

## 97 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。

- 依稅捐稽徵法規定，中華民國境內居住之個人或在中華民國境內之營利事業，其已確定之應納稅捐逾法定繳納期限尚未繳納完畢，所欠繳稅款及已確定之罰鍰單計或合計達新臺幣多少金額以上者，得予限制其出境？  
(A)個人 50 萬元、營利事業 100 萬元  
(B)個人 50 萬元、營利事業 150 萬元  
(C)個人 100 萬元、營利事業 150 萬元  
(D)個人 100 萬元、營利事業 200 萬元
- 依所得稅法規定，綜合所得稅適用儲蓄投資特別扣除額之所得，包括下列何者？  
(A)郵政存簿儲金之利息  
(B)短期票券之利息  
(C)金融機構存款利息  
(D)96 年 1 月 1 日起公債、公司債、金融債券之利息
- 依所得稅法規定，下列何者非屬於綜合所得稅列舉扣除額項目？  
(A)對公益慈善團體之捐贈 (B)健保費 (C)房屋租金支出 (D)財產交易損失
- 依稅捐稽徵法規定，查定課徵之營業稅，其核課期間為多長？  
(A)1 年 (B)3 年 (C)5 年 (D)7 年
- 納稅義務人對於核定稅捐之處分如有不服，依核定稅額通知書所載有應納稅額或應補徵稅額者，應於繳款書送達後，於何時申請復查？  
(A)繳納期間屆滿日起算三十日內  
(B)繳納期間屆滿翌日起算三十日內  
(C)繳納期間屆滿日起算六十日內  
(D)繳納期間屆滿翌日起算六十日內
- 我國於民國 87 年實施「兩稅合一」後，營利事業所繳納之營利事業所得稅，於盈餘分配時，由股東將獲配之股利總額所含之稅額，可於下列何種稅目中扣抵？  
(A)營利事業所得稅 (B)營業稅  
(C)綜合所得稅 (D)綜合所得稅或營利事業所得稅
- 信託契約成立時，明定信託利益之全部或一部之受益人為非委託人者，在何種情形下該受益人應將享有信託利益之權利價值，併入成立年度之所得額，課徵所得稅？  
(A)委託人為個人，受益人為個人  
(B)委託人為營利事業，受託人為個人  
(C)委託人為個人，受託人為營利事業  
(D)委託人為營利事業，受益人為個人
- 依所得稅法規定，綜合所得總額之歸類，下列何者敘述錯誤？  
(A)員工紅利歸屬於其他所得  
(B)資遣費歸屬於退職所得  
(C)稿費、版稅收入歸屬於執行業務所得  
(D)歲費歸屬於薪資所得
- 依所得稅法規定，下列那一項所得是採分離課稅，不併入綜合所得總額申報？  
(A)股利總額  
(B)個人非因執行職務死亡，遺族所領之撫卹金  
(C)退休金超過免稅額部分  
(D)告發獎金
- 依勞工退休金條例規定，自願提繳之退休金或年金保險費，合計在每月工資多少百分比範圍內，不計入提繳年度薪資所得課稅？  
(A)百分之三 (B)百分之六 (C)百分之十 (D)百分之十五

- 11 依所得稅法規定，下列何類所得在計算綜合所得總額時，稅法未定有成本費用之減除？  
(A)其他所得 (B)執行業務所得  
(C)競技競賽及機會中獎之獎金或給與 (D)退職所得
- 12 依所得稅法規定，有關變動所得課稅方式之敘述何者正確？  
(A)所得採全額免稅 (B)所得採分離課稅  
(C)所得採減半課稅 (D)分期領取之撫卹金屬於變動所得
- 13 王先生為國小老師，97年8月1日服務滿29年6個月退休，該年度計領取服務薪資35萬元，及退休金400萬元，請問王先生應如何申報97年度綜合所得總額？  
(A)薪資所得35萬元，退職所得0元 (B)薪資所得0元，退職所得0元  
(C)薪資所得0元，退職所得400萬元 (D)薪資所得35萬元，退職所得400萬元
- 14 依所得稅法規定，個人將財產出租，收有押金或任何款項類似押金者，如何申報綜合所得總額？  
(A)將押金按郵政儲金一年期定期儲金固定利率，計算租賃收入，並可減除成本費用  
(B)將押金按郵政儲金一年期定期儲金固定利率，計算租賃收入，但不可減除成本費用  
(C)不須計算租賃收入  
(D)將押金按放款利率，計算租賃收入，並可減除成本費用
- 15 依所得稅法規定，個人財產交易所得之財產原為繼承或贈與而取得，其成本應如何認定？  
(A)以繼承或受贈時之市價 (B)以繼承或受贈時之時價 (C)以出售時之市價 (D)以出售時之時價
- 16 現行計算綜合所得稅額時，下列各項目之金額，何者不適用消費者物價指數調整？  
(A)退職所得 (B)殘障特別扣除額 (C)教育學費特別扣除額 (D)課稅級距
- 17 依所得稅法規定，公司組織營利事業申報營利事業所得稅時，應採用下列何種會計基礎？  
(A)權責基礎 (B)現金基礎  
(C)聯合基礎 (D)自行選擇權責基礎或現金基礎
- 18 依所得稅法規定，買賣業營利事業所得額之計算公式，下列何者錯誤？  
(A)銷貨 - (銷貨退回 + 銷貨折讓) - 銷貨成本 = 銷貨毛利  
(B)期初存貨 - [進貨 - (進貨退出 + 進貨折讓)] + 進貨費用 + 期末存貨 = 銷貨成本  
(C)銷貨毛利 - (銷售費用 + 管理費用) = 營業淨利  
(D)營業淨利 + 非營業收益 - 非營業損失 = 純益額 (即所得額)
- 19 依所得稅法規定，下列各種所得，何者非屬免稅所得？  
(A)取自個人贈與之財產  
(B)人身保險之保險給付  
(C)各級公私立學校辦理入學考試，發給辦理試務工作人員之各種工作費用  
(D)依法經營對外營業消費合作社之盈餘
- 20 納稅義務人如發現繳納通知文書有記載、計算錯誤時，於規定繳納期間內，得要求稅捐稽徵機關作何種處理？  
(A)復查 (B)訴願 (C)行政訴訟 (D)查對更正
- 21 所得稅法各種固定資產之耐用年數，依固定資產耐用年數表規定；但為防止水污染或空氣污染所增置之設備，其耐用年數得縮短為幾年？  
(A)1年 (B)2年 (C)3年 (D)5年
- 22 依菸酒稅法規定，有關於酒稅之徵收時點，下列敘述何者錯誤？  
(A)菸酒出廠時 (B)菸酒進口時  
(C)菸酒在廠內供消費者 (D)在便利商店出售菸酒時

- 23 依我國遺產及贈與稅法規定，下列何者不計入遺產總額？  
(A)遺贈人以遺囑捐贈存款成立財團法人之存款 (B)被繼承人自己創作之著作權  
(C)被繼承人死亡前 5 年內繼承之財產免納遺產稅者 (D)被繼承人職業上之工具不限金額
- 24 納稅義務人遺產稅應納稅額為 50 萬元，但一次繳納現金確有困難，依遺產及贈與稅法規定，其得於納稅期限內向該管稽徵機關申請核准之繳納稅款方式，下列何者為不正確？  
(A)延期 2 個月繳納 (B)申請分 12 期以內繳納 (C)以課徵標之物抵繳 (D)以易於變價實物抵繳
- 25 依遺產及贈與稅法規定，下列何者死亡時，其在境外遺有之財產應課徵我國遺產稅？  
(A)非中華民國國民 (B)經常居住在中華民國境外之中華民國國民  
(C)經常居住在中華民國境內之中華民國國民 (D)經常居住在中華民國境內之非中華民國國民
- 26 依遺產及贈與稅法規定，遺產稅的免稅額，每遇消費者物價指數，較上次調整累計上漲達多少百分比時，得自次年起按上漲程度調整之？  
(A)百分之三 (B)百分之五 (C)百分之十 (D)百分之二十五
- 27 依遺產及贈與稅法規定，下列親屬中，那一個人就算有重度以上殘障，計算遺產稅時也不能加扣殘障特別扣除額？  
(A)配偶 (B)子女 (C)父母 (D)祖父母
- 28 陳先生贈與其妻子一塊土地，市價值 1,000 萬元，土地之公告現值為 600 萬元，公告地價為 350 萬元，則陳先生之贈與總額應為若干元？  
(A) 0 元 (B) 350 萬元 (C) 600 萬元 (D) 1,000 萬元
- 29 依所得稅法規定，有關「稅額扣抵比率」之敘述下列何者錯誤？  
(A)計算公式為「股東可扣抵稅額帳戶餘額÷87 年度或以後年度之累積未分配盈餘帳戶餘額」  
(B)稅額扣抵比率之計算以四捨五入計算至小數點以下第三位為止  
(C)累積未分配盈餘未加徵 10%營利事業所得稅者為 33.33%  
(D)累積未分配盈餘已加徵 10%營利事業所得稅者為 48.15%
- 30 依加值型及非加值型營業稅法規定，加值型營業人購買下列何種貨物或勞務，其進項稅額得扣抵銷項稅額？  
(A)交際應酬用之貨物或勞務 (B)酬勞員工個人之貨物或勞務  
(C)對政府捐獻之貨物 (D)非供附屬業務使用之貨物或勞務
- 31 加值型營業人申報營業稅產生之溢付稅額，下列何種情形，稽徵機關不退還該稅額？  
(A)因銷售適用零稅率之貨物而溢付 (B)因取得固定資產而溢付  
(C)因合併申請註銷登記者 (D)因銷售國內之貨物而溢付
- 32 查定計算營業稅額之營業人，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，如其進項稅額 10%超過查定稅額者，其超過之稅額應如何處理？  
(A)不予計算 (B)得申請退稅 (C)次期得繼續扣減 (D)由營業人自行決定
- 33 營業人如有開立統一發票記載不實者，除通知限期改正外，應處罰之罰鍰為若干？金額最低不得少於新台幣多少元？最高不得超過新台幣多少元？  
(A)統一發票銷售額 1%，最低 1,500 元，最高 15,000 元  
(B)統一發票銷售額 3%，最低 1,200 元，最高 12,000 元  
(C)統一發票銷售額 5%，最低 1,500 元，最高 15,000 元  
(D)統一發票銷售額 5%，最低 1,200 元，最高 12,000 元
- 34 按加值額計稅之應稅營業人甲公司，將所生產之飲料免費供給員工飲用，本期帳列該等飲料成本共 15,000 元，含稅時價為 18,900 元，則該公司此項行為之營業稅銷售額為何？  
(A) 0 元 (B) 15,000 元 (C) 18,000 元 (D) 18,900 元
- 35 依加值型及非加值型營業稅法，有關營業稅之「零稅率」規定與「免稅」規定，下列敘述何者正確？  
(A)「零稅率」為應稅但稅率為零，「免稅」則為不課稅  
(B)二者之進項稅額皆不可申報扣抵  
(C)二者之進項稅額皆可申報扣抵  
(D)「零稅率」之進項稅額不可申報扣抵，「免稅」之進項稅額可申報扣抵

- 36 王先生持有台中市一地，該地 96 年公告地價 200 萬元，公告現值 320 萬元，市價 350 萬元，王先生未申報地價，則計徵地價稅之課稅地價為多少元？  
(A) 160 萬元 (B) 200 萬元 (C) 320 萬元 (D) 350 萬元
- 37 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，應於幾年內重購自用住宅用地，才能依規定申請退還其已繳納之土地增值稅？  
(A) 1 年 (B) 2 年 (C) 3 年 (D) 5 年
- 38 依土地稅法規定，下列選項何者非屬免徵土地增值稅之範圍？  
(A) 因繼承而移轉之土地 (B) 因受贈而取得之土地  
(C) 各級政府受贈之私有土地 (D) 各級政府出售之公有土地
- 39 依土地稅法規定，地價稅之計算，下列敘述何者錯誤？  
(A) 地價稅以各直轄市或縣（市）之地價總額歸戶課稅 (B) 地價稅基本稅率為千分之十  
(C) 以累進起點地價為計算基準 (D) 採超額累進最高稅率為千分之五十
- 40 依土地稅法規定，下列何種土地移轉方式，土地增值稅之納稅義務人為取得所有權人？  
(A) 贈與 (B) 交換 (C) 買賣 (D) 政府徵收
- 41 營利事業基本所得額之計算，係以所得稅法規定之下列何項數額為基準，加計所得基本稅額條例第 7 條各項所得額後之合計數？  
(A) 營業收入 (B) 營業毛利 (C) 營業淨利 (D) 課稅所得額
- 42 依契稅條例規定，下列何者不屬於課徵契稅之時點？  
(A) 買賣 (B) 抵押 (C) 交換 (D) 占有
- 43 依房屋稅條例規定，下列何者非為房屋稅之納稅義務人？  
(A) 房屋所有人 (B) 出典人 (C) 受託人 (D) 使用人
- 44 依關稅法規定，我國關稅之課徵標的為下列何者？  
(A) 進口貨物 (B) 出口貨物 (C) 進出口貨物 (D) 進口勞務
- 45 依關稅法規定，應徵之關稅、滯納金或罰鍰，自確定之翌日起，幾年內未經徵起者，不再徵收？  
(A) 3 年 (B) 5 年 (C) 7 年 (D) 8 年
- 46 依關稅法規定，進口貨物以低於同類貨物之正常價格輸入，致損害中華民國產業者，除依海關進口稅則徵收關稅外，應該有何作為？  
(A) 另徵適當之平衡稅 (B) 另徵適當之反傾銷稅 (C) 另徵適當之報復關稅 (D) 提高關稅稅率
- 47 依貨物稅條例規定，國外進口之貨物其貨物稅之稅基為下列何者？  
(A) 關稅之完稅價格 (B) 關稅之完稅價格及進口稅捐  
(C) 關稅之完稅價格、進口稅捐與貨物稅 (D) 關稅之完稅價格、進口稅捐與營業稅
- 48 納稅義務人 97 年度有購買自用住宅借款利息支出，此外，另有子女在外就學之租金支出，均已取具規定之支出證明，應如何申報綜合所得稅？  
(A) 二筆支出皆可依規定申報列舉扣除額 (B) 二筆支出皆可依規定申報特別扣除額  
(C) 二筆支出擇一申報列舉扣除額 (D) 二筆支出擇一申報特別扣除額
- 49 贈與人在 1 年內贈與他人之財產，何時應向主管稽徵機關辦理贈與稅申報？  
(A) 任何贈與行為發生後 30 日內  
(B) 任何贈與行為發生後 2 個月內  
(C) 贈與總值超過贈與稅免稅額之贈與行為發生後 30 日內  
(D) 贈與總值超過贈與稅免稅額之贈與行為發生後 2 個月內
- 50 依稅法規定，下列何者非屬於扣繳類目之所得？  
(A) 薪資所得 (B) 租賃所得 (C) 財產交易所得 (D) 執行業務所得