

103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.依所得稅法之規定，個人下列何項所得應併計綜合所得總額計算？
- (A)統一發票中獎獎金
 - (B)個人海外所得100萬元以上
 - (C)參加連鎖超商摸彩活動中獎，已扣繳之獎金
 - (D)告發或檢舉獎金
- (D)02.居住者年度中死亡，其免稅額、標準扣除額之減除，於下列何種情況下，應按當年度死亡前日數占全年日數之比例換算減除？
- (A)未於死亡之日起3個月內申報
 - (B)死亡人屬受扶養親屬
 - (C)死亡人非屬受扶養親屬，有居住者配偶
 - (D)死亡人非屬受扶養親屬，無居住者配偶
- (C)03.某公司於民國103年10月15日收到國稅局核定退還以前年度營利事業所得稅計新臺幣50萬元之退稅通知書，並於同年11月10日收到該筆退稅款，依所得稅法規定，該公司於當年度股東可扣抵稅額帳戶餘額應計入或減除之金額及日期為何？
- (A)10月15日應計入50萬元
 - (B)11月10日應計入50萬元
 - (C)10月15日應減除50萬元
 - (D)11月10日應減除50萬元
- (A)04.依所得稅法之規定，國外影片事業在中華民國境內無分支機構，103年度經由營業代理人出租影片之收入計新臺幣2,000萬元，則其103年度於境內之營利事業所得稅額為多少？
- (A)200萬元
 - (B)220萬元
 - (C)240萬元
 - (D)340萬元
- (B)05.依所得稅法之規定，下列何者應設置股東可扣抵稅額帳戶？
- (A)總機構在中華民國境外者
 - (B)依其他法令或組織章程規定，得分配盈餘之團體或組織
 - (C)獨資、合夥組織
 - (D)依所得稅法第11條第4項規定之教育、文化、公益、慈善機關或團體
- (B)06.依所得稅法之規定，營利事業在清算期間之清算所得，應於何時依規定格式書表向稅捐稽徵機關申報？
- (A)間屆滿之翌日起30日內
 - (B)日起30日內
 - (C)間屆滿之日起45日內
 - (D)清算結束之日起45日內
- (A)07.桃園公司會計年度採4月制，該公司辦理103年度營利事業所得稅暫繳申報及結算申報的期間各為何？
- (A)暫繳申報在民國103年12月1日至31日、結算申報在104年8月1日至31日
 - (B)暫繳申報在民國103年9月1日至30日、結算申報在104年5月1日至31日
 - (C)暫繳申報在民國103年9月1日至30日、結算申報在103年12月1日至31日
 - (D)暫繳申報在民國103年12月1日至31日、結算申報在104年4月1日至30日
- (A)08.依菸酒稅法之規定，下列何者免課徵菸酒稅？

- (A)菸酒運銷國外時 (B)菸酒進口時
(C)產製廠商申請註銷登記時之庫存菸酒 (D)在廠內加工為非應稅產品者
- (C)09.台北公司102年度帳列應付帳款200萬元已過請求權時效尚未支付，直至民國103年10月30日才支付，請問台北公司於102年、103年營利事業所得稅結算申報時應如何處理？
(A)102年度轉列營業收入、103年度以營業費用列帳
(B)102年度轉列其他收入、103年度以營業費用列帳
(C)102年度轉列其他收入、103年度以營業外支出列帳
(D)102年度轉為銷貨成本減項、103年度轉為銷貨成本加項
- (A)10.依所得稅法之相關規定，營利事業銷售貨物或勞務，如有隨銷售附贈獎勵積點時，該附贈部分相對應之收入應於何時認列？
(A)銷售時 (B)積點兌換時 (C)進貨時 (D)不認列
- (B)11.有關租稅法的適用原則，下列敘述何者錯誤？
(A)實體從舊程序從新原則 (B)實體優先救濟程序原則
(C)實質課稅原則 (D)租稅刑事罰以處罰故意行為為原則
- (B)12.陳君102年度綜合所得稅結算申報時，採列舉扣除，其合規定之自用住宅購屋借款利息支出35萬元，當年度陳君有以下數筆利息所得：(1)台灣銀行存款利息所得3萬元 (2)台北公司利息所得1萬元 (3)郵局存簿儲金利息所得1萬元 (4)郵局定存利息所得1萬元 (5)日本勸業銀行存款利息所得2萬元 (6)台塑公司公司債利息所得2萬元，可列舉自用住宅購屋借款利息支出金額多少？
(A)35萬元 (B)29萬元 (C)28萬元 (D)25萬元
- (C)13.若勞工依勞工退休金條例之規定，自願從每月薪資另行提繳6%退休金，關於此項退休金自願提繳部分之課稅，下列敘述何者正確？
(A)不計入提繳年度薪資所得課稅，不併入退休年度退職所得課稅
(B)計入提繳年度薪資所得課稅，併入退休年度退職所得課稅
(C)不計入提繳年度薪資所得課稅，併入退休年度退職所得課稅
(D)計入提繳年度薪資所得課稅，不併入退休年度退職所得課稅
- (B)14.納稅義務人申報綜合所得稅時，對於免稅額、列舉扣除額及特別扣除額的各個項目之申報，下列那一類扶養親屬符合規定者皆可列報？
(A)直系尊親屬 (B)子女 (C)兄弟姐妹 (D)其他親屬
- (D)15.依所得稅法之規定，遞耗資產耗竭額之計算，如就採掘或出售產品之收入總額，依遞耗資產耗竭率表之規定按年提列，其每年提列之耗竭額，應不得超過該資產當年度未減除耗竭額前之收益額多少比例？
(A)25% (B)27.5% (C)45% (D)50%
- (D)16.依遺產及贈與稅法之規定，在不計入贈與總額的項目中，下列何者錯誤？
(A)捐贈公有事業機構或全部公股之公營事業之財產
(B)扶養義務人為受扶養人支付之生活費
(C)配偶相互贈與之財產
(D)父母於子女婚嫁時所贈與無限金額之財物
- (B)17.遺產及贈與稅法所稱之農業用地，係依下列何者之定義？
(A)土地稅法 (B)農業發展條例 (C)平均地權條例 (D)農業金融法
- (A)18.依遺產及贈與稅法之規定，被繼承人死亡遺有財產，由稽徵機關申請法院指定遺產管理人者，應於

何時向主管稽徵機關辦理遺產稅申報？

- (A)法院指定遺產管理人之日起6個月內
- (B)稽徵機關向法院申請之日起6個月內
- (C)應於被繼承人死亡之日起6個月內
- (D)稽徵機關收到被繼承人死亡證明之日起6個月內

- (A)19.李先生於民國103年間接受甲公司及居住者王先生之現金贈與分別為50萬元及300萬元，依相關稅法之規定，下列敘述何者正確？
- (A)甲公司贈與部分，對李先生課徵綜合所得稅；王先生贈與部分，對王先生課徵贈與稅
 - (B)甲公司贈與部分，對甲公司課徵贈與稅；王先生贈與部分，對李先生課徵綜合所得稅
 - (C)對贈與人之甲公司及王先生皆課徵贈與稅
 - (D)僅對受贈人李先生課徵綜合所得稅
- (B)20.林君民國103年中死亡遺有一部價值189萬元之名牌自用轎車，依遺產及贈與稅法之規定，其遺產應如何申報？
- (A)189萬元全額不計入遺產總額
 - (B)89萬元不計入遺產總額，剩餘100萬元併入遺產總額課稅
 - (C)189萬元全額計入遺產總額課稅
 - (D)189萬元全額計入遺產總額，於減除89萬元扣除額後，剩餘100萬元課稅
- (A)21.依加值型及非加值型營業稅法之規定，保險業經營非專屬本業及經營專屬本業之銷售額，其適用之稅率分別為何？
- (A)5%；5%
 - (B)2%；5%
 - (C)5%；3%
 - (D)5%；2%
- (B)22.依加值型及非加值型營業稅法之規定，下列何者並非營利事業應向主管稽徵機關登記之項目？
- (A)營業地址變更
 - (B)暫停營業
 - (C)申請解散或廢止
 - (D)增加資本
- (C)23.依加值型及非加值型營業稅法之規定，為防止逃漏、控制稅源及促進統一發票之推行，財政部得訂定統一發票給獎辦法；其經費由全年營業稅收入總額中提出多少比例，以資支應？
- (A)1%
 - (B)2%
 - (C)3%
 - (D)5%
- (D)24.依加值型及非加值型營業稅法之規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)依特種稅額計算之營業人，銷售其非經常買進、賣出而持有之固定資產，免徵營業稅
 - (B)依一般稅額計算之營業人，銷售其非經常買進、賣出而持有之固定資產，應課徵營業稅
 - (C)保稅貨物自保稅區進入我國境內其他地區者，應課徵營業稅
 - (D)銷售與保稅區營業人供營運之貨物或勞務，免課徵營業稅
- (D)25.主管稽徵機關依加值型及非加值型營業稅法之規定，為停止營業處分時，應訂定期限，最長不得超過幾個月？
- (A)2個月
 - (B)3個月
 - (C)4個月
 - (D)6個月
- (C)26.乙公司民國103年7月31日向使用統一發票之甲公司進貨，進貨金額為3,000萬元，甲公司未依規定開立統一發票，卻開立普通收據給乙公司作為憑證，而乙公司未提出扣抵其銷項稅額，以乙公司此項行為，依稅捐稽徵法第44條規定，下列敘述何者正確？
- (A)未扣抵其銷項稅額免罰
 - (B)其進貨金額處5%罰鍰為150萬元
 - (C)其進貨金額處5%罰鍰，但最高不得超過100萬元，本案處罰鍰為100萬元
 - (D)其所漏稅額處5%罰鍰，但最高不得超過100萬元

- (C)27.李四於民國102年度擁有我國戶籍，但自101年12月1日離境至大陸工作後，102年間未再入境，其102年10月以100萬元出售祖傳草藥秘密配方（無登記、註冊）予日本甲公司，關於此項交易之所得類型、來源地，下列敘述何者正確？
- (A)財產交易所得、中華民國來源所得 (B)權利金所得、中華民國來源所得
(C)財產交易所得、非中華民國來源所得 (D)權利金所得、非中華民國來源所得
- (D)28.依契稅條例之規定，下列敘述何者正確？
- (A)贈與契稅，應由贈與人估價立契，申報納稅
(B)典權契稅，應由出典人申報納稅
(C)依法領買或標購公產及向法院標購拍賣之不動產者，不必申報繳納契稅
(D)占有契稅，應由占有不動產依法取得所有權之人估價立契，申報納稅
- (B)29.依土地稅法之規定，下列何者為應課徵地價稅之土地？
- (A)非都市土地依法編定之農業用地
(B)已依都市計畫法規定設置之供公眾使用之停車場用地
(C)公有土地供公共使用者
(D)依法限制建築，仍作農業用地使用者
- (A)30.依土地稅法之規定，下列何者不是私人捐贈供依法設立私立學校使用之土地免徵土地增值稅的條件？
- (A)主要捐贈人及配偶與三親等以內之親屬，擔任董監事之人數不得超過全體董監事人數之1/3
(B)法人章程載明法人解散時，其賸餘財產歸屬當地地方政府所有
(C)受贈人為財團法人
(D)捐贈人未以任何方式取得所捐贈土地之利益
- (B)31.依土地稅法之規定，土地所有權屬於分別共有者，其地價稅之納稅義務人為何？
- (A)實際占有使用人 (B)以共有人各按其應有部分為納稅義務人
(C)以共有人所推舉之代表人 (D)耕作權人
- (C)32.依稅捐稽徵法之規定，納稅義務人如發現繳納通知文書有計算錯誤時，下列敘述何者正確？
- (A)於2年時間內，得要求稅捐稽徵機關，查對更正
(B)於規定繳納期間屆滿之翌日起30日內，得要求稅捐稽徵機關，查對更正
(C)於規定繳納期間內，得要求稅捐稽徵機關，查對更正
(D)於規定繳納期間屆滿之日起30日內，得向稅捐稽徵機關，申請復查
- (C)33.財政部對稅捐稽徵法或稅法之同一條文，所發布之「先」「後」解釋函令不一致時，於後釋示發布前，主管機關依前釋示所為之行政處分，下列何者正確？
- (A)未確定者皆一律適用後釋示
(B)未確定者皆一律適用前釋示
(C)未確定者，後釋示有利於納稅義務人者，有後釋示之適用
(D)已確定者，後釋示有利於納稅義務人者，有後釋示之適用
- (B)34.某納稅義務人出售自用住宅用地，於民國101年10月1日申報移轉現值總價120萬元，課徵土地增值稅25萬元，民國103年9月25日訂約，同年10月15日申報移轉重購自用住宅用地乙筆，申報移轉現值110萬元，符合重購自用住宅用地退還土地增值稅規定，可申請退還的土地增值稅為多少？
- (A)25萬元 (B)15萬元 (C)10萬元 (D)0元
- (D)35.有關我國不動產相關稅課的課稅基礎，下列敘述何者錯誤？
- (A)地價稅以土地公告地價為課稅基礎

- (B)土地增值稅以土地公告現值為課稅基礎的計算依據
 (C)房屋稅以房屋現值為課稅依據
 (D)地價稅、土地增值稅及房屋稅皆以不動產實價為稅基的計算依據
- (C)36.土地稅法所稱之公告現值，係指直轄市及縣（市）政府依據下列何者之規定所公告之土地現值？
 (A)土地稅法 (B)土地法 (C)平均地權條例 (D)土地徵收條例
- (B)37.依稅捐稽徵法之規定，下列敘述何者錯誤？
 (A)破產財團成立後，其應納稅捐為財團費用，由破產管理人依破產法之規定清償之
 (B)營利事業因合併而消滅時，其在合併前之應納稅捐，應由合併前之營利事業負繳納之義務
 (C)公司重整中所發生之稅捐，為公司重整債務，依公司法之規定清償之
 (D)法人團體解散清算時，清算人於分配賸餘財產前，應依法按稅捐受清償之順序，繳清稅捐
- (D)38.依稅捐稽徵法之規定，核課期間之起算，下列敘述何者正確？
 (A)應由納稅義務人申報繳納之稅捐，未在規定期間內申報者，自申報日起算
 (B)應由納稅義務人申報繳納之稅捐，已在規定期間內申報繳納者，自規定申報期間屆滿之翌日起算
 (C)印花稅自依法應申報印花稅之日起算
 (D)由稅捐稽徵機關按查得資料核定徵收之稅捐，自該稅捐所屬徵期屆滿之翌日起算
- (B)39.依稅捐稽徵法之規定，納稅義務人除為全體公司共有人者外，稅捐稽徵機關對有關復查之申請，應於多久期間內復查決定，並作成決定書，通知納稅義務人？
 (A)於納稅義務人申請之日起2個月內
 (B)於接到申請書之翌日起2個月內
 (C)於接到申請書之翌日起3個月內
 (D)於納稅義務人最後申請復查之期間屆滿之翌日起2個月內
- (B)40.依稅捐稽徵法之規定，納稅義務人為營利事業有欠繳應納稅捐者，稅捐稽徵機關得取下列何種稅捐保全措施？
 (A)命令停業辦理解散登記 (B)通知主管機關，限制減資登記
 (C)提前徵收 (D)繳納期間屆滿後，移送強制執行
- (A)41.依稅捐稽徵法之規定，納稅義務人有違反相關法律且情節重大者，租稅優惠法律之中央主管機關應通知財政部停止並追回其違章行為所屬年度享受租稅優惠之待遇，下列何者錯誤？
 (A)違反農業發展相關法律 (B)違反環境保護相關法律
 (C)違反勞工相關法律 (D)違反食品安全衛生相關法律
- (D)42.甲公司進口一輛豪華轎車，關稅完稅價格500萬元，則進口時需繳納以下那些租稅？(1)關稅 (2)貨物稅 (3)印花稅 (4)使用牌照稅 (5)營業稅 (6)車輛購置稅 (7)特種貨物及勞務稅 (8)契稅
 (A)(1)(2)(3)(4)(5)(7) (B)(1)(2)(3)(4)(6) (C)(1)(2)(3)(4)(6)(8) (D)(1)(2)(5)(7)
- (D)43.有關我國現行貨物稅的課徵，下列敘述何者正確？
 (A)水泥及油氣類採從價課徵 (B)橡膠輪胎及油氣類採從量課徵
 (C)飲料品及平板玻璃採從量課徵 (D)橡膠輪胎及車輛類採從價課徵
- (B)44.依貨物稅條例之規定，關於貨物稅之徵收，下列敘述何者正確？
 (A)應稅貨物於貨物銷售時徵收之
 (B)應稅貨物參加展覽並不出售者，免徵貨物稅
 (C)應稅貨物用作製造另一應稅貨物之原料者，仍應課徵貨物稅
 (D)進口應稅貨物，收貨人應向國稅局申報繳納

- (D)45.依房屋稅條例之規定，下列有關房屋稅稅率之敘述，何者正確？
- (A)非住家用房屋，供自由職業事務所使用者，課徵2%至5%
 - (B)非住家用房屋，供人民團體等非營業使用者，課徵1.5%至3.6%
 - (C)住家用房屋，供自住或公益出租人出租使用者，課徵2%
 - (D)除供自住或公益出租人出租使用者外，其他供住家用房屋者，課徵1.5%至3.6%
- (C)46.民國103年5月份繳納之房屋稅，其課稅所屬期間為下列何者？
- (A)民國103年1月1日至103年12月31日
 - (B)民國102年1月1日至102年12月31日
 - (C)民國102年7月1日至103年6月30日
 - (D)民國102年5月1日至103年4月30日
- (C)47.A屋原屬甲所有，房屋現值為1,000,000元，B屋原屬乙所有，房屋現值為750,000元，甲乙二人房屋交換無給付差額價款，就此項交換行為之契稅，下列何者正確？
- (A)甲免徵契稅，乙就價差250,000元繳納贈與契稅
 - (B)甲就價差250,000元繳納贈與契稅，乙免徵契稅
 - (C)甲就750,000元繳納交換契稅，乙就750,000元繳納交換契稅、價差250,000元繳納贈與契稅
 - (D)甲就750,000元繳納交換契稅、價差250,000元繳納贈與契稅，乙就750,000元繳納交換契稅
- (D)48.依娛樂稅法之規定，娛樂稅照所收票價或收費額徵收，其徵收稅率，下列何者正確？
- (A)電影，最高不得超過百分之三十
 - (B)夜總會之各種表演，最高不得超過百分之六十
 - (C)保齡球館，最高不得超過百分之五十
 - (D)各種競技比賽，最高不得超過百分之十
- (B)49.依印花稅法之規定，屬課徵印花稅範圍之憑證，下列何者正確？
- (A)兼具銀錢收據性質之營業發票
 - (B)承攬契據
 - (C)典賣、讓售及分割動產契據
 - (D)兼具營業發票性質之銀錢收據
- (A)50.依財政收支劃分法規定，下列何項中央稅課收入項目，不須統籌分配直轄市、縣（市）及鄉（鎮、市）等地方政府？
- (A)證券交易稅
 - (B)貨物稅
 - (C)所得稅
 - (D)營業稅