

科 別：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)本試題禁止使用電子計算器。

- 1 營利事業所得稅稅率為 5 萬元以下免徵；10 萬元以下全額課徵 15%，但應納稅額不得超過課稅所得額超過 5 萬元以上部分之二分之一；超過 10 萬元以上部分 25%；丙丁公司 94 年課稅所得 6 萬元，應納稅額為多少？
(A) 1,500 元 (B) 5,000 元 (C) 9,000 元 (D) 15,000 元
- 2 張三獲配信用合作社盈餘 3,000 元，應申報為何種所得？
(A) 營利所得 (B) 利息所得 (C) 財產交易所得 (D) 其他所得
- 3 現行列舉扣除額不包括何者？
(A) 捐贈 (B) 醫藥生育費 (C) 保險費 (D) 稅捐
- 4 李明星夫妻合併申報 94 年所得稅，並申報扶養親屬長子，94 年薪資為李明星 500,000 元，妻 300,000 元，長子 20,000 元，共可扣除多少薪資所得特別扣除額？
(A) 150,000 元 (B) 170,000 元 (C) 210,000 元 (D) 225,000 元
- 5 營利事業經財政部專案核准之捐贈，以不超過所得之多少為限？
(A) 百分之十 (B) 百分之十五 (C) 百分之二十 (D) 不受金額限制
- 6 張小明與妻合併申報 94 年所得稅，申報扶養親屬長子，94 年利息收入為張小明 150,000 元，妻 280,000 元，長子 60,000 元，共可扣除多少儲蓄投資特別扣除額？
(A) 270,000 元 (B) 330,000 元 (C) 360,000 元 (D) 480,000 元
- 7 自用住宅用地之條件不包括下列何者？
(A) 土地所有權人或其配偶、直系親屬於該地辦竣戶籍登記 (B) 無出租
(C) 無供營業用 (D) 所有權人在該地實際居住
- 8 申報所得稅時固定資產之折舊方法不包括下列何者？
(A) 定率遞減法 (B) 工作時間法 (C) 平均法 (D) 生產數量法
- 9 固定資產之耐用年限不及多久，得將其成本列為取得年度之費用？
(A) 半年 (B) 一年 (C) 二年 (D) 三年
- 10 下列何者應設立股東可扣抵稅額？
(A) 獨資商店 (B) 外國公司的台灣分公司 (C) 私立大學 (D) 信用合作社
- 11 甲還給乙 123,456 元，但乙並未開立收據，則應繳印花稅為多少？
(A) 免稅 (B) 123 元 (C) 493 元 (D) 494 元
- 12 承墾土地之地價稅納稅義務人為何人？
(A) 土地所有權人 (B) 共有人 (C) 承領人 (D) 耕作權人
- 13 土地為有償移轉者，其土地增值稅納稅義務人為何者？
(A) 原所有權人 (B) 取得所有權人 (C) 出典人 (D) 典權人
- 14 地價稅基本稅率為多少？
(A) 千分之二 (B) 千分之三 (C) 千分之十 (D) 千分之十五
- 15 自用住宅用地地價稅率為多少？
(A) 千分之二 (B) 千分之三 (C) 千分之十 (D) 千分之十五
- 16 李四在台北市擁有自用住宅用地四公畝，其地價為 4,000,000 元，此外別無其他土地，則其地價稅為多少？
(A) 8,000 元 (B) 12,000 元 (C) 16,000 元 (D) 40,000 元
- 17 李四 86 年取得公告現值 600 萬元土地，95 年 1 月李四死亡，該土地公告現值為 1,400 萬元，該土地由子女繼承，應繳土地增值稅多少元？
(A) 0 元 (B) 80 萬元 (C) 180 萬元 (D) 340 萬元
- 18 王某於 95 年 1 月出售公告現值 400 萬元土地，該地 84 年取得時之公告現值為 180 萬元（已按物價指數調整），若無土地改良費用，應繳多少土地增值稅？
(A) 22 萬元 (B) 46 萬元 (C) 48 萬元 (D) 92 萬元
- 19 來自香港利息所得應否課徵所得稅？
(A) 個人要，營利事業不要 (B) 個人與營利事業都要 (C) 個人與營利事業都不要 (D) 個人不要，營利事業要
- 20 民國 93 年綜合所得稅稅率為 37 萬元以下 6%，37 萬元至 99 萬元 13%，李四 93 年綜合所得淨額 80 萬元，應納稅額為多少？
(A) 48,000 元 (B) 76,000 元 (C) 78,100 元 (D) 104,000 元
- 21 小規模營業人丁商店本期查定銷售額 350,000 元，取得載有營業稅額 3,000 元之憑證已規定申報扣抵，則本期應徵營業稅多少？
(A) 14,500 元 (B) 3,500 元 (C) 3,200 元 (D) 500 元
- 22 特種飲食業採查定課徵，主管稽徵機關多久會填發繳款書通知繳納一次？
(A) 每個月 (B) 二個月 (C) 三個月 (D) 半年
- 23 死亡前多少年內自願喪失我國國籍者，仍應按我國國民之規定課徵遺產稅？
(A) 六個月 (B) 一年 (C) 二年 (D) 三年

(請接背面)

科 別：財稅行政

科 目：稅務法規大意

- 24 下列何者不必課徵贈與稅？
(A)在請求權時效內無償免除債務
(B)將淨值 500 萬元股票以 300 萬元賣給他人
(C)向父親購買房屋能提出支付價款之確實證明，且價款並非由父親貸與或提供擔保向他人借得
(D)未成年子女購買 300 萬元房地產無法證明支付款項屬於購買人所有
- 25 被繼承人贈與繼承人之財產，在死亡前多久以內應視為遺產，併入其遺產總額課徵遺產稅？
(A)一年內 (B)二年內 (C)三年內 (D)四年內
- 26 某甲死亡，留有六年前繼承已納遺產稅之遺產 600 萬元，則該財產可申報扣除多少？
(A) 600 萬元 (B) 480 萬元 (C) 360 萬元 (D) 240 萬元
- 27 甲今年贈與三位子女每人各 100 萬元，合計 300 萬元，此外並無其他贈與，則甲應申報贈與淨額多少元？
(A) 0 元 (B) 100 萬元 (C) 200 萬元 (D) 300 萬元
- 28 甲今年贈與妻子市價 800 萬元，評定價值 400 萬元房屋，此外別無其他贈與，則甲應申報多少贈與淨額？
(A) 0 元 (B) 300 萬元 (C) 700 萬元 (D) 800 萬元
- 29 買賣動產契據每件應貼多少印花稅？
(A)新台幣 12 元 (B)千分之一 (C)千分之四 (D)不必課印花稅
- 30 同一憑證而具有兩種以上性質，稅率不同者應如何計算？
(A)按較低之稅率計算 (B)按較高之稅率計算 (C)兩種之合計金額 (D)兩種之平均金額
- 31 外國之事業在中華民國境內無固定營業場所者，其銷售勞務時營業稅之納稅義務人為下列何者？
(A)銷售勞務之營業人 (B)買受人 (C)代理人 (D)持有人
- 32 在營業稅法規定的中華民國境內銷售勞務，不包括下列何者？
(A)執行業務者提供其專業性勞務 (B)銷售之勞務由境內提供
(C)銷售之勞務在境內使用 (D)外國保險業自境內保險業承保再保險
- 33 下列何者不適用營業稅免稅？
(A)職業學校對外營業之實習商店 (B)監獄工廠銷售之貨物
(C)郵政機關依法經營之業務 (D)醫院提供之病房住宿
- 34 夜總會之營業稅稅率為多少？
(A) 5% (B) 10% (C) 15% (D) 25%
- 35 甲公司為加值型營業人，銷售給自然人張三冷氣機一台，含稅總價款為 21,000 元，其中內含營業稅多少？
(A) 1,000 元 (B) 1,050 元 (C) 1,260 元 (D) 2,100 元
- 36 乙公司本期銷售額 300,000 元，銷項稅額 15,000 元；銷貨退回 20,000 元，銷項稅額 1,000 元；進貨 180,000 元，進項稅額 9,000 元；進貨退出 10,000 元，進項稅額 500 元，則本期應納營業稅為多少？
(A) 5,000 元 (B) 5,500 元 (C) 6,000 元 (D) 6,500 元
- 37 銷售額不包括下列何者？
(A)小費 (B)營業稅
(C)應徵貨物稅貨物之貨物稅稅額 (D)應徵菸酒稅貨物之菸酒稅稅額
- 38 國際海運事業自境內載運貨物出境者，其銷售額為：
(A)承運貨物出口之全部運價 (B)至境外第一站之票價 (C)實際承運之航程運費 (D)視實際狀況而定
- 39 下列那一種進項稅額可以扣抵銷項稅額？
(A)購進之貨物未依規定取得憑證 (B)交際應酬用之貨物
(C)自用乘人小汽車 (D)慰勞軍隊之貨物
- 40 進口商品完稅價格 100,000 元、進口稅捐 20,000 元、貨物稅 30,000 元，其營業稅額為多少？
(A) 5,000 元 (B) 6,000 元 (C) 6,500 元 (D) 7,500 元
- 41 下列何者可免辦所得稅暫繳申報？
(A)小規模營利事業 (B)獨資商店
(C)信用合作社 (D)上年度被逕行核定所得額之營利事業
- 42 非中華民國境內居住之個人，依華僑回國投資條例申請投資經核准者，其取得中華民國境內之公司所分配股利，應按給付額扣繳多少，不適用所得稅法結算申報之規定？
(A) 15% (B) 20% (C) 25% (D) 30%
- 43 公司員工以其紅利轉作服務產業之增資者，其因而取得之新發行記名股票，採下列何者課徵所得稅？
(A)面額 (B)市價 (C)實際售價 (D)不計入所得
- 44 稅捐之徵收，優先於：
(A)一切債權 (B)抵押權 (C)普通債權 (D)重整債權
- 45 稅捐之徵收期間為幾年？
(A) 3 年 (B) 5 年 (C) 7 年 (D) 10 年
- 46 納稅義務人對於因適用法令錯誤溢繳之稅款，得自繳納之日起幾年內申請退還？
(A) 3 年 (B) 5 年 (C) 7 年 (D) 10 年
- 47 由海關代徵之營業稅，其徵收及行政救濟程序應依下列何者之規定辦理？
(A)加值型與非加值型營業稅法 (B)稅捐稽徵法
(C)關稅法及海關緝私條例 (D)視個案而定
- 48 營利事業經核准變更會計年度者，應於變更之日起多久內，將變更前之營利事業所得額申報該管稽徵機關：
(A)一個月 (B)二個月 (C)三個月 (D)四個月
- 49 營利事業依法規定應給與他人憑證而未給與，應就其未給與憑證之總額，處百分之多少罰鍰？
(A)一 (B)三 (C)五 (D)十
- 50 甲公司某期銷項稅額 15,000 元，進貨進項稅額 18,000 元，另購固定資產機器進項稅額 50,000 元，則本期可退稅額為多少？
(A) 53,000 元 (B) 50,000 元 (C) 45,000 元 (D) 37,000 元