

# 114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)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(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。

- 稅捐稽徵法所稱之稅捐，不包括：  
(A)關稅 (B)地價稅 (C)遺產稅 (D)特種貨物及勞務稅
- 依稅捐稽徵法之規定，關於稅捐的徵收，下列何者沒有優先於抵押權？  
(A)綜合所得稅 (B)土地增值稅 (C)地價稅 (D)房屋稅
- 依稅捐稽徵法之規定，稅捐的徵收期間原則上為幾年？  
(A) 3 年 (B) 5 年 (C) 7 年 (D) 9 年
- 依現行稅捐稽徵法之規定，逾期繳納稅捐，每逾幾日按滯納數額加徵百分之一滯納金？  
(A) 1 日 (B) 2 日 (C) 3 日 (D) 4 日
- 依稅捐稽徵法之規定，因可歸責於政府機關之錯誤，致溢繳稅款者，其退稅請求權自繳納之日起幾年間不行使而消滅？  
(A) 15 年 (B) 5 年 (C) 10 年 (D) 2 年
- 依現行所得稅法之規定，下列何者不是免稅所得？  
(A)傷害或死亡之損害賠償金 (B)人身保險之保險給付  
(C)因繼承而取得之財產 (D)國民小學之教職員薪資
- 綜合所得稅納稅義務人每年辦理所得稅結算申報的時間為何？  
(A) 5 月份 (B) 11 月份 (C) 2 月份 (D) 7 月份
- 依現行所得稅法之規定，個人在 105 年 1 月 1 日以後購買取得之房地，其交易所得的課稅方式為：  
(A)分離課稅 (B)併入綜合所得總額課稅  
(C)分開計稅、合併報繳 (D)分離課稅與合併申報擇一
- 綜合所得稅之列舉扣除額項目不包括下列何者？  
(A)醫藥及生育費 (B)購屋借款利息 (C)財產交易損失 (D)災害損失
- 我國現行營利事業所得稅及綜合所得稅的最高邊際稅率分別為多少？  
(A) 40%，20% (B) 20%，40% (C) 17%，40% (D) 20%，20%
- 有關我國營利事業所得稅的申報，下列何者正確？  
(A)每 2 個月申報一次  
(B)會計年度採曆年制的營利事業每年 5 月辦理申報  
(C)會計年度採非曆年制的營利事業每年 10 月辦理申報  
(D)申報截止日為每個月的 15 日
- 依外國法律設立之營利事業，符合下列何者時，應視為總機構在中華民國境內之營利事業？  
(A)實際管理處所在中華民國境內 (B)所得額超過某一水準  
(C)有來自中華民國境內來源之所得 (D)有銷售電子勞務予中華民國境內自然人

- 13 依現行所得稅法之規定，下列何者不得列為營利事業的費用或損失？  
(A)資本之利息為盈餘之分配 (B)慰勞軍隊之捐贈  
(C)遭受不可抗力之災害損失且無受保險賠償 (D)對各級政府之捐贈
- 14 依所得稅法之規定，營利事業全年課稅所得額在多少以下者，免徵營利事業所得稅？  
(A) 15 萬元 (B) 20 萬元 (C) 12 萬元 (D) 50 萬元
- 15 銀行對其關係人之負債占業主權益超過多少比率時，超過部分之利息支出不得列為費用或損失？  
(A) 3 比 1 (B) 4 比 1 (C) 1 比 3 (D)銀行不適用此一規定
- 16 依現行所得基本稅額條例及相關規定，113 年度個人基本稅額之免稅額及徵收率各為多少？  
(A) 60 萬元，12% (B) 60 萬元，15% (C) 670 萬元，20% (D) 750 萬元，20%
- 17 營利事業或個人已依所得基本稅額條例規定，計算及申報基本所得額時，有漏報或短報致短漏稅額之情事者，處以所漏稅額幾倍以下之罰鍰？  
(A) 1 倍 (B) 2 倍 (C) 3 倍 (D) 4 倍
- 18 所得稅法第 43 條之 3 所稱低稅負國家係指企業所在國符合下列那一個條件？  
(A)營利事業所得稅稅率逾 14% (B)營利事業所得稅稅率未逾 16%  
(C)營利事業所得稅稅率未逾 20% (D)僅對其境內來源所得課稅
- 19 關於加值型及非加值型營業稅法內容的相關敘述，下列何者錯誤？  
(A)營業人購買自用乘人小汽車之進項稅額不得扣抵銷項稅額  
(B)典當業得依查定之銷售額稅額計算營業稅額  
(C)進口貨物按關稅完稅價格，依規定之稅率計算營業稅額  
(D)營業人專營免稅貨物者，其進項稅額不得申請退還
- 20 依據加值型及非加值型營業稅法之規定，下列何者不是營業稅的課稅範圍？  
(A)銷售之勞務係在中華民國境內提供或使用者  
(B)國際運輸事業自中華民國境外載運客、貨入境者  
(C)外國保險業自中華民國境內保險業承保再保險者  
(D)銷售貨物之交付須移運者，其起運地在中華民國境內
- 21 關於營業稅稅率的規定，下列何者錯誤？  
(A)夜總會為 25% (B)小規模營業人為 1%  
(C)保險業之再保費收入為 1% (D)銷售農產品之小規模營業人為 0.1%
- 22 依據加值型及非加值型營業稅法之規定，除報經核准外，下列何項之溢付稅額應留抵應納稅額？  
(A)因進口貨物 (B)因取得固定資產  
(C)因銷售適用零稅率之貨物或勞務 (D)因合併、轉讓、解散或廢止申請註銷登記者
- 23 銷售下列貨物或勞務之營業稅稅率，何者為零？  
(A)國際間之運輸 (B)供應之農田灌溉用水  
(C)稻米、麵粉之銷售及碾米加工 (D)代銷印花稅票或郵票之勞務
- 24 依營業稅法及其相關規定，經營一般飲食小規模營業人之營業稅起徵點為每月銷售額多少萬元？  
(A) 12 萬元 (B) 10 萬元 (C) 8 萬元 (D) 6 萬元
- 25 在我國內無固定營業場所的外國事業甲，由網際網路銷售電子勞務予國內自然人乙，則營業稅納稅義務人為：  
(A)甲 (B)乙 (C)甲的代理人 (D)免徵

- 26 關於現行遺產稅及贈與稅稅率結構的敘述，下列何者錯誤？
- (A)遺產稅最高邊際稅率為 20% (B)贈與稅最低邊際稅率為 10%
- (C)兩者皆為累進稅率結構 (D)兩者皆有 2 個稅率級距
- 27 甲為經常居住在中華民國境內之國民，在民國 113 年 3 月贈與乙 250 萬元，9 月贈與丙 100 萬元。與此例有關之贈與稅，下列敘述何者錯誤？
- (A)甲為納稅義務人
- (B)甲當年度的贈與尚未超過贈與免稅額
- (C)贈與稅率為累進稅制
- (D)甲應於稽徵機關送達核定納稅通知書之日起 2 個月內，繳清應納稅款
- 28 依土地稅法之規定，土地所有權人出售其自用住宅用地者，出售前幾年內，曾供營業使用或出租者，不適用一生一次之優惠稅率？
- (A) 5 年 (B) 1 年 (C) 2 年 (D) 3 年
- 29 有關地價稅及土地增值稅之納稅義務人的敘述，下列何者錯誤？
- (A)設定典權土地的地價稅，為典權人
- (B)土地設定典權時的土地增值稅，為典權人
- (C)因遺贈而移轉之土地的土地增值稅，為受遺贈人
- (D)公有土地的地價稅，為管理機關
- 30 土地增值稅納稅義務人之敘述，下列何者錯誤？
- (A)土地買賣時，為原所有權人 (B)土地徵收時，為原所有權人
- (C)土地贈與時，為原所有權人 (D)土地交換時，為原所有權人
- 31 依土地稅法之規定，自用住宅用地的地價稅率為多少？
- (A)千分之五 (B)千分之二 (C)百分之二 (D)千分之十
- 32 依土地稅法之規定，土地買賣未辦竣權利移轉登記，再行出售者，處再行出售移轉現值多少百分比之罰鍰？
- (A) 4% (B) 3% (C) 2% (D) 1%
- 33 土地所有權人出售自用住宅用地，申請適用一生一屋課徵土地增值稅，須符合的限制，下列何者錯誤？
- (A)出售都市土地面積未超過 1.5 公畝 (B)出售前持有該土地 6 年以上
- (C)需先適用過一生一次 (D)出售前 1 年內，無供營業使用或出租
- 34 甲於 112 年 12 月 20 日簽約出售土地一筆，並於 113 年 1 月 15 日申報土地增值稅，且申報之移轉現值為 380 萬元。若 112 年及 113 年該土地公告現值分別為 350 萬元及 400 萬元，請問核定的移轉現值應為多少萬元？
- (A) 350 萬元 (B) 380 萬元 (C) 365 萬元 (D) 400 萬元
- 35 下列何者為土地增值稅之課稅主體？
- (A)土地漲價總數額 (B)納稅義務人 (C)土地公告地價 (D)土地公告現值
- 36 關於地價稅各類土地適用之稅率的相關敘述，下列何者錯誤？
- (A)工業用地為 1% (B)公共設施保留地為 0.6%
- (C)國民住宅用地為 0.2% (D)非供公共使用之公有土地為免稅

- 37 下列何者是土地稅法所稱自用住宅用地的要件之一？  
(A)都市土地面積未超過三公畝部分  
(B)地上之建築改良物屬土地所有權人或其配偶、直系親屬所有  
(C)前一年無出租或供營業使用  
(D)土地所有權人與其配偶及未成年之受扶養親屬設籍處，以一處為限
- 38 地價稅之累進起點地價是以幾公畝土地面積為計算基準？  
(A) 7 公畝 (B) 9 公畝 (C) 11 公畝 (D) 12 公畝
- 39 依房屋稅條例之規定，房屋稅於每年何時徵收？  
(A) 5 月 (B) 7 月 (C) 9 月 (D) 11 月
- 40 關於 114 年期房屋稅之相關敘述，下列何者錯誤？  
(A)開徵期間為 114 年 5 月 1 日至 5 月 31 日止  
(B)課稅所屬期間為 113 年 7 月 1 日起至 114 年 6 月 30 日止  
(C)納稅義務基準日為 114 年 2 月之末日  
(D)能適用的最低稅率為 1.2%
- 41 依貨物稅條例之規定，下列有關汽車課徵貨物稅的敘述，何者錯誤？  
(A)從價課徵 (B)貨車之稅率高於小客車  
(C)小客車汽缸排氣量愈大則稅率愈高 (D)油電混合動力公共汽車免徵貨物稅
- 42 依據現行貨物稅條例之規定，消費者購買符合能源效率規定之新電冰箱，每臺最多可以減徵貨物稅額多少元為限？  
(A) 1,000 元 (B) 2,000 元 (C) 3,000 元 (D) 5,000 元
- 43 依稅捐稽徵法之規定，下列何者為共有財產的第一順位納稅義務人？  
(A)分別共有為各分別共有人 (B)共同共有為任一共同共有人  
(C)共同共有為全體共同共有人 (D)管理人
- 44 關於菸酒稅法之課稅項目及計徵方式的相關敘述，下列何者錯誤？  
(A)啤酒以每公升計徵 (B)酒精以每公升計徵 (C)紙菸以每千支計徵 (D)其他菸品以每公斤計徵
- 45 依使用牌照稅法之規定，使用牌照稅每年幾月徵收？  
(A) 5 月 (B) 4 月 (C) 11 月 (D) 7 月
- 46 甲以其土地與乙的土地與房屋交換，請問契稅之納稅義務人為何人？  
(A)甲 (B)乙 (C)甲、乙 (D)免徵
- 47 依娛樂稅法之規定，下列何者應課徵娛樂稅？①電影 ②職棒 ③職籃 ④演唱會 ⑤舞廳  
(A)僅①④ (B)①②③④⑤ (C)僅①②③④ (D)僅①②③
- 48 依財政收支劃分法之規定，下列何者為國稅且有稅收分成之相關規定？  
(A)特種貨物及勞務稅 (B)所得稅 (C)遺產稅 (D)印花稅
- 49 依現行財政收支劃分法之規定，下列何者不屬於國稅？  
(A)房屋稅 (B)貨物稅 (C)營業稅 (D)關稅
- 50 關於財政收支劃分法規定的相關敘述，下列何者錯誤？  
(A)各級地方政府不得對入境貨物課入境稅或通過稅  
(B)受稅課統籌分配之地方政府，就分得部分應列為當年度補助收入  
(C)縣為謀鄉（鎮、市）間之經濟平衡發展，對於鄉（鎮、市）得酌予補助  
(D)各上級政府為適應特別需要，對財力較優之下級政府得取得協助金