

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：可以使用電子計算器。

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、請問依稅捐稽徵法及其相關規定，有那些稅優先於一切債權及抵押權？又前述租稅債權無法全部十足清償時，各稅受償順序之原則性規定為何？請詳述之。(15分)
- 二、假設甲 103 年度綜合所得稅應補稅額為 10 萬元，因工作繁忙忘記申報，遲至 104 年 6 月 30 日始完成 103 年度綜合所得稅補辦申報（假設在稽徵機關尚未核定前補報），依所得稅法相關規定，甲除補稅外依法應另被加徵多少滯報金？多少怠報金？又依法應另加徵多少滯納金？若 104 年 1 月 1 日郵政儲金一年期定期儲金固定利率 1.38%，甲依法應另加計多少利息？以上各小題請詳列計算式，否則不予計分。(10分)
- 三、請依現行所得稅法規定說明，已婚（不分居）綜合所得稅納稅義務人之稅額計算方式，如選用夫妻各類所得分開計算稅額，則分開計算者僅能減除那些扣除項目？又如全戶儲蓄投資特別扣除額超過上限應如何處理？(25分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：4412

- (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 自 103 年度起，金融機構營業稅應將其稅率在多少百分比以內的稅款，撥入金融業特別準備金？  
(A) 1% (B) 2% (C) 3% (D) 5%
- 2 依所得稅法規定，營利事業支付下列何項支出，申報營利事業所得稅時，並沒有訂定限額？  
(A) 營利事業對關係人支付之利息 (B) 公司按月支付員工之薪資  
(C) 業務上直接支付之交際應酬費用 (D) 營利事業對公益信託之捐贈
- 3 依加值型及非加值型營業稅法第 43 條規定，營業人有下列何種情形，主管稽徵機關得依照查得之資料，核定其銷售額及應納稅額並補徵之？①逾規定申報限期 30 日，尚未申報銷售額者 ②經核定應使用統一發票而不使用者 ③未辦妥營業登記，即行開始營業 ④拒絕稽徵機關調閱帳簿憑證或於帳簿為虛偽不實之記載 ⑤虛報進項稅額者  
(A) ①②③④ (B) ①②③⑤ (C) ②③④⑤ (D) ①②③④⑤
- 4 依我國現行相關法令規定，各項稅制施行起點，下列敘述何者錯誤？  
(A) 兩稅合一制度於民國 87 年實施全部設算扣抵法，民國 104 年修正為部分設算扣抵法  
(B) 民國 100 年開始施行海運業之海運收入，以船舶淨噸位計算其所得額  
(C) 民國 95 年開始施行所得基本稅額條例，行政院公布海外所得應於 98 年開始全額計入基本所得額  
(D) 民國 105 年開始施行，出售 105 年以後購入之房屋與土地，其交易所應合併課徵所得稅
- 5 依現行法令規定，有關農業用地課稅規定，下列敘述何者錯誤？  
(A) 105 年度起符合農業發展條例第 37 條及第 38 條之 1 規定申請不課徵土地增值稅之土地，出售時其交易所不課所得稅  
(B) 遺產中作農業使用之農業用地及其地上農作物，由繼承人或受遺贈人承受者，不計入遺產總額  
(C) 作農業使用之農業用地及其地上農作物，贈與民法第 1138 條所定繼承人者，不計入贈與總額  
(D) 作農業使用之農業用地，移轉與自然人時，得申請不課徵土地增值稅
- 6 張和為中華民國境內居住者，投資 A 公司 5 萬股，104 年度每股獲配現金股利 2 元，A 公司當年度稅額扣抵比率為 20%，假設張和股東綜合所得稅稅率為 45%，請問在兩稅合一制度下張和股東獲配之股利，實際繳納的稅額為若干元？（不考慮累進差額）  
(A) 3.95 萬元 (B) 3.89 萬元 (C) 3.4 萬元 (D) 2.8 萬元
- 7 黃小姐贈與其女小汪房地產一筆，移轉時所產生之稅捐及納稅義務人為何？  
(A) 贈與稅及契稅之納稅義務人為黃小姐；土地增值稅之納稅義務人為小汪  
(B) 贈與稅之納稅義務人、土地增值稅及契稅之納稅義務人均為黃小姐  
(C) 贈與稅之納稅義務人、土地增值稅及契稅之納稅義務人均為小汪  
(D) 贈與稅之納稅義務人為黃小姐；土地增值稅及契稅之納稅義務人為小汪
- 8 依現行稅務法令規定，104 年度符合自用住宅條件之土地及符合自住條件之房屋，關於其在租稅上之優惠稅率之規定，下列敘述何者正確？  
(A) 土地增值稅稅率為 20%  
(B) 房屋稅稅率為 1.2%  
(C) 房屋交易所應稅稅率為 15%、土地交易所應稅稅率為 10%  
(D) 地價稅稅率為千分之十

(請接背面)

等 別：四等考試  
類 科：財稅行政  
科 目：稅務法規概要

- 9 加值型及非加值型營業稅法「視為銷售」之情形，下列何者不需於營利事業所得稅申報書內營業收入調節表項下減除？  
(A)營業人以其產製、進口、購買供銷售之貨物，轉供營業人自用  
(B)營業人以自己名義代為購買貨物交付與委託人  
(C)營業人銷售代銷貨物  
(D)營業人公司結束營業將餘存貨物分配給股東
- 10 依稅捐稽徵法規定，下列各種稅捐之核課期間，何者敘述錯誤？  
(A)房屋稅之核課期間為 7 年  
(B)按時核實申報綜合所得稅之核課期間為 5 年  
(C)以不正當方法申報遺產稅之核課期間為 7 年  
(D)逾時申報營利事業所得稅之核課期間為 7 年
- 11 依房屋稅條例規定，以房屋為信託財產者，在信託關係存續中，下列何者為房屋稅之納稅義務人？  
(A)受託人  
(B)受益人  
(C)信託監察人  
(D)委託人
- 12 依特種貨物及勞務稅條例規定，下列何者非屬特種貨物？  
(A)座位在九座以下且每輛銷售價格達新臺幣 300 萬元之小客車  
(B)每件銷售價格或完稅價格達新臺幣 50 萬元之非屬野生動物保育法規定之保育類野生動物及其產製品  
(C)每艘船身全長達 30.48 公尺之遊艇  
(D)每件銷售價格或完稅價格達新臺幣 50 萬元之家具
- 13 黃小姐第一次出售房地產，想要適用土地增值稅之自用住宅優惠稅率，則下列何者非為必要條件之一？  
(A)土地所有權人、配偶及未成年子女，無該自用住宅以外之房屋  
(B)出售都市土地面積未超過 3 公畝  
(C)土地所有權人、配偶、直系親屬於該地辦竣戶籍登記  
(D)出售前一年無出租或營業用之情事
- 14 依我國所得稅法規定，列舉扣除項目中，下列何者需受扶養直系親屬才可以列報？  
(A)捐贈、災害損失  
(B)保險費、自用住宅購屋借款利息  
(C)自住房屋租金支出、保險費  
(D)自用住宅購屋借款利息、自住房屋租金支出
- 15 依所得稅法第 39 條有關營利事業盈虧互抵之適用規定，下列敘述何者錯誤？  
(A)僅公司組織之營利事業適用  
(B)如期申報者才適用  
(C)符合會計帳冊簿據完備條件者適用  
(D)僅在虧損年度採藍色申報書或會計師簽證申報適用，有盈餘年度不須採藍色申報書或會計師簽證申報
- 16 依遺產及贈與稅法規定，被繼承人死亡前二年內贈與下列何人之財產，無須併入其遺產總額？  
(A)被繼承人孫女之配偶  
(B)被繼承人配偶之兄弟  
(C)被繼承人之女婿  
(D)被繼承人之兄弟
- 17 依所得稅法規定，總機構在中華民國境外之營利事業，在中華民國境內經營國際運輸業務部分，其成本費用分攤計算困難者，得向財政部申請核准，按其在中華民國境內之營業收入的多少百分比，為中華民國境內之營利事業所得額？  
(A) 10%  
(B) 15%  
(C) 45%  
(D) 50%
- 18 經常居住中華民國境內之中華民國國民（非軍警公教人員），於 104 年死亡時，如何計算及申報遺產稅，下列何者錯誤？  
(A)境內外遺產均應申報遺產稅  
(B)免稅額為新臺幣 1200 萬元  
(C)無論被繼承人是否遺有遺產均應向臺北市國稅局申報  
(D)遺有配偶者，得自遺產總額中扣除新臺幣 493 萬元
- 19 105 年度起房地合一課徵所得稅，自住房屋、土地符合重購條件者得申請扣抵或退稅，但重購後幾年內改作其他用途或再行移轉時，應追繳原扣抵或退還稅額？  
(A) 1 年  
(B) 2 年  
(C) 3 年  
(D) 5 年
- 20 下列營利事業或個人，何者需依現行所得基本稅額條例規定，申報基本所得計算基本稅額？  
(A)獨資或合夥組織  
(B)基本所得額在新臺幣 50 萬元以下之營利事業  
(C)符合行政院規定標準之教育、文化、公益、慈善機關或團體  
(D)基本所得額超過新臺幣 670 萬元之個人
- 21 下列有關適用非加值型營業稅小規模營業人之課徵方式，何者錯誤？  
(A)財政部得視業者之營業能力，核定其改採加值型營業稅  
(B)其銷售額由主管稽徵機關每 2 個月查定一次  
(C)符合條件之進項稅額的 10% 可用以扣抵查定之營業稅額  
(D)農產品批發市場承銷人之營業稅稅率為 0.1%
- 22 黃先生擁有四筆土地，土地上之建築改良物均登記在其妻名下，均未出租或供營業用。四筆土地之面積皆為 0.5 公畝，分別由岳母、妻子、已成年女兒及未成年受撫養兒子設籍。請問此四筆房產中，有幾處可以適用地價稅自用住宅優惠稅率？  
(A) 4 處  
(B) 3 處  
(C) 2 處  
(D) 1 處
- 23 黃小姐將其持有 21 年之自用住宅出售，土地漲價總數額超過前次移轉現值達到 150%，請問其適用之土地增值稅之邊際稅率為多少？  
(A) 36%  
(B) 30%  
(C) 28%  
(D) 27%
- 24 依所得稅法規定，總機構位於我國之營利事業轉投資國外營利事業所獲配之股利所得，應如何課稅？  
(A)計入營利事業所得額課稅  
(B)按 10% 分離課稅  
(C)按 20% 分離課稅  
(D)免稅
- 25 黃小姐今年之綜合所得總額為 200 萬元，該年度共捐贈現金 150 萬元，其中 30 萬元直接捐贈給某特定國立大學，另外 120 萬元則直接捐贈給另一個某特定私立大學，均取具合法憑證。請問其可申報列舉扣除之金額為多少？  
(A) 30 萬元  
(B) 70 萬元  
(C) 130 萬元  
(D) 150 萬元

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：104年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：財稅行政

科目名稱：稅務法規概要（試題代號：4412）

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	B	A	C	B	A	D	B	D	A

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	B	A	C	D	B	A	C	D	D

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	B	B	C	A	B					

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：