

# 九十四年公務人員初等考試試題

科 別：稅務行政  
科 目：稅務法規大意  
考試時間：一小時

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 80 題，每題 1.25 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 營業人之總機構及其他固定營業場所，得由總機構合併向總機構所在地主管稽徵機關申報營業稅事項，但須事先經申請核准，其事先申請之方法是：  
(A)總機構向稽徵機關申請 (B)其他固定營業場所向稽徵機關申請  
(C)總機構向財政部申請 (D)總機構向台北市國稅局申請
- 2 下列何項稅目，得以使用人為稅捐文書之應受送達人？  
(A)各項稅目均可 (B)房屋稅 (C)使用牌照稅 (D)納稅人書立同意書者
- 3 稅捐文書採寄存送達，是指應受送達人處在何項狀態中？  
(A)行蹤不明 (B)拒絕收受 (C)服兵役中 (D)重病昏迷
- 4 92 年度綜合所得稅申報，於 93 年 5 月 31 日截止，納稅人於 93 年 6 月 1 日前往補報，國稅局受理後，能否加罰？  
(A)未達加罰要件 (B)加徵滯納金 1%  
(C)加計利息 1 天 (D)財政部以疏解人潮，函令延期免罰
- 5 繳納稅捐文書，稽徵機關應於何時送達納稅人？  
(A)開始繳納日期前十天 (B)截止繳納日期前十天 (C)開始繳納日期前 (D)截止繳納日期前
- 6 滯納金之性質，宜歸類為：  
(A)漏稅罰 (B)行為罰 (C)刑事罰 (D)特別罰
- 7 營利事業補徵稅款，繳納期限 10 月 15 日截止，因不服提起復查申請，最遲應於何日前提出？  
(A)11 月 16 日 (B)11 月 15 日 (C)11 月 14 日 (D)11 月 13 日
- 8 營業人有外銷貨物，對於銷售額、營業稅額、退抵稅額等事項之申報，得向稽徵機關申請改變為：  
(A)以每月為一期申報 (B)以每三月為一期申報 (C)無營業額不必申報 (D)無應納稅額不必申報
- 9 查定計算營業稅額之營業人，進貨而取得載有營業稅額之憑證，並依規定申報者，稽徵機關應以多少%進項稅額扣抵其查定稅額？  
(A)1% (B)5% (C)10% (D)15%
- 10 營業人申請註銷登記，下列事項中何者為稅法明訂者？  
(A)事實發生前 20 日填具申請書 (B)限定委託會計師辦理  
(C)併同申報當期營業稅額提出 (D)稽徵機關要求繳清稅款
- 11 營業人暫停營業，應否向稽徵機關申報核備？  
(A)停業後申報 (B)停業前申報 (C)不買發票視同停業 (D)無明文規定
- 12 應收帳款不能收回，下列何項不能認定已實際發生損失？  
(A)債權已逾一年，經兩次催收 (B)倒閉逃匿  
(C)和解 (D)破產
- 13 營利事業經營外銷事業，取得外匯收入者，得另支 2% 範圍內之特別交際應酬費，是以何項作為計算基礎？  
(A)外銷結匯收入總額減除進口總額之餘額 (B)外銷結匯收入總額  
(C)外銷總額減除進口總額之餘額 (D)外銷總額
- 14 折舊額提列影響本期損益之高低，下列何項為稅法上得選用之方法？  
(A)生產數量法 (B)工作時間法 (C)年數合計法 (D)餘額遞減法
- 15 適用勞動基準法之營利事業，報經主管稽徵機關核准，每年度得在不超過當年度已付薪資總額多少% 限度內，提撥勞工退休準備金？  
(A)2% (B)4% (C)8% (D)15%
- 16 稽徵機關調查人員，發現營利事業與國內外其他營利事業具有從屬關係，以不合營業常規之安排，而影響損益之攤計，調查人員認為有必要改按營業常規予以調整時，應如何處理？  
(A)簽請主管加派人手 (B)簽請機關首長核准後辦理  
(C)報經財政部核准後辦理 (D)嚴守秘密，七日內辦結
- 17 營利事業之設立，應於何時申報當地主管稽徵機關登記？  
(A)開始營業 30 日前 (B)開始營業 15 日前 (C)開始營業前 (D)開始營業後 15 日

- 18 張三年滿 22 歲，現為軍校在校學生，張父於申報綜合所得稅時，能否將張三列入扶養親屬免稅額？  
(A)張三年滿 20 歲，不可列入 (B)張三雖年滿 20 歲，但因在校就學，可以列入  
(C)張三雖因在校就學，但軍校享有公費，不可列入 (D)納稅人雖年滿 20 歲，但因無所得時，均可列入
- 19 公益彩券樂透之彩金，係採分離課稅，其稅率為：  
(A) 40% (B) 30% (C) 20% (D) 10%
- 20 綜合所得稅對於扶養親屬免稅額之人數，有無最高額限制？  
(A) 6 人 (B) 9 人 (C) 15 人 (D) 未規定最高限額
- 21 嬰兒出生 6 天即告死亡，納稅義務人得主張扶養親屬免稅額為多少？  
(A)存活未滿 30 天，不計 (B)全年免稅額  $\times 6/365$  (C)全年免稅額  $\times 1/12$  (D)全年免稅額  $\times 1$
- 22 自己用過圖書上網拍賣，其出售所得，應列入綜合所得稅何項所得？  
(A)其他所得 (B)財產交易所得 (C)免稅所得 (D)營利所得
- 23 營利事業 93 年度工作獎金遲至 94 年 1 月 10 日發給，所得員工如何申報綜合所得稅？  
(A)併入 93 年度所得總額 (B)併入 94 年度所得總額  
(C)工作獎金為免稅所得 (D)採 10% 分離課稅
- 24 家庭不幸，因喪親人而有喪葬費支出 200 萬元，申報綜合所得稅可列入扣除額多少？  
(A)全數列入 (B) 100 萬元 (C) 20 萬元 (D)全數不列入
- 25 綜合所得稅之扣除額有兩種，一是標準扣除額，二是列舉扣除額，其適用方法是：  
(A)兩者擇用其一  
(B)兩者併計合列  
(C)兩者擇用其一，但所得額達 500 萬以上者，限採列舉扣除額  
(D)兩者併計合列，但單身者限採標準扣除額
- 26 因車禍和解賠償受害人之人身傷害 200,000 元，列入受害人何項所得？  
(A)免稅所得 (B)其他所得  
(C)其他所得，但得減除醫費支出 (D)其他所得，但得減除醫費支出暨食補費用
- 27 加值型營業人進口貨物時，如何課徵營業稅？  
(A)適用零稅率 (B)自行向稽徵機關申報繳納  
(C)緩課營業稅 (D)由海關代徵之
- 28 職業學校不對外營業之實習商店所銷售之貨物或勞務，如何課徵營業稅？  
(A)每月為一期自行申報 (B)每二月為一期自行申報  
(C)每三月為一期由稽徵機關發單開徵 (D)免稅
- 29 農產品批發市場之承銷人，其營業稅之稅率為多少？  
(A) 0.1% (B) 1% (C) 5% (D)免稅
- 30 肩挑負販沿街叫賣者銷售之貨物，其營業稅課徵方法是：  
(A)免徵營業稅 (B)同小規模營業人 (C)自行申報 (D)採行商稅
- 31 下列何項營業人不得扣抵進項稅額？  
(A)慰勞軍隊之貨物 (B)交際應酬之貨物 (C)自用載貨小汽車 (D)員工上下班用交通車
- 32 個人捐贈 200,000 元給佛光山轉作救災用款，在綜合所得總額多少%以內可作為捐贈扣除額？  
(A)全數列入 (B) 10% (C) 20% (D)全數不列入
- 33 政府機關頒發參加運動比賽績優者之教練獎勵金，列入綜合所得稅中何項所得？  
(A)免稅所得 (B)執行業務所得 (C)變動所得 (D)機會所得
- 34 股票上市公開買賣，目前係課徵：  
(A)證券交易所得稅 (B)證券交易稅  
(C)證券交易所稅暨證券交易稅 (D)營業稅暨財產交易稅
- 35 李生年滿 17 歲，現住高雄，年薪 300,000 元，李父現住台北，李生父子應否合併申報綜合所得稅？  
(A)李生未滿 20 歲，合併申報 (B)李生已能獨立生活，單獨申報  
(C)李生出具同意書時，合併申報 (D)父子分居，單獨申報
- 36 綜合所得稅所稱薪資所得，是指下列何項？  
(A)警察人員英勇緝盜而獲頒之獎賞金 (B)表演人員之演技收入  
(C)代書之業務收入 (D)會計師簽證案件收入
- 37 經常居住我國境內之國民，就其在我國境外之財產為贈與者，應否課徵贈與稅？  
(A)免稅 (B)應稅，相同境內 (C)應稅，贈與總額減半 (D)應稅，贈與稅額減半
- 38 久居國外之僑民死亡，應否課徵遺產稅？  
(A)課徵我國境內遺產 (B)課徵我國境內及境外遺產  
(C)課徵境內外遺產，境外遺產總額減半 (D)免稅

- 39 遺產稅納稅義務人納稅確有困難，得申請分期繳納，但應納稅款必須達到一定金額以上，此項金額是：  
(A) 20 萬元 (B) 30 萬元 (C) 50 萬元 (D) 100 萬元
- 40 贈與稅之納稅義務人爲贈與人，但贈與人有下列何種情形，以受贈人爲納稅義務人？  
(A)事後反悔 (B)突陷經濟困境 (C)行蹤不明 (D)逾期未繳
- 41 遺產稅納稅義務人，必要時得申請稽徵機關核准繳納期限延期二個月，其申請要件爲：  
(A)繳納期限後十日內 (B)繳納期限內 (C)應納稅額 10 萬元以上 (D)應納稅額 20 萬元以上
- 42 遺產及贈與稅法上所稱經常居住我國境內一詞，其定義係指在我國境內無住所而有居所，且在死亡事實或贈與行爲發生前二年內，居留我國境內達到多少天者？  
(A)每年各逾 183 天 (B)二年合計逾 366 天 (C)每年各逾 182 天 (D)二年合計逾 365 天
- 43 父親以資金購買新建房屋一幢，並登記兒子名義取得所有權，應否課徵贈與稅？  
(A)以購買資金課稅 (B)以購買資金課稅，但稅額減半  
(C)免稅 (D)以不動產時價課稅
- 44 三親等間財產之買賣，應否課徵贈與稅？  
(A)以贈與論課稅 (B)要求提供確實支付之資金證明  
(C)通常買賣交易 (D)如經公證程序，視爲正當
- 45 遺產稅最高之稅率是：  
(A) 45% (B) 50% (C) 55% (D) 60%
- 46 被繼承人死亡前在多少年之內，繼承之財產已納遺產稅者，不再計入遺產總額？  
(A) 2 年 (B) 3 年 (C) 4 年 (D) 5 年
- 47 下列何項可以不計入遺產總額？  
(A)捐贈於被繼承人死亡後成立之財團法人 (B)被繼承人自己創作之藝術品，價值七十萬元  
(C)被繼承人日常生活必需之汽車，價值九十萬元 (D)被繼承人職業上之工具，價值六十萬元
- 48 公司營利事業負責人經營不善，負責人慨捐 200 萬元作爲員工發薪之用，負責人亦得到薪資 10 萬元，如應課徵贈與稅，其計徵之贈與額爲多少？  
(A) 200 萬元 (B) 100 萬元 (C) 90 萬元 (D) 0
- 49 父親分五次贈與女兒現金，時間分別是：92 年 11 月 3 日 30 萬元，92 年 11 月 4 日 20 萬元，92 年 12 月 30 日 10 萬元，93 年 4 月 1 日 40 萬元，93 年 11 月 3 日 90 萬元；請問以 93 年 11 月 3 日爲計算日，應申報贈與總額爲多少？  
(A) 130 萬元 (B) 140 萬元 (C) 160 萬元 (D) 190 萬元
- 50 稽徵機關對於營業人將統一發票轉供他人使用，得停止其營業，最長不得超過多久？  
(A) 3 個月 (B) 6 個月 (C) 9 個月 (D) 一年
- 51 農耕機用之橡膠輪胎如何課徵貨物稅？  
(A)從價徵收 15% (B)從價徵收 10% (C)從價徵收 5% (D)免稅
- 52 大客車用之橡膠輪胎如何課徵貨物稅？  
(A)從價徵收 15% (B)從價徵收 10% (C)從價徵收 5% (D)免稅
- 53 下列何項飲料品從價徵收 8% 貨物稅？  
(A)稀釋天然果蔬汁 (B)純天然果汁 (C)純天然蔬菜汁 (D)濃縮果漿
- 54 下列何項並未列在電器類中的貨物稅項目？  
(A)除濕機 (B)洗衣機 (C)冷暖氣機 (D)錄音機
- 55 貨物稅小客車項目，人數是包括駕駛人座位在內計算的，下列何者就是所稱的小客車？  
(A) 5 人座以下載人汽車 (B) 5 人座以下客貨兩用車  
(C) 9 人座以下載人汽車 (D) 9 人座以下客貨兩用車
- 56 國產貨物之完稅價格是以產製廠商之銷貨價格減除內含貨物稅計算之，所稱銷售價格，是指產製廠商何月份之價格？  
(A)當月份售予批發商之價格 (B)上月份售予批發商之價格  
(C)當月份及上月份售予批發商價格之平均數 (D)當月份及前二月份售予批發商價格之平均數
- 57 產製廠商當月份出廠之應納貨物稅款，應於次月幾日以前自行向公庫繳納？  
(A) 10 日 (B) 15 日 (C) 20 日 (D) 30 日
- 58 營業人申報之溢付稅額，下列何項應由稽徵機關查明後退還現金？  
(A)進貨 (B)費用 (C)勞務 (D)固定資產
- 59 稽徵機關對於貨物稅廠商涉嫌逃漏稅進行搜索，而獲司法機關同意，應於搜索票簽發後幾日之內執行完畢？  
(A)當日 (B) 3 日 (C) 7 日 (D) 10 日

- 60 下列何項不能列入免徵貨物稅？  
(A)運銷國外者 (B)參加展覽並不出售者  
(C)捐贈慈善團體者 (D)經國防部核定直接供軍用者
- 61 自用住宅用地係指土地所有權人於該住宅用地無出租、無營業外，下列何項亦是構成要件之一？  
(A)無欠稅情形 (B)無抵押權設定 (C)違建已清除 (D)辦竣戶籍登記
- 62 申請自用住宅用地稅率課徵土地增值稅以一次為限，所稱一次之限制，是指下列何項？  
(A)標的土地 (B)標的土地三年內不再優惠  
(C)所有權人 (D)所有權人三年內不再優惠
- 63 都市土地面積未超過三公畝部分之自用住宅用地，其地價稅稅率為下列何項？  
(A)千分之二 (B)千分之五 (C)千分之十 (D)千分之十五
- 64 地價稅基本稅率是：  
(A)千分之二 (B)千分之五 (C)千分之十 (D)千分之十五
- 65 土地所有權人與其配偶及其某項親屬，適用自用住宅用地稅率繳納地價稅者，以一處為限，文中某項親屬是指：  
(A)受扶養成年親屬 (B)受扶養未成年親屬 (C)父母 (D)岳父母
- 66 繼承而移轉之土地，應否課徵土地增值稅？  
(A)免徵 (B)適用 10% 稅率  
(C)都市土地面積三公畝部分，適用 10% 稅率 (D)應徵稅額減半
- 67 配偶相互贈與之土地，下列何項不在免徵範圍？  
(A)田賦 (B)契稅 (C)贈與稅 (D)土地增值稅
- 68 計算土地增值稅額，下列何項為必要參考資料之一？  
(A)市價 (B)成交買賣價 (C)政府拍賣價 (D)政府發布之物價指數
- 69 新建自用住宅未滿一年，因移轉而申請依自用住宅稅率課徵時，該自用住宅之評定現值與所占基地公告土地現值百分比應達到多少以上？  
(A) 20% (B) 15% (C) 10% (D) 0%
- 70 土地所有權人申請以自用住宅稅率課徵地價稅，應於何時申請，對當期地價稅始生優惠效力？  
(A)繳納期限前 (B)地價稅開徵前 (C)地價稅開徵前 30 日 (D)地價稅開徵前 40 日
- 71 土地所有權人在何種情形得申請稽徵機關指定使用人代繳其使用部分之地價稅？  
(A)占用 (B)權屬不明 (C)無人管理 (D)重劃期間
- 72 小規模營業人銷貨開立銀貨兩訖之收據，應否課徵印花稅？  
(A)依銀錢收據貼印花 (B)依買賣動產契據貼印花 (C)依承攬契據貼印花 (D)未在課徵範圍
- 73 違反印花稅法不貼印花稅票或貼用不足稅額者，除補貼印花稅票外，另按漏貼稅額處罰多少倍罰鍰？  
(A) 5 倍 (B) 10 倍 (C) 15 倍 (D) 5 倍至 15 倍
- 74 下列何項免納印花稅？  
(A)催索帳款之帳單 (B)買賣動產所立之契據 (C)收款回執單據 (D)承印印刷品契約
- 75 農民出售本身生產之農產品，所出具之收據，應否課徵印花稅？  
(A)依銀錢收據貼印花 (B)依買賣動產契據貼印花 (C)依承攬契據貼印花 (D)免納印花稅
- 76 房屋發生買賣移轉而尚有欠稅時，稽徵機關有何清欠措施？  
(A)立即發單催繳 (B)立即移送執行  
(C)責付房屋承受人具保催繳 (D)不辦理移轉登記等
- 77 請指出何項房屋是減半徵收房屋稅者？  
(A)受重大災害，毀損面積佔整棟面積五成以上者 (B)政府平價配售之平民住宅  
(C)無償供政府機關公用者 (D)專供飼養禽畜之房舍
- 78 下列房屋何項不在免徵房屋稅之範圍內？  
(A)完成財團法人登記之私立學校校舍 (B)政府配供貧民居住之房屋  
(C)營業用房屋現值在新台幣十萬元以下者 (D)專供祭祀用之宗祠
- 79 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？  
(A)六分之一 (B)五分之一 (C)四分之一 (D)三分之一
- 80 私有醫院房屋依何類稅率課徵房屋稅？  
(A)住家用 1.38% (B)營業用 3% (C)非住非營 1.5% 至 2.5% (D)免稅