

類 科：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)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、依據所得稅法第15條第1項規定，納稅義務人就其本人、配偶及合於第17條規定之受扶養親屬，得申報免稅額，此一免稅額之規定，是否為稅捐優惠？請說明實務上所持見解之演進。(25分)

二、何謂貨物稅？試舉三個以上例子說明我國現行課徵貨物稅之法律賦予政府開徵貨物稅之優缺點。(25分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：4218

- (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。

- 稅法上對於納稅義務人下列何種情形，通常會認為沒有過失而不予處罰？
(A)拒絕辦理稅籍
(B)對於應否課稅貨物，稽徵機關法律見解分歧，於統一解釋前，未報繳貨物稅
(C)對於法令有不明瞭之處，未能諮詢專家之意見
(D)委由第三人履行稅法義務時，疏於監督
- 納稅義務人對於核定稅捐之處分如有不服，依核定稅額通知書所載有應納稅額或應補徵稅額者，應於繳款書送達後，於繳納期間屆滿之翌日起多少日內申請復查？
(A)三十日 (B)五十日 (C)六十日 (D)九十日
- 依稅捐稽徵法第1條之1第2項規定，財政部發布解釋函令，若變更已發布解釋函令之法令見解，如不利於納稅義務人者，何時發生效力？
(A)自法律生效日起，溯及發生效力
(B)自發布日起或財政部指定之將來一定日期起，發生效力
(C)得自發布日前一年起，發生效力
(D)由財政部指定之過去特定期日起，發生效力
- 若其他條件相同，政府對公司的投資利潤課徵所得稅，而投資損失由不准扣抵改為可完全扣抵，則其對投資的影響為：
(A)投資風險增加、投資金額不變 (B)投資風險不變、投資金額增加
(C)投資風險減少、投資金額減少 (D)投資風險減少、投資金額視情形而定
- 針對所得稅，下列何種方式課稅較具中立性？
(A)超額累進稅 (B)全額累進稅 (C)定額稅 (D)比例稅
- 下列何者具有累退課稅特性？
(A)租稅的所得彈性小於一 (B)對奢侈名牌精品課稅
(C)平均稅率隨所得增加而遞增 (D)具有免稅額之比例稅率所得稅
- 稅務申報時，盈餘轉增資股票股利之每股投資收益為：
(A)零 (B)每股面額 (C)每股淨值 (D)每股時價
- 下列有關我國綜合所得稅制度特性之敘述，何者尚未採行？
(A)超過一定金額以上的綜合所得淨額採超額累進 (B)採自動結算申報制度
(C)各類所得應合計課稅，惟利息所得採分離課稅 (D)薪資所得採就源扣繳制度
- 有關我國現行綜合所得稅之稅率結構，下列敘述何者錯誤？
(A)最高邊際稅率為45% (B)最低稅率為5% (C)邊際稅率大於平均稅率 (D)採全額累進

(請接背面)

類 科：財稅行政
科 目：租稅各論

- 10 自民國九十九年一月一日起，個人取得短期票券到期兌償金額超過首次發售價格之利息所得，應如何課稅，下列之敘述，何者正確？
(A)屬於證券交易所所得，應免徵所得稅
(B)屬於利息所得，應併入個人綜合所得總額課稅
(C)屬於利息所得，應依所得稅法第 88 條規定扣繳稅款，其扣繳率為百分之十，不併計個人綜合所得總額
(D)屬於其他所得，應併入個人綜合所得總額課稅
- 11 私立學校董事會之董事長所獲學校發給的月交通費，應屬那類所得？
(A)薪資所得 (B)執行業務所得 (C)其他所得 (D)贈與
- 12 營業人支付下列之費用或交際應酬，何者之進項稅額可以申報扣抵銷項稅額？
(A)公司贈送股東會之紀念品
(B)公司招待客戶所支付之旅費、住宿費及餽贈禮品
(C)公司因委任會計師查核簽證財務報表，赴外地查帳之住宿費用
(D)辦公室之水費
- 13 支出稅 (expenditure tax) 係由卡多爾 (N. Kaldor) 所提出，其主要論點敘述下列何者正確？
(A)所得等於儲蓄 (B)所得等於消費 (C)所得等於消費加儲蓄 (D)所得等於消費加資產淨值
- 14 以我國當前政府財政收入之最主要來源來看，顯示下列何者被認為是衡量納稅能力的最佳指標？
(A)消費 (B)負債 (C)所得 (D)資產
- 15 下列何種型態之增值稅最強調鼓勵投資，促進經濟發展之效果？
(A)淨所得型增值稅 (B)消費型增值稅 (C)毛所得型增值稅 (D)生產型增值稅
- 16 某理髮廳實際並未從事理髮業務，而係僱用明眼女性從事按摩服務，其平均每月銷售額已達使用統一發票標準者，應否課徵營業稅，下列之敘述，何者正確？
(A)僱用明眼人從事按摩，本即違法而應取締，故不用課徵營業稅
(B)僱用明眼女性從事按摩，視為有女性陪侍之特種飲食業，應適用百分之二十五稅率課徵營業稅
(C)僱用明眼人從事按摩，應本實質課稅原則，就其銷售按摩勞務，按照百分之五稅率課徵營業稅
(D)僱用明眼人從事按摩，應與視覺功能障礙者相同課稅
- 17 房屋同時作住家及非住家使用者，應按實際使用面積，分別按住家及非住家用稅率課徵房屋稅，但非住家用課徵面積最低不得少於全部面積比例為：
(A) 1/6 (B) 1/4 (C) 1/2 (D) 2/3
- 18 私有房屋受重大災害時，下列何種情形，其房屋稅不能全部免徵？
(A)毀損面積占整棟面積三成以上，必須修復始能使用之房屋
(B)毀損面積占整棟面積五成以上，必須修復始能使用之房屋
(C)毀損面積占整棟面積六成以上，必須修復始能使用之房屋
(D)毀損面積占整棟面積七成以上，必須修復始能使用之房屋
- 19 在實施累進所得稅制國家，若資本利得 (capital gains) 併入綜合所得課稅，在實現年度適用較高的累進稅率，結果將降低資產持有人出售資產的意願，不利於資源合理的配置，其可稱為：
(A)配置效果 (allocation effect) (B)閉鎖效果 (lock-in effect)
(C)膨脹效果 (inflation effect) (D)聚集效果 (bunching effect)
- 20 依土地稅法第 4 條之規定，主管稽徵機關得指定土地使用人負責代繳使用部分地價稅或田賦之土地，下列何者不適用之？
(A)納稅義務人行蹤不明者 (B)權屬不明者
(C)有人管理者 (D)土地所有權人申請由占有人代繳者
- 21 現行土地稅法規定土地增值稅之累進稅率分為那三級？
(A) 10%、20%、30% (B) 40%、50%、60% (C) 30%、40%、50% (D) 20%、30%、40%
- 22 依遺產及贈與稅法第 40 條之規定，被繼承人死亡前在金融或信託機關租有保管箱或有存款者，繼承人或利害關係人於被繼承人死亡後，依法定程序，得開啟被繼承人之保管箱或提取被繼承人之存款時，應如何處理？
(A)得自行處理 (B)應由金融或信託機關留置半數之金額
(C)得提出切結書或保證書後，經法院裁定提存 (D)應先通知主管稽徵機關會同點驗、登記
- 23 下列那一項所得屬於「福利性所得」 (fringe benefits) ？
(A)加班費 (B)員工紅利 (C)房屋津貼 (D)慶生摸彩
- 24 跨國企業常藉不合常規交易之安排，將集團利潤實現於低稅負或免稅地區 (即租稅庇護所)，以降低集團總稅負，此種訂價策略稱之為：
(A)移轉訂價 (B)租稅扣抵 (C)兩稅合一 (D)最低稅負
- 25 下列何種稅捐，非稅捐稽徵法之適用範圍？
(A)菸品健康福利捐 (B)娛樂稅
(C)關稅 (D)特種貨物及勞務稅 (奢侈稅)

測驗題標準答案更正

考試名稱：104年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：財稅行政

科目名稱：租稅各論

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：答案標註#者，表該題有更正答案，其更正內容詳見備註。

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	A	B	D	C	A	B	C	D	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	A	D	#	C	B	C	A	A	B	C

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	D	D	#	A	C					

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：第13題答B或C者均給分，第23題一律給分。