

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。

- 依遺產及贈與稅法規定，經常居住中華民國境內之中華民國國民死亡時遺有財產者，其課徵遺產稅之範圍包括下列何者？
(A)僅限在中華民國境內之財產，不含境外之財產
(B)僅限在中華民國境外之財產，不含境內之財產
(C)應包括在中華民國境內及境外之財產
(D)應包括在中華民國境內或境外之財產
- 按土地稅法之規定，土地所有權人之地價總額未超過土地所在地直轄市或縣(市)累進起點地價者，其地價稅按多少之稅率徵收？
(A)千分之一 (B)千分之三 (C)千分之五 (D)千分之十
- 依所得基本稅額條例之規定，計算基本稅額時，100 年度個人及營利事業可以減除之扣除額各為新臺幣若干元？
(A)100 萬元、200 萬元 (B)200 萬元、100 萬元 (C)600 萬元、200 萬元 (D)1,000 萬元、600 萬元
- 張先生於 100 年 11 月自服務 30 年的某公司退休時，領取公司一次給付之退休金 500 萬元，其應申報之 100 年度退職所得為新臺幣多少元？
(A)0 元 (B)250,000 元 (C)500,000 元 (D)650,000 元
- 納稅義務人短漏報菸酒數量，有逃漏菸酒稅及菸品健康福利捐之現象，依菸酒稅法規定，除補徵菸酒稅及菸品健康福利捐外，按補徵金額罰幾倍之罰鍰？
(A)1 倍以下 (B)2 倍至 5 倍 (C)1 倍至 3 倍 (D)5 倍以下
- 特種貨物及勞務稅規定，在中華民國境內銷售達一定金額者課稅規定，下列敘述何者錯誤？
(A)9 人座以下之小客車完稅價格每輛達 250 萬元 (B)遊艇每艘銷售價格達 300 萬元
(C)玳瑁每件銷售價格達 50 萬元 (D)家具每件完稅價格達 50 萬元
- 依遺產及贈與稅法規定，經核准自遺產總額中扣除之生存配偶剩餘財產差額分配請求權者，應於收到免稅或繳清證明書多久內履行交付財產？
(A)3 個月內 (B)6 個月內 (C)9 個月內 (D)1 年內
- 依所得稅法規定，綜合所得淨額之扣除額項目中，下列何者是採兩者擇其一計算？
(A)財產交易損失與災害損失 (B)租金支出與購屋借款利息
(C)儲蓄投資特別扣除額與購屋借款利息 (D)醫藥費與保險費
- 依娛樂稅法規定，自動報繳娛樂稅代徵人每月代徵之稅款，應於何時前填用自動報繳書繳納？
(A)當月 15 日 (B)次月 10 日 (C)次月 15 日 (D)當月月底
- 依契稅條例規定，以不動產為信託財產，受託人依信託本旨移轉信託財產與委託人以外之歸屬權利人時，應由歸屬權利人估價立契，申報繳納何種契稅？
(A)贈與契稅 (B)買賣契稅 (C)交換契稅 (D)占有契稅
- 依土地稅法規定，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土地所有權，應如何課徵土地增值稅？
(A)按公告現值課徵 (B)按公告地價課徵 (C)減徵 50% (D)免徵
- 依土地稅法地價稅稅率之規定，下列敘述何者錯誤？
(A)按累進起點地價採累進稅率 (B)基本稅率為百分之一
(C)公共設施保留地一律免稅 (D)自用住宅之稅率為千分之二

- 13 我國現行稅法規定，當消費者物價指數較上次調整之指數累計上漲達 10% 以上時，將自次年起按上漲程度調整該項金額者，下列項目何者不適用該規定？
- (A) 綜合所得稅之課稅級距 (B) 遺產稅之免稅額
(C) 所得基本稅額條例之扣除額 (D) 贈與稅之免稅額
- 14 依加值型及非加值型營業稅法規定，查定課徵營業稅額之營業人，購買營業上使用之貨物或勞務，取得載有營業稅額之憑證，並依規定申報者，有若干稅額可在查定稅額內扣減？
- (A) 銷項稅額之百分之十 (B) 可扣抵進項稅額之百分之十
(C) 可扣抵進項稅額之百分之二十 (D) 銷項稅額之百分之二十
- 15 依加值型及非加值型營業稅法規定，自 100 年 9 月 1 日起進口菸品計算營業稅之課稅稅基為何？
- (A) 關稅完稅價格
(B) 關稅完稅價格加計進口稅
(C) 關稅完稅價格加計進口稅加計菸酒稅額
(D) 關稅完稅價格加計進口稅加計菸酒稅額或菸品健康福利捐
- 16 依加值型及非加值型營業稅法規定，加值型營業人申報營業稅產生溢付稅額時，應如何處理？
- (A) 因銷售適用零稅率貨物或勞務而溢付之營業稅，應留抵不可退稅
(B) 因取得固定資產而溢付之營業稅，應留抵不可退稅
(C) 因合併、轉讓、解散或廢止申請註銷登記者，其溢付之營業稅，可退稅
(D) 因出售固定資產所繳納之稅款，可退稅
- 17 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者為進口？
- (A) 貨物自國外進入中華民國境內政府核定之自由貿易港區
(B) 貨物自國外進入中華民國境內之物流中心
(C) 保稅貨物自保稅區進入中華民國境內之其他地區者
(D) 貨物自國外進入中華民國境內海關管理之保稅工廠
- 18 納稅義務人因稅捐稽徵機關適用法令錯誤、計算錯誤或其他可歸責於政府機關之錯誤，致溢繳稅款者，稽徵機關應查明退還，依稅捐稽徵法規定，其退還稅款之期限為何？
- (A) 以 2 年為限 (B) 不以 5 年為限 (C) 以 10 年為限 (D) 以 5 年為限
- 19 依稅捐稽徵法第 11-4 條規定，稅法或其他法律為特定政策所規定之租稅優惠，應明定實施年限並以達成合理之政策目的為限，不得過度。此項租稅優惠之擬訂，應先作何種評估？
- (A) 財政收入 (B) 租稅收入 (C) 稅式支出 (D) 財政支出
- 20 商品、原料、物料、在製品、製成品、副產品等存貨估價內涵，依所得稅法第 44 條規定，下列敘述何者錯誤？
- (A) 以實際成本為準
(B) 成本高於淨變現價值時，得以淨變現價值為準，跌價損失得列銷貨成本
(C) 淨變現價值係指決算日該項資產之當地市場價格
(D) 成本不明或淨變現價值無法合理預期時，由該管稽徵機關用鑑定或估定方法決定之
- 21 營利事業交際費之提列依稅法規定，下列敘述何者正確？
- (A) 普通申報只能按內銷銷貨淨額提列，外銷銷貨淨額不可提列
(B) 會計師簽證申報按進項淨額提列比率較普通申報為低
(C) 會計師簽證及普通申報，在不超過當年度外銷結匯收入總額 2% 範圍內，可列支特別交際應酬費
(D) 普通申報只能按內、外銷銷貨淨額提列
- 22 依所得稅法規定，營利事業帳載應付未付之帳款、費用、損失及其他各項債務，逾請求權時效尚未給付者，於時效消滅年度應如何處理？
- (A) 列為其他收入 (B) 列為損失
(C) 列為費用 (D) 違反憲法第 19 條租稅法律主義
- 23 依所得稅法有關扣除額計算之敘述，下列敘述何者錯誤？
- (A) 計算自用住宅購屋借款利息須先減除儲蓄投資特別扣除額
(B) 房屋租金支出只限納稅義務人、配偶及受扶養直系親屬才可減除
(C) 財產交易損失須先減除財產交易所得
(D) 儲蓄投資特別扣除額須先減除房屋租金支出
- 24 依所得稅法個人及營利事業取得 100 年短期票券利息所得之課稅規定為何？

- (A)兩者均採分離課稅
(B)個人採分離課稅、營利事業併入營利事業所得額
(C)個人併入綜合所得總額、營利事業併入營利事業所得額
(D)個人併入綜合所得總額、營利事業採分離課稅
- 25 依所得稅法規定，委託人爲營利事業，成立他益信託契約時，應由何人於成立年度課徵所得稅？
(A)委託人 (B)受益人 (C)委託人及受益人 (D)受託人
- 26 甲公司會計年度採曆年制，符合應申報暫繳之要件，依現行所得稅法規定，其 100 年度之暫繳申報，應於何時辦理？
(A)100 年 5 月 1 日至 5 月 31 日 (B)100 年 7 月 1 日至 7 月 31 日
(C)100 年 9 月 1 日至 9 月 30 日 (D)101 年 9 月 1 日至 9 月 30 日
- 27 依土地稅法規定，土地所有權人於出售自用住宅用地後，自完成移轉登記之日起，幾年內重購自用住宅用地，可申請就其已納土地增值稅內，退還其不足支付新購土地地價之數額？
(A)2 年 (B)3 年 (C)5 年 (D)7 年
- 28 下列何種稅目採從量課徵？
(A)使用牌照稅 (B)銀錢收據之印花稅 (C)證券交易稅 (D)期貨交易稅
- 29 關於契稅之課徵，下列敘述何者錯誤？
(A)分割契稅應由分割人申報納稅
(B)不依規定期限申報契稅者，每逾 2 日加徵 1% 滯納金
(C)稅捐機關收到申報案件後，應於 15 日內查定應納稅額
(D)檢舉逃漏契稅之獎金爲罰鍰之 20%
- 30 新建完成之房屋，若納稅義務人未於規定期限內申報房屋稅籍，因而發生漏稅者，除責令補繳應納稅額外，其應受之罰則爲？
(A)處所漏稅額 1 倍以下之罰鍰 (B)處所漏稅額 1.5 倍以下之罰鍰
(C)處所漏稅額 2 倍以下之罰鍰 (D)處所漏稅額 2.5 倍以下之罰鍰
- 31 土地所有權人出售自用住宅用地，適用 10% 優惠稅率課徵土地增值稅者，以一次爲限；但下列何者爲不以一次爲限的要件之一？
(A)出售前 3 年，無供營業使用或出租
(B)出售前持有該土地 6 年以上
(C)出售都市土地面積未超過 3.5 公畝
(D)出售前，所有權人或其配偶、未成年子女需在該地設有戶籍且持有該自用住宅連續滿 5 年
- 32 依現行土地稅法之規定，爲消除通貨膨脹所需增之土地增值，下列何者得按消費者物價總指數調整之？
(A)前次移轉時所申報之土地移轉現值 (B)土地改良費用
(C)工程受益費 (D)土地重劃費用
- 33 關於土地增值稅之納稅義務人，下列敘述何者錯誤？
(A)贈與土地，以受贈人爲納稅義務人 (B)土地出售者，以原所有權人爲納稅義務人
(C)繼承之土地，以繼承人爲納稅義務人 (D)土地設定典權者，以典權人爲納稅義務人
- 34 依現行遺產及贈與稅法之規定，有關贈與稅之課徵，下列敘述何者正確？
(A)完全採屬地主義課徵
(B)免稅額爲每年 200 萬元
(C)以顯著不相當之代價讓與財產者，其財產價值總額以贈與論
(D)納稅義務人應於核定稅額通知書送達之日起 2 個月內繳清稅款
- 35 依現行遺產及贈與稅法之規定，被繼承人死亡前 9 年所繼承之已納遺產稅的財產，應有多少百分比計入遺產總額課稅？
(A)20% (B)40% (C)60% (D)80%
- 36 李先生於 100 年 11 月 30 日將半年前繼承之一處房地，以 2,000 萬元出售，其應繳納之特種貨物或勞務稅稅額爲多少？

- (A)0 元 (B)200 萬元 (C)300 萬元 (D)400 萬元
- 37 依菸酒稅法之規定，下列何種酒類係按每公升酒精成分課徵酒稅？
(A)啤酒 (B)酒精 (C)料理酒 (D)蒸餾酒類
- 38 應稅貨物之產製廠商，逾規定補報期限仍未辦理申報繳納貨物稅者，若其調查核定之應納稅額為新臺幣 10 萬元，則其應加徵之怠報金應為多少？
(A)1 萬元 (B)2 萬元 (C)3 萬元 (D)9 萬元
- 39 依現行營業稅法之規定，下列何者之進項稅額得扣抵銷項稅額？
(A)為協助國防建設之貨物或勞務 (B)交際應酬之貨物或勞務
(C)自用乘人小汽車 (D)酬勞員工個人之貨物及勞務
- 40 營業稅之納稅義務人未依規定申請營業登記而營業者，下列何者不是其法律效果？
(A)移送法院強制執行 (B)追繳稅款
(C)按所漏稅額處 5 倍以下罰鍰 (D)停止其營業
- 41 有關現行加值型及非加值型營業稅之稅率之敘述，下列何者錯誤？
(A)加值型營業稅之徵收率與最高法定稅率相差 5 個百分點
(B)銀行業經營非專屬本業之銷售額適用稅率為 2%
(C)夜總會之營業稅稅率為 15%
(D)與外銷有關之勞務適用零稅率
- 42 有關我國現行加值型營業稅之敘述，下列何者正確？
(A)採稅額相減法計算稅額 (B)屬毛額型加值稅
(C)適用零稅率者表示全部產銷過程完全免稅 (D)其納稅義務人僅限以營利為目的之營業人
- 43 下列何種資產，不適用營利事業遇物價上漲達 25% 以上時進行資產重估價之規定？
(A)土地 (B)廠房 (C)遞耗資產 (D)無形資產
- 44 所得稅法有關營利事業盈虧互抵之規定，下列敘述何者錯誤？
(A)採後延方式，虧損可在以後 10 年之盈餘中扣除 (B)僅適用於公司組織之營利事業
(C)適用者須會計帳冊簿據完備 (D)適用者僅須在虧損年度採藍色申報書申報
- 45 關於營利事業之會計基礎的採用，下列敘述何者錯誤？
(A)營利事業均可依原有習慣選擇採用權責發生制或現金收付制
(B)公司組織僅可採用權責發生制
(C)合夥事業可選擇權責發生制或現金收付制
(D)會計制度之變更須於會計年度開始前向稽徵機關申報
- 46 總機構在中華民國境內經營海運業務之營利事業，符合一定條件並經核定者，自那一年度起得選擇依船舶淨噸位計算其營利事業所得額？
(A)99 年度 (B)100 年度 (C)101 年度 (D)102 年度
- 47 納稅義務人如為非中華民國境內居住之個人，其取得國內金融債券之利息，應按給付額扣取多少的稅款？
(A)10% (B)15% (C)20% (D)25%
- 48 依據現行所得稅法之規定，綜合所得稅的那一項扣除額基準不須依所得水準及基本生活變動情形，每 3 年評估一次？
(A)標準扣除額 (B)房屋租金支出 (C)薪資特別扣除額 (D)身心障礙特別扣除額
- 49 由海關代徵之國外輸入貨物的稅捐，其行政救濟程序準用下列何者之規定？
(A)稅捐稽徵法 (B)貨物稅條例
(C)加值型及非加值型營業稅法 (D)關稅法
- 50 欠繳應納稅捐之納稅義務人，若有移轉財產、逃避稅捐執行之跡象者，稅捐稽徵機關應先執行下列那項程序，財政部始得將之函請內政部入出國及移民署限制出境？
(A)移送法院強制執行 (B)聲請法院就其財產實施假扣押
(C)限制其註銷之登記 (D)禁止其財產設定他項權利