

考試別：身心障礙人員考試

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)

(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、請依所得稅法規定說明下列各項所得應否繳納綜合所得稅？如需繳納，並請說明係屬十大類所得的那一類以及採何種方式課稅（分離課稅或併入綜合所得總額課稅）？（每小題 5 分，共 25 分）

(一)張先生因繼承而取得價值 5,000 萬元（新臺幣；以下同）之財產。

(二)林先生個人版稅收入全年合計數 100 萬元。

(三)陳小姐統一發票中獎，獎金 1,000 萬元。

(四)林小姐出售家庭日常使用之衣物、家具，其交易之所得為 80 萬元。

(五)王先生係小兒科醫師，自行開業，全年所得額為 500 萬元。

二、我國遺產及贈與稅法所稱「經常居住中華民國境內」所指為何？遺產稅的課稅對象與範圍為何？又何謂視同遺產？視同遺產應否課徵遺產稅？請說明之。（25 分）

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：6404

(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 依所得稅法第 2 條規定，下列敘述何者正確？

(A)凡有中華民國來源所得之個人，應就其中華民國境內外來源之所得課徵綜合所得稅

(B)非中華民國境內居住之個人，而有中華民國來源所得者，除本法另有規定外，其應納稅額，應分別就源扣繳

(C)中華民國境內居住之個人，應就其中華民國境內外來源之所得課徵綜合所得稅

(D)中華民國境內居住之個人，應就其中華民國境內外來源之所得辦理結算申報

2 依所得稅法規定，中華民國境內居住之個人，出售其於 105 年 1 月 1 日以後取得之房地，有關所得稅之申報繳納規定，下列敘述何者正確？

(A)無應納稅額者得免辦理申報

(B)交易所得分開計稅，併同年度綜合所得稅辦理申報

(C)交易所得應於訂定契約之日起 30 日內申報納稅

(D)交易所得應於所有權移轉登記日之次日起 30 日內申報納稅

- 3 依所得稅法規定，下列那一項綜合所得稅之扣除額未訂有扣除上限？
(A)災害損失 (B)房屋租金支出 (C)財產交易損失 (D)子女教育學費
- 4 納稅義務人張三 103 年度綜合所得稅未依規定期限辦理結算申報，經調查核定有依規定應課稅之所得額新臺幣 20 萬元，假設張三無以他人名義分散所得之情形，依所得稅法規定，稅捐稽徵機關除對張三補徵所得稅額外，另得為下列何項行政處分？
(A)滯報金 (B)怠報金 (C)滯納金 (D)罰金
- 5 依所得稅法規定，營利事業提供財產成立、捐贈或加入符合規定之公益信託者，則受益人享有該信託利益之權利價值應如何課稅？
(A)於信託成立時課徵贈與稅 (B)於信託成立時課徵所得稅
(C)免納所得稅 (D)公益信託不得分配權利價值給受益人
- 6 甲商號為非屬小規模營利事業之獨資組織，依所得稅法規定之申報義務，下列何項申報無須辦理？
(A)營利事業所得稅結算申報
(B)營利事業所得稅暫繳申報
(C)各類所得扣繳申報
(D)營利事業所得稅清算申報
- 7 依各類所得扣繳率標準第 13 條第 1 項前段規定，中華民國境內居住之個人如有應扣繳之所得，扣繳義務人每次應扣繳稅額不超過新臺幣 2,000 元者，免予扣繳。試問如果扣繳稅額剛好為 2,000 元整，應如何處理？
(A)免扣繳 (B)應扣繳 (C)免扣繳且免列單申報 (D)應扣繳但免列單申報
- 8 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者免徵營業稅？
(A)以個人名義銷售貨物或勞務 (B)以個人名義進口貨物
(C)以個人名義購買國外勞務 (D)將原符合免稅規定之農業用油轉讓予他人
- 9 下列有關我國加值型及非加值型營業稅之稅率規定，何者錯誤？
(A)夜總會、有娛樂節目之餐飲店之營業稅稅率為 15%
(B)依法取得從事按摩資格之視覺功能障礙者經營，且全部由視覺功能障礙者提供按摩勞務之按摩業，其營業稅稅率為 1%
(C)酒家及有陪侍服務之茶室、咖啡廳、酒吧等之營業稅稅率為 25%
(D)外國之事業、機關、團體、組織，在中華民國境內，無固定營業場所而有銷售勞務者，應由勞務買受人於給付報酬之次期開始 15 日內，就給付額依 3%之稅率，計算營業稅額繳納之
- 10 依加值型及非加值型營業稅法第 52 條規定，營業人漏開統一發票或於統一發票上短開銷售額，於法定申報期限前經查獲者，下列處罰方式何者錯誤？
(A)於法定申報期限前經查獲者，因尚未屆申報期，可以補報免罰
(B)應就短漏開銷售額按規定稅率計算稅額繳納稅款，並按該稅額處 5 倍以下罰鍰
(C)處罰金額不得超過新臺幣 100 萬元
(D)1 年內經查獲達 3 次者，並停止其營業

- 11 依加值型及非加值型營業稅法之規定，營業人申報之溢付稅額，下列何者不能申請退還：
- (A)因銷售適用零稅率貨物或勞務而溢付之營業稅
 - (B)因取得固定資產而溢付之營業稅
 - (C)因合併、轉讓、解散或廢止申請註銷登記者，其溢付之營業稅
 - (D)因銷售免稅貨物而溢付之營業稅
- 12 依遺產及贈與稅法第 30 條規定，納稅義務人申請以實物抵繳遺產稅者，下列何者非其必要之條件？
- (A)須經全體繼承人同意抵繳
 - (B)應納稅額在 30 萬元以上
 - (C)確有困難不能 1 次繳納現金
 - (D)須於納稅期限內提出申請
- 13 依所得稅法規定，自民國 105 年度起，非中華民國境內居住之個人，買賣我國境內上市公司股票交易所得之課稅規定，下列敘述何者正確？
- (A)免課所得稅
 - (B)按 20%扣繳課稅
 - (C)按 15%申報課稅
 - (D)計入個人基本所得額課稅
- 14 依遺產及贈與稅法規定，信託關係存續中受益人死亡時，其享有信託利益之權利未領受部分，應課徵下列何種稅捐？
- (A)所得稅
 - (B)遺產稅
 - (C)贈與稅
 - (D)土地增值稅
- 15 張三於民國 104 年 3 月 1 日向李四承買坐落於臺北市之房地一處，同日並完成所有權移轉登記，依相關稅法規定，104 年度該筆房地地價稅與房屋稅之納稅義務人分別為下列何者？
- (A)地價稅與房屋稅均為張三
 - (B)地價稅為張三，房屋稅為李四
 - (C)地價稅為張三，房屋稅由李四與張三按持有月數比例計課
 - (D)地價稅與房屋稅均由李四與張三按持有月數比例計課
- 16 依土地稅法規定，已規定地價之土地供下列何種用途者，免徵地價稅？
- (A)自營之工廠用地
 - (B)自耕之農業用地
 - (C)自用之住宅用地
 - (D)企業自地興建之勞工宿舍
- 17 依土地稅法規定，土地所有權因遺贈而移轉者，納稅義務人申報移轉現值之審核標準為下列何者？
- (A)遺贈人立遺囑日當期之公告現值
 - (B)遺贈人死亡日當期之公告現值
 - (C)遺贈人死亡日當地實價登錄之平均價格
 - (D)受理申報機關收件日當期之公告現值
- 18 依照我國現行貨物稅條例規定，於 5 年內報廢或出口登記滿 1 年之出廠 6 年以上小客車、小貨車、小客貨兩用車，於報廢或出口前、後 6 個月內購買上開車輛新車且完成新領牌照登記者，該等新車應徵之貨物稅每輛定額減徵新臺幣多少元？
- (A)4,000 元
 - (B)2 萬元
 - (C)2 萬 5,000 元
 - (D)5 萬元

- 19 依土地稅法規定，下列有關土地增值稅納稅義務人之敘述何者錯誤？
- (A) 土地為有償移轉時，為原所有權人
 - (B) 土地設定典權者，為典權人
 - (C) 土地於信託關係存續中，有償移轉所有權，以受託人為納稅義務人
 - (D) 土地為無償移轉時，為取得所有權之人
- 20 依房屋稅條例規定，下列有關房屋稅稅率之敘述，何者錯誤？
- (A) 供自住或公益出租人出租使用之住家用房屋，為其房屋現值 1.2%
 - (B) 其他供住家用房屋，最低不得少於其房屋現值 1.5%，最高不得超過 3%
 - (C) 供營業、私人醫院、診所或自由職業事務所使用之房屋，最低不得少於其房屋現值 3%
 - (D) 供人民團體等非營業使用者，最低不得少於其房屋現值 1.5%，最高不得超過 2.5%
- 21 依加值型及非加值型營業稅法規定，按一般稅額計算之營業人取得下列進項憑證，何者不得扣抵銷項稅額？
- (A) 員工出差取得之火車票票根
 - (B) 載有營業人名稱及地址之二聯式統一發票收執聯
 - (C) 載有營業人統一編號及營業稅額之電子發票證明聯
 - (D) 民國 104 年 12 月以前載有營業人名稱、地址及統一編號之水電費收據扣抵聯
- 22 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人在未經檢舉或未經稅捐稽徵機關進行調查前，自動向稅捐稽徵機關補報並補繳所漏稅款者，得免除之處分，不包括下列何者？
- (A) 有期徒刑
 - (B) 停止營業
 - (C) 罰鍰
 - (D) 應加計之利息
- 23 依稅捐稽徵法規定，稅捐稽徵機關對有關復查之申請，若未於多久期限內作成復查決定者，納稅義務人得逕行提起訴願？
- (A) 30 日
 - (B) 2 個月
 - (C) 3 個月
 - (D) 6 個月
- 24 依稅捐稽徵法規定，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 2 年內查明退還，其退還之稅款以幾年內溢繳者為限？
- (A) 以 2 年內溢繳者為限
 - (B) 以 5 年內溢繳者為限
 - (C) 以 10 年內溢繳者為限
 - (D) 不以 5 年內溢繳者為限
- 25 納稅義務人張三已於 104 年 11 月 5 日繳納其 104 年度地價稅，依稅捐稽徵法規定，其核課期間應自何時起算？
- (A) 104 年 11 月 5 日
 - (B) 104 年 11 月 6 日
 - (C) 104 年 11 月 30 日
 - (D) 104 年 12 月 1 日

測驗式試題標準答案

考試名稱：105年公務人員特種考試關務人員考試、105年公務人員特種考試身心障礙人員考試及
105年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試

類科名稱：財稅行政

科目名稱：稅務法規概要（試題代號：6404）

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	D	A	C	C	B	A	A	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	D	A	A	B	C	B	B	D	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	B	D	B	D	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：