

102年地方政府特種考試試題及解答

五等考試

稅務法規大意

功名文教機構

施瑜 老師

www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw

- (C)01.依稅捐稽徵法第48條之1規定，代徵人以詐術或其他不正當方法短徵或不為代徵稅額，在未經調查前已自動向稽徵機關補繳所漏稅款，則在罰則上有何赦免，下列敘述何者正確？
- (A)可免除有期徒刑，但仍有罰金
(B)可免除罰金，但不可免除有期徒刑
(C)可免除有期徒刑，亦可免除罰金，但需按郵政儲金匯業局之一年期定期存款利率按日加計利息
(D)可免除有期徒刑，不可免除罰金，且需按郵政儲金匯業局之一年期定期存款利率按日加計利息
- (C)02.財政部依稅法所發布之解釋函令適用為：
- (A)僅就據以申請解釋之案件發生效力
(B)應溯及被解釋法規生效日，包括行政訴訟已判決確定之案件亦有其適用
(C)除對據以申請解釋之案件發生效力，如有利於納稅義務人者，對發布當時尚未核課確定之案件亦適用
(D)對所有發布當時尚未核課確定之案件均適用新解釋
- (B)03.在中華民國境內居住之個人，其在行政救濟程序終結前，個人欠繳之稅款在新臺幣多少元以上，得限制出境？
- (A) 100 萬元 (B) 150 萬元 (C) 200 萬元 (D) 300 萬元
- (B)04.依稅捐稽徵法相關規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)稅捐稽徵法僅適用於內地稅
(B)所得稅之徵收優先於抵押權
(C)逃漏營業稅可聲請簽發搜索票
(D)租稅處罰適用裁處時之法律，但裁處前之法律，有利於納稅義務人時可適用之
- (D)05.依稅捐稽徵法規定，下列對於相當擔保之敘述，何者錯誤？
- (A)上市有價證券按八折計算 (B)黃金按九折計算
(C)可十足提供公務擔保之公債，按面額計值 (D)銀行存款單摺，按存款本利和計值
- (D)06.下列那一項在法律上適用位階最低？
- (A)加值型及非加值型營業稅法 (B)加值型及非加值型營業稅法施行細則
(C)統一發票使用辦法 (D)加值型及非加值型營業稅法解釋函令
- (A)07.依所得基本稅額條例，若居住者張某102年綜合所得淨額50萬元（適用稅率5%），另有非中華民國來源所得折合新臺幣150萬元（已納當地稅額新臺幣2萬元），則張某申報綜合所得稅時，可以抵繳海外稅額為新臺幣多少元？
- (A) 0 元 (B) 2 萬元 (C) 2.5 萬元 (D) 20 萬元
- (D)08.現行所得基本稅額條例規定之扣除額為何？

- (A)個人新臺幣200萬元；營利事業新臺幣600萬元
 (B)個人新臺幣600萬元；營利事業新臺幣200萬元
 (C)個人新臺幣50萬元；營利事業新臺幣200萬元
 (D)個人新臺幣600萬元；營利事業新臺幣50萬元
- (A)09.以下列舉扣除額，何者限制為直系親屬？
 (A)租金支出 (B)購屋借款利息 (C)醫療及生育費 (D)災害損失
- (A)10.林先生民國101年有薪資所得新臺幣（以下同）80萬元，支付自用租金支出8萬元，其妻有銀行利息所得2萬元，支付自用住宅購屋借款利息13萬元，其長子18歲有打工薪資所得3萬元，請問林先生一家於102年5月申報101年綜合所得稅，特別扣除額為若干元？
 (A) 15.4萬元 (B) 23.4萬元 (C) 26.4萬元 (D) 19萬元
- (D)11.納稅義務人扶養下列何親屬，無免稅額之適用？
 (A) 25歲在校就學的姐姐 (B) 50歲無謀生能力的舅舅
 (C) 63歲的父親 (D) 21歲在補習班補習的女兒
- (A)12.甲公司民國102年課稅所得為200萬元，其中有土地交易所得20萬元，出售上市上櫃證券交易所得45萬元，試問甲公司102年應補基本稅額與一般所得稅額之差額為若干元？
 (A) 38萬元 (B) 40.4萬元 (C) 20萬元 (D) 16萬元
- (C)13.下列何者非為計算加徵未分配盈餘稅之減項：
 (A)股利淨額 (B)彌補以往年度虧損
 (C)員工紅利 (D)法定盈餘公積
- (C)14.營利事業之下列各項所得，何者應納入課徵營利事業所得稅之範圍？
 (A)出售土地之所得 (B)投資於國內其他營利事業，獲配之股利淨額
 (C)取自營利事業贈與之財產 (D)證券交易所得 (102)地特五等
- (D)15.依所得稅法規定，自民國102年起個人出售下列何種有價證券應核實課徵綜合所得稅？
 (A)證券投資信託基金之受益證券 (B)公司債
 (C)指數股票型基金（ETF） (D)未上市未上櫃股票
- (A)16.自100年度起所得稅法第43之2條反避稅條款規定，對營利事業利息支出有何限制？
 (A)對關係人負債占業主權益超過一定比率，超過部分之利息支出不得列為費用或損失，但銀行業等不受限
 (B)對關係人流動負債占業主權益超過一定比率，超過部分之利息支出不得列為費用或損失，但銀行業等不受限
 (C)對關係人長期負債占業主權益不限定比率，其利息支出無限額，但銀行業等不受限
 (D)對關係人負債占業主權益超過一定比率，全部利息支出不得列為費用或損失，但銀行業等不受限
- (D)17.甲公司採曆年制會計年度，第一年係101年9月20日開始營業，當年度的營利事業所得額為新臺幣50,000元，則其當年度營利事業所得稅應納稅額為：
 (A)0元 (B)8,500元 (C)15,000元 (D)5,000元
- (C)18.依稅法相關規定，下列敘述何者錯誤？
 (A)民國99年起個人出售海外證券交易所得超過100萬元，須全額計入基本所得
 (B)民國101年起國民中小學教職員薪資應繳納綜合所得稅
 (C)民國102年領取於95年以後投保保單之死亡給付，計算基本所得時每人可以扣除3,000萬元
 (D)民國99年起員工分紅股票其按時價超過面額之所得不須計入個人基本所得額

- (B)19.以下所得何者需計入綜合所得總額？
- (A)18 萬元以下之稿費 (B)員工分紅
(C)大樂透中獎獎金 (D)公債利息
- (C)20.兩稅合一制度之相關規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)獨資合夥不需設置股東可扣抵稅額帳戶
(B)民國87 年度以後盈餘未分配一律加徵10%營利事業所得稅
(C)99 年度以後帳載累積未分配盈餘未加徵者稅額扣抵比率上限為33.87%
(D)公司投資於國內其他營利事業，獲配屬於87 年度以後之股利總額所含之可扣抵稅額，應計入股東可扣抵稅額帳戶之加項
- (D)21.在中華民國境內銷售下列何種農產品，可免徵加值型及非加值型營業稅？
- (A)冷凍薯條 (B)經曬乾或風乾處理之魷魚干
(C)包裝之混合或什錦冷凍蔬菜 (D)鮮乳、蜂蜜
- (B)22.下列何者不屬於加值型及非加值型營業稅法所稱之保稅區？
- (A)科學工業園區 (B)軟體科技園區 (C)自由貿易港區 (D)物流中心
- (A)23.依加值型及非加值型營業稅法規定，外國之事業、機關、團體、組織，在中華民國境內無固定營業場所者，其於多久內在中華民國境內從事參加展覽或臨時商務活動而購買貨物或勞務支付加值型營業稅達一定金額，得申請退稅？
- (A)1 年 (B)2 年 (C)3 年 (D)4 年
- (A)24.下列對現行加值型及非加值型營業稅之課徵規定敘述，何者錯誤？
- (A)免稅銷售額之進項稅額可扣抵
(B)零稅率銷售額之進項稅額可扣抵
(C)零稅率銷售額之溢付稅額可以退還
(D)加值型營業人銷售其非經常買進、賣出而持有之固定資產應課徵營業稅
- (A)25.下列何者由主管機關查定其銷售額及稅額，每月填發繳款書通知繳納？
- (A)特種飲食業 (B)銷售農產品之小規模營業人
(C)典當業 (D)農產品批發市場之承銷人
- (C)26.營業人變更下列何種登記事項，應於繳清稅款或提供擔保品後為之？
- (A)增加資本 (B)營業地址變更 (C)申請註銷登記 (D)營業種類變更
- (A)27.小規模營業人免用統一發票，其營業稅幾個月開徵一次？又是否應納營利事業所得稅？
- (A)3 個月；不必繳納營利事業所得稅 (B)3 個月；需繳納營利事業所得稅
(C)2 個月；不必繳納營利事業所得稅 (D)2 個月；需繳納營利事業所得稅
- (D)28.房地產投資客張三銷售其非自住且持有期間僅6 個月之房屋一棟，其相關稅負為何？
- (A)只需依銷售價格課徵10%的特種貨物及勞務稅
(B)只需依銷售價格課徵15%的特種貨物及勞務稅
(C)只要計算房屋交易所得，申報綜合所得稅
(D)除了依銷售價格課徵15%的特種貨物及勞務稅外，尚需計算房屋交易所得，申報綜合所得稅
- (B)29.依稅法規定，下列貨物課稅規定何者錯誤？
- (A)油氣類須從量課徵貨物稅
(B)座位在9 座以下小客車須從價課徵貨物稅，且銷售時每輛銷售價格達300 萬元以上須繳納15%特種貨物及勞務稅

- (C)貨車需從價課徵貨物稅，且銷售時每輛銷售價格達300萬元以上不需課徵特種貨物及勞務稅
(D)珊瑚每件銷售價格達50萬元以上，應課10%特種貨物及勞務稅
- (B)30.依特種貨物及勞務稅條例規定，選定之特種貨物如係應課徵貨物稅及營業稅者，其銷售價格之內容如何計算？
(A)包括貨物稅但不包括營業稅及當次銷售之特種貨物及勞務稅額
(B)包括貨物稅及營業稅，不包括當次銷售之特種貨物及勞務稅額
(C)包括營業稅但不包括貨物稅及當次銷售之特種貨物及勞務稅額
(D)不包括貨物稅、營業稅及當次銷售之特種貨物及勞務稅額
- (C)31.依土地稅法規定，下列土地增值稅之稽徵程序，何者敘述錯誤？
(A)土地所有權移轉時，應由納稅義務人於訂定契約之日起30日內，向主管稽徵機關申報其土地移轉現值
(B)納稅義務人應於繳納土地增值稅後，向主管地政機關申請土地所有權移轉登記
(C)主管稽徵機關應於申報土地移轉現值收件之日起10日內，核定土地增值稅額
(D)土地增值稅納稅義務人收到土地增值稅繳納通知書後，應於30日內繳納
- (A)32.依土地稅法規定，土地稅之主管機關為下列何者？
(A)在中央為財政部
(B)在中央為地政主管機關
(C)在直轄市為稅捐稽徵處
(D)在直轄市為財政部
- (C)33.依土地稅法規定，都市計畫公共設施保留地地價稅之課徵，下列何者錯誤？
(A)供自用住宅按千分之二課徵
(B)供營業使用按千分之六課徵
(C)供執行業務使用按千分之十課徵
(D)未作任何使用且與使用中土地隔離者免徵
- (D)34.甲出售臺北市之自用住宅用地後，復於新北市重購自用住宅用地，關於重購退稅之敘述，下列何者正確？
(A)新購土地地價須超過原出售土地地價，始符合重購退稅條件
(B)重購退稅可退全部稅款
(C)如於3年內重購者得申請重購退稅
(D)如於5年內再行出售移轉，應追繳原退還稅款
- (B)35.設某甲在新北市內有5處房地所有權，第1處由其本人設籍者1公畝，第2處由其父親設籍者0.5公畝，第3處由其未成年之長女設籍者0.5公畝，第4處由其配偶設籍者0.5公畝，第5處由其成年之長子設籍者1公畝，均作自用住宅使用。依據土地稅法規定，新北市稅捐稽徵處得核准申請按優惠稅率繳納地價稅之房地面積為多少？
(A)1公畝
(B)2.5公畝
(C)3公畝
(D)3.5公畝
- (D)36.陳某在臺中市有3筆土地，其中一筆土地為自益信託財產，試問該筆自益信託土地地價稅應如何計算？納稅義務人又為何？
(A)免徵地價稅
(B)自益信託土地單獨計稅，以陳某為納稅義務人
(C)自益信託土地單獨計稅，以受託人為納稅義務人
(D)先合併3筆土地地價總額計算地價稅，再以自益信託土地地價占地價總額之比例計算應納地價稅額，以受託人為納稅義務人
- (A)37.有關目前土地增值稅課稅制度之敘述何者錯誤？

- (A)採用漲價金額累進課稅
 (B)可以用公告現值來計算應納土地增值稅
 (C)自用住宅用地土地增值稅之優惠稅率為10%
 (D)土地有償移轉，土地增值稅之納稅義務人為原所有權人
- (A)38. 依房屋稅條例規定，其房屋現值在新臺幣多少元以下者，免徵房屋稅？
 (A)供住家用房屋10 萬元 (B)供營業用房屋10 萬元
 (C)不論住家或營業用房屋，皆為10 萬元 (D)無減免規定
- (B)39. 經主管機關許可設立之公益信託，其受託人因信託關係而取得之房屋，直接供辦理公益活動使用者，應如何課徵房屋稅？
 (A)減半徵收 (B)免徵 (C)減徵40% (D)不得減免
- (A)40. 父親甲將房地一筆贈與其子乙，依現行稅法規定，下列何者正確？
 (A)甲負擔贈與稅；乙負擔土地增值稅及契稅 (B)甲負擔土地增值稅；乙負擔贈與稅及契稅
 (C)甲負擔土地增值稅及贈與稅；乙負擔契稅 (D)乙負擔土地增值稅、贈與稅及契稅
- (B)41. 下列何者依遺產及贈與稅法規定不計入被繼承人遺產總額？
 (A)死亡前2 年內贈與其子女之財產
 (B)被繼承人死亡時，給付所指定受益人之人壽保險金
 (C)死亡前8 年內繼承之財產已課徵遺產稅
 (D)死亡前5 年內繼承之財產未達課徵遺產稅標準
- (D)42. 關於遺產及贈與稅法適用實物抵繳之規定，下列敘述何者錯誤？
 (A)應納稅額在30 萬元以上，且不能一次繳納現金時
 (B)於繳納期限內申請
 (C)以在中華民國境內之課徵標的物或納稅義務人所有易於變價或保管之實物抵繳
 (D)得分18 期抵繳稅款
- (C)43. 以下契稅何者稅率最低：
 (A)買賣契稅 (B)占有契稅 (C)分割契稅 (D)贈與契稅
- (A)44. 被繼承人死亡前2 年內贈與下列何人之財產不計入遺產總額課稅？
 (A)岳父母 (B)媳婦 (C)孫子 (D)姐夫
- (D)45. 依遺產及贈與稅法規定，被繼承人遺留重度以上身心障礙之親屬，下列何者不適用加扣身心障礙特別扣除額規定？
 (A)父母 (B)配偶 (C)孫子女 (D)祖父母
- (D)46. 李四本年 2 月贈甲150 萬元，7 月贈乙170 萬元，均未申報贈與稅即移民他國行蹤不明，則其納稅義務人為：
 (A)李四 (B)甲
 (C)乙 (D)甲、乙按所贈價值比例分擔
- (C)47. 稅法上對捐贈之規定，下列何者錯誤？
 (A)捐贈給各級政府之所得不受金額限制
 (B)捐贈給公有事業機構之財產，不計入遺產總額
 (C)捐贈給公股持股超過50%之事業，不計入贈與總額
 (D)捐贈給依法登記為財團法人組織且符合行政院規定標準之教育、文化、公益、慈善、宗教團體之所得，不得超過綜合所得總額20%

- (B)48.自民國 99 年1 月1 日起幾年內暫停徵公司債及金融債券之證券交易稅？
(A)5 年 (B)7 年 (C)10 年 (D)15 年
- (C)49.下列何者稅課收入全部屬於鄉（鎮、市）？
(A)契稅 (B)地價稅 (C)娛樂稅 (D)房屋稅
- (A)50. 依所得稅法規定，營利事業經營外銷業務，有關交際費之列支規定如何？
(A)除按銷貨貨價列支交際費外，並得在按當年度外銷結匯收入總額2%內，列支特別交際費
(B)可按銷貨貨價列支交際費，無特別交際費
(C)可按當年度外銷結匯收入總額1%內，列支特別交際費
(D)會計師簽證者，除按銷貨貨價列支交際費外，並得在按當年度外銷結匯收入總額3%內，列支特別交際費