

考試別：原住民族特考

等 別：三等考試

類 科 組：財稅行政

科 目：租稅各論

考試時間：2小時

座號：_____

※注意：禁止使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50分)

(一)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。

(二)請以黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、扶養親屬免稅額，是否為租稅優惠？其立法裁量權有無限制？試依司法院之憲法解釋闡述之。(25分)

二、房屋稅之房屋現值評定方法與基準為何？請就理論與法制面向分析之。(25分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：7509

(一)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。

(二)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 就某一商品課徵貨物稅而言，所取得的稅收應等於消費者剩餘損失與生產者剩餘損失之和，然後再作何種運算？
(A)加上無謂損失 (B)減去無謂損失 (C)除以2 (D)乘以2
- 2 財政部依據稅法所發布之解釋函令，下列敘述何者錯誤？
(A)不得牴觸法規命令或法律
(B)行政法院如認為違法，得拒絕適用
(C)自發布日起算至第3日生效
(D)如有利於納稅義務人者，對於尚未核課確定之案件適用之
- 3 A公司於101年5月30日辦理100年度營利事業所得稅結算申報，依現行法規，其核課期間應自何日起算？
(A)101年5月1日 (B)101年5月30日 (C)101年5月31日 (D)101年6月1日
- 4 下列有關稅捐經濟原則實踐手段之敘述，何者錯誤？
(A)簡化稅捐法的規定 (B)利用代徵的規定減少申報單位
(C)減少推計課稅之案件 (D)類型化稅基之計算基礎

- 5 我國所得稅法所定綜合所得稅行使課稅主權，所採取的課稅主義為：
- (A)屬人主義 (B)屬地主義 (C)屬人兼屬地主義 (D)折衷主義
- 6 通貨膨脹對公司所得稅負之影響，下列敘述何者正確？
- (A)通貨膨脹將高估資本財的折舊費用，導致稅負減輕
(B)通貨膨脹將低估資本財的折舊費用，導致稅負加重
(C)通貨膨脹將低估已實現資本利得，導致稅負減輕
(D)通貨膨脹將高估存貨成本，導致稅負減輕
- 7 如果休閒對勞動者而言，屬於正常財。當其他情形不變，課徵比例工資所得稅後，勞動者在休閒時數與工資所得的選擇下，其工作意願將產生何種變化？
- (A)若所得效果等於替代效果，工作意願將提高
(B)若所得效果大於替代效果，工作意願將提高
(C)若所得效果小於替代效果，工作意願將提高
(D)若所得效果小於替代效果，工作意願的增減無法判定
- 8 所得稅法規定之扣除項目，何者不適用物價指數連動法調整？
- (A)免稅額 (B)課稅級距
(C)教育學費特別扣除額 (D)身心障礙特別扣除額
- 9 下列何項租稅優惠應計入個人基本所得額之稅基？
- (A)民國 95 年以後所領之非死亡保險給付
(B)民國 99 年以後取得之大陸地區所得
(C)民國 99 年以後出售國內上市股票之交易所得
(D)民國 99 年以後公司員工分紅，可處分日次日的時價超過股票面額之差額部分
- 10 納稅義務人申報個人、配偶及受扶養親屬之捐贈列舉扣除額，對於教育、文化、公益或慈善機構或團體之捐贈總額，最高不得超過綜合所得總額多少比例，方才准許認列？
- (A)百分之十 (B)百分之十六 (C)百分之二十 (D)沒有限制
- 11 下列財產交易所得，何者不併計個人綜合所得總額課稅？
- (A)有限公司之股東轉讓其出資額
(B)未發行股票之股份有限公司股東轉讓其股份
(C)股份有限公司股東轉讓未依公司法規定經簽證之股票
(D)公開發行股票公司股東轉讓所發行之無實體交易股票

- 12 我國現行稅法規定未免稅之資本利得於何時課稅？其與淨資產增加說（H-S 定義）之主張是否相符？
(A)實現時；不符 (B)實現時；相符 (C)發生時；不符 (D)發生時；相符
- 13 我國民國 99 年以後營利事業所得稅之稅率結構為何？
(A)超過一定金額以上，超額採累進稅率
(B)全額採單一稅率，未訂有為避免稅負遽增之規定
(C)超過一定金額以上，超額採單一稅率
(D)超過一定金額以上，全額採單一稅率，另訂有為避免稅負遽增之規定
- 14 依我國所得稅法規定，固定資產遇有物價上漲達百分之多少時，得實施資產重估價？
(A)百分之十 (B)百分之十五 (C)百分之二十 (D)百分之二十五
- 15 我國現行貨物稅是屬於：
(A)多階段銷售稅 (B)單一階段銷售稅 (C)一般銷售稅 (D)支出稅
- 16 概括性消費稅主要是將所得之何種運用從稅基中排除掉？
(A)儲蓄 (B)抵償 (C)贈與 (D)消費
- 17 其他情況不變下，對下列何種財貨課稅產生的超額負擔較少？
(A)電視 (B)汽車 (C)鹽 (D)珠寶
- 18 納稅義務人因未依規定申請營業登記而營業者，除違反營業稅法第 45 條規定以外，另外亦同時違反同法第 51 條第 1 款之規定。實務上認為，這兩種處罰不能同時為之，此稱為何種原則？
(A)一事不再理原則 (B)一事不二罰原則 (C)不告不理原則 (D)不利益變更禁止原則
- 19 營業人進口貨物，從價計算核課關稅之完稅價格，係以進口貨物之契約上所載的交易價格為基準。關於交易價格之決定，下列之敘述，何者錯誤？
(A)交易價格係指進口貨物，由輸出國銷售至中華民國實付或應付之價格
(B)進口貨物之交易價格，應加計契約約定由買方負擔的費用，例如佣金、手續費、容器及包裝費用等
(C)進口貨物之買賣雙方如具有特殊關係，例如屬同一事業之合夥人，致影響進口貨物之契約交易價格者，將無法作為計算完稅價格的依據
(D)如無法依照上述方式，核定進口貨物之關稅完稅價格者，得由海關逕依查得之資料推估任意核定之
- 20 下列何種租稅易產生稅上加稅、重複課稅的現象？
(A)增值稅 (B)轉手稅（turnover tax） (C)進口稅 (D)零售稅

- 21 基於憲法保障財產權之精神，應採取之友善課稅模式，下列何者與此模式違反？
- (A)財產收益之課稅應儘量延緩 (B)財產收益課稅應有最高之限制
(C)基本生活之財產從輕課稅原則 (D)財產權本體應予保障，不得任意反覆課稅
- 22 依土地稅法第 10 條之規定，下列何者非「本法所稱農業用地」之要件及容許使用類型？
- (A)非都市土地或都市土地農業區、保護區範圍內土地
(B)依法供保育使用
(C)依法供與農業經營不可分離之集貨場土地
(D)農民團體與合作農場所有直接供農民居住使用之倉庫用地
- 23 土地公告現值幾年會調整 1 次？而調整日期為何日？
- (A) 1 年；調整年份之 1 月 1 日 (B) 1 年；調整年份之 7 月 1 日
(C) 3 年；調整年份之 1 月 1 日 (D) 3 年；調整年份之 7 月 1 日
- 24 持有土地年限至少超過多少年以上者，其土地增值稅始有減徵之規定？
- (A) 10 年 (B) 20 年 (C) 30 年 (D) 40 年
- 25 依遺產及贈與稅法第 20 條之規定，下列何者仍應計入贈與總額？
- (A)捐贈各級政府及公立教育、文化、公益、慈善機關之財產
(B)捐贈公有事業機構或全部公股之公營事業之財產
(C)捐贈依法登記為財團法人組織且符合行政院規定標準之教育、文化、公益、慈善、宗教團體及祭祀公業之財產
(D)扶養義務人為受扶養人支付之自用住宅之購屋費用

測驗式試題標準答案

考試名稱：103年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、國際經濟商務人員、民航人員及原住民族考試

類科名稱：財稅行政

科目名稱：租稅各論（試題代號：7509）

單選題數：25題

單選每題配分：2.00分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	B	C	B	C	B	B	B	C	A	C

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	D	A	D	D	B	A	C	B	D	B

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	A	D	A	B	D					

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備註：