

108年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
108年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：3607
頁次：8-1

考試別：身心障礙人員考試
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，納稅義務人自動向稅捐稽徵機關補報並補繳所漏稅款者，凡屬未經檢舉及未經稅捐稽徵機關或財政部指定之調查人員進行調查之案件，除應補繳稅款外，其利息之加計與否及赦免之處罰為何？
(A)不加計利息，只免除行為罰及漏稅罰
(B)加計利息，行為罰、漏稅罰及刑事責任之刑責均免除
(C)加計利息，免行為罰、漏稅罰但不免除刑事罰
(D)不需加計利息，亦不處罰
- 依納稅者權利保護法條規定，107 年度中央主管機關公告當年度每人基本生活所需之費用新臺幣（以下同）17.1 萬元，設陳君本人、配偶及受扶養親屬共計 5 人，免稅額為 44 萬元，標準扣除額為 24 萬元，薪資所得特別扣除額 20 萬元，儲蓄投資特別扣除額 5 萬元，教育學費特別扣除額 2.5 萬元，試問陳君一家申報綜合所得稅時可減除之基本生活費差額為若干元？
(A)85.5 萬元 (B)12.5 萬元 (C)10 萬元 (D)0 元
- 依所得基本稅額條例規定，個人基本所得額之計算，係以綜合所得淨額為基準，下列何者非屬於計入之加項？
(A)私募證券投資信託基金之受益憑證之交易所得 50 萬元
(B)受益人與要保人非屬同一人之年金保險，受益人受領之保險給付 100 萬元
(C)依所得稅法規定選擇分開計算應納稅額之股利 1,000 萬元
(D)未計入綜合所得總額之非中華民國來源所得 80 萬元
- 107 年李君（50 歲）有薪資所得新臺幣（以下同）80 萬元，獲配股利所得 20 萬元，買賣國內證券交易所得 10 萬元；其妻（45 歲）有薪資所得 18 萬元，金融機構利息 5 萬元，境內公司債利息 10 萬元，試問李君一家申報綜合所得稅之相關資料，下列何者錯誤？
(A)薪資所得特別扣除額為 38 萬元 (B)財產交易所得為 10 萬元
(C)股利所得可減除稅額為 1.7 萬元 (D)儲蓄投資特別扣除額 5 萬元

- 5 以不動產作為信託財產標的時，依相關稅務法令課稅規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)訂立契約時，信託財產移轉不涉及任何租稅義務
 - (B)信託存續期間產生之所得，受益人需課徵綜合所得稅
 - (C)信託期間之地價稅，納稅義務人為受託人
 - (D)依信託本旨移轉信託土地與委託人以外之歸屬權利人時，土地增值稅納稅義務人為受託人
- 6 依所得稅法規定，境內居住者 107 年 8 月出售房屋及土地交易所得相關課稅規定，下列敘述何者正確？
- (A)出售 103 年 5 月購入之房地，房屋交易所得課徵綜合所得稅、土地交易所得課徵土地增值稅
 - (B)出售 104 年 10 月購入之房地，房地交易所得課徵所得稅、土地交易所得不課徵土地增值稅
 - (C)出售 106 年 10 月購入之房地，房地交易所得課徵所得稅、土地交易所得不課徵土地增值稅
 - (D)出售 105 年 5 月購入之房地，房屋交易所得課徵綜合所得稅、土地交易所得課徵土地增值稅
- 7 依所得稅法規定，總機構在中華民國境內之營利事業有下列各項所得，何者不必計入營利事業所得額課徵所得稅？①投資境外公司獲配之股利 ②投資於國內其他營利事業獲配之股利 ③出售境外房地之交易所得 ④出售國內上市股票交易之所得 ⑤取自境內個人贈與之財產
- (A)①②④ (B)②④⑤ (C)③④⑤ (D)①③⑤
- 8 納稅義務人持有 105 年以後購入之房屋及土地，出售時所得稅適用自住租稅優惠之條件，下列敘述何者錯誤？
- (A)個人與其配偶及未成年子女辦竣戶籍登記、持有並居住於該房屋連續滿 6 年
 - (B)交易前 6 年內，無出租、供營業或執行業務使用
 - (C)個人與其配偶及已成年子女於交易前 6 年內未使用優惠
 - (D)房地交易所得 400 萬元內免稅
- 9 依各相關稅法規定，下列項目何者不適用以消費者物價指數連動調整金額？
- (A)土地增值稅之前次移轉現值
 - (B)免計入個人基本所得額之海外所得金額
 - (C)遺產稅之免稅額
 - (D)綜合所得稅之身心障礙特別扣除額

- 10 有關 107 年各稅稅率，依現行法令規定，下列敘述何者錯誤？
- (A) 營利事業所得稅採單一稅率 20%
 - (B) 一般土地土地增值稅採累進稅率 20%、30%、40%
 - (C) 綜合所得稅採累進稅率 5%、12%、20%、30%、40%
 - (D) 遺產稅採累進稅率 10%、15%、20%
- 11 設甲公司國內總公司 107 年度所得額為新臺幣（以下同）2,500 萬元，在香港分支機構當年度所得額為 1,500 萬元，已納當地所得稅 247.5 萬元，在美國分支機構當年度所得額為 2,000 萬元，已納當地所得稅 420 萬元，則甲公司當年度應納營利事業所得稅為多少元？
- (A) 412.5 萬元
 - (B) 425 萬元
 - (C) 500 萬元
 - (D) 532.5 萬元
- 12 乙公司於 107 年 8 月 1 日開業，107 年度營利事業課稅所得額為新臺幣 16 萬元，當年度應納營利事業所得稅額為若干元？
- (A) 20,000 元
 - (B) 28,800 元
 - (C) 30,400 元
 - (D) 32,000 元
- 13 丙公司於民國 107 年 1 月 1 日購置乘人小客車一輛 5,000,000 元供總經理使用，外加進項稅額 5%，設殘值 800,000 元，耐用年限 5 年，按平均法提列折舊。若丙公司為一般營利事業，申報 107 年度營利事業所得稅可提列多少折舊額？
- (A) 840,000 元
 - (B) 466,190 元
 - (C) 423,810 元
 - (D) 420,000 元
- 14 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者應課徵營業稅？
- (A) 出售土地
 - (B) 網購進口貨物
 - (C) 醫院提供之醫療勞務
 - (D) 銷售未經加工的生鮮農漁產品
- 15 依加值型及非加值型營業稅法，下列有關營業稅之課徵，何者敘述錯誤？
- (A) 加值型營業稅採一般稅額計算，非加值型營業稅採特種稅額計算
 - (B) 酬勞員工個人之貨物或勞務其進項稅額不得扣抵銷項稅額
 - (C) 適用免稅規定之營業人，得向財政部申請放棄免稅權利，但核准後 3 年內不得變更
 - (D) 加值稅體系營業人購置用於捐獻予私立大學之貨物其進項稅額得扣抵銷項稅額

- 16 有關小規模營業人課徵營業稅，依加值型及非加值型營業稅法規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)指平均每月銷售額未達 20 萬元之營業人
 - (B)營業稅稅率為 1%
 - (C)按特種稅額方式計算營業稅
 - (D)查定課徵營業稅額之營業人（已達起徵點），購買營業上使用之貨物或勞務並依規定申報者，可按其申報進項稅額作為扣減查定稅額之比例為 5%
- 17 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者不屬於視為銷售貨物？
- (A)營業人解散或廢止營業時，將餘存之貨物抵償債務
 - (B)以自己名義代為購買貨物交付與委託人
 - (C)因信託行為委託人將貨物移轉於受託人
 - (D)進口用於銷售之貨物轉供自用
- 18 依遺產及贈與稅法規定，被繼承人之配偶執行剩餘財產差額分配請求權，已申報自遺產總額中扣除者，納稅義務人於稽徵機關核發稅款繳清證明書之日起幾年內，未給付該請求權金額之財產，就未給付部分追繳應納稅賦？
- (A)1 年
 - (B)2 年
 - (C)3 年
 - (D)5 年
- 19 依我國目前遺產及贈與稅法與相關法規之規定，下列那些項目不計入遺產總額？①被繼承人死亡前 7 年繼承之財產 ②被繼承人自己創作之藝術品 ③被繼承人死亡時，給付其所指定受益人之人壽保險金額 ④被繼承人持有之公共設施保留地
- (A)①④
 - (B)②③
 - (C)②③④
 - (D)①②③
- 20 林大君於 107 年過世，遺有 2 位子女林一君及林二君，而林一君育有兩名子女及林二君育有三名子女，且林大君之子女及孫子女均年滿 20 歲，若林一君於 106 年過世，計算林大君所留遺產之應納稅額時，直系血親卑親屬扣除額為新臺幣若干元？
- (A)50 萬元
 - (B)100 萬元
 - (C)150 萬元
 - (D)200 萬元
- 21 王君 105 年 4 月 1 日出售自用住宅土地，申報移轉地價為 600 萬元，繳納土地增值稅 40 萬元，107 年 3 月 9 日重購自用住宅土地，申報移轉地價為 580 萬元，可申請退回土地增值稅多少元？
- (A)0 元
 - (B)10 萬元
 - (C)20 萬元
 - (D)30 萬元

- 22 依貨物稅條例規定，關於貨物稅之徵收，下列敘述何者錯誤？
(A)國產貨物之完稅價格以產製廠商之銷售價格減除內含貨物稅額計算之
(B)國外進口應稅貨物之完稅價格，應按關稅完稅價格加計進口稅捐之總額計算之
(C)進口應稅貨物之貨物稅，應向海關申報，並由海關於徵收關稅時代徵之
(D)納稅義務人國外進口之應稅貨物，未依規定申報，除補徵稅款外，按補徵稅額處 1~3 倍罰鍰
- 23 依土地稅法之規定，在保留期間仍為建築使用之都市計畫公共設施保留地，若為非自用住宅用地，則其地價稅如何徵收？
(A)免稅 (B)徵收率 10‰ (C)徵收率 6‰ (D)徵收率 2‰
- 24 現行特種貨物及勞務稅及加值型與非加值型營業稅稅額計算之規定，下列敘述何者錯誤？
(A)特種貨物及勞務稅稅基之銷售價格應加計貨物稅額及營業稅額
(B)加值型營業稅稅基之銷售價格應加計貨物稅額及營業稅額
(C)特種貨物及勞務稅徵收率為 10% 比例稅率
(D)加值型營業稅徵收率 5% 比例稅率，但外銷適用零稅率
- 25 依所得稅法規定，營利事業採四月制者，107 年度營利事業所得稅之暫繳申報期間為何？
(A)107 年 9 月 1 日至 9 月 30 日 (B)107 年 12 月 1 日至 12 月 31 日
(C)108 年 3 月 1 日至 3 月 31 日 (D)108 年 5 月 1 日至 5 月 31 日
- 26 依財政收支劃分法規定，下列何者為地方稅？①契稅 ②印花稅 ③營業稅 ④貨物稅 ⑤使用牌照稅 ⑥遺產及贈與稅
(A)①④⑤ (B)①②⑤ (C)②⑤⑥ (D)③④⑥
- 27 依稅捐稽徵法第 20 條規定，納稅義務人應納之稅捐，逾繳納期間 30 日仍未繳納者，且無不可抗力或不可歸責於納稅義務人之事由，稅捐稽徵機關應對納稅義務人作何種處置？
(A)移送強制執行 (B)聲請法院就其財產實施假扣押
(C)就其財產禁止設定他項權利 (D)限制其出境
- 28 林記為經營農產品銷售之小規模營業人，因國稅局將稅率誤用，致使林記溢繳營業稅款長達 7 年，依規定林記最多可退回幾年之溢繳稅款？
(A)2 年 (B)3 年 (C)5 年 (D)7 年

- 29 依所得稅法，有關現行營利事業所得稅盈虧互抵之相關規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)境內上市及上櫃公司均可適用
 - (B)當年度核定虧損可在以後 10 年內之核定所得減除
 - (C)境外子公司之虧損可以適用
 - (D)須採會計師簽證或藍色申報才可以適用
- 30 依所得稅法規定，個人 106 年度出售 103 年所購得之土地，該筆土地交易所得應該如何課稅？
- (A)免稅
 - (B)免併入結算申報課稅，但應於土地完成所有權移轉登記日之次日起 30 日內填具申報書，向稽徵機關辦理申報
 - (C)應併入綜合所得稅結算申報課稅，且相關成本費用數額可全數減除
 - (D)應併入綜合所得稅結算申報課稅，且依賣出價格之 45% 認列成本費用數額予以減除
- 31 綜合所得稅之各類所得計算，下列何者無必要成本及費用之減除規定？
- (A)執行業務所得
 - (B)利息所得
 - (C)租賃所得
 - (D)其他所得
- 32 依現行規定，計算個人基本所得額時，下列何者無需計入？
- (A)依所得稅法或其他法律規定於申報綜合所得稅時減除之非現金捐贈金額
 - (B)美國來源所得 200 萬元
 - (C)私募證券投資信託基金之受益憑證之交易所得
 - (D)受益人與要保人為同一人之年金保險的保險給付
- 33 甲公司於 100 年開業，107 年度營利事業所得額為 30 萬元，則營利事業所得稅應納稅額為多少？
- (A)51,000 元
 - (B)54,000 元
 - (C)60,000 元
 - (D)90,000 元
- 34 依據營利事業所得稅查核準則，營利事業下腳變價時，福利金提撥標準為下腳變價收入之多少百分比？
- (A)20% ~ 40%
 - (B)10% ~ 20%
 - (C)5% ~ 20%
 - (D)1% ~ 5%
- 35 依遺產及贈與稅法規定，被繼承人死亡前 2 年內贈與下列何人之財產，不須併入其遺產總額中課稅？
- (A)配偶
 - (B)岳父
 - (C)媳婦
 - (D)哥哥

- 36 甲於 107 年出資 1,000 萬元，以現年 22 歲兒子（乙）名義購置土地 1 筆，若土地公告現值 500 萬元，且甲當年度無其他贈與，則贈與稅納稅義務人為何者？又贈與稅額為多少？
- (A)甲為贈與稅納稅義務人，贈與稅額 28 萬元
(B)甲為贈與稅納稅義務人，贈與稅額 78 萬元
(C)乙為贈與稅納稅義務人，贈與稅額 28 萬元
(D)乙為贈與稅納稅義務人，贈與稅額 78 萬元
- 37 依遺產及贈與稅法規定，下列何項額度不須依照消費者物價指數作調整？
- (A)免稅額
(B)各順位繼承人之扣除額
(C)身心障礙特別扣除額
(D)執行遺囑或管理遺產之直接必要費用
- 38 李先生為中華民國國民，但經常居住在中華民國境外，107 年 10 月病逝於高雄市，死亡時在新北市遺有房屋一棟，唯一繼承人女兒設籍在臺中市，則應向財政部所轄何區國稅局辦理遺產稅申報？
- (A)北區國稅局 (B)中區國稅局 (C)高雄國稅局 (D)臺北國稅局
- 39 依現行土地稅法規定，計算累進起點地價時，應包括下列何種土地？①勞工宿舍用地 ②自用住宅用地 ③工業用地 ④礦業用地 ⑤農業用地 ⑥免稅土地
- (A)①②⑤ (B)③④⑤ (C)①② (D)③④⑥
- 40 依現行土地稅法規定，下列何者免徵地價稅？
- (A)寺廟按目的事業主管機關核定規劃使用者
(B)礦業用地
(C)工業用地
(D)都市計畫公共設施保留地，未作任何使用並與使用中之土地隔離者
- 41 現行土地稅法自用住宅用地優惠稅率，相關對象須符合自用住宅設籍規定，設籍對象不包括下列何者？
- (A)配偶 (B)父母 (C)子女 (D)兄弟姊妹
- 42 現行有關私有房屋房屋稅之徵收規定，下列敘述何者正確？
- (A)供自住使用之房屋，其稅率為 1%
(B)自住使用之戶數，本人、配偶及直系親屬全國以 3 戶為限
(C)政府平價配售之平民住宅，房屋稅減半徵收
(D)受重大災害，毀損面積占整棟面積五成以上，必須修復始能使用之房屋，房屋稅減半徵收

- 43 某夜總會本期銷售額 200 萬元，購買廚具、音響設備共花費 100 萬元，進項稅額 5 萬元，本期應繳納多少營業稅？
(A)5 萬元 (B)25 萬元 (C)30 萬元 (D)40 萬元
- 44 依加值型及非加值型營業稅法第 7 條規定，下列何者不適用零稅率之規定？
(A)將貨物外銷到美國
(B)學校的教育勞務
(C)出境旅客在桃園機場購買保養品
(D)在國內提供而在國外使用之勞務
- 45 營業人下列何項進項稅額，得扣抵銷項稅額？
(A)營業場所的水電費 (B)公司招待員工旅遊的旅費
(C)公司宴請廠商的應酬交際費 (D)董事長購買自用的乘人小汽車
- 46 依加值型及非加值型營業稅法規定，免使用統一發票之小規模營業人，應如何課徵營業稅？
(A)免稅
(B)營業稅稅率為 0.1%，由稽徵機關依查定銷售額，每 1 個月填發繳款書通知繳納 1 次
(C)營業稅稅率為 2%，由稽徵機關依查定銷售額，每 2 個月填發繳款書通知繳納 1 次
(D)營業稅稅率為 1%，由稽徵機關依查定銷售額，每 3 個月填發繳款書通知繳納 1 次
- 47 依貨物稅條例規定，合於國家標準之純天然果汁，其貨物稅如何課徵？
(A)免稅 (B)減半課徵 (C)依 15% 課徵 (D)依 8% 課徵
- 48 下列何項貨物係採從價課徵貨物稅？
(A)橡膠輪胎 (B)水泥 (C)汽、柴油 (D)智慧型手機
- 49 下列何項支出，得列報綜合所得稅「醫藥及生育費」列舉扣除額？
(A)有保險給付的臺北榮總住院費 20 萬元
(B)臺北榮總自費的手術費 20 萬元，且無保險給付
(C)支付居家看護人員之薪資
(D)由高雄搭乘高鐵至臺北就醫
- 50 教育、文化、公益、慈善機關團體，符合行政院規定標準，其附屬作業組織之所得應如何課徵營利事業所得稅？
(A)全部免稅 (B)減徵 30% (C)減半課稅 (D)減徵 60%