

95 年特種考試地方政府公務人員考試試題

等 別：五等考試
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)可以使用電子計算器。

- 1 趙老五今年出售台積電股票並蒙受 10 萬元證券交易損失，請問 10 萬元的證券交易損失能減除多少金額的課稅所得額？
(A) 2 萬元
(B) 5 萬元
(C) 10 萬元
(D) 10 萬元證券交易損失均「不能」自課稅所得額減除
- 2 中華民國境內居住之個人購買香港馬票所中的獎金新台幣 100 萬元，請問中獎獎金 100 萬元中有多少金額應併入綜合所得額課徵綜合所得稅？
(A) 0 元 (B) 20 萬元 (C) 50 萬元 (D) 100 萬元
- 3 阿亞作家的稿費、版稅、樂譜、作曲、編劇、漫畫、演講之鐘點費等之收入，全年合計數在多少金額的限度內，免繳納綜合所得稅？
(A) 100,000 (B) 180,000 (C) 460,000 (D) 780,000
- 4 下列何種稅目課稅結構並「不是」超額累計稅率？
(A) 遺產稅 (B) 營業稅 (C) 贈與稅 (D) 綜合所得稅
- 5 某甲民國 90 年 1 月 3 日出售自用住宅房屋一棟，售價 400 萬元，財產交易所得 80 萬元，該年度綜合所得稅若包括房屋財產交易所得在內之應納稅額為 24 萬元，不包括房屋財產交易所得在內之應納稅額為 10 萬元。民國 94 年 12 月 3 日某甲又以妻名義，以 420 萬元，購買自用住宅，請問民國 94 年，某甲重購自用住宅之房屋所得退還稅額為多少元？
(A) 14 萬元 (B) 20 萬元 (C) 24 萬元 (D) 無法退還稅額
- 6 納稅義務人 2 年內先售後購自用住宅(土地一公畝)，如重購自用住宅之房屋與土地，其價額均超過原出售價格者，均未做營業出租使用，其出售時所繳納的自用住宅「房屋財產交易所得課徵所得稅部分」與「土地增值稅」是否能扣抵或退還？
(A) 自用住宅「房屋財產交易所得課徵所得稅部分」與「土地增值稅」均能扣抵退還
(B) 自用住宅「房屋財產交易所得課徵所得稅部分」能抵退，「土地增值稅」不能抵退
(C) 自用住宅「房屋財產交易所得課徵所得稅部分」不能抵退，僅「土地增值稅」能抵退
(D) 自用住宅「房屋財產交易所得課徵所得稅部分」、「土地增值稅」均不能抵退
- 7 個人對於國防捐贈，如欲申報列舉扣除，其額度最多不超過綜合所得總額之多少？
(A) 18% (B) 20% (C) 50% (D) 不受金額限制
- 8 王甜蜜與李英俊為結婚 10 年的夫妻，請問此夫妻綜合所得稅應該如何申報？
(A) 夫與妻分開計稅分開申報綜合所得稅
(B) 規定僅能由夫為納稅義務人，薪資所得分開計稅合併申報
(C) 規定僅能由妻為納稅義務人，薪資所得分開計稅合併申報
(D) 夫與妻可自行選一方為納稅義務人，薪資所得分開計稅合併申報
- 9 93 年度陳大頭與其妻送給獨生子 300 萬元的跑車，陳大頭夫婦兩人該年度並無贈與其他人，陳大頭夫婦精打細算，採用報稅最少的方式申報贈與稅，請問陳大頭夫婦應申報贈與金額多少？
(A) 0 (B) 100 萬 (C) 200 萬 (D) 300 萬
- 10 夫妻相互贈與財產應該要如何課稅？
(A) 應課贈與稅 (B) 應課所得稅
(C) 超過 100 萬元的部份依法課徵贈與稅 (D) 不必課稅

- 11 張三為中華民國國民經常居住中華民國境內，於民國 93 年 11 月 5 日死亡，請問下列何項應列入遺產範圍，併入遺產總額依法納稅？
(A)民國 90 年 4 月 10 日土地一筆贈與長子
(B)民國 91 年 11 月 21 日房屋一棟給姊夫
(C)民國 92 年 8 月 6 日贈送甲公司股票 10 萬股給予侄子
(D)民國 92 年中秋節贈與古董給予鄰居愛嬌小姐
- 12 中華民國境內的營利事業取得短期票券之利息收入，應如何課稅？
(A)併入營利事業所得額課徵營利事業所得稅
(B)按 20%比例稅率分離課稅
(C)減半課稅
(D)利息所得，免稅不用課徵
- 13 某甲出售自用住宅用地(未供營業或出租使用)半公畝，售價 100 萬元，應繳納土地增值稅 5 萬元，某甲於兩年內新購半公畝自用住宅用地地價 98 萬元，仍做自用住宅用地(未供營業或出租使用)，請問就其已繳納的土地增值稅 5 萬元，能退稅多少錢？
(A) 5 萬元
(B) 4 萬元
(C) 3 萬元
(D)稅款已經繳給政府者，無法申請退稅
- 14 自用住宅用地（都市土地未超過三公畝者或非都市土地未超過七公畝者）地價稅與土地增值稅優惠稅率分別為何？
(A)地價稅千分之二、土地增值稅百分之二
(B)地價稅千分之二、土地增值稅百分之十
(C)地價稅千分之十、土地增值稅百分之二
(D)地價稅千分之十、土地增值稅百分之十
- 15 以土地贈與他人，贈與人並無行蹤不明或無財產納稅的情事，受贈人與贈與人為何種稅的納稅義務人？
(A)贈與人為贈與稅納稅義務人，受贈人為土地增值稅納稅義務人
(B)受贈人為贈與稅納稅義務人，贈與人為土地增值稅納稅義務人
(C)贈與人為贈與稅納稅義務人，為避免重複課稅，受贈人不須為土地增值稅納稅義務人
(D)贈與人為土地增值稅納稅義務人，為避免重複課稅，受贈人不須為贈與稅納稅義務人
- 16 稽徵機關應隨時協助及催促納稅義務人，依限辦理結算申報，並於結算申報期限屆滿前幾日填具催報書，提示延遲申報的責任？
(A) 5 日
(B) 10 日
(C) 15 日
(D) 20 日
- 17 共有財產若為公同共有時，請問依據稅捐稽徵法規定納稅義務人為何？
(A)持份最多的共有人
(B)持份超過三分之一的共有人
(C)持份超過二分之一的共有人
(D)全體共有人
- 18 土地設有典權者的土地增值稅納稅義務人為何？
(A)出典人
(B)典權人
(C)承領人
(D)耕作權人
- 19 納稅義務人本人、配偶及直系親屬之全民健康保險費作為列舉扣除額，每人每年列舉扣除上限金額為何？
(A)每人不超過 12,000 元
(B)每人不超過 24,000 元
(C)每人不超過 36,000 元
(D)不受金額限制
- 20 納稅義務人財產交易損失當年度無財產交易所得可資扣除，或扣除不足者，得以以後幾年度財產交易所得扣除之？
(A) 1 年
(B) 2 年
(C) 3 年
(D) 4 年
- 21 個人應辦理綜合所得稅結算申報而未辦理，經稽徵機關核定應納稅額者，下列何者不適用？
(A)列舉扣除額
(B)標準扣除額
(C)免稅額
(D)特別扣除額
- 22 納稅義務人對於因適用法令錯誤或計算錯誤溢繳之內地稅稅款，得自繳納之日起幾年內提出具體證明，申請退還（逾期末申請者，不得再行申請）？
(A) 2 年
(B) 3 年
(C) 4 年
(D) 5 年
- 23 適用勞動基準法之營利事業，報經該管稽徵機關核准，每年度得在不超過當年度已付薪資總額多少比例的限度內，提撥勞工退休金準備金，並以費用列支？
(A) 4%
(B) 8%
(C) 15%
(D) 20%

- 24 營業稅法規定「夜總會及有娛樂節目之餐飲店」課徵毛額型營業稅率為何？
(A) 5% (B) 15% (C) 25% (D) 35%
- 25 下列何者課徵加值型營業稅者？
(A)規模狹小，每月銷售額未達使用統一發票標準之營業人經財政部核定需按加值型營業稅課稅者
(B)銀行業經營專屬本業業務
(C)酒家經營特種飲食業
(D)保險費之再保費收入
- 26 營業人漏開統一發票或於統一發票上短開銷售額經查獲者，應就短漏開銷售額按規定計算稅額繳納稅款外，處 1 倍至 10 倍罰鍰。1 年內經查獲達幾次者並停止其營業？
(A) 1 次 (B) 2 次 (C) 3 次 (D) 4 次
- 27 A 公司該期進貨 100 元，銷貨 120 元，加值營業稅稅率為 5%，請問應納加值營業稅為多少？
(A) 1 元 (B) 2 元 (C) 5 元 (D) 6 元
- 28 稅捐稽徵法規定若納稅義務人未於規定期限內提出行政救濟，行政救濟機關不再審理，請問這是依據何種學理原則？
(A)法律不溯及既往原則 (B)租稅救濟程序優先實體原則
(C)實體從舊程序從新原則 (D)租稅法律主義
- 29 有關租稅法之性質何者「為非」？
(A)租稅法為強行法 (B)租稅法為行政法 (C)租稅法非任意法 (D)租稅法非公法
- 30 關稅法第 75 條規定，海關為調查證據，得要求納稅義務人提供資料，納稅義務人拒不提供者，得處一定金額之罰鍰，此處罰性質為何？
(A)租稅行為罰 (B)租稅漏稅罰 (C)租稅刑事罰 (D)租稅救濟罰
- 31 王老先生出售持有 10 年的甲土地（甲土地並非享受土地增值稅優惠稅率的自用住宅或遷廠用地等），售價為 500 萬元，假設土地按物價指數調整後之成本為 100 萬元，其所適用的邊際稅率為何？
(A) 20% (B) 30% (C) 40% (D) 50%
- 32 供公共通行之騎樓走廊地，地上有建築改良物二層者，如何減徵地價稅？
(A)減徵二分之一 (B)減徵三分之一 (C)減徵四分之一 (D)減徵五分之一
- 33 下列何者需課徵土地增值稅？
(A)土地為信託財產者，信託關係存續中受託人變更時，原受託人與新受託人間移轉所有權
(B)土地為信託財產者，因信託行為成立，委託人與受託人間移轉所有權
(C)私人捐贈供依法設立私立學校使用之土地，捐贈人並取得擔任該校董事長之利益
(D)配偶相互贈與之土地
- 34 私有房屋有下列何種情形者，其房屋稅減半徵收？
(A)司法保護事業所有之房屋
(B)住家房屋現值在新台幣 10 萬元以下者
(C)受重大災害，毀損面積佔整棟面積三成以上不及五成之房屋
(D)農會所有之倉庫，專供糧政機關儲存公糧，經主管機關證明者
- 35 請問房屋稅每年徵收幾次？
(A) 1 次 (B) 2 次 (C) 3 次 (D) 4 次
- 36 土地所有權人辦理土地移轉繳納土地增值稅時，在其持有土地期間內，因重新規定地價增繳之地價稅，就其移轉土地部分，准予抵繳其應納之土地增值稅。但准予抵繳之總額，以不超過土地移轉時應繳增值稅總額百分之多少為限？
(A)百分之三 (B)百分之四 (C)百分之五 (D)百分之六
- 37 關稅法規定進口供總統、副總統應用的物品關稅稅率為何？
(A)免徵關稅 (B) 1% (C) 3.7% (D) 15%

- 38 納稅義務人若發現繳納通知文書稅額欄內，將新台幣 12 萬元稅額填為新台幣 120 萬元，於規定期間內，得向稽徵機關申請何種項目？
(A)復查 (B)訴願 (C)更正 (D)再訴願
- 39 下列何者情形，稅捐單位並「不會」視同贈與，並不需要依法納贈與稅？
(A)將價值 90 萬元的古董以 100 萬出售給已成年子女，並具有支付價款的確實證明
(B)限制行為能力的未成年子女所購置的土地
(C)以顯著不相當的代價免除債務者
(D)以自己之資金，無償為他人購置房屋者
- 40 人民對於中央或地方機關有關稅務之行政處分，認為有違法或不當，致損害其權益或利益者，提出行政救濟的次序為何？
(A)訴願→復查→行政訴訟 (B)訴願→行政訴訟→復查
(C)復查→訴願→行政訴訟 (D)行政訴訟→復查→訴願
- 41 請問下列何者為娛樂稅的納稅義務人？
(A)電影院 (B)娛樂活動的舉辦人 (C)夜總會上班的職員 (D)觀看電影者
- 42 下列何者「不是」印花稅的納稅方法？
(A)填報藍色申報書
(B)貼用印花稅票
(C)填寫繳款書繳納
(D)公司營業組織開出應納印花稅憑證繁多者，可向稽徵機關申請彙總繳納
- 43 外籍學人杜克大師利用休假來台灣在台灣大學任教，其國外大學發給的薪酬，應該如何繳納所得稅？
(A)按 20% 稅率就源扣繳分離課稅 (B)結算申報所得稅
(C)用藍色申報書申報所得稅 (D)無需繳納我國所得稅
- 44 國外進口貨物的貨物稅納稅義務人為何？
(A)國外進口貨物受託產製廠商 (B)國外進口貨物產製廠商
(C)海關 (D)國外進口貨物收貨人
- 45 下列何者需課徵菸酒稅？
(A)自國外進口之菸酒
(B)運銷至國外的菸酒
(C)參加展覽的菸酒，參展完畢立即出口者
(D)旅客自國外隨身攜帶之自用菸酒未超過政府規定限量者
- 46 大法官會議第 415 號解釋：所得稅法施行細則原規定納稅義務人之其他親屬應以與納稅義務人或其配偶「同一戶籍為要件」始能於申報所得稅時按受扶養親屬減除免稅額，與憲法意旨相違背，應不予援用，請問該解釋函主要貫徹何種精神？
(A)法律不溯及既往原則 (B)租稅救濟程序優先實體原則
(C)實體從舊程序從新原則 (D)租稅法律主義
- 47 最低稅負制度將公司課稅所得與享受的幾項租稅減免予以加總，以該項加總乘以規定稅率求取最低稅負，此種課稅的目的在於貫徹何種精神？
(A)租稅轉嫁原則 (B)租稅公平原則 (C)新法優於舊法原則 (D)樹果原則
- 48 94 年 2 月 5 日公布之行政罰法第 7 條規範，稅捐機關在移罰時，是否需證明納稅義務人是出於故意或過失？
(A)不需要證明納稅義務人是出於故意或過失
(B)不需要證明納稅義務人是出於故意，但要證明納稅義務人是過失
(C)不需要證明納稅義務人是出於過失，但要證明納稅義務人是故意
(D)需要證明納稅義務人是出於故意或過失
- 49 彩色電視機之銷售價格為 11,300 元，貨物稅稅率為 13%，試問其完稅價格？
(A) 1,300 元 (B) 1,469 元 (C) 10,000 元 (D) 12,769 元
- 50 父母於子女婚嫁時所贈與之財產，總金額在多少額度以內免課徵贈與稅？
(A) 100 萬 (B) 200 萬 (C)減半課徵 (D)全部均應繳納贈與稅