

96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)禁止使用電子計算器。

- 1 公司組織之營利事業，若投資於國內之其他營利事業，取得分配之股利淨額或盈餘淨額，不計入所得額課稅，可供扣抵稅額則計入股東可扣抵稅額帳戶。但教育、文化、公益、慈善機關或團體（以下簡稱公益團體）因投資於國內之營利事業，所獲上述股利淨額或盈餘淨額，應如何計算所得而課稅？
(A)計入公益團體之營利所得，可供扣抵之稅額則由公益團體應繳納之營利事業所得稅中扣抵
(B)不計入公益團體之所得，可供扣抵之稅額由公益團體向稽徵機關申請退還
(C)不計入公益團體之所得，可供扣抵之稅額由公益團體向稽徵機關申請轉讓
(D)不計入公益團體之所得，可供扣抵之稅額亦不得申請退還
- 2 我國憲法第 19 條規定：人民有依法律納稅之義務。作為課徵稅捐之法源依據，以下何者「並不」屬之？
(A)地方自治團體所頒布之地方自治規章
(B)立法機關依據立法程序通過並經總統公布之法律案
(C)行政機關依據法律授權所頒布之法規命令
(D)司法機關依據人民之請求所作之具體裁判
- 3 納稅義務人在申請復查之後，稅捐機關應於接到申請書後「多久」時間內做出復查決定，並以書面通知納稅義務人，逾期納稅義務人即可逕行訴願？
(A)二十日內 (B)三十日內 (C)二個月內 (D)三個月內
- 4 營利事業依法規定應給與他人憑證而未給與，應自他人取得憑證而未取得，或應保存憑證而未保存者，應就其未給與憑證、未取得憑證或未保存憑證，處以經查明認定總額之「多少比例」的罰鍰？
(A)百分之五 (B)百分之二十 (C)一倍 (D)二倍以下
- 5 實施重劃之土地，於重劃後第一次移轉時，依據土地稅法之規定，其土地增值稅應減徵「多少比例」？
(A)百分之十 (B)百分之二十 (C)百分之四十 (D)百分之六十
- 6 自用住宅之評定現值必須占基地公告土地現值「多少比例」以上者，方能依據土地稅法之規定適用每人一生一次，自用住宅用地出售之百分之十的土地增值稅優惠稅率？（不考慮自用住宅建築工程完工時間長短的問題）
(A)百分之五 (B)百分之十 (C)百分之二十 (D)百分之五十
- 7 自公司所領取之「歲費」，性質上屬於何種類之所得？
(A)營利所得 (B)執行業務所得 (C)薪資所得 (D)其他所得
- 8 營利事業原則上應於每年九月一日起至九月三十日止，按其上年度結算申報營利事業所得稅之基準，計算繳納暫繳稅額。但公司組織之營利事業，會計帳冊簿據完備，使用藍色申報書或經會計師查核簽證，並如期辦理暫繳申報者，得以當年度前「幾個月」之營業收入總額，依本法有關營利事業所得稅之規定，計算並繳納營利事業所得稅之暫繳稅額？
(A)四個月 (B)六個月 (C)八個月 (D)九個月
- 9 我國之個人綜合所得稅的申報期限為？
(A)每年之三月一日起至三月三十一日止 (B)每年之五月一日起至五月三十一日止
(C)每年之七月一日至七月三十一日止 (D)每年之九月一日起至九月三十日止
- 10 國外影片事業在中華民國境內取得之營利事業所得額，何者為納稅義務人？
(A)國外影片事業 (B)國外影片事業在本國之營業代理人
(C)觀賞影片之消費者 (D)播放影片之戲院業者
- 11 國外影片事業在中華民國境內無分支機構，經由營業代理人出租影片之收入，應以「多少比例」為其在中華民國境內之營利事業所得額？
(A)三分之一 (B)二分之一 (C)三分之二 (D)五分之四

- 12 李先生申報本年度之綜合所得稅，共有營利所得新台幣 100 萬元，土地出租之租金所得 80 萬元，買賣 A 車之財產交易所得 40 萬元，同年度買賣 B 屋之財產交易損失卻有 200 萬元，其綜合所得總額應為多少？
(A) 20 萬元 (B) 100 萬元 (C) 180 萬元 (D) 220 萬元
- 13 對於有關國防、勞軍及對於政府之捐獻，依照所得稅法之規定，得列舉減除之扣除額上限為多少？
(A)不超過綜合所得總額百分之十 (B)不超過綜合所得總額百分之二十
(C)不超過綜合所得總額百分之五十 (D)不受金額之限制
- 14 依據所得基本稅額條例之規定，個人基本稅額之稅率為多少？
(A)百分之十 (B)百分之十三 (C)百分之二十 (D)百分之二十五
- 15 下列稅捐，何者「並不」適用差額之累進稅率？
(A)遺產稅 (B)營業稅 (C)贈與稅 (D)土地增值稅
- 16 以下何種所得，屬於綜合所得稅稅基計算的範圍？
(A)一年期以下之短期票券到期兌償金額超過首次發售價格部分之利息所得
(B)政府舉辦之獎券中獎的獎金所得
(C)利用土地交易而取得之土地漲價總額
(D)個人所領取之退休金或資遣費，非屬歷年自薪資所得中自行繳付儲金或其孳息之退職所得
- 17 所得稅法關於薪資所得之計算，係以何種方式求得？
(A)薪資收入減去成本及必要費用後之餘額
(B)薪資收入減去成本及必要費用與損失後之餘額
(C)薪資收入減去成本及必要費用、損失與稅捐後之餘額
(D)薪資收入即為薪資所得
- 18 依據所得稅法之規定，納稅義務人出售自用住宅之房屋所繳納該財產交易所得部分之綜合所得稅額，如二年內重購自用住宅之房屋，其價額超過原出售價額者，得於重購自用住宅房屋之年度，自其應納綜合所得稅額中扣抵或退還。二年時間之起算點與終點，應如何認定？
(A)以房屋買賣契約書訂立之時點為準
(B)以完成房屋之移轉登記時點為準
(C)自前者之房屋完成移轉登記時起，至後者之房屋買賣契約書訂立時止
(D)自前者之房屋買賣契約書訂立時起，至後者之房屋實際完成交屋時止
- 19 所得稅法關於納稅義務人之購屋借款利息支出的扣除，係以「何種單位」之「多少數額」計算？
(A)每一個人十二萬元 (B)每一個人二十萬元
(C)每一申報戶共十二萬元 (D)每一申報戶共三十萬元
- 20 以下何人，「並不」屬於所得稅法上之執行業務者？
(A)公司股東 (B)助產士 (C)經紀人 (D)代書人
- 21 下列何者，「並不」屬於與稅捐有關之行政救濟程序？
(A)復查程序 (B)訴願程序 (C)行政訴訟程序 (D)糾舉程序
- 22 非公同共有之共有財產的稅捐義務，若無管理人者，應由何人負擔？
(A)應由共有人全體共同連帶負擔 (B)應由共有人各按其應有部分分擔
(C)應由共有比例最高之共有人全部分擔 (D)應由過半數比例之共有人共同分擔
- 23 依照稅法之規定，應自他人取得之憑證及給與他人憑證之存根或副本，應保存「多久」期間？
(A)二年 (B)三年 (C)五年 (D)十年
- 24 故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者，稅捐之核課期間為「幾年」？
(A)五年 (B)七年 (C)十年 (D)十五年
- 25 納稅義務人因天災、事變或遭受重大財產損失，不能於法定期間內繳清稅捐者，得於規定納稅期間內，向稅捐稽徵機關申請「何種」行政作為？
(A)免除稅捐債務 (B)延期或分期繳納 (C)以實物抵稅 (D)減少稅捐債務
- 26 納稅義務人應納之稅捐，於繳納期間屆滿「幾日」後仍未繳納者，依據稅捐稽徵法之規定，應由稅捐稽徵機關移送強制執行？
(A)十日 (B)二十日 (C)三十日 (D)四十日
- 27 以下何者「並不」屬於海關依規定得對於進口貨物代徵之稅捐？
(A)營業稅 (B)菸酒稅 (C)貨物稅 (D)教育捐

- 28 我國貨物稅之課徵，原則上係採從價稅，而下列何者採從量課稅？
(A)車輛類與油氣類 (B)電器類與車輛類 (C)水泥類與油氣類 (D)完全採從價稅
- 29 直轄市或縣市政府對於私有空地，得限期建築、增建、改建或重建，若逾期末為之者，地方自治團體除照價收買以外，尚可作如何之處置？
(A)對所有權人施以拘束 (B)命限期轉讓他人
(C)加徵地價稅二至五倍之空地稅 (D)除照價收買以外，別無他法
- 30 依照房屋稅條例之規定，房屋同時作住家及非住家用者，應以實際使用面積，分別按住家用或非住家用稅率，課徵房屋稅。但非住家用者，課稅面積最低不得少於全部面積之「多少」比例？
(A)六分之一 (B)四分之一 (C)三分之一 (D)二分之一
- 31 若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稅率計算稅額繳納稅款外，處一倍至十倍罰鍰。一年內經查獲達「幾次」者，並停止其營業？
(A)三次 (B)五次 (C)七次 (D)十次
- 32 稅捐稽徵法關於納稅義務人、扣繳義務人及代徵人應處徒刑之規定，於特定之自然人亦適用之。但以下之自然人，何者「並不」屬之？
(A)民法規定之法定代理人或監護人
(B)公司法規定之公司負責人
(C)民法或其他法律規定之對外代表法人之董事或理事
(D)其他非法人團體之代表人或管理人
- 33 納稅義務人若違反稅捐稽徵法或其他稅法之處罰規定，應適用「何時」之法律？
(A)依照實體從舊原則，僅應適用行為時之法律
(B)依照程序從新原則，僅應適用裁處時之法律
(C)原則上應適用行為時之法律，但裁處時之法律有利於納稅義務人者，適用對其最為有利之法律
(D)原則上應適用裁處時之法律，但裁處前之法律有利於納稅義務人者，適用對其最為有利之法律
- 34 受託人因公益信託而標售或義賣之貨物與舉辦之義演，其收入除支付標售、義賣及義演之必要費用外，若全部供作該公益事業之用者，應以「多少比例」之稅率課徵營業稅？
(A)百分之五 (B)百分之一 (C)百分之零點一 (D)免徵營業稅
- 35 依據營業稅法之規定，特種飲食業之營業稅率均較一般營業稅之稅率為高。下列敘述，何者錯誤？
(A)夜總會、有娛樂節目之餐飲店的營業稅率為百分之十五
(B)酒家之營業稅率為百分之二十五
(C)有女性陪侍之茶室、咖啡廳及酒吧之營業稅率為百分之三十
(D)其他餐飲業之營業稅率為百分之五
- 36 林小姐在 95 年度內出售房屋，包括各類型之套房、公寓與停車位在內達十數次以上，其當年度出售房屋與獲得財產上增益之行為，應課以何種稅捐？
(A)應分別課徵營業稅、營利事業所得稅與個人綜合所得稅
(B)無庸課徵營業稅，但應課徵營利事業所得稅與個人綜合所得稅
(C)無庸課徵營業稅與營利事業所得稅，僅應課徵個人綜合所得稅
(D)完全無庸課徵任何稅捐
- 37 若夫對於妻贈與財產，應對於何人課徵何種稅捐？
(A)對夫課徵贈與稅 (B)對妻課徵贈與稅 (C)對妻課徵所得稅 (D)無庸課稅
- 38 被繼承人死亡時遺有財產者，納稅義務人應於被繼承人死亡之日起六個月內，向戶籍所在地主管稽徵機關辦理遺產稅申報。但若被繼承人係受法院判決死亡宣告者，應自「何時」起算前述之申報期間？
(A)應自法院受理死亡宣告聲請之日起算 (B)應自法院判決宣告之日起算
(C)應自繼承人收受法院判決送達之日起算 (D)應自法院判決中所載被繼承人死亡之日起算
- 39 依據遺產及贈與稅法之規定，遺產中作農業使用之農地及其地上農作物，由繼承人或受遺贈人承受者，得自遺產總額中扣除其土地及其農作物價值之全數。但承受人自承受之日起「幾年」內，必須繼續作為農業使用，否則即應追繳應納之遺產稅賦？
(A)一年 (B)二年 (C)五年 (D)十年

- 40 被繼承人死亡前二年內對於特定親屬所作之贈與，若合於遺產及贈與稅法之規定者，應視為被繼承人之遺產，併入其遺產總額中計算徵稅。以下之受贈人，何者「並不」屬於此處之特定親屬？
(A)被繼承人之配偶 (B)民法所定之各順序繼承人
(C)各順序繼承人之配偶 (D)各順序繼承人之配偶之直系血親尊親屬
- 41 依據遺產及贈與稅法之規定，經常居住於中華民國境內之國民，死亡時應就其在中華民國境內外之遺產課徵遺產稅。以下何人「並不」屬於我國遺產及贈與稅法所規定之遺產稅納稅義務人？（不考慮喪失繼承權之特殊情形）
(A)被繼承人之外籍配偶 (B)被繼承人之表兄弟姊妹
(C)遺囑執行人 (D)受遺贈人
- 42 租稅罰分為租稅行政罰與租稅刑事罰兩種，租稅行政罰必須以故意或過失為其責任條件，租稅刑事罰之責任條件為何？
(A)僅限於故意，過失行為之處罰以有明文規定者為限
(B)不以故意或過失者為限，只要有短漏稅捐之結果發生，即推定行為人有過失
(C)僅以故意或重大過失者為限
(D)法律並未明文規定，故應仍以故意或過失為責任條件
- 43 張先生為愛好文藝創作之公務員，95 年度之薪資收入共為新台幣 65 萬元，並獲得出版社支付之稿酬 35 萬元，則張先生 95 年度應申報之年度綜合所得總額為多少？
(A) 65 萬元 (B) 100 萬元 (C) 82 萬元 (D) 85 萬元
- 44 營利事業辦理應扣繳稅款時，應依法通知納稅義務人，並應填具扣繳憑單發給納稅義務人。如原扣稅額與稽徵機關核定稅額不符時，扣繳義務人於繳納稅款後，應將溢扣之款退還納稅義務人，但扣取額如有不足時，扣繳義務人應如何處理？
(A)扣繳義務人應先向納稅義務人請求並獲得給付之後，再向稽徵機關補繳
(B)扣繳義務人應先自行向稽徵機關補繳之後，再向納稅義務人追償
(C)扣繳義務人應先向稽徵機關報備之後，再由稅捐機關逕行向納稅義務人求償
(D)扣繳義務人只須對納稅義務人發出警告信函通知，藉此保存證據即可免責
- 45 依據所得稅法之規定，以往年度之虧損，不得列入本年度計算。但公司組織之營利事業，其會計帳冊簿據完備，虧損及申報扣除年度均使用藍色申報書或經會計師查核簽證並如期申報者，得將該管稽徵機關核定之前「多少年」內的各期虧損，自本年度之純益額中扣除後再行核課？
(A)三年 (B)五年
(C)十年 (D)不許跨年度之純益與虧損互計
- 46 甲擔任某家上市公司之法律顧問，95 年度領取總計新台幣 10 萬元之顧問費用。請問公司支付該項之費用，屬於甲之那一類所得？
(A)營利所得 (B)執行業務所得 (C)薪資所得 (D)其他所得
- 47 依據財政收支劃分法之規定，下列稅目何者「並不」屬於國稅之範圍？
(A)所得稅 (B)營業稅 (C)關稅 (D)使用牌照稅
- 48 所得稅法規定，凡有中華民國來源所得之個人，應就其中華民國來源之所得，課徵綜合所得稅。以下財產上增益，何者「並不」屬於我國所得稅法上之應稅所得？
(A)外商公司就中華民國境內財產因一次交易所取得之增益
(B)外商公司派駐於台灣分公司之外籍經理在台工作一整年所獲得的收入
(C)外籍藝人因在中華民國境內一次之演出所獲得的收入
(D)外國派駐於我國之使館領事在台工作一整年所獲得的收入
- 49 以下何人因其職務或工作所取得之收入，依照現行所得稅法之規定，「免予」課稅？
(A)私立初中老師 (B)私立高中老師 (C)私立大學教授 (D)私立補習班教師
- 50 稅捐具有諸多特徵，但下列敘述，何者不屬於稅捐之特徵？
(A)財政性，亦即國家藉由徵稅獲得其所需之財政收入
(B)強制性，亦即不論人民本身是否有意願均須繳稅
(C)有償性，亦即國家對於繳稅之人民直接提供具體的利益
(D)政策性，亦即國家可以藉由課稅達成特定之政策目的