

# 105 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)禁止使用電子計算器。

- 關於租稅法適用之原則，下列敘述何者正確？  
(A)對同一事項新舊法規有不同規定時，舊法應優先於新法適用  
(B)法規對其他法規所規定之同一事項為特別之規定者，應優先適用之。其他法規修正後，仍優先適用  
(C)實體從新，程序從舊  
(D)租稅之行政救濟，實體法之適用優先於程序法
- 依據稅捐稽徵法規定，財政部與外國政府本於互惠原則商訂互免稅捐之協定，應報經下列那一機關核准後，以外交換文方式行之？  
(A)行政院 (B)立法院 (C)監察院 (D)總統府
- 依據稅捐稽徵法規定，公司法人解散清算時，未清繳之稅捐，應由下列何者負繳納義務？  
(A)負責人 (B)債權人 (C)清算人 (D)管理人
- 依所得稅法規定，扣繳義務人給付非中華民國境內居住之個人的各類所得，應於何時將所扣稅款向國庫繳清？  
(A)當月月底前 (B)次月月底前  
(C)次月 10 日前 (D)代扣稅款之日起 10 日內
- 甲公司 103 年度營利事業所得稅未依規定期限辦理結算申報，但已於接到稽徵機關填具滯報通知書規定期限內補辦申報，且無故意逃漏稅事實，依據稅捐稽徵法規定，核課期間為多久？  
(A)自補辦申報日起算 5 年 (B)自補辦申報日起算 7 年  
(C)自申報期限屆滿之翌日起算 5 年 (D)自申報期限屆滿之翌日起算 7 年
- 納稅義務人如有欠繳稅捐，稅捐稽徵機關得作為之行政處分，依稅捐稽徵法規定，下列敘述何者錯誤？  
(A)聲請法院就其財產實施假扣押 (B)函請內政部警政署限制其出境  
(C)移送法務部行政執行署強制執行 (D)通知有關機關，不得為財產移轉或設定他項權利
- 依據稅捐稽徵法第 49 條規定，稽徵機關對於違章的納稅義務人裁處之罰鍰，準用有關稅捐之規定，但不包括下列何項？  
(A)加計利息 (B)限制出境 (C)強制執行 (D)核課期間限制
- 依所得稅法規定，委託人為營利事業之信託契約，信託成立時受益人不特定或尚未存在者，該信託成立年度受益人享有信託利益之權利價值，應以下列何者為納稅義務人申報納稅？  
(A)受託人 (B)委託人 (C)受益人 (D)契約指定人
- 依所得稅法規定，總機構在中華民國境外之營利事業，經營下列何種事業，因成本費用分攤困難，得向財政部申請核准，以其境內營業收入 10% 為境內營利事業所得額？  
(A)承包營建工程 (B)提供技術服務 (C)國際運輸 (D)出租機器設備
- 現行所得稅法關於固定資產提列折舊規定，下列敘述何者錯誤？  
(A)固定資產耐用年數不及兩年者，得以其成本列為取得年度之損失，不必按年折舊  
(B)固定資產之使用年數已達規定年限者，其後年度仍繼續使用而提列之折舊，不予認為費用  
(C)固定資產因特定事故，未達規定耐用年數而廢棄者，得提出確實證明，以未折減餘額列為年度損失  
(D)固定資產計算折舊時，應預估其殘值，並以減除殘值後之餘額為計算基礎

- 11 依所得稅法規定，自民國 105 年 1 月 1 日起，出售持有期間一年以內之房地交易所得，下列何者不適用 45% 稅率課徵所得稅？
- (A) 經常居住中華民國境內之個人 (B) 非經常居住中華民國境內之個人  
(C) 總機構在中華民國境內之營利事業 (D) 在中華民國境內有固定營業場所之外國營利事業
- 12 現行所得稅法明列各項得採之存貨估價方法中，不包括下列何者？
- (A) 先進先出法 (B) 後進先出法 (C) 個別辨認法 (D) 移動平均法
- 13 依所得稅法規定，綜合所得稅納稅義務人採列舉申報扣除額之項目，下列何者不受金額限制？
- (A) 購屋借款利息 (B) 勞工保險保險費 (C) 房屋租金支出 (D) 對國立大學之捐款
- 14 依現行所得稅法，下列何者不適用綜合所得稅納稅義務人扶養親屬年滿 70 歲之免稅額得增加 50% 之規定？
- (A) 納稅義務人之父母 (B) 納稅義務人之祖父母  
(C) 納稅義務人配偶之父母 (D) 納稅義務人之兄弟姊妹
- 15 依所得基本稅額條例規定，計算個人之基本所得額，除依所得稅法規定計算之所得淨額外，應加計之項目不包括下列何者？
- (A) 大陸地區來源所得 (B) 香港、澳門來源所得  
(C) 外國來源所得 (D) 申報綜合所得稅減除之非現金捐贈金額
- 16 依所得稅法規定，營利事業超額分配可扣抵稅額予股東，稽徵機關應如何懲處？
- (A) 責令營利事業限期補繳，並對營利事業按超額分配之金額處 1 倍以下之罰鍰  
(B) 責令股東限期補繳溢抵稅額，並對股東溢抵稅額處 1 倍以下之罰鍰  
(C) 責令營利事業限期補繳，對股東溢抵稅額處 1 倍以下之罰鍰  
(D) 責令股東限期補繳溢抵稅額，對營利事業按超額分配之金額處 1 倍以下之罰鍰
- 17 依遺產及贈與稅法規定，下列何種情形，不視為贈與？
- (A) 主債務人宣告破產，保證人因履行保證責任之代償行為  
(B) 張三以顯著不相當之代價，讓與財產給李四  
(C) 贈與未成年子女不動產，由贈與人繳納之契稅與土地增值稅  
(D) 祖孫間財產之買賣，未能提出已支付價款之確實證明
- 18 某甲於 104 年年初死亡，遺有配偶及 2 個已成年子女，父母均健在，並有各自生活之兄、姊各 1 人。就甲之親屬狀況，計算遺產稅稅基時，不含喪葬費可自遺產總額中扣除之金額為多少元？
- (A) 600 萬 (B) 680 萬 (C) 760 萬 (D) 880 萬
- 19 威廉是一美國人，娶我國國民美美為妻，104 年 10 月間不幸意外去世，試問：美美辦理威廉的遺產稅申報時，依遺產及贈與稅法規定，不得減除下列何項金額？
- (A) 免稅額 (B) 配偶扣除額 (C) 國內喪葬費用 (D) 國內銀行借款
- 20 依土地稅法規定，關於土地所有權移轉時申報移轉現值之審核標準，下列敘述何者錯誤？
- (A) 申報人於訂定契約之日起 30 日內申報者，以訂約日當期之公告現值為準  
(B) 經法院拍賣之土地，拍定價額低於拍定日期當期之公告現值者，以拍定日當期之公告現值為準  
(C) 遺贈之土地，以遺贈人死亡日當期之公告現值為準  
(D) 依法院判決移轉登記者，以申報人向法院起訴日當期之公告現值為準
- 21 有關納稅義務人申請土地增值稅重購退稅之規定，下列敘述何者錯誤？
- (A) 土地所有權人於出售或土地被徵收後 2 年內重購  
(B) 應另行購買他處符合用途規定之土地  
(C) 自用住宅用地、自營工廠用地、自耕農業用地均得申請適用  
(D) 新購土地地價應超過原出售土地地價，扣除土地增值稅後之餘額

- 22 依土地稅法規定，下列何種土地之移轉方式，其土地增值稅之納稅義務人為取得土地所有權之人？  
(A)贈與 (B)買賣 (C)交換 (D)政府徵收
- 23 依土地稅法，下列何種土地移轉時之增值，無免徵土地增值稅之規定？  
(A)贈與地方政府之私有土地 (B)配偶間相互贈與之土地  
(C)私人捐贈興建寺廟之土地 (D)因繼承而移轉之土地
- 24 依現行土地稅法規定，土地所有權人將自有土地交付信託，信託契約明定受益人為委託人並享有全部信託利益，受益人如在信託關係存續期間死亡，受託人出售該信託土地時，應課徵土地增值稅之原規定地價係指下列何者？  
(A)前次取得之實際交易價格 (B)前次核計土地增值稅之移轉現值  
(C)信託契約訂約日當期之公告現值 (D)受益人死亡日當期之公告現值
- 25 某甲於 A 市、B 縣各有一筆課稅地價總額為 300 萬元之一般用途土地，假設 A 市、B 縣累進起點地價分別為 500 萬元及 100 萬元，依土地稅法規定，某甲於 A 市、B 縣應分別繳納地價稅稅額多少？  
(A) A 市 30,000 元；B 縣 30,000 元 (B) A 市 30,000 元；B 縣 40,000 元  
(C) A 市 30,000 元；B 縣 45,000 元 (D) A 市 0 元；B 縣 45,000 元
- 26 依契稅條例規定，下列那些不動產交易類別之契稅稅率為契價的 6%？  
(A)買賣、典權、交換 (B)買賣、交換、贈與 (C)買賣、贈與、占有 (D)典權、分割、占有
- 27 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何項貨物或勞務應課徵營業稅？  
(A)醫院病房之膳食 (B)工會依法經營銷售與會員之貨物  
(C)銀行業總、分行往來之利息 (D)網購自國外進口之貨物
- 28 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者不屬於營業稅法所稱之銷售貨物或勞務？  
(A)律師代理訴訟服務 (B)公司以其產製供銷售之貨物轉供自用  
(C)公司委託他人代銷貨物 (D)公司以其進口貨物贈與員工
- 29 張父贈與一處房地予其子張三，為申請物權登記，由張三估價立契執收正本。依現行稅法規定，張三應繳納那些稅捐？①贈與稅 ②土地增值稅 ③契稅 ④印花稅 ⑤所得稅  
(A)①②③ (B)②③④ (C)③④⑤ (D)①③④
- 30 依加值型及非加值型營業稅法規定，進口應徵貨物稅之貨物，其應徵營業稅之銷售額如何認定？  
(A)關稅完稅價格加進口稅 (B)關稅完稅價格加進口稅加貨物稅  
(C)關稅完稅價格加貨物稅 (D)關稅完稅價格
- 31 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列貨物，何者於進口及在中華民國境內銷售時均得免徵營業稅？  
(A)小麥、麵粉 (B)肥料、農業用藥 (C)金條、飾金 (D)報紙、節目播映帶
- 32 依加值型及非加值型營業稅法規定，營業人以貨物與他人交換貨物者，其銷售額應如何認定？  
(A)換出貨物之時價 (B)換入貨物之時價  
(C)換出或換入貨物之時價從高認定 (D)換出或換入貨物之時價從低認定
- 33 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列交易何者應以時價認定其視為銷售貨物之銷售額？  
(A)受託代購 (B)委託代銷  
(C)受託代銷 (D)營業人廢止營業時所餘存之貨物
- 34 進口依特種貨物及勞務稅條例規定應稅貨物之納稅義務人，未依規定申報致逃漏特種貨物及勞務稅者，除補徵稅款外，應處以所漏稅額幾倍之罰鍰？  
(A)1 倍 (B)3 倍以下 (C)2 倍至 5 倍 (D)5 倍至 10 倍
- 35 依加值型及非加值型營業稅法規定，自國外進入科學工業園區之保稅貨物，應如何課徵營業稅？  
(A)適用零稅率 (B)適用免徵營業稅  
(C)不屬於營業稅課稅範圍 (D)屬進口貨物，由海關代徵一般營業稅

- 36 依貨物稅條例規定，使用汽油為燃料之各類車輛之貨物稅稅率，基於節約能源考量，以下列何者最低？  
(A)機車 (B)汽缸排氣量 2,000 立方公分以下之小客車  
(C)汽缸排氣量 2,001 立方公分以上之小客車 (D)大客車
- 37 依財政收支劃分法規定，下列何項租稅屬縣（市）稅而應以其部分徵起之稅收，交中央統籌分配至各縣（市）？  
(A)營業稅 (B)土地增值稅 (C)地價稅 (D)使用牌照稅
- 38 依財政收支劃分法之規定，下列何者之稅收不屬於中央統籌分配稅款之財源？  
(A)所得稅 (B)營業稅 (C)貨物稅 (D)特種貨物及勞務稅
- 39 依現行菸酒稅法規定，未標示加鹽之料理米酒，應按下列何項酒類標準徵收菸酒稅？  
(A)釀造酒 (B)蒸餾酒 (C)再製酒 (D)料理酒
- 40 依印花稅法規定，同一憑證違法情事在兩種以上者，應如何處罰？  
(A)分別裁定擇一從重處罰 (B)分別裁定合併處罰 (C)分別裁定擇一處罰 (D)擇一裁定處罰
- 41 依稅捐稽徵法規定，營利事業應給與他人憑證而未給與，就其未給與憑證經查明認定之總額，應處罰鍰比例及上限分別為何？  
(A) 2%，最高不得超過新臺幣 50 萬元 (B) 3%，最高不得超過新臺幣 100 萬元  
(C) 5%，最高不得超過新臺幣 100 萬元 (D) 10%，最高不得超過新臺幣 500 萬元
- 42 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人因天災不能於規定時間繳清稅捐，依法向稅捐稽徵機關申請延期繳納者，其延期繳納之期間最長不得逾多久？  
(A) 6 個月 (B) 1 年 (C) 2 年 (D) 3 年
- 43 稽徵機關對於逃漏下列何項稅捐，涉有犯罪嫌疑案件，得聲請司法機關簽發搜索票，實施搜查？  
(A)貨物稅 (B)證券交易稅 (C)土地增值稅 (D)使用牌照稅
- 44 依土地稅法規定，土地買賣未辦竣權利移轉登記，再行出售者，應如何處罰？  
(A)處再行出售移轉現值 2% 之罰鍰 (B)處再行出售移轉現值 3% 之罰鍰  
(C)處應納土地增值稅額 1 倍以下之罰鍰 (D)處應納土地增值稅額 2 倍以下之罰鍰
- 45 下列何種情形，依土地稅法規定，地價稅不是由土地所有權人負納稅義務？  
(A)設有地上權之土地 (B)設有抵押權之土地 (C)設有租賃權之土地 (D)設有典權之土地
- 46 依土地稅法規定，受贈土地之財團法人，未按捐贈目的使用土地者，除追補應納之土地增值稅外，並處應納稅額幾倍之罰鍰？  
(A) 1 倍 (B) 2 倍 (C) 3 倍以下 (D) 1-3 倍
- 47 依房屋稅條例規定，私有房屋有下列何種情形，免徵房屋稅？  
(A)政府平價配售之平民住宅  
(B)受重大災害，毀損面積占整棟面積 3 成以上之房屋  
(C)不以營利為目的，經政府核准之公益社團自有供辦公使用之房屋  
(D)農會所有之自用倉庫
- 48 依加值型及非加值型營業稅法規定，國際海運事業自我國境內承載旅客出境，其銷售額之計算標準為何？  
(A)自境內承載旅客出境的全部票價 (B)自境內承載旅客至境外第一站的票價  
(C)自境內承載旅客出境的全部票價之 40% (D)自境內承載旅客出境的全部票價之 50%
- 49 查定計算營業稅額之營業人，下列何者不適用其進項稅額 10% 在查定稅額內扣減之規定？  
(A)典當業 (B)小規模營業人  
(C)銷售農產品之小規模營業人 (D)其他經財政部規定免予申報銷售額之營業人
- 50 營業人申請變更下列何種營業登記事項，應依加值型及非加值型營業稅法規定，於繳清稅款或提供擔保後為之？  
(A)營業地址 (B)營業種類 (C)增加資本 (D)減少資本

# 測驗題標準答案更正

考試名稱：105年公務人員初等考試

類科名稱：財稅行政

科目名稱：稅務法規大意

單選題數：50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	C	D	D	B	A	A	C	B

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

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	C	D	A	A	D	B	C	A	A	D

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18題一律給分。