原則上以買賣交易實際價格爲準
(D)不動產爲信託財產，因成立信託契約，委託人將不動產過戶移轉與受託人，不課徵契稅

15 下列有關土地買賣增值稅之敘述，何者錯誤?
(A)以獲得土地自然漲價利益之出賣人，作爲納稅義務人
(B)稅率結構以漲價倍數累進，而非以漲價金額累進，與一般財產交易所得採取按照所得金額累進不同
(C)有關土地移轉現值，原則上以當期公告現值爲準
(D)土地爲信託財產，委託人因信託行爲成立而將土地所有權移轉與受託人時，應課徵土地增值稅

16 營業人有關進項稅額，下列何者可扣抵銷項稅額？
(A)交際應酬用之貨物或勞務
(B)購進營業用之貨物
(C)購進之貨物或勞務未依規定取得並保存有關規定之憑證
(D)非供本業及附屬業務使用之貨物或勞務，且未涉及爲協助國防建設、慰勞軍隊及對政府捐獻者

17 營業人對於營業稅課稅處分，如有不服，得爲如何救濟？
(A)應先向原處分機關申請復查，對於復查決定如有不服，再提起訴願及行政訴訟
(B)對於課稅處分如有不服，可向普通法院提起抗告
(C)對於課稅處分認爲有不當之處，應直接向管轄法院請求國家賠償
(D)原則上可直接向行政法院提起確認課稅處分違法訴訟

18 有關稅捐稽徵法第 28 條之退稅請求權，下列敘述何者錯誤？
(A)納稅義務人自行適用法令錯誤或計算錯誤溢繳之稅款，得自繳納之日起五年內提出具體證明，申請退還；屆期未申請者，不得再行申請
(B)納稅義務人因稅捐稽徵機關適用法令錯誤、計算錯誤或其他可歸責於政府機關之錯誤，致溢繳稅款者，稅捐稽徵機關應自知有錯誤原因之日起二年內查明退還，其退還之稅款不以五年內溢繳者爲限
(C)溢繳之稅款，納稅義務人以現金繳納者，應自其繳納該項稅款之日起，至填發收入退還書或國庫支票之日止，按溢繳之稅額，依繳納稅款之日郵政儲金一年期定期儲金固定利率，按日加計利息，一併退還
(D)如果申請退稅遭稽徵機關拒絕，納稅義務人應直接請求國家賠償，不得提起訴願及行政訴訟

19 貨物稅之納稅義務人，下列敘述何者錯誤？
(A)國內產製之貨物，爲產製之廠商
(B)國外進口貨物，爲收貨人、提貨單或貨物持有人
(C)委託代製之貨物，爲委託之廠商
(D)貨物之產製廠商應於開始產製貨物前，向工廠所在地之主管稽徵機關辦理貨物稅廠商登記及產品登記

20 依現行加值型及非加值型營業稅法之規定，若納稅義務人逾期繳納稅款或滯報金、怠報金，則下列何者不是其可能面對的法律效果？
(A)加徵滯納金
(B)移送法院強制執行，並得停止其營業
(C)就其應納稅款加計利息
(D)處以一至十倍罰鍰

21 契稅之納稅義務人，下列敘述何者錯誤？
(A)房屋建造完成前，因買賣中途變更起造人名義，由承受人取得使用執照者，以承受人爲納稅義務人
(B)買賣房屋，以買受人爲納稅義務人
(C)贈與房屋，以贈與人爲納稅義務人
(D)分割房屋，以分割人爲納稅義務人

22 下列情形，何者不涉及遺產及贈與稅法上之贈與或視同贈與，毋庸依法課徵贈與稅？
(A)在請求權時效內，基於情誼無償免除債務者
(B)以顯著不相當代價，出賣股權
(C)叔父將財產以市價出售予其侄子
(D)某甲將財產信託與金融機構，並指定某乙爲信託利益之受益人

23 依現行加值型及非加值型營業稅法之規定，營業人合併、轉讓、解散或廢止時，應於事實發生之日起幾日內填具申請書，向主管稽徵機關申請變更或註銷營業登記？
(A) 15 日　(B) 20 日　(C) 30 日　(D) 45 日

24 有關收入與成本費用對應原則，下列敘述何者錯誤？
(A)爲正確把握課稅期間損益，原則上應將收益與產生收益所必要的費用，在同一年度中列報
(B)會發生損耗的固定資產之取得或建置費用，並非於取得時點將全部取得金額認列營業支出，而應以提列折舊方式，將其取得或建置費用，分配各個使用年度
(C)人事費或事務費等營業費用，在其與特定的個別收益之對應關係並無法相當明確的情形下，則可將該項費用列報爲發生年度的費用
(D)有關進貨之營業成本，應於進貨年度，列報爲當期銷售收益的成本費用

25 有關跨國營利事業之課稅，　下列敘述何者正確？
(A)營利事業總公司在我國境內，在國外有分公司時，則分公司之當年度所得應併入總公司之所得課稅
(B)營利事業總公司在我國境內，在國外有子公司時，則子公司之當年度所得，不論有無盈餘分配，均應併入總公司之所得課稅
(C)稽徵機關如果將國外分公司所得，併入總公司之所得課稅時，則該國外分公司在國外已經繳納之所得稅，原則上不得持以扣抵國內總公司之所得稅
(D)我國營利事業所得稅係採取屬地主義，以中華民國來源所得作爲課稅對象，對於境外所得，則不納入課稅範圍

測驗式試題標準答案

考試名稱：100年公務人員特種考試身心障礙人員考試

類科名稱：財稅行政

科目名稱：稅務法規概要（試題代號：5406）

題　　數：25題

標準答案：

題號	01	02	03	04	05		06	07	08	09	10		11	12	13	14	15		16	17	18	19	20
答案	C	A	C	C	A		B	B	A	D	C		B	B	C	C	D		B	A	D	C	D

題號	21	22	23	24	25																		
答案	C	C	A	D	A																		

題號																							
答案																							

題號																							
答案																							

題號																							
答案																							

備　　註：