

【2019 租稅達人王 等你來挑戰】

初賽題庫(選擇題，共 326 題)

等你
來挑戰!

一、菸酒稅 (題號 1 至 3)

- (C) 1. 有關我國現行菸酒稅課徵制度，下列敘述何者錯誤？
- (A)全部採從量稅
 - (B)採單一階段課徵
 - (C)採專款專用
 - (D)具有社會政策目的。
- (C) 2. 依我國菸酒稅法規定，對不加鹽且包裝標示專供烹調用之米酒如何課稅？
- (A)從價課稅百分之十
 - (B)列入蒸餾酒類，每公升按酒精成分每度徵收新臺幣 2.5 元
 - (C)列入料理酒類，每公升徵收新臺幣 9 元
 - (D)列入酒精類，每公升徵收新臺幣 15 元。
- (D) 3. 依菸酒稅法規定，進口之應稅菸酒，納稅義務人應如何申報納稅？
- (A)向國稅局申報繳納
 - (B)向稅捐稽徵處申報繳納
 - (C)向菸酒公賣局申報繳納
 - (D)向海關申報，由海關代徵。

二、特種貨物及勞務稅 (題號 4 至 6)

- (C) 4. 下列有關特種貨物及勞務稅課徵範圍之敘述，下列何者錯誤？
- (A)107 年銷售 104 年購入之房屋及土地免徵特種貨物及勞務稅
 - (B)銷售新臺幣 350 萬元之 9 人座乘人小客車，應徵特種貨物及勞務稅
 - (C)銷售新臺幣 300 萬元遊艇，應徵 10%特種貨物及勞務稅
 - (D)每次銷售價格達新臺幣 50 萬元之入會權利，不包括可退還之保證金性質者，應徵特種貨物及勞務稅。



- (B) 5. 依特種貨物及勞務稅條例，下列那項須被課徵特種貨物及勞務稅？
- (A)自國外進口之大客車，每輛完稅價格新臺幣 500 萬元
 - (B)國內生產家具，每件售價新臺幣 100 萬元
 - (C)國內生產之珠寶飾品，每件售價新臺幣 200 萬元
 - (D)自國外進口之小客車，每輛完稅價格新臺幣 250 萬元。
- (C) 6. 進口應課徵「特種貨物及勞務稅」之小客車，在核算營業稅銷售額時，應計入下列那些稅額？
- (A)貨物稅與特種貨物及勞務稅
 - (B)特種貨物及勞務稅與關稅
 - (C)關稅與貨物稅
 - (D)貨物稅與營業稅

三、貨物稅（題號 7 至 18）

- (C) 7. 依貨物稅條例規定，已納或保稅記帳貨物稅之貨物，有下列何種情形者，不得退還原納或沖銷記帳貨物稅？
- (A)用作製造外銷物品之原料者
 - (B)因故變損，不能出售者
 - (C)捐贈社會福利事業團體
 - (D)滯銷退廠整理，或加工精製同品類之應稅貨物者。
- (C) 8. 依貨物稅條例規定，下列何情形不能免徵貨物稅？
- (A)用作製造另一應稅貨物之原料者
 - (B)運銷國外者
 - (C)於參加展覽時出售者
 - (D)捐贈勞軍者。



- (C) 9. 國外輸入之汽車，由海關代徵之貨物稅，其行政救濟程序，準用何種法規之規定辦理？
- (A) 加值型及非加值型營業稅法
 - (B) 稅捐稽徵法
 - (C) 關稅法及海關緝私條例
 - (D) 關稅法及海關進口稅則。
- (A) 10. 依貨物稅條例規定，已納或保稅記帳貨物稅之貨物，有下列何種情形者不得退還原納或沖銷記帳貨物稅？
- (A) 用作製造內銷物品之原料者
 - (B) 貨物運銷國外者
 - (C) 因故變損，不能出售者
 - (D) 滯銷退廠整理者。
- (D) 11. 依現行貨物稅條例之規定，國外進口應稅貨物之貨物稅，其完稅價格如何計算？
- (A) 關稅完稅價格
 - (B) 關稅完稅價格加計營業稅
 - (C) 關稅完稅價格加計進口稅捐加計營業稅
 - (D) 關稅完稅價格加計進口稅捐。
- (B) 12. 依貨物稅條例規定，產製廠商應於解散之日起幾日內向主管稽徵機關註銷登記，並繳清應納稅款？「貨 20」
- (A) 20 日
 - (B) 15 日
 - (C) 30 日
 - (D) 45 日。



- (B) 13. 稅款記帳之外銷品原料，自記帳日之翌日起多久內未能加工外銷沖帳或改為內銷者，除補徵稅款外，並自稅款記帳之翌日起至稅款繳清之日止，照應補徵稅額按日加徵滯納金萬分之五。但其不能外銷之責任非屬本國廠商，經向財政部申請核准者，不在此限。「貨 30」
- (A) 一年
(B) 一年六個月
(C) 二年
(D) 二年六個月。
- (B) 14. 下列何種應稅貨物稅之稅額不需計算完稅價格？
- (A) 彩色電視機
(B) 無鉛汽油
(C) 橡膠輪胎
(D) 稀釋天然果汁。
- (B) 15. 自中華民國 106 年 1 月 28 日起至 110 年 12 月 31 日止，購買完全以電能為動力之電動車輛並完成登記者，免徵該等車輛應徵之貨物稅。但電動小客車免徵金額以完稅價格新臺幣多少元計算之稅額為限？「貨 12-3」
- (A) 上限 120 萬元
(B) 上限 140 萬元
(C) 上限 150 萬元
(D) 無上限。
- (B) 16. 依貨物稅條例 12 條有關車輛類課徵規定，下列敘述何者正確？
- (A) 進口小客車應課徵關稅，免徵貨物稅
(B) 機車貨物稅採從價徵收 17%
(C) 九座以下小客車貨物稅一律從價徵收 25%
(D) 貨車貨物稅從價徵收 20%。



- (A) 17. 依我國現行貨物稅條例之規定，五年內報廢或出口登記滿一年之出廠四年以上汽缸排氣量 150 立方公分以下機車，於報廢或出口前、後六個月內購買新機車且完成新領牌照登記者，該新機車應徵之貨物稅每輛定額減徵貨物稅新臺幣多少元？「貨 12-5」
- (A) 4,000 元
 - (B) 25,000 元
 - (C) 30,000 元
 - (D) 50,000 元。
- (A) 18. 依我國現行貨物稅條例之規定，自中華民國 106 年 8 月 18 日起至 111 年 12 月 31 日，報廢民國 95 年 9 月 30 日以前出廠的大貨車，並購買新大貨車完成新領牌照登記者，該等新車應徵之貨物稅得減徵若干元？「貨 12-6」
- (A) 每輛減徵上限新臺幣 40 萬元
 - (B) 每輛減徵上限新臺幣 45 萬元
 - (C) 每輛減徵新臺幣 30 萬~45 萬元
 - (D) 每輛減徵新臺幣 40 萬~50 萬元

四、證券交易稅（題號 19 至 22）

- (D) 19. 我國證券交易稅條例對現階段公司債及金融債券之證券交易稅徵收情形為何？
- (A) 對出售人按每次交易成交價格徵收千分之三
 - (B) 對出售人按每次交易成交價格徵收千分之一
 - (C) 對買受人按每次交易成交價格徵收千分之一
 - (D) 暫停徵收。
- (B) 20. 我國目前買賣上市公司股票之證券交易稅稅率及納稅義務人各為何？
- (A) 0.6%、買方為納稅義務人
 - (B) 0.3%、賣方為納稅義務人
 - (C) 0.2%、賣方為納稅義務人
 - (D) 停徵。



- (C) 21. 依證券交易稅條例規定，出售國內公司發行之股票，應按每次交易的成交價格，依下列何項稅率課徵證券交易稅？
- (A) 千分之一
 - (B) 千分之二
 - (C) 千分之三
 - (D) 千分之五。
- (B) 22. 依證券交易稅條例規定，關於證券交易稅之敘述，下列何者錯誤？
- (A) 各級政府發行之債券免徵證券交易稅
 - (B) 公司債自 106 年 1 月 1 日起 7 年內停徵證券交易稅
 - (C) 公司發行之股票證券交易法定稅率為千分之三
 - (D) 金融債券 99 年 1 月 1 日至 115 年 12 月 31 日停徵證券交易稅

五、綜合所得稅（題號 23 至 129）

- (C) 23. 約翰先生是在我國境內居住 180 天的外國人，取得我國銀行給付之活期儲蓄存款利息所得 2 萬元，應如何報繳我國所得稅？「所 2-1」
- (A) 免扣繳免申報
 - (B) 應就源扣繳 15%，免申報
 - (C) 應就源扣繳 20%，免申報
 - (D) 應辦理結算申報，適用儲蓄投資特別扣除額。
- (C) 24. 安娜小姐是在我國境內居住 90 天的外國人，取得我國境內公司給付之股利所得 2 萬元，應如何報繳我國所得稅？「所 2-1」
- (A) 免扣繳免申報
 - (B) 應就源扣繳 10%，免申報
 - (C) 應就源扣繳 21%，免申報
 - (D) 應辦理結算申報，適用儲蓄投資特別扣除額。



- (D) 25. 陳先生戶籍設在我國境內的居民，取得下列何者我國境內所得，應於5月申報綜合所得稅？「所14-1」
- (A) 購買公司債獲得利息所得新臺幣10萬元
 - (B) 告發或檢舉之獎金新臺幣2萬元
 - (C) 統一發票中獎獎金新臺幣1萬元
 - (D) 取得郵局定期存款之利息所得新臺幣5千元。
- (C) 26. 依稅法規定，夫妻申報綜合所得稅，應採合併申報，且可自行擇定以夫或妻為納稅義務人主體，申報後如欲變更，得於何時申請變更？「所15-1」
- (A) 在5年核課期間內
 - (B) 自申報日起算6個月內
 - (C) 該申報年度申報期間屆滿後6個月內
 - (D) 稽徵機關寄發核定通知書前。
- (D) 27. 辦理民國107年度綜合所得稅時，全年免稅額之金額為新臺幣若干元？「所17-1」
- (A) 每人為8萬5千元，申報扶養當年度年滿70歲的兄弟可增加50%金額
 - (B) 每人為8萬5千元，申報扶養當年度年滿70歲的岳父可增加50%金額
 - (C) 每人為8萬8千元，申報扶養當年度年滿70歲的嫂嫂可增加50%金額
 - (D) 每人為8萬8千元，申報扶養當年度年滿70歲的祖父可增加50%金額。
- (C) 28. 申報民國107年度綜合所得稅結算申報，標準扣除額為新臺幣多少元？「所17-1-2-1」
- (A) 單身9萬元，有配偶18萬元
 - (B) 單身10萬元，有配偶20萬元
 - (C) 單身12萬元，有配偶24萬元
 - (D) 單身20萬元，有配偶40萬元。



- (B) 29. 依所得稅法規定，個人申報民國 107 年度綜合所得稅時，下列何項支出可申報為列舉扣除額？「所 17-1-2-2」
- (A) 受扶養岳父的銀行借款利息
 - (B) 受扶養父母的自用住宅購屋借款利息
 - (C) 受扶養姪子的房屋租金支出
 - (D) 受扶養兄弟的全民健康保險費。
- (C) 30. 林君民國 107 年度出售 103 年 5 月 10 日購入之房屋，有交易所得新臺幣 50 萬元，則下列何項損失可申報為當年度財產交易損失特別扣除額？「所 4-1-16、所細 8 之 4、所 17-1-2-3-1、所 4 之 1、所 4 之 2」
- (A) 當年度出售土地交易損失 30 萬元
 - (B) 當年度出售上市公司股票損失 50 萬元
 - (C) 當年度出售有限公司股權之交易損失 30 萬元
 - (D) 當年度期貨交易損失 100 萬元。
- (B) 31. 下列何者受扶養親屬的學費，納稅義務人可申報教育學費特別扣除額？「所 17-1-2-3-5」
- (A) 子女就讀空中大學(選讀生)繳納的學費
 - (B) 子女就讀國內某私立大學所繳納的學費
 - (C) 弟弟就讀過國外教育部核准研究所繳納的學費
 - (D) 弟弟就讀國內某公立大學所繳納的學費。
- (A) 32. 依所得稅法規定，民國 107 年度綜合所得稅稅率適用規定分別各為何？「所 5」
- (A) 107 年度綜合所得淨額超過新臺幣 453 萬元部分，適用稅率 40%
 - (B) 107 年度綜合所得淨額新臺幣 54 萬元以下，適用稅率 5%
 - (C) 107 年度綜合所得總額達新臺幣 54 萬元以下，適用稅率 5%
 - (D) 107 年度綜合所得總額超過新臺幣 453 萬元部分，適用稅率 40%。



- (D) 33. 個人領有稿費、版稅、作曲、編劇、漫畫及演講鐘點費等所得，下列課稅規定敘述何者正確？「所 4」
- (A) 全額列入薪資所得不得減除成本費用
 - (B) 全額列入執行業務所得不得減除成本費用
 - (C) 每戶有 18 萬元免稅，列入執行業務所得，超過部分不可以減除規定費用
 - (D) 每個人有 18 萬元免稅，超過部分可以減除規定費用後，列入執行業務所得。
- (D) 34. 民國 107 年度我國個人所得基本稅額的稅基，不包括下列哪項？「基 12」
- (A) 民國 107 年度賺取美國租賃所得達 200 萬元
 - (B) 捐贈上市公司股票收盤價 50 萬元，申報民國 107 年度綜合所得稅列捐贈支出
 - (C) 取得民國 95 年以後投保，要保人與受益人非同一人之人身年金保險給付
 - (D) 民國 107 年度已申報對候選人之政治獻金現金捐贈 10 萬元。
- (B) 35. 下列各稅額項目，何者不是綜合所得稅扣抵稅額減除項目？「所 17-1-2」
- (A) 扣繳稅額
 - (B) 個人所得基本稅額
 - (C) 重購自用住宅扣抵稅額
 - (D) 股利可抵減稅額。
- (C) 36. 依所得基本稅額條例規定，計算民國 107 年度個人之基本稅額時可減除之扣除額為多少元？該金額於消費者物價指數較上次調整年度之指數上漲累計達多少時應作調整？
- [基 3]
- (A) 600 萬元；3%
 - (B) 600 萬元；10%
 - (C) 670 萬元；10%
 - (D) 670 萬元；3%。



- (C) 37. 依所得稅法規定，個人下列那一項所得需併入綜合所得總額課徵綜合所得稅？ [所 4]
- (A) 出售 102 年以前取得之土地交易所得
 - (B) 出售日常家具收入取得之所得
 - (C) 接受公司贈與之住宅
 - (D) 因繼承而取得之財產。
- (C) 38. 納稅義務人、配偶及受扶養親屬以「非現金財產」捐贈政府，納稅義務人申報捐贈列舉扣除金額之計算，其估價原則下列何者錯誤？ [所 17-4]
- (A) 原則以實際取得成本計算
 - (B) 財產係受贈取得，以當時課徵贈與稅之時價計算
 - (C) 未能提出實際取得成本之確實憑證者，一般土地以公告現值計算
 - (D) 未能提出實際取得成本之確實憑證者，公共設施保留地以公告現值 16% 計算。
- (C) 39. 綜合所得稅列舉扣除額中，個人對政黨、政治團體及擬參選人之捐贈限額為若干？ 「政獻 19」
- (A) 每人不得超過綜合所得總額之 20% 且最高以 20 萬元為上限
 - (B) 每戶不得超過綜合所得淨額之 20% 且最高以 20 萬元為上限
 - (C) 每戶不得超過綜合所得總額之 20% 且最高以 50 萬元為上限
 - (D) 每人最高 20 萬元。
- (B) 40. 王小姐於申報民國 107 年度綜合所得稅時，有列舉自用住宅購屋借款利息，則下列何項扣除額，不得再減除？ 「所 17」
- (A) 財產交易損失
 - (B) 自住房屋租金支出
 - (C) 對政府捐贈
 - (D) 人身保險費。



- (A) 41. 下列列舉扣除項目中，申報綜合所得稅時，何者訂有限額？「所 17」
- (A) 人身保險之保險費
 - (B) 全民健康保險之保險費
 - (C) 健保特約醫院之醫藥費
 - (D) 對公立育幼院的捐贈。
- (A) 42. 依現行相關稅法規定，居住者取得下列何種所得，應併入民國 107 年度之綜合所得總額？「所 14」
- (A) 公司於民國 107 年 1 月 15 日支付員工 106 年度 12 月份之薪資所得
 - (B) 民國 107 年出售 105 年以後購入之房屋土地之交易所得
 - (C) 民國 107 年度獲配短期票券利息所得
 - (D) 民國 107 年度統一發票中獎獎金為新臺幣 1 萬元。
- (C) 43. 某甲房屋今年遭水災，經國稅派員勘查認定災害損失 50 萬元，保險公司賠償 30 萬元，則某甲最高可申報綜合所得稅之「災害損失」列舉扣除額金額為若干？「所 17-1-2-2」
- (A) 50 萬元
 - (B) 30 萬元
 - (C) 20 萬元
 - (D) 10 萬元。
- (C) 44. 張君在民國 107 年度出售 104 年 2 月取得營業用 A 房屋發生交易所得 100 萬元，惟同年並另出售 103 年 5 月取得之 B 屋發生交易損失 120 萬元，則某甲最多可以申報當年度財產交易損失特別扣除額若干？「所 17-1-2-3」
- (A) 0 元
 - (B) 20 萬元
 - (C) 100 萬元
 - (D) 120 萬元。



- (D) 45. 個人在網路上玩線上遊戲取得的寶物，轉售給他人而取得之報酬，在課徵綜合所得稅時，應列為下列何種所得？
- (A) 其他所得
 - (B) 營利所得
 - (C) 競技競賽及機會中獎之獎金或給與
 - (D) 財產交易所得。
- (B) 46. 納稅義務人民國 107 年度出售民國 100 年以前購入之自用住宅，應於完成移轉登記之日起「幾年」內若重購自用之房屋，且價格超過原出售價額，得申請重購自用住宅扣抵稅額？「所 17 條之 2」
- (A) 1 年
 - (B) 2 年
 - (C) 3 年
 - (D) 5 年。
- (D) 47. 大陸地區人民於一課稅年度內在臺灣居留、停留多少天者，可列為中華民國居住者？「扣 2」
- (A) 未滿 90 天
 - (B) 滿 90 天，未滿 180 天
 - (C) 滿 90 天，未滿 183 天
 - (D) 滿 183 天。
- (C) 48. 下列何者不屬於現行所得稅繳納方式？「所得稅結算申報手冊之繳稅方式」
- (A) 至金融機構繳納
 - (B) 採信用卡繳納
 - (C) 至稅捐機關向稅務員繳納
 - (D) 以繳稅取款委託書存款帳戶轉帳繳稅。



- (C) 49. 依所得稅法規定，下列何者不是稅法所稱執行業務者？「所 14」
- (A)助產士
 - (B)技師
 - (C)稅務士
 - (D)引水人。
- (A) 50. 依所得稅法規定，107 年度綜合所得稅稅率級距，分為幾級？最高及最低級稅率各為若干？「所 5」
- (A)分 5 級，最高 40%，最低 5%
 - (B)分 5 級，最高 40%，最低 6%
 - (C)分 6 級，最高 45%，最低 6%
 - (D)分 6 級，最高 45%，最低 5%。
- (C) 51. 依所得稅法規定，民國 107 年個人取得下列各項所得，何項非屬免稅所得？「所 4」
- (A)考選部考試閱卷費
 - (B)出售民國 104 年度以前取得之房屋其交易所得
 - (C)取自某公司贈送之財產
 - (D)人身保險之保險給付。
- (C) 52. 申報綜合所得稅，可扣除儲蓄投資特別扣除額，其內涵包括下列何項所得？「所 17」
- (A)公司債利息所得
 - (B)公債之利息所得
 - (C)儲蓄性質信託資金之收益
 - (D)短期票券到期兌償金額超過首次發售價格部分之利息所得。
- (C) 53. 經營個人計程車行之車資收入，應申報綜合所得總額之那一類所得？「所 14」
- (A)執行業務所得
 - (B)薪資所得
 - (C)營利所得
 - (D)利息所得。



- (B) 54. 在計算綜合所得總額各類所得時，下列那一類所得不得減除必要成本費用？[所 14]
- (A) 財產交易所得
 - (B) 利息所得
 - (C) 競技競賽及機會中獎之獎金或給與
 - (D) 租賃所得。
- (D) 55. 納稅義務人 107 年出售民國 102 年度以前取得之房屋交易所得計算，係以出售收入，得減除之必要成本費用不包括下列那一項？[所 14]
- (A) 代書費
 - (B) 房屋仲介費
 - (C) 搬遷費
 - (D) 房屋抵押借款利息。
- (B) 56. 申報綜合所得稅，納稅義務人認列其他親屬或家屬的條件，不包括下列那一項要件？[所 17-1-1]
- (A) 年齡未滿 20 歲
 - (B) 年齡滿 20 歲有薪資所得 30 萬元
 - (C) 確係受納稅義務人扶養
 - (D) 年齡在 20 歲以上在校就學。
- (A) 57. 綜合所得稅列舉扣除中的醫藥及生育費，不包括下列那一項就醫支出？[所 17-1-2]
- (A) 赴國外就醫機票費
 - (B) 掛號費
 - (C) 因深度近視而配掛眼鏡費
 - (D) 合格救護車費用。



- (A) 58. 下列那一項「捐贈」，申報綜合所得稅時，屬於列舉扣除之範圍？[所 17-1-2]
- (A)對教育部設置專戶，捐贈運動員之捐款
 - (B)對未立案之村里辦事處之捐款
 - (C)對未立案寺廟之捐款
 - (D)繳交加入合法政黨的黨費。
- (A) 59. 綜合所得稅之列舉扣除中的「災害損失」扣除規定，下列敘述何者為誤？[所 17-1-2、
所細 10 之 1]
- (A)超過損失發生日達 30 日以上一律不予認定
 - (B)損失若有保險理賠部分應不准扣除
 - (C)災害發生原因以天災、戰禍為限
 - (D)不包括竊盜損失。
- (C) 60. 綜合所得稅之特別扣除額項目中，民國 107 年可扣除金額上限之敘述，下列那一項錯誤？[所 17-1-2]
- (A)教育學費特別扣除額每人每年新臺幣 2.5 萬元
 - (B)儲蓄投資特別扣除額每戶每年新臺幣 27 萬元
 - (C)幼兒學前特別扣除額每人每年新臺幣 2.5 萬元
 - (D)身心障礙特別扣除額每人每年新臺幣 20 萬元。
- (D) 61. 依現行稅法規定，在申報綜合所得稅一般扣除額時，下列何者不是選擇列舉扣除額的條件之一？[所 17-1-2]
- (A)應屬當年度發生
 - (B)扣除範圍以特定項目支出為限
 - (C)應保留及繳交合法之支出憑證
 - (D)實際發生均可減除。



- (A) 62. 下列何種租稅優惠方式，不是從綜合所得總額中減除？ [所 17-1-2]
- (A) 投資抵減稅額
 - (B) 儲蓄投資特別扣除額
 - (C) 房屋租金支出
 - (D) 財產交易損失。
- (B) 63. 依「所得基本稅額條例」相關規定，下列何者來源地所得，不須計入我國個人所得基本稅額的外國來源所得？ [基 12]
- (A) 香港
 - (B) 廈門
 - (C) 澳門
 - (D) 美國。
- (A) 64. 依所得稅法規定，居住者取得下列所得之扣繳率，下列敘述何者錯誤？ [所 14 之 1]
- (A) 公司債利息 15%
 - (B) 短期票券利息 10%
 - (C) 金融資產證券化發行之受益證券分配之利息 10%
 - (D) 從事結構型商品交易之所得 10%。
- (C) 65. 老張是旅居美國之華僑，具有美國與中華民國之國籍，老張並同時在中華民國境內設有戶籍，若老張在民國 107 年度全年在臺灣只居住 2 個月，下列敘述何者正確？
- (A) 老張取得中華民國境內之薪資所得免稅
 - (B) 老張取得美國蘋果公司之股利須計入我國綜合所得稅課徵
 - (C) 老張會被認定為居住者，採用結算申報完稅
 - (D) 老張為非居住者，採用就源扣繳完稅。



- (D) 66. 民國 107 年度國內某公司辦理發放員工紅利股票股利，應依規定於交付股票日如何估價？歸屬於員工那一類所得？
- (A) 上市股票按收盤價，其他所得
 - (B) 未上市股票按加權平均價，薪資所得
 - (C) 未上市股票按公司淨值，營利所得
 - (D) 上市股票按收盤價，薪資所得。
- (B) 67. 依我國現行所得稅法規定，民國 107 年度個人出售未上市、櫃公司股票之交易所得，應如何課稅？[所 14 之 2]
- (A) 應合併計算綜合所得稅，不須計算基本稅額
 - (B) 免徵綜合所得稅，免合併計算基本稅額
 - (C) 按 10% 之稅率分開計算應納稅額，合併繳納綜合所得稅
 - (D) 免徵綜合所得稅，但須合併計算繳納基本稅額。
- (B) 68. 依所得稅法規定，納稅義務人於申報綜合所得稅時，下列何者不得列為扣除額？
- (A) 子女國國外公立醫院就醫之醫藥費
 - (B) 子女就讀高中之教育學費
 - (C) 子女就讀國外之教育學費
 - (D) 子女全民健康保險費。
- (D) 69. 依現行各稅法規定，下列各項扣除額，何者消費者物價指數較上次調整年度上漲累計達 3% 以上時，會依上漲程度調整？
- (A) 遺產稅之身心障礙扣除額
 - (B) 所得稅之幼兒學前特別扣除額
 - (C) 所得基本稅額之扣除額
 - (D) 所得稅之標準扣除額。



- (A) 70. 依現行所得稅法規定，非居住者出售民國 105 年以後購買的房地，應如何繳納所得稅，下列敘述何者正確？[所 14-4]
- (A) 持有 1 年以內課徵 45%
 - (B) 持有超過 1 年 2 年以下課徵 30 %
 - (C) 持有超過 2 年 10 年以下課徵 25%
 - (D) 符合自住，且持有 10 年以上全額課徵 15%。
- (D) 71. 陳君申報綜合所得稅時，請問下列何項支出得自綜合所得總額予以減除？[所 17]
- (A) 陳君 16 歲女兒就讀高中之學費
 - (B) 陳君扶養 20 歲姪女就讀大專院校之學費
 - (C) 陳君為 19 歲妹妹繳納之保險費
 - (D) 陳君已滿 20 歲兒子就讀國外大專院校，申報其為受扶養親屬支付之國外學校保險費。
- (B) 72. 依所得稅法規定，下列何種所得不屬於中華民國來源所得？[所 8]
- (A) 在我國之荷蘭銀行之利息所得
 - (B) 購買外國公司在我國第一上市股票所獲配之股利
 - (C) 在我國境內買賣境外 ETF 所獲得之所得
 - (D) 我國國人發明之專利權售予美國之營利事業所獲取之財產交易所得。
- (A) 73. 個人經營文理補習班之所得，申報綜合所得稅時，應申報為負責人綜合所得總額中哪一類所得？
- (A) 其他所得
 - (B) 薪資所得
 - (C) 營利所得
 - (D) 執行業務所得。



- (D) 74. 申報綜合所得稅時，有關減除教育學費特別扣除之條件，下列敘述何者錯誤？
- (A) 僅限納稅義務人之子女
 - (B) 就讀大專院校以上，但就讀空中大學除外
 - (C) 每人每年得扣除 2 萬 5 千元
 - (D) 每戶每年得扣除 2 萬 5 千元。
- (C) 75. 納稅義務人未辦理結算申報，經稽徵機關核定應納額者，扣除額之適用為何？
- (A) 只可適用列舉扣除額
 - (B) 可標準扣除額與列舉扣除額選其一
 - (C) 不適用列舉扣除額
 - (D) 一般扣除額與特別扣除額選其一。
- (D) 76. 依所得稅法規定，有關綜合所得稅申報扣除額之敘述，下列何者正確？
- (A) 購屋借款利息需先減除所有利息所得
 - (B) 儲蓄投資特別扣除額包括未上市公司緩課股票股利
 - (C) 受扶養兄弟姊妹的保險費可以減除
 - (D) 捐贈給公立育幼院的金額沒有限制。
- (A) 77. 民國 107 年度小規模營利事業以外之獨資、合夥組織，應按何種所得計算負責人之營利所得？
- (A) 按核定之營利事業所得額計算
 - (B) 按申報之營利事業所得額計算
 - (C) 按核定之營利事業所得額減除全年應納稅額半數後之餘額計算
 - (D) 只需繳納營利事業所得稅不需計入營利所得。
- (C) 78. 依所得稅法規定，下列何者不適用幼兒學前特別扣除額？
- (A) 夫妻合併計稅綜合所得稅率適用 5%
 - (B) 夫妻薪資所得分別計稅，申報綜合所得稅率適用 12%
 - (C) 夫妻合併計稅綜合所得稅率適用 20%
 - (D) 夫妻各類所得分別計稅申報綜合所得稅率適用 5%。



- (A) 79. 依現行所得稅法規定，居住者民國 107 年以後出售民國 105 年以後購入之房地，應如何課徵所得稅？
- (A) 按持有期間長短適用不同稅率，採分離課稅
 - (B) 不需課徵土地增值稅
 - (C) 符合自住條件者稅率為 15%
 - (D) 併入綜合所得總額。
- (B) 80. 個人參加直銷商，可能會產生哪幾類所得？
- (A) 營利所得、薪資所得、其他所得
 - (B) 營利所得、執行業務所得、其他所得
 - (C) 營利所得、執行業務所得、薪資所得
 - (D) 執行業務所得、薪資所得、其他所得。
- (C) 81. 依所得稅法規定，在一般情況下，夫妻各別有所得應如何申報綜合所得稅？「所 15」
- (A) 可以採各類所得分開計稅、分開申報之方式
 - (B) 夫妻只有薪資所得可以分開計稅，其餘所得須合併計稅
 - (C) 可以採各類所得分開計稅，但仍需合併申報
 - (D) 夫妻可以自由選擇分開申報或合併申報。
- (C) 82. 依所得稅法規定，下列有關綜合所得稅捐贈列舉扣除之敘述何者有誤？「所 17」
- (A) 每一申報戶可扣除之政治捐贈總額，不得超過當年度申報之綜合所得總額 20%，其總額並不得超過 20 萬元
 - (B) 個人對政黨、政治團體及擬參選人捐贈者，得於申報所得稅時，作為當年度列舉扣除額
 - (C) 對私立學校之捐贈總額最高不超過綜合所得總額 50%為限，
 - (D) 對公益慈善機構或團體之捐贈總額最高不超過綜合所得總額 20%為限，並與政治捐贈金額各自獨立。



- (B) 83. 依所得稅法規定，下列那一項所得於申報綜合所得稅，免稅範圍有訂限額？「所 14」
- (A) 現役軍人本職薪餉
 - (B) 稿費、版稅及講演鐘點費
 - (C) 國民小學教師本職薪餉
 - (D) 公務人員所領主管特支費。
- (C) 84. 有關綜合所得稅扣除額之規定，下列敘述何者正確？(所 17)
- (A) 每個薪資所得者均可減除薪資所得特別扣除額，且扣除金額相同
 - (B) 災害損失可於限額內減除
 - (C) 租金支出與自用住宅購屋借款利息支出，兩者只可選擇其一減除且均訂有限額
 - (D) 申報戶內之受扶養親屬均可減除健保費支出且無限額。
- (C) 85. 依所得稅法規定，綜合所得總額中各類所得歸屬規定，下列敘述何者錯誤？「所 14」
- (A) 押金設算收入屬於租賃所得
 - (B) 版稅及演講鐘點費屬於執行業務所得
 - (C) 資遣費及上課鐘點費屬於薪資所得
 - (D) 公司發放之現金股利屬於營利所得。
- (C) 86. 受託人就信託財產發生之收入，應於所得發生年度，按所得類別分別計算受益人之各類所得，其會計基礎應如何採用？
- (A) 一律採用現金收付制
 - (B) 一律採用權責發生制
 - (C) 可選擇採用現金收付制或權責發生制，一經採用不得變更
 - (D) 可每年選擇採用現金收付制或權責發生制。
- (D) 87. 計算民國 107 年個人基本所得額，下列何項為應加計項目？
- (A) 受益人與要保人同一人之年金保險 3,330 萬元以下
 - (B) 國內未上市櫃證券交易所所得
 - (C) 國內上市櫃證券交易所所得
 - (D) 出售私募證券投資信託基金受益憑證之所得。



- (D) 88. 檢舉納稅義務人漏稅經查屬實者，稽徵機關應以何項數額之 20%，獎給舉發人？「所
103」
- (A) 應納稅額
 - (B) 所漏稅額
 - (C) 滯納金
 - (D) 罰鍰。
- (D) 89. 中華民國境內居住之個人，於年度中廢止中華民國境內之住所或居所離境者，應如何
報繳所得稅，下列敘述何者錯誤？
- (A) 應於離境前就該年度之所得辦理結算申報納稅
 - (B) 得報經稽徵機關核准，委託中華民國境內居住之個人負責代理申報納稅
 - (C) 配偶如為中華民國境內居住之個人，仍繼續居住中華民國境內者，應由其配偶合併
辦理結算申報納稅
 - (D) 以居留天數計算是否應辦理結算申報。
- (A) 90. 依所得基本稅額條例之規定，基本所得額之扣除額每遇消費者物價指數較上次調整年
度之指數上漲若干百分比時，按上漲程度調整，調整金額以新臺幣多少為單位？
- (A) 10%，以十萬元為單位
 - (B) 10%，以萬元為單位
 - (C) 3%，以萬元為單位
 - (D) 3%，以十萬元為單位。
- (B) 91. 計算民國 107 年個人之基本所得額，係依所得稅法計算之綜合所得淨額，加計下列那
一項目？
- (A) 受益人與要保人同一人之商業保險
 - (B) 私募基金交易所得
 - (C) 海外證券交易所得 99 萬元
 - (D) 依所得稅法申報綜合所得稅時減除之現金捐贈金額。



- (A) 92. 個人申報基本所得額時，下列哪些個人應一起申報？
- (A) 本人、配偶及受扶養親屬
 - (B) 僅限於本人
 - (C) 僅限於本人及配偶
 - (D) 本人或配偶。
- (C) 93. 個人因全年綜合所得總額不超過當年度規定之免稅額及標準扣除額之合計數惟有海外所得 1 千萬元，應如何申報？
- (A) 得免辦結算申報，並不需申報基本所得
 - (B) 得免辦結算申報，但仍需計算、申報基本所得
 - (C) 需辦結算申報，且需申報基本所得
 - (D) 需辦結算申報，但不需申報基本所得。
- (B) 94. 依所得基本稅額條例規定，民國 107 年度個人基本所得應於何時申報？
- (A) 民國 107 年 3 月 1 日至 3 月 31 日
 - (B) 民國 107 年 5 月 1 日至 5 月 31 日
 - (C) 民國 107 年 9 月 1 日至 9 月 30 日
 - (D) 民國 107 年 11 月 1 日至 11 月 30 日。
- (C) 95. 張先生為我國境內之居住者，民國 108 年度參加百貨公司周年慶抽獎活動，抽中汽車一臺價值 50 萬元，試問應如何申報綜合所得稅？
- (A) 採 10% 分離課稅，不併入綜合所得總額
 - (B) 採 20% 分離課稅，不併入綜合所得總額
 - (C) 須將該中獎所得先扣繳 10%，再計入綜合所得總額
 - (D) 非現金之中獎所得免稅。



(D) 96. 民國 107 年度，納稅義務人就其本人或配偶之各類所得分開計算稅額時，得減除分開計算稅額者之：①免稅額 ②標準扣除額 ③薪資所得特別扣除額 ④財產交易損失特別扣除額 ⑤儲蓄投資特別扣除額 ⑥身心障礙特別扣除額

(A)①②

(B)①②③

(C)①②③⑥

(D)①③④⑤⑥。

(B) 97. 下列各項敘述，何者與所得稅法綜合所得稅規定不符？

(A) 對於勞軍之捐贈，得列報列舉扣除額，不受金額限制

(B) 教育學費特別扣除額每戶 25,000 元

(C) 保險費列舉扣除額屬全民健康保險費者，不受金額限制

(D) 受有保險給付部分之醫藥及生育費，不得列舉扣除。

(A) 98. 依所得稅法規定，當扣繳義務人有溢扣稅款情形，應依下列何種方式處理？

(A) 退還納稅義務人

(B) 由納稅義務人決定

(C) 請示上級機關決定

(D) 併入下期扣繳時計算。

(D) 99. 納稅義務人及其配偶選擇各類所得分開計算稅額時，其配偶不得減除下列何項扣除額？

「所 15」

(A) 財產交易損失特別扣除額

(B) 儲蓄投資特別扣除額

(C) 身心障礙特別扣除額

(D) 幼兒學前特別扣除額。



- (C) 100. 我國綜合所得稅及遺產贈與稅之免稅額，每遇消費者物價指數較上次調整年度之指數上漲累計達多少百分比時，應按上漲程度調整之？
- (A) 綜合所得稅 3%、遺產稅 10%、贈與稅 3%
 - (B) 綜合所得稅 10%、遺產稅 10%、贈與稅 3%
 - (C) 綜合所得稅 3%、遺產稅 10%、贈與稅 10%
 - (D) 綜合所得稅 10%、遺產稅 10%、贈與稅 10%。
- (B) 101. 綜合所得稅列舉扣除方式申報，有關人身保險費之規定，下何者之保險費不得扣除？
- (A) 納稅義務人之父母
 - (B) 納稅義務人之同胞兄弟姊妹
 - (C) 納稅義務人之子女
 - (D) 納稅義務人的配偶。
- (C) 102. 納稅義務人如為中華民國境內居住之個人，有關各類所得扣繳，下列何者正確？
- (A) 權利金按給付額扣取 20%
 - (B) 佣金按給付額扣取 20%
 - (C) 執行業務者之報酬按給付額扣取 10%
 - (D) 退職所得按給付額減除定額免稅後之餘額扣取 10%。
- (D) 103. 計算 107 年度個人之基本稅額，基本所得額應扣除若干金額，又按多少稅率計算？
- (A) 50 萬元、12%
 - (B) 200 萬元、10%
 - (C) 600 萬元、20%
 - (D) 670 萬元、20%。
- (D) 104. A 公司無償贈與一部汽車給張先生，下列何者是正確的課稅方式？
- (A) A 公司係贈與人，由其負責繳納贈與稅
 - (B) 張先生因係受贈與而取得財產，免課綜合所得稅
 - (C) 由 A 公司代為繳納綜合所得稅
 - (D) 由張先生繳納綜合所得稅。



- (C) 105. 柯先生出售家中已使用 5 年之自用舊車，獲利 10,000 元，依所得稅法規定，應如何申報綜合所得稅？
- (A) 屬應稅財產交易所得
 - (B) 屬應稅營利所得
 - (C) 屬免稅財產交易所得
 - (D) 屬免稅營利所得。
- (D) 106. 王先生設籍臺北市取得我國薪資所得 80 萬元，大陸地區來源所得 100 萬元，試問依所得稅相關法律規定，王先生是否須將大陸地區所得併入我國綜合所得稅之所得總額中申報？
- (A) 不用，因大陸地區來源所得屬於境外來源所得
 - (B) 不用，因為大陸地區來源所得已於大陸地區納稅，若再計入我國所得課稅會形成重複課稅
 - (C) 要計入我國所得總額中課稅，但在大陸地區繳納的稅不能扣抵我國綜所稅應納稅額
 - (D) 要計入我國所得總額中課稅，但在大陸地區繳納的稅可以扣抵我國綜所稅應納稅額。
- (B) 107. 依所得稅法規定，個人持有公債、公司債及金融債券之利息所得，應如何課徵綜合所得稅？
- (A) 併入所得總額中之利息所得計算，但可以享受 27 萬元儲蓄特別扣除額
 - (B) 採 10% 分離課稅，不併計綜合所得總額
 - (C) 按 10% 扣繳，併計綜合所得總額
 - (D) 併入所得總額中之利息所得計算，但不能享受 27 萬元儲蓄特別扣除額。
- (C) 108. 依所得稅法規定，關於中華民國來源所得敘述，下列何者錯誤？
- (A) 經中華民國政府認許在中華民國境內營業之外國公司所分配之股利
 - (B) 境內會計師至國外查帳，由境內事務所支付之報酬
 - (C) 民間企業派駐國外工作人員在國外提供勞務之報酬
 - (D) 在中華民國境內參加各種競技、競賽之獎金



- (C) 109. 李明將 9 萬股股票信託給王華，民國 107 年中獲配股利 9 萬元，無必要費用，民國 108 年王華將股利分配給受益人陳安，依所得稅法規定，何人應申報何年度綜合所得稅？
- (A) 李明；107 年度
(B) 李明；108 年度
(C) 陳安；107 年度
(D) 陳安；108 年度。
- (B) 110. 依所得稅法規定，有關納稅義務人申請適用房地合一自用住宅優惠課稅之條件，下列敘述何者錯誤？
- (A) 本人或其配偶、未成年子女須辦竣戶籍登記、持有並居住於該房屋連續滿六年
(B) 交易前五年內，無出租、供營業或執行業務使用
(C) 個人與其配偶及未成年子女於交易前六年內未曾適用本款優惠規定
(D) 其免稅所得額，以不超過四百萬元為限
- (B) 111. 下列有關我國競技、競賽及機會中獎獎金或給與之敘述，何者錯誤？
- (A) 108 年 10 月 7 日樂透彩每聯（組、注）中獎獎額不超過新臺幣 2,000 元者，免予扣繳
(B) 108 年 9 月 5 日樂透彩每聯（組、注）中獎獎額超過新臺幣 5,000 元者，就其超過部分扣取 20%之所得稅
(C) 政府舉辦的機會中獎之獎金，採 20%分離課稅
(D) 非政府舉辦之一般中獎所得須併入所得總額中，以結算申報課稅。
- (C) 112. 下列關於我國綜合所得稅列舉扣除中房屋租金支出扣除之敘述，何者錯誤？
- (A) 我國境外租金支出不得列舉扣除
(B) 每一申報戶每年扣除額以新臺幣 12 萬元為限
(C) 每戶適用列舉對象包括納稅義務人及其配偶與受扶養親屬
(D) 申報有購屋借款利息扣除者，其租金支出即不得扣除。



- (A) 113. 張三為甲公司員工，甲公司為其張三投保團體壽險（保費由營利事業負擔且以被保險員工之家屬為受益人），每人每月之保險費為新臺幣 2,400 元，下列何項敘述正確？
- (A) 該筆保險費免視為張三之薪資所得
 - (B) 該筆保險費須視為張三之薪資所得，惟申報綜合所得稅可列舉保險費扣除
 - (C) 該筆保險費應視為張三之其他所得
 - (D) 該筆保險費須視為張三之薪資所得，但不可列舉扣除之。
- (C) 114. 我國所得稅法規定，非居住者於同一課稅年度內，在我國境內居留合計不超過多少天者，其在我國境內提供勞務，而自境外雇主取得之勞務報酬免稅？
- (A) 30 天
 - (B) 60 天
 - (C) 90 天
 - (D) 183 天。
- (A) 115. 依現行所得稅法規定，民國 107 年度個人下列何項所得，得減半併入綜合所得總額課徵所得稅？
- (A) 受僱從事遠洋漁業，於每次出海後一次分配之報酬
 - (B) 個人出售家庭日常使用之衣物、家具
 - (C) 證券交易所所得
 - (D) 持有短期票券之利息所得。
- (B) 116. 吉利公司 107 年 12 月之薪資於 108 年 1 月 8 日發給員工，公司及個人分別如何申報所得稅？
- (A) 吉利公司列為 107 年度薪資費用、員工列為 107 年度薪資所得
 - (B) 吉利公司列為 107 年度薪資費用、員工列為 108 年度薪資所得
 - (C) 吉利公司列為 108 年度薪資費用、員工列為 107 年度薪資所得
 - (D) 吉利公司列為 108 年度薪資費用、員工列為 108 年度薪資所得



- (A) 117. 老張為中華民國國民，生活重心在中華民國境內且設有戶籍，若民國 107 年老張在臺灣居住只有 80 天，則下列敘述何者正確？
- (A)老張符合我國所得稅法居住者的定義
 - (B)老張在中華民國境內的所得應採就源扣繳完稅
 - (C)老張居住未滿 183 天，非屬我國所得稅法所定義的居住者
 - (D)老張的大陸地區來源所得不必併入中華民國來源所得課稅。
- (B) 118. 綜合所得稅列舉扣除中的醫藥及生育費，不包括下列那一項就醫支出？
- (A)診所掛號費
 - (B)赴國外就醫機票費
 - (C)合格救護車費用
 - (D)醫生開立購買義肢證明及發票。
- (D) 119. 林某為境內居住者，民國 107 年投資於國內台積電公司，獲配股利 8,000 元，可抵減稅額為 680 元，試問林某應如何申報綜合所得稅？
- (A)股利 8,000 元計入薪資所得，無可抵減稅額為
 - (B)股利 8,680 元計入薪資所得，可抵減稅額為 680 元
 - (C)股利 8,680 元計入營利所得，無抵減稅額為 680 元
 - (D)股利 8,000 元計入營利所得，可抵減稅額為 680 元。
- (D) 120. 民國 105 年度起個人房地合一課徵所得稅，自住房屋、土地符合重購條件者得申請扣抵或退稅，但重購後幾年內改作其他用途或再行移轉時，應追繳原扣抵或退還稅額？
- (A) 1 年
 - (B) 2 年
 - (C) 3 年
 - (D) 5 年。



- (D) 121. 中華民國境內居住之個人，於民國 107 年 8 月 1 日出售於民國 104 年 2 月 1 日取得之房屋、土地，依所得稅法規定，其房屋、土地交易所得計算應納稅額所適用之稅率，下列何者正確？
- (A) 45%
 - (B) 35%
 - (C) 20%
 - (D) 併入綜合所得稅 5%~40%。
- (B) 122. 依所得基本稅額條例規定，在計算個人基本所得額時，下列何者無須計入？
- (A) 捐贈土地乙筆予政府，價值新臺幣 500 萬元
 - (B) 受益人與要保人不同一人之人壽保險，受領死亡保險給付新臺幣 3,000 萬元
 - (C) 私募證券投資信託基金之受益憑證交易所得新臺幣 80 萬元
 - (D) 來自香港地區所得新臺幣 120 萬元。
- (A) 123. 個人於年度中死亡，由配偶合併申報課稅，可減除之免稅額及標準扣除額為多少？
- (A) 兩者皆按全額減除
 - (B) 免稅額按全額，標準扣除額按死亡前日數，占全年日數之比例，換算減除
 - (C) 標準扣除額按全額，免稅額按死亡前日數，占全年日數之比例，換算減除
 - (D) 兩者皆按死亡前日數，占全年日數之比例，換算減除。
- (A) 124. 黃小姐申報民國 107 年度之綜合所得稅時，選擇將其夫之所得分開計稅。黃小姐當年度有利息所得 20 萬元，其夫則有利息所得 15 萬元。請問在計算其夫之稅額時，可減除之儲蓄投資特別扣除額為新臺幣多少元？
- (A) 7 萬
 - (B) 12 萬
 - (C) 15 萬
 - (D) 27 萬。



- (C) 125. 自中華民國 107 年 1 月 1 日起，納稅義務人、配偶及其受扶養親屬，獲配我國公司、合作社及其他法人分配 87 年度或以後年度之股利或盈餘時，得選擇就其申報戶之股利及盈餘合計金額，按多少稅率分開計算應納稅額，由納稅義務人合併報繳？
- (A) 20%
 - (B) 26%
 - (C) 28%
 - (D) 30%。
- (C) 126. 中華民國 108 年 1 月 1 日，納稅義務人獲配其所投資之公司分配 107 年度之股利，其課稅方式之敘述何者錯誤？
- (A) 得就股利金額按 8.5% 計算可抵減稅額
 - (B) 每一申報戶每年抵減稅額以 8 萬元為限
 - (C) 應按股利淨額與所分配的可扣抵稅額合併計算所得總額課稅
 - (D) 納稅義務人得選擇就其申報戶股利金額按 28% 之稅率分開計算稅額，但須合併報繳
- (C) 127. 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。
- (B) 128. 108 年度申報綜合所得稅，有關納稅義務人、配偶或受扶養親屬為符合中央衛生福利主管機關公告須長期照顧之身心失能者，其支出之減除規定，下列敘述何者錯誤？
- (A) 每人每年新臺幣 12 萬元
 - (B) 每戶每年新臺幣 12 萬元
 - (C) 申報戶股利及盈餘合計金額按 28% 稅率分開計算應納稅額，不能適用該項減除
 - (D) 納稅義務人基本所得額超過 670 萬元，不能適用該項減除。



(C) 129. 108 年度章三有薪資收入 110 萬元，未取得職場上相關費用之憑證，試問章三申報 108 年度綜合所得稅之薪資所得為新臺幣若干元？

(A) 110 萬元

(B) 100 萬元

(C) 90 萬元

(D) 80 萬元。

六、稅捐稽徵法（題號 130 至 158）

(D) 130. 稅捐稽徵法之性質及範圍之敘述，下列何者錯誤？

(A) 只包括內地稅

(B) 僅就稽徵部分優於其他法律

(C) 關稅除外

(D) 所稱稅捐包括國稅及地方稅。

(B) 131. 稅捐稽徵法所指的「稅捐」不包括下列哪一種稅捐？

(A) 土地增值稅

(B) 關稅

(C) 房屋稅

(D) 契稅。

(B) 132. 我國現行租稅之行政處罰，由那一個機關辦理？

(A) 地方法院民事庭

(B) 主管稽徵機關

(C) 地方法院刑事庭

(D) 行政法院。



- (C) 133. 依稅捐稽徵法規定，稅捐稽徵機關對逃漏何種稅務有犯罪嫌疑之案件，得聲請當地司法機關簽發搜索票？
- (A) 所得稅、土地增值稅
 - (B) 營業稅、地價稅
 - (C) 所得稅、營業稅
 - (D) 貨物稅、遺產稅。
- (D) 134. 有關為稽徵稅捐所發之各種文書的送達，下列敘述何者錯誤？
- (A) 得向納稅義務人之代理人或代表人以為送達
 - (B) 得向納稅義務人之經理人或管理人以為送達
 - (C) 應受送達人在服役中者，得向其父母或配偶以為送達；無父母或配偶者，得委託服役單位代為送達
 - (D) 納稅義務人為全體公司共有人者，繳款書應送達全體公司共有人
- (B) 135. 自繳納期間屆滿之翌日起算，應徵之稅捐未於一定期間徵收者，不得再行徵收，該期間稱為何者？
- (A) 除斥期間
 - (B) 徵收期間
 - (C) 核課期間
 - (D) 救濟期間。
- (C) 136. 納稅義務人自行適用法令錯誤或計算錯誤溢繳之稅款，得自繳納之日起幾年內提出具體證明，申請退還？
- (A) 3 年
 - (B) 4 年
 - (C) 5 年
 - (D) 7 年。



- (D) 137. 納稅義務人發現，因稅捐稽徵機關適用法令錯誤，導致其溢繳 20 年稅款時，其得申請退還幾年內溢繳之稅款？
- (A) 5 年
 - (B) 7 年
 - (C) 10 年
 - (D) 20 年。
- (D) 138. 納稅義務人故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者，其核課期間為幾年？
- (A) 4 年
 - (B) 5 年
 - (C) 6 年
 - (D) 7 年。
- (B) 139. 納稅義務人應納稅捐，在何種情形下將被稅捐稽徵機關移送行政執行分署強制執行？
- (A) 繳納期間屆滿後仍未繳納者
 - (B) 繳納期間屆滿 30 日後仍未繳納者
 - (C) 繳納期間屆滿 10 日後仍未繳納者
 - (D) 繳納期間屆滿 15 日後仍未繳納者。
- (D) 140. 納稅義務人違反稅法規定，下列何者係屬租稅刑事罰？
- (A) 科處罰鍰
 - (B) 停業處分
 - (C) 停止接受獎勵
 - (D) 科處罰金。
- (C) 141. 依稅捐稽徵法規定，下列何項稅捐之徵收優先於一切債權及抵押權？
- (A) 所得稅、房屋稅
 - (B) 牌照稅、地價稅
 - (C) 地價稅、土地增值稅
 - (D) 房屋稅、貨物稅。



- (B) 142. 依法律適用原則，當各稅稅法與稅捐稽徵法之規定，於適用有所牴觸時應遵循下列何方式？
- (A) 適用各稅稅法規定
 - (B) 以稅捐稽徵法優先適用
 - (C) 從新從輕原則
 - (D) 向財政部申請解釋。
- (D) 143. 財政部對於外國派駐中華民國使領館人員之用车免徵使用牌照稅，係根據下列何項原則？
- (A) 公平原則
 - (B) 中性原則
 - (C) 實質課稅原則
 - (D) 互惠原則。
- (C) 144. 依稅捐稽徵法規定，稅捐稽徵機關認定課徵租稅之構成要件事實時，應以下列何者為依據？
- (A) 中性原則
 - (B) 形式要件關係
 - (C) 實質經濟事實關係
 - (D) 公平原則。
- (D) 145. 甲企業積欠營利事業所得稅 100 萬元，依稅捐稽徵法之規定，其受清償之順位為何？
- (A) 優先於房屋稅
 - (B) 優先於法院、行政執行處執行拍賣或變賣貨物應課徵之營業稅
 - (C) 優先於一切債權及抵押權
 - (D) 優先於普通債權。



- (C) 146. 張先生收到國稅局寄來的綜合所得稅核定通知書及繳款書應補稅額 30,000 元，經查係因承辦人員援用執行業務之必要成本率誤植，以致所得額計算錯誤，下列何者是正確之處理方式？
- (A) 提起復查
 - (B) 提起訴願
 - (C) 查對更正
 - (D) 直接退回原核定機關。
- (A) 147. 稅捐稽徵文書之應受送達人在服役中者，如採代為送達方式，送達下列何人非屬合法送達範圍？
- (A) 兄弟姐妹
 - (B) 配偶
 - (C) 父母
 - (D) 服役單位。
- (B) 148. 大利光公司於 108 年 5 月 5 日辦理 107 年度營利事業所得稅結算申報，依現行稅捐稽徵法之規定，其核課期間應自何時起算？
- (A) 108 年 5 月 1 日
 - (B) 108 年 5 月 5 日
 - (C) 108 年 5 月 6 日
 - (D) 108 年 5 月 31 日。
- (A) 149. 在中華民國境內居住之個人，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，在新臺幣多少元以上者；得由財政部函請內政部移民署限制該個人出境，但已提供相當擔保者，應解除其出境限制？
- (A) 100 萬元
 - (B) 150 萬元
 - (C) 200 萬元
 - (D) 300 萬元。



- (D) 150. 享有租稅優惠之納稅義務人違反下列何種相關法律且情節重大，可免受停止並追回其違章行為所屬年度享受租稅優惠待遇的規範？
- (A) 環境保護
 - (B) 勞工
 - (C) 食品安全衛生
 - (D) 文化資產保存。
- (A) 151. 依稅捐稽徵法第 20 條規定，逾期繳納稅捐應加徵滯納金者，每逾二日按滯納數額加徵百分之多少的滯納金？而逾幾日仍未繳納者，移送強制執行？
- (A) 1%，30 日
 - (B) 1%，45 日
 - (C) 2%，30 日
 - (D) 2%，45 日。
- (D) 152. 張三於民國 108 年 10 月 1 日收到 107 年度綜合所得稅核定稅額通知書，載有應補徵稅額新臺幣 10 萬元，繳納期間為民國 107 年 10 月 5 日至 10 月 20 日。如果張三擬申請復查，依稅捐稽徵法規定，最遲應於何日前提出行政救濟？
- (A) 107 年 10 月 5 日
 - (B) 107 年 10 月 20 日
 - (C) 107 年 10 月 31 日
 - (D) 107 年 11 月 19 日。
- (B) 153. 稅捐稽徵法規定，稅務人員、執行業務之律師、會計師或其他合法代理人教唆或幫助他人以詐術或其他不正當方法逃漏稅捐者，關於其處罰之敘述下列何者正確？
- (A) 其刑責與逃漏稅捐的納稅義務人相同
 - (B) 與一般的教唆或幫助他人逃漏稅捐者相較，加重其刑至 1/2
 - (C) 其刑責為逃漏稅捐的納稅義務人之 1.5 倍
 - (D) 其刑責為逃漏稅捐的納稅義務人之 2 倍。



- (C) 154. 依稅捐稽徵法第 1 條之 1 條規定，財政部發布之稅務違章案件裁罰金額或倍數參考表變更時，在何種情況下，對於尚未核課確定之案件適用之？
- (A) 舊裁罰金額或參考表經司法院解釋合憲時
 - (B) 不利於納稅義務人者
 - (C) 有利於納稅義務人者
 - (D) 新裁罰金額或參考表經最高行政法院拒絕適用時。
- (B) 155. 依稅捐稽徵法第 5 條之 1 規定，財政部與外國政府或國際組織商訂稅務用途資訊交換及相互提供其他稅務協助之條約或協定時，報經哪個機關核准後，以外交換文方式行之。
- (A) 財政部
 - (B) 行政院
 - (C) 總統府
 - (D) 立法院。
- (C) 156. 依稅捐稽徵法第 5 條之 1 規定，締約他方有下列情形之一者，得與其進行資訊交換？
- (A) 無法對等提供我國同類資訊。
 - (B) 對取得之資訊予以保密，顯有困難。
 - (C) 請求提供之資訊僅為稅務用途。
 - (D) 請求資訊之提供將有損我國公共利益。
- (C) 157. 營利事業依法規定應給與他人憑證而未給與，應就其未給與憑證經查明認定之總額，處多少之罰鍰？
- (A) 5%罰鍰，無金額上限
 - (B) 1%罰鍰，無金額上限
 - (C) 5%罰鍰，最高不得超過新臺幣 100 萬元
 - (D) 1%罰鍰，最高不得超過新臺幣 100 萬元。



(D) 158. 請依納稅者權利保護法規定，判斷下列租稅規避行為，何者錯誤？

- (A) 租稅規避係濫用法律形式的行為
- (B) 租稅規避應按實質上經濟利益相當之法律形式課稅
- (C) 稅捐稽徵機關應就租稅規避要件事實負擔舉證責任
- (D) 稅捐稽徵機關得就補繳稅款加徵 25% 滯納金。

七、遺產及贈與稅（題號 159 至 210）

(D) 159. 遺產及贈與稅法上所稱「經常居住我國境內」，其定義係指在我國境內無住所而有居所，且在死亡事實或贈與行為發生前二年內，居留我國境內達到多少天者？〔遺贈法〕

- (A) 每年各逾 183 天
- (B) 二年合計逾 364 天
- (C) 每年各逾 182 天
- (D) 二年合計逾 365 天。

(A) 160. 依遺產及贈與稅法規定，下列有關不計入贈與總額之敘述，何者錯誤？〔遺贈法〕

- (A) 甲將作農業使用之農業用地及其地上農作物總價值 350 萬元，贈與其叔叔，全數不計入
- (B) 乙為其已成年兒子支付出國留學之生活費及教育費 500 萬元，全數不計入
- (C) 丙捐贈予依法登記為財團法人組織且符合行政院規定標準之慈善團體 5,000 萬元，全數不計入
- (D) 丁於結婚紀念日贈與其妻現金 600 萬元，全數不計入。

(B) 161. 被繼承人死亡前兩年內，贈與被繼承人各順序繼承人之財產，視為被繼承人之遺產。所謂各順序繼承人，係指下列何者？〔遺贈法〕

- (A) 繼父母
- (B) 外祖父母
- (C) 岳父母
- (D) 堂兄弟。



- (A) 162. 乙君死亡時遺有在我國境內之下列各項財產，何者不適用我國稅法規定課徵遺產稅？
- (A) 已屆民法規定消滅時效之債權
 - (B) 存款
 - (C) 有價證券
 - (D) 土地。
- (C) 163. 被繼承人之遺產有來自繼承情形者，應否被徵收遺產稅？
- (A) 無論在死亡前何時繼承之財產已納遺產稅者，一律免徵收
 - (B) 無論在死亡前何時繼承之財產已納遺產稅者，一律應徵收
 - (C) 死亡前 3 年繼承之財產已納遺產稅者，不須被徵收
 - (D) 死亡前 10 年繼承之財產已納遺產稅者，不須被徵收。
- (C) 164. 依據遺產及贈與稅法之規定，被繼承人死亡前二年內贈與下列何人之財產，無須視同被繼承人之遺產？
- (A) 被繼承人之配偶
 - (B) 父母
 - (C) 伯父母或叔父母
 - (D) 弟媳。
- (A) 165. 李君死亡前 2 年內處分下列財產，何者免依我國稅法規定併入其死亡時遺產總額課稅？
- (A) 贈與配偶作農業使用之農業用地
 - (B) 給予兒子結婚財物約 100 萬元
 - (C) 無償讓與女兒之債權
 - (D) 無償承擔父親之債務。



- (B) 166. 陳君於民國 108 年 5 月 30 日過世，遺留遺產淨額 6,000 萬元，依現行稅法規定，應適用遺產稅稅率為若干？
- (A)10%
 - (B)15%
 - (C)20%
 - (D)25%。
- (A) 167. 被繼承人(經常居住中華民國境內之我國國民)死亡前七年繼承之財產，未繳納遺產稅(因未達課徵標準)者，應自遺產總額中按年遞減扣除之比率為何？
- (A)0%
 - (B)20%
 - (C)40%
 - (D)60%。
- (D) 168. 被繼承人死亡時遺有家族共同經營有限公司之出資額，依我國稅法規定，其出資之遺產價值應如何計算？
- (A)被繼承人出資之成本價格
 - (B)市場對該公司之評定價格
 - (C)採成本價格及評定價格較低者
 - (D)該公司繼承開始日之資產淨值。
- (D) 169. 依遺產及贈與稅法規定，下列有關我國遺產稅之敘述何者正確？
- (A)經常居住在境外之我國國民死亡，應就其在我國境內及境外之財產，課徵遺產稅
 - (B)非我國國民在我國境內死亡，應就其在我國境內及境外之財產，課徵遺產稅
 - (C)被繼承人死亡前 1 年內，在我國境內有住所者，即屬經常居住我國境內
 - (D)無遺囑執行人時，遺產稅之納稅義務人為繼承人或受遺贈人。



- (B) 170. 被繼承人死亡時遺有被違章建築占用土地，依我國稅法相關規定遺產價值按繼承開始日？
- (A) 以公告現值估價
 - (B) 由稽徵機關按個案情形查明核定
 - (C) 按公告現值減除三分之一後估價
 - (D) 請鑑價公司估定。
- (B) 171. 依遺產及贈與稅法規定，關於遺產稅之課徵，下列何者正確？
- (A) 被繼承人自己創作之著作權 89 萬元以下部分不計入遺產總額
 - (B) 因遺囑成立之信託，於遺囑人死亡時，其信託財產應依規定，課徵遺產稅
 - (C) 被繼承人死亡前五年內，未償之債務，具有確實證明者，應自遺產總額中扣除
 - (D) 被繼承人死亡前五年內，繼承之財產已納遺產稅者，扣除 80% 後計入遺產總額。
- (D) 172. 下列何種財產，依我國稅法規定不計入遺產總額？
- (A) 遺贈人以遺囑捐贈存款成立財團法人之存款
 - (B) 被繼承人死亡前 5 年內繼承之財產免納遺產稅者
 - (C) 可以收取之債權
 - (D) 受遺贈人捐贈政府之受遺贈土地。
- (B) 173. 受益人死亡時享有全部信託利益之權利者，該信託利益為金錢時，其權利價值估價應以何者為準？
- (A) 以信託財產時價
 - (B) 以信託金額
 - (C) 以信託利益孳息
 - (D) 以信託利益以複利折算現值。



(A) 174. 丁君於 106 年 7 月 16 日（星期日）去世，他所有之臺積電股票，應按那一天之收盤價計算遺產價值？

(A)7 月 14 日

(B)7 月 15 日

(C)7 月 16 日

(D)7 月 17 日。

(A) 175. 張君意外死亡時 30 歲，為我國職業軍人、未婚、遺有父母及有工作能力同胞兄 1 人，其父母及兄長均未拋棄繼承，依我國稅法規定，下列何者應自遺產總額中扣除？

(A)父母扣除額

(B)兄扣除額

(C)父母及兄扣除額

(D)無扣除額。

(C) 176. 依現行稅法規定，108 年被繼承人過世，遺有配偶者，可自遺產總額中減除多少扣除額？

(A)400 萬元

(B)445 萬元

(C)493 萬元

(D)556 萬元。

(A) 177. 被繼承人死亡前幾年內，其繼承之財產已納遺產稅者，全額不計入遺產總額？

(A)5 年

(B)6 年

(C)7 年

(D)8 年。



- (D) 178. 某甲 108 年度死亡後遺體火葬，喪葬費支出計有合法單據 80 萬元，其餘無單據者 30 萬元，則依現行稅法規定其喪葬費可扣除額為多少？
- (A) 80 萬元
 - (B) 110 萬元
 - (C) 111 萬元
 - (D) 123 萬元。
- (B) 179. 某丙以開計程車為業，去世後，他留下的計程車一部，依現行稅法規定，價值在多少萬元以下部分，可以不計入遺產總額？〔遺贈法〕
- (A) 45 萬
 - (B) 50 萬
 - (C) 89 萬
 - (D) 100 萬。
- (D) 180. 依我國遺產及贈與稅法規定，下列何項財產無須計入經常居住於我國境內國民之遺產總額？〔遺贈法〕
- (A) 死亡前兩年內贈與其配偶的財產
 - (B) 登記於新加坡的一艘遊艇
 - (C) 借給外國人的債權
 - (D) 給付被繼承人所指定受益人之人壽保險金。
- (B) 181. 遺產無遺囑執行人及繼承人者，其應選定之遺產管理人，於被繼承人死亡發生之日起多久期限內，未經選定呈報法院者，稅捐稽徵機關得依有關規定，申請法院指定遺產管理人？〔遺贈法〕
- (A) 3 個月
 - (B) 6 個月
 - (C) 9 個月
 - (D) 12 個月。



- (D) 182. 遺產及贈與稅法所規定之免稅額、扣除額等，遇消費者物價指數累計上漲達多少以上時，應調整之？
- (A) 3%
 - (B) 5%
 - (C) 7%
 - (D) 10%。
- (A) 183. 黃君去世後，若其子欲將其留下的聯電公司股票，捐贈給創世文教基金會，請問於國稅局核發不計入遺產總額證明書多久之內，需將股票交付給基金會，才不會被補稅？
- (A) 三個月內
 - (B) 半年內
 - (C) 一年內
 - (D) 二年內
- (D) 184. 被繼承人李君為經常居住中華民國境外之中華民國國民，病逝於高雄市，死亡時在新北市遺有房屋一棟，其繼承人設籍於臺中市，納稅義務人應向那個國稅局辦理遺產稅申報？
- (A) 高雄國稅局
 - (B) 中區國稅局
 - (C) 北區國稅局
 - (D) 臺北國稅局。
- (C) 185. 遺產稅納稅義務人，有故意或其他不正當方法，逃漏遺產稅，除依繼承發生年度稅率重新核計補徵外，並應受以下列何種處罰？
- (A) 一年以下有期徒刑
 - (B) 核定應納稅額加處一倍至二倍之罰鍰
 - (C) 所漏稅額一倍至三倍之罰鍰
 - (D) 一萬五千元以下之罰鍰。



- (B) 186. 威廉是一美國人，娶我國國民佳佳為妻，107 年 8 月間不幸意外去世，佳佳辦理威廉的遺產稅申報時，依遺產及贈與稅法規定，不得減除下列何項金額？
- (A) 免稅額
 - (B) 配偶扣除額
 - (C) 國內喪葬費用
 - (D) 國內銀行借款。
- (C) 187. 被繼承人死亡前二年內贈與之財產，依現行遺產及贈與稅法之規定，併入遺產課徵遺產稅者，下列何者可自應納遺產稅額內扣抵？
- (A) 已納之贈與稅、已納之契稅、已納贈與稅加計之利息
 - (B) 已納之贈與稅、已納之契稅、已納之土地增值稅
 - (C) 已納之贈與稅、已納之贈與稅加計之利息、已納之土地增值稅、已納之土地增值稅加計利息
 - (D) 已納之贈與稅、已納之契稅、已納之土地增值稅、已納贈與稅加計之利息。
- (B) 188. 下列何項情形為須計入贈與總額之項目？
- (A) 支付女兒於國外留學的生活費及教育費
 - (B) 將農業用地贈與其姪女
 - (C) 將土地贈與妻子
 - (D) 於兒子結婚時贈與現金 80 萬元當作禮金。
- (A) 189. 有關贈與稅以「贈與論」之陳述，下列敘述何者正確？
- (A) 在請求權時效內無償免除或承擔債務者，其免除或承擔之債務
 - (B) 限制行為能力人或無行為能力人以自有資金所購置之財產，視為法定代理人或監護人之贈與
 - (C) 二親等以內親屬間確實已支付價款之財產買賣，且該已支付之價款非由出賣人貸與或提供擔保向他人借得者
 - (D) 以自己之資金，無償為他人購置不動產者，其資金。



- (D) 190. 老王把價值 200 萬元之公共設施保留地贈與下列那一個人，仍應依法課贈與稅？(都計法 50-1)
- (A) 配偶
 - (B) 奶奶
 - (C) 孫子
 - (D) 岳母
- (A) 191. 下列親屬間買賣不動產如無法提出支付價款之證明，何者依法得免課徵贈與稅？
- (A) 夫妻間
 - (B) 翁婿間
 - (C) 兄弟間
 - (D) 妯娌間
- (C) 192. 王先生〔為經常居住之我國國民〕以資金 1,000 萬元購買新建房屋一幢，並登記妻子名義取得所有權，應否課徵贈與稅？
- (A) 以購買資金課稅
 - (B) 以購買資金課稅，但稅額減半
 - (C) 免稅
 - (D) 以不動產時價課稅。
- (D) 193. 作農業使用之農業用地及其地上農作物，贈與下列何者，其土地及地上農作物價值之全數可不計入贈與總額？
- (A) 表兄弟
 - (B) 岳父母
 - (C) 兄弟之配偶
 - (D) 祖父母



- (B) 194. 符合作農業使用之農業用地及其地上農作物，贈與繼承人者，受贈人自受贈之日起幾年內，應將該土地繼續作農業使用，否則應追繳應納贈與稅？
- (A) 7 年
 - (B) 5 年
 - (C) 2 年
 - (D) 10 年。
- (D) 195. 黃先生〔為經常居住之我國國民〕將農業用地贈與給兒子，經核准免贈與稅後，在 5 年期間內，如發生下列那種情況，應補徵贈與稅？
- (A) 土地經依法變更為非農業用地後蓋房子
 - (B) 兒子不幸死亡，由孫子繼承
 - (C) 土地被徵收
 - (D) 土地上經營土雞城餐廳。
- (A) 196. 依遺產及贈與稅法規定，以已上市或上櫃之有價證券為贈與時，依遺產及贈與稅法規定，其課稅價值如何估定？
- (A) 贈與日該項證券之收盤價
 - (B) 贈與日該項證券之成交均價
 - (C) 贈與日該項證券之開盤價
 - (D) 贈與次日該項證券之收盤價
- (C) 197. 依遺產及贈與稅法規定，以土地為贈與時，依遺產及贈與稅法規定，其贈與價值之計算以何者為準？
- (A) 贈與時土地之市價
 - (B) 贈與契約約定之價值
 - (C) 贈與時土地之公告現值
 - (D) 贈與人取得之價值。



- (A) 198. 依遺產及贈與稅法規定，以未上市（櫃）且非興櫃公司股票贈與時，其贈與財產價值如何估價？
- (A) 贈與日公司資產淨值估定
 - (B) 贈與日公司股票市價估定
 - (C) 贈與日公司股票收盤價
 - (D) 贈與日前最後一日公司股票收盤價。
- (B) 199. 依我國遺產及贈與稅法規定，納稅義務人「以自己之資金，無償為他人購買不動產者，以贈與論。」，其贈與總額之計算係以下列何者為準？
- (A) 資金
 - (B) 不動產
 - (C) 資金與不動產價值較低者
 - (D) 資金與不動產價值較高者。
- (B) 200. 王五〔為經常居住之我國國民〕今年 5 月 31 日將上市公司股票 1 萬股（面額 10 元，淨值 100 元）贈與其配偶，該日股票收盤價 200 元，請問該次贈與之贈與總額為何？
- (A) 200 萬元
 - (B) 0 元
 - (C) 10 萬元
 - (D) 100 萬元
- (A) 201. 依遺產及贈與稅法規定，父母於子女婚嫁時所贈與之財物，總金額各不超過新臺幣多少元可不計入贈與總額？該金額是否依消費者物價指數調整？
- (A) 100 萬元；不調整
 - (B) 100 萬元；應調整
 - (C) 200 萬元；不調整
 - (D) 220 萬元；應調整。



- (A) 202. 張三〔為經常居住之我國國民〕今年 6 月將現金新臺幣 200 萬元贈與長子，8 月贈與次子現金新臺幣 110 萬元，均已依法申報贈與稅，又於 10 月贈與長女現金新臺幣 110 萬元，請問張三本年度第 3 次贈與應繳納贈與稅額為何？
- (A) 20 萬元
(B) 10 萬 9 千 900 元
(C) 10 萬元
(D) 免稅。
- (B) 203. 依我國遺產及贈與稅法規定，現行贈與稅之稅率結構是屬於下列何制度？
- (A) 全額累進稅率
(B) 超額累進稅率
(C) 單一稅率
(D) 定額稅率。
- (D) 204. 張先生〔為經常居住之我國國民〕贈與其妻子一塊土地，市場價值新臺幣 1,000 萬，但土地之公告現值為新臺幣 600 萬元，公告地價為新臺幣 250 萬元，則張先生應申報之課稅贈與總額應為新臺幣若干元？
- (A) 1,000 萬
(B) 600 萬
(C) 250 萬
(D) 0 元。
- (C) 205. 黃先生〔為經常居住之我國國民〕以現金 500 萬元幫女兒購買不動產，公告現值 300 萬元，請問該次贈與之贈與總額是新臺幣多少元？
- (A) 500 萬
(B) 400 萬
(C) 300 萬
(D) 200 萬。



- (C) 206. 依我國遺產及贈與稅法規定，贈與本法第 20 條所規定之贈與外，贈與人在一年內贈與他人之財產總值超過贈與稅免稅額時，應於超過免稅額之贈與行為發生後幾日內，向主管稽徵機關依本法規定辦理贈與稅申報？
- (A)15 日
 - (B)20 日
 - (C)30 日
 - (D)60 日。
- (B) 207. 李先生及李太太在女兒出嫁時各自贈與女兒新臺幣 500 萬元現金，則依現行稅法規定，李先生及李太太應課徵贈與稅之贈與淨額合計為新臺幣多少元？
- (A)580 萬
 - (B)360 萬
 - (C)180 萬
 - (D)0 萬。
- (C) 208. 依現行遺產及贈與稅法之規定，下列敘述何者正確？
- (A)應課贈與稅之贈與行為應於行為發生後 2 個月內辦理申報
 - (B)應課 12 贈與稅之贈與人死亡時，贈與稅尚未核課，改由遺囑執行人為納稅義務人
 - (C)遺產稅的課稅級距金額，適用物價指數調整，並以萬元為調整單位
 - (D)被繼承人遺有父母者，每人得自遺產總額扣除 120 萬元
- (D) 209. 依遺產及贈與稅法第 5 條規定，下列何者不屬於視同贈與？
- (A) 在請求權時效內無償免除之債務
 - (B) 以顯著不相當之代價讓與財產，其差額部分
 - (C) 以自己之資金無償為他人購置財產
 - (D) 二親等親屬間之財產買賣，由出賣人貸與款項供作支付價款



- (A) 210. 黃太太（居住者）107 年度接受兩筆贈與。第一筆為其母贈送之土地，市價 1,000 萬元（公告現值 500 萬元）。第二筆為商北公司贈與之現金 1,500 萬元。黃太太應如何納稅？
- (A) 繳納綜合所得稅，應稅所得為 1,500 萬元
 - (B) 繳納綜合所得稅，應稅所得為 2,000 萬元
 - (C) 繳納贈與稅，贈與總額為 2,500 萬元
 - (D) 兩筆贈與之納稅義務人均非黃太太。

八、營利事業所得稅（題號 211 至 283）

- (C) 211. 我國營利事業所得稅課稅範圍係採下列何者？「所 3」
- (A) 純粹屬地主主義
 - (B) 純粹屬人主義
 - (C) 屬人兼屬地主主義
 - (D) 依企業組織型態，公司採屬人主義，獨資合夥採屬地主義。
- (C) 212. 依所得稅法規定，總機構在境外之營利事業，民國 107 年因轉投資我國之營利事業，所獲配之股利所得應如何納稅？
- (A) 計入營利事業所得額課稅
 - (B) 按 10% 就源扣繳
 - (C) 按 21% 就源扣繳
 - (D) 免稅。
- (B) 213. 營利事業經營外銷業務，取得外匯收入者，得在不超過當年度外銷結匯收入總額百分之幾內，列支特別交際應酬費？「所 37」
- (A) 1%
 - (B) 2%
 - (C) 3%
 - (D) 5%。



- (B) 214. 稽徵機關進行營利事業所得稅調查或復查時，納稅義務人如未提示有關帳簿文據者，其核定所得額之依據為何？「所 83」
- (A) 所得額標準
 - (B) 同業利潤標準
 - (C) 財務會計準則
 - (D) 擴大書面審核實施要點規定之純益率。
- (D) 215. 依營利事業經核定之虧損，在何種條件下，在當年度有所得時，適用盈虧互抵之規定，下列何者敘述錯誤？
- (A) 公司、合作社及有限合夥組織之營利事業適用
 - (B) 如期申報者才適用
 - (C) 符合會計帳冊簿據完備條件者適用
 - (D) 僅在虧損年度採藍色申報書或會計師簽證申報適用，有盈餘年度不須採藍色申報書或會計師簽證申報。
- (C) 216. 107 年總機構在中華民國境內營利事業，有下列各項所得，何者應納入課徵所得稅之範圍？「所 4、42」
- (A) 營利事業在國外子公司，當年度未分配的盈餘
 - (B) 國內公司轉投資於國內其他營利事業所獲配之股利
 - (C) 取自其他營利事業贈與之財產
 - (D) 出售 103 年以前購入之土地交易所得。
- (B) 217. 營利事業為員工投保之團體壽險、健康險、傷害險及年金險，其由營利事業負擔之保險費，免視為被保險員工薪資所得之限額，每人每月不超過新臺幣若干元？「查 83」
- (A) 1,800 元
 - (B) 2,000 元
 - (C) 2,400 元
 - (D) 3,000 元。



- (D) 218. 乾隆公司(採曆年制)106 年度之盈餘未作分配者，應於何時就該未分配盈餘加徵多少營利事業所得稅？〈所 66-9〉
- (A)107 年 5 月；加徵 10%
 - (B)107 年 5 月，加徵 15%
 - (C)108 年 5 月；加徵 5%
 - (D)108 年 5 月；加徵 10%。
- (C) 219. 台北公司(採曆年制)107 年度之盈餘未作分配者，應於何時就該未分配盈餘加徵多少營利事業所得稅？〈所 66-9〉
- (A)108 年 5 月；加徵 10%
 - (B)108 年 5 月，加徵 5%
 - (C)109 年 5 月；加徵 5%
 - (D)109 年 5 月；加徵 10%。
- (A) 220. 依現行營利事業所得稅擴大書面審核案件，營利事業年度營業收入淨額與非營業收入合計應在新臺幣若干金額以下才能適用？「所 80」
- (A)三千萬元
 - (B)四千萬元
 - (C)五千萬元
 - (D)六千萬元。
- (B) 221. 依所得基本稅額條例規定，營利事業計算民國 107 年度基本稅額之法定稅率及徵收率各為何？「基 8」
- (A)10%~15%，徵收率為 10%
 - (B)12%~15%，徵收率為 12%
 - (C)10%~20%，徵收率為 12%
 - (D)12%~15%，徵收率為 15%。



- (D) 222. 營利事業應於何時辦理暫繳申報，又會計年度採用 4 月制辦理期間為何時？「所 67」
- (A) 5 月 1 日至 5 月 31 日，8 月 1 日至 8 月 31 日
 - (B) 9 月 1 日至 9 月 30 日，11 月 1 日至 11 月 30 日
 - (C) 5 月 1 日至 5 月 31 日，10 月 1 日至 10 月 31 日
 - (D) 9 月 1 日至 9 月 30 日，12 月 1 日至 12 月 31 日。
- (B) 223. 營利事業報經核准變更會計年度者，應於變更之日起多久以內，辦理變更前之營利事業所得額申報？「所 74」
- (A) 30 日內
 - (B) 1 個月內
 - (C) 45 日內
 - (D) 3 個月內。
- (C) 224. 依所得稅法規定，總機構在境外之營利事業，民國 107 年度因轉投資我國之營利事業，所獲配之股利所得應如何納稅？
- (A) 計入營利事業所得額課稅
 - (B) 按 10% 就源扣繳
 - (C) 按 21% 就源扣繳
 - (D) 免稅。
- (B) 225. 依所得基本稅額條例規定，營利事業民國 107 年度計算基本稅額之基本所得額，其扣除額為新臺幣多少元？「基 8」
- (A) 30 萬元
 - (B) 50 萬元
 - (C) 100 萬元
 - (D) 200 萬元。



- (A) 226. 營利事業之進貨未取得進貨憑證，有進貨事實，稽徵機關得如何核定其進貨成本？
(所 27)
- (A)按當年度當地該項貨品之最低價格核定
 - (B)按當年度當地該項貨品之平均價格核定
 - (C)按企業帳載金額核定
 - (D)對該項進貨成本不予認定，處 5%之罰鍰。
- (B) 227. 營利事業採用分期付款銷貨，下列何種分期付款方法，依稅法規定期限須在 13 個月以上方得採用？(查 16)
- (A)全部毛利法
 - (B)毛利百分比法
 - (C)差價攤計法
 - (D)普通銷貨法。
- (B) 228. 營利事業取得發票日在 107 年度之短期票券，其利息所得應如何課稅？〈所 24〉
- (A)扣繳稅款，無須辦理結算申報
 - (B)扣繳稅款，併入營利事業所得額，辦理結算申報
 - (C)不需扣繳稅款，併入營利事業所得額，辦理結算申報
 - (D)不需扣繳稅款，亦不辦理結算申報。
- (D) 229. 依現行稅法規定，公司組織符合盈虧互抵條件者，107 年度得將稽徵機關核定之前幾年內各期之虧損，自 107 年度純益額中扣除？ 〈所 39〉
- (A)1 年
 - (B)3 年
 - (C)5 年
 - (D)10 年。



- (A) 230. 扣繳義務人每月給付中華民國境內居住者之所得，所扣繳之稅款，應於何時向國庫繳納？(所 92)
- (A) 次月 10 日前
 - (B) 次月 20 日前
 - (C) 每月 10 日前
 - (D) 每月 20 日前。
- (D) 231. 依所得稅法規定，自 100 年度起，營利事業經營海運業務收入經依船舶淨噸位計算營利事業所得額者，一經選定，應連續適用多久，不得變更？(所 24-4)
- (A) 3 年
 - (B) 5 年
 - (C) 7 年
 - (D) 10 年。
- (C) 232. 我國兩稅合一制度於何時開始實施，又於何時廢除該制度？(所 66-3)
- (A) 民國 87 年實施，106 年廢除
 - (B) 民國 86 年實施，106 年廢除
 - (C) 民國 87 年實施，107 年廢除
 - (D) 民國 86 年實施，107 年廢除。
- (B) 233. 依所得稅法規定，一般營利事業應於每年 9 月 1 日起至 9 月 30 日止繳納暫繳稅額，試問其金額如何計算？(所 67)
- (A) 按本年度結算申報營利事業所得稅應納稅額之 $\frac{1}{2}$
 - (B) 按上年度結算申報營利事業所得稅應納稅額之 $\frac{1}{2}$
 - (C) 按上年度結算申報營利事業所得稅應納稅額之 $\frac{1}{3}$
 - (D) 獨資、合夥之營利事業，得以當年度前六個月之營業收入總額，試算其前半年之營利事業所得額，按當年度稅率，計算其暫繳稅額。



- (C) 234. 有關現行營利事業所得稅結算申報之敘述，下列何者錯誤？
- (A)會計年度為曆年制，則在 5 月份辦理營利事業所得稅結算申報
 - (B)會計年度為曆年制，則在 9 月份辦理營利事業所得稅暫繳申報
 - (C)經核定之小規模營利事業須辦理暫繳申報
 - (D)營利事業遇有解散、廢止、合併或轉讓時，應於截至解散、廢止、合併或轉讓之日止，辦理當期決算，於 45 日內向稽徵機關辦理營利事業所得稅之申報。
- (B) 235. 依所得稅法規定，營利事業債權中應逾期多久，經催收未經收取本金或利息者，始得列為呆帳損失，但以取具催收證明者為限？「所 49」
- (A)1 年
 - (B)2 年
 - (C)3 年
 - (D)5 年。
- (D) 236. 依基本稅額條例規定，下列何種營利事業，不須申報繳納基本所得稅額？「基 3」
- (A)公司
 - (B)股份有限公司
 - (C)無限公司
 - (D)獨資或合夥。
- (D) 237. 依照我國所得稅法規定，107 年度小規模獨資、合夥組織之營利事業，應如何申報所得稅？「所 71」
- (A)先申報繳納營利事業所得稅，再將所繳納之營利事業所得稅額抵繳應納之綜合所得稅
 - (B)只需申報繳納營利事業所得稅，不需繳納綜合所得稅
 - (C)依法可免納所得稅
 - (D)將獨資、合夥組織之營利事業所得額，由獨資資本主或合夥組織合夥人依規定列為營利所得，課徵綜合所得稅。



- (A) 238. 獨資企業長平商店申報 107 年度營利事業所得額 50 萬元，應繳納多少營利事業所得稅？資本主葉長平如何申報個人綜合所得稅？
- (A) 不須繳營利事業所得稅，資本主申報 107 年度營利所得 50 萬元
 - (B) 繳納 9 萬元營利事業所得稅，資本主申報 107 年度營利所得 41 萬元
 - (C) 不須繳營利事業所得稅，資本主申報 107 年度營利所得 41 萬元
 - (D) 繳納 4.5 萬元，資本主申報 107 年度營利所得 46.5 萬元。
- (A) 239. M 公司(非租賃公司)107 年 1 月 1 日購入小客車一輛，共支付成本 600 萬元，依所得稅法規定，該公司申報 107 年度營利事業所得稅時，此小客車可提列折舊之成本為多少元？「查 95」
- (A) 250 萬
 - (B) 350 萬
 - (C) 500 萬
 - (D) 600 萬。
- (B) 240. 總機構在我國境外之營利事業，其在我國境內經營何種業務可向財政部申請按其營業收入 10%計算所得額？「所 25」
- (A) 承包營建工程
 - (B) 經營國際運輸
 - (C) 出租機器設備
 - (D) 提供技術服務。
- (C) 241. 甲公司之總機構位於我國境內，107 年度國內稅前所得額為 2,000 萬元。乙公司為甲在法國之分公司，稅前所得為 1,000 萬元，繳納法國之公司所得稅 250 萬元。請問甲公司之國外已納稅額中實際可扣抵之稅額為多少？
- (A) 340 萬元
 - (B) 250 萬元
 - (C) 200 萬元
 - (D) 170 萬元。



- (C) 242. M 公司為總機構在國外之影片事業，成本費用分攤計算困難，在臺無分支機構但有營業代理人。該公司 107 年之出租影片收入為 1,000 萬元，則應納稅額為多少？
- (A) 85 萬元
 - (B) 93.5 萬元
 - (C) 100 萬元
 - (D) 110 萬元。
- (C) 243. 營利事業與國內外其他營利事業具有從屬關係，其相互間有關收益、成本、費用與損益之攤計，有不合營業常規之安排，在所得稅法上可以下列何種方式課稅？
- (A) 自有資本稀釋規定
 - (B) 實際管理處所認定之規定
 - (C) 移轉訂價查核規定
 - (D) 受控外國公司認定之規定。
- (D) 244. 依營利事業所得稅相關規定，公司及有限合夥組織特別享有之權利，下列敘述何者錯誤？
- (A) 符合法定要件下，可享有盈虧互抵
 - (B) 符合法定要件下，可選用試算方式計算暫繳稅額
 - (C) 轉投資於國內營利事業獲配之股利可享有不計入所得額之優惠
 - (D) 可以申請延期申報。
- (A) 245. 會計師簽證之公司組織營利事業，應以多久之營業收入總額計算其暫繳稅額？
- (A) 當年度前六個月
 - (B) 當年度第一季
 - (C) 上一年度前六個月
 - (D) 上一年全年度。



- (B) 246. 下列那一項於申報營利事業所得稅時，不得列為費用或損失？
- (A) 外銷貨物因違約而給付之賠償
 - (B) 營利事業依契約約定代外籍幹部繳納之所得稅
 - (C) 依法提列之備抵呆帳
 - (D) 營利事業租用不動產依契約約定由其負擔之房屋稅及地價稅。
- (B) 247. 納稅義務人申報之所得額在所得額標準以上，但如經稽徵機關發現申報異常或涉有匿報、短報或漏報所得額之情事，稽徵機關以何種所得為核定標準？(所 80)
- (A) 以原申報額為準
 - (B) 個別調查
 - (C) 以所得額標準為準
 - (D) 同業利潤標準為準。
- (D) 248. 納稅義務人及其配偶經營兩個以上之營利事業，其中有虧損者，得將核定之虧損與那一類所得相互減除後，以其餘額為所得額？ (所 16)
- (A) 核定之其他所得
 - (B) 核定之執行業務所得
 - (C) 核定之薪資所得
 - (D) 核定之營利所得。
- (A) 249. 營利事業以現金定額補貼員工或僅招待特定員工旅遊，其課稅規定為何？
- (A) 應列為員工之薪資所得課稅
 - (B) 應列為員工之其他所得課稅
 - (C) 不列入員工之薪資所得課稅
 - (D) 列為員工之執行業務所得課稅。



(C) 250. 依現行稅法規定，下列何者為民國 106 年計算未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅之減項？

- (A) 證券交易所所得
- (B) 公司轉投資收益
- (C) 提列法定盈餘公積
- (D) 領受個人贈與之財產。

(A) 251. 受託人短計受益人之所得額或未正確按所得類別歸類，稽徵機關應按其短計之所得額或未正確歸類之金額，處以何人何種罰則？

- (A) 處受託人 5% 之罰鍰
- (B) 處受益人 5% 之罰鍰
- (C) 處委託人 5% 之罰鍰
- (D) 處受託人 5% 之罰金。

(A) 252. 營利事業透過財團法人私立學校興學基金會，未指定對特定學校法人或私立學校之捐款，得列為費用上限之規定，下列何者正確？

- (A) 捐款得全數列為費用
- (B) 以不超過所得額 50% 為限列為費用
- (C) 以不超過所得額 25% 為限列為費用
- (D) 以不超過所得額 10% 為限列為費用。

(A) 253. 依所得稅法規定，機關團體給付所得時，其扣繳義務人為下列何者？

- (A) 責應扣繳單位主管
- (B) 營利事業負責人
- (C) 執行業務者
- (D) 營業代理人。



- (B) 254. 依所得稅法規定，營利事業給付所得時，其扣繳義務人為下列何者？
- (A) 責應扣繳單位主管
 - (B) 營利事業負責人
 - (C) 執行業務者
 - (D) 營業代理人。
- (A) 255. 固定資產耐用年數表及遞耗資產耗竭率表，由何者擬訂？何者核定公布？
- (A) 由財政部擬訂行政院核定公布
 - (B) 由經濟部擬訂行政院核定公布
 - (C) 由賦稅署擬訂財政部核定公布
 - (D) 由稅制會擬訂財政部核定公布。
- (A) 256. 下列何項法令規定，不影響營利事業會計事項之記載及財務報表之產生？
- (A) 所得稅法
 - (B) 商業會計法
 - (C) 商業會計處理準則
 - (D) 財務會計準則公報。
- (A) 257. 營利事業作廢統一發票之收執聯或扣抵聯未予保存者，其收入應如何認列？
- (A) 仍應按銷貨認列
 - (B) 應按時價從高認列
 - (C) 應按時價從低認列
 - (D) 不予認定。
- (C) 258. 營利事業之捐贈，下列何種情形，依法得列報扣除之金額以不超過其當年度所得額10%為限？
- (A) 對各級政府之捐贈
 - (B) 透過財團法人私立學校興學基金會對私立學校之捐贈
 - (C) 對依法設立政黨之捐贈
 - (D) 協助國防建設之捐贈。



- (B) 259. 有關營利事業列支交際費之限額規定，下列敘述何者為非？
- (A) 銷貨部份之限額標準高於進貨部份
 - (B) 採累進級距，全年進銷貨淨額越高者，超過部份適用交際費率越高
 - (C) 藍色申報與簽證申報案件限額規定相同
 - (D) 藍色申報與簽證申報案件限額高於普通申報案件。
- (B) 260. 快樂公司於民國 107 年 7 月 10 日開業，會計年度採曆年制，107 年度課稅所得額為 10 萬元，請計算該公司 107 年度營利事業所得稅時適用之稅率為若干？
- (A) 17%
 - (B) 18%
 - (C) 19%
 - (D) 20%。
- (B) 261. 採曆年制之營利事業應於何時申報營利事業所得稅，又是否可延期申報？
- (A) 每年 3 月 1 日至 3 月 31 日，且不得延期
 - (B) 每年 5 月 1 日至 5 月 31 日，且不得延期
 - (C) 每年 5 月 1 日至 5 月 31 日，得延期
 - (D) 每年 9 月 1 日至 9 月 30 日，得延期。
- (A) 262. 依所得稅法規定，營利事業未依規定期限辦理暫繳，稽徵機關將如何處理？
- (A) 加息免行政罰
 - (B) 加息處行政罰
 - (C) 免息免行政罰
 - (D) 加息處刑事罰。
- (C) 263. 依相關稅法規定，營利事業下列何項支出，給付時依法免予扣繳稅款？
- (A) 勞務費
 - (B) 薪資費用
 - (C) 進貨成本
 - (D) 支付國外代理商之佣金費用。



- (C) 264. 依現行營利事業所得稅查核準則之規定，職工退休金準備、職工退休基金、勞工退休準備金，三者以費用列支之限額依序為當年度已付薪資總額之多少百分比？
- (A) 2%、5%、10%
 - (B) 4%、8%、10%
 - (C) 4%、8%、15%
 - (D) 5%、10%、15%。
- (C) 265. 經營小客車租賃業務之營利事業，107 年 8 月 1 日新購置營業用乘人小客車，依規定耐用年數計提折舊時，其提列折舊成本以不超過新臺幣多少元？
- (A) 250 萬元
 - (B) 350 萬元
 - (C) 500 萬元
 - (D) 600 萬元。
- (A) 266. 營利事業如會計制度健全，商品盤損率多少以下者，稅法得予認定？
- (A) 1%
 - (B) 3%
 - (C) 5%
 - (D) 7%。
- (D) 267. 營利事業應於事實發生後 30 日內報請該管稽徵機關調查，經查明屬實者，才予以認定費用或損失，下列何者錯誤？
- (A) 災害損失
 - (B) 商品盤損
 - (C) 商品報廢
 - (D) 竊盜損失。



- (C) 268. 營利事業災害損失原則上應列為當年度損失。但損失較為鉅大者，得於幾年內平均攤列？
- (A)1 年
 - (B)3 年
 - (C)5 年
 - (D)7 年。
- (C) 269. 依營利事業所得稅查核準則之規定，公司分配給員工現金分紅，其帳務處理是：
- (A)列為盈餘分配，並發給員工薪資扣繳憑單
 - (B)列為盈餘分配，並發給員工股利憑單
 - (C)列為費用支出，並發給員工薪資扣繳憑單
 - (D)列為費用支出，並發給員工股利憑單。
- (D) 270. 營利事業修繕或購置固定資產，耐用年限超過 2 年，而支出金額不超過多少者，得以其成本列為當年度費用？
- (A)10,000 元
 - (B)20,000 元
 - (C)60,000 元
 - (D)80,000 元。
- (C) 271. 依相關稅法規定，營利事業下列何項保險費支出，須列報為員工薪資？
- (A)為員工負擔之勞工保險費
 - (B)為員工負擔之全民健保費
 - (C)為員工投保之變額萬能壽險
 - (D)為員工投保之團體壽險，每人每月保險費在新臺幣 2,000 元以下。



- (A) 272. 依相關稅法規定，營利事業直接對私立學校之捐贈以不超過所得額多少比例為限？
- (A)10%
 - (B)15%
 - (C)25%
 - (D)30%。
- (C) 273. 營利事業下列何者費用損失之認列，不需報請稽徵機關核備？
- (A)火災損失
 - (B)颱風損失
 - (C)已達耐用年限固定資產報廢
 - (D)因呆滯而無法出售之商品存貨報廢。
- (D) 274. 倘 A 公司上年度營利事業所得稅應納稅額為 75 萬元，在採普通申報且未經會計師查核簽證下，本年度暫繳稅額為新臺幣若干元？「所 67」
- (A)22.5 萬元
 - (B)27.5 萬元
 - (C)32.5 萬元
 - (D)37.5 萬元。
- (C) 275. 依所得稅法規定，公司組織之會計基礎應採下列何種制度？「所 22」
- (A)聯合收付制
 - (B)現金收付制
 - (C)權責發生制
 - (D)由稽徵機關視營利事業之規模決定。
- (C) 276. 下列何者應辦理營利事業所得稅之暫繳申報？
- (A)新成立之營利事業
 - (B)上一年度虧損之營利事業
 - (C)上一年度有應納稅額之營利事業
 - (D)外國公司於我國境內經核准成立之辦事處。



- (C) 277. 有關營利事業之捐贈，下列何者得全數列為當年度費用或損失？
- (A) 依文化創意產業發展法第 26 條規定所為捐贈
 - (B) 對公益團體所為捐贈
 - (C) 對中小企業發展基金之捐贈
 - (D) 透過財團法人私立學校興學基金會，指定對特定學校法人或私立學校之捐款。
- (D) 278. 依營利事業所得稅查核準則規定，營利事業如係取得小規模營利事業出具之普通收據，其全年累計金額以不超過當年度經稽徵機關核定之製造費用及營業費用之總額多少為限，超過部分不予認定？
- (A) 30%
 - (B) 20%
 - (C) 2%
 - (D) 3%。
- (A) 279. 營利事業對合於運動產業發展條例第 26 條、中小企業發展基金之捐贈，應如何列為當年度捐贈費用？
- (A) 不受金額限制，全數可列為捐贈費用
 - (B) 以不超過當年度所得額 10% 為限，其總額並不得超過新臺幣 50 萬元
 - (C) 以不超過當年度所得額 20% 為限，其總額並不得超過新臺幣 1000 萬元
 - (D) 不得列為費用或損失。
- (C) 280. 境內台星公司民國 107 年 7 月 1 日出售其於 105 年 1 月 10 日購入之土地。依相關稅法規定，台星公司出售該筆土地，應繳納那些稅捐？
- (A) 不課土地增值稅，只課營利事業所得稅
 - (B) 土地增值稅、加值型及非加值型營業稅
 - (C) 土地增值稅、營利事業所得稅
 - (D) 特種貨物及勞務稅、營利事業所得稅。



- (B) 281. 依外國法律設立，但依所得稅法第 43 條之 4 認定為實際管理處所在境內之營利事業，應依總機構在境內營利事業之規定課徵所得稅。下列何者非屬所得稅法第 43 條之 4 中，認定為實際管理處所在境內之條件？
- (A) 作成重大經營管理、財務管理及人事管理決策之處所在境內
 - (B) 在境內擁有房地產
 - (C) 財務報表製作或儲存處所在境內
 - (D) 在境內有實際執行主要經營活動。
- (C) 282. 營利事業與國內外其他營利事業具有從屬關係，其相互間有關收益、成本、費用與損益之攤計，有不合營業常規之安排，在所得稅法上可以下列何種方式課稅？「所 43-1」
- (A) 自有資本稀釋規定
 - (B) 實際管理處所認定之規定
 - (C) 移轉訂價查核規定
 - (D) 受控外國公司認定之規定。
- (C) 283. 依所得稅法規定，有關 107 年度下列所得，何者應徵營利事業所得稅？
- (A) 符合行政院規定標準之教育、文化、公益、慈善機關或團體本身之所得
 - (B) 營利事業出售 103 年 5 月購進之土地交易所得
 - (C) 公營事業之所得
 - (D) 營利事業出售國內證券交易之所得。

九、遺產及贈與稅（題號 284 至 326）

- (D) 284. 依營業稅法規定，外國技藝表演業，在中華民國境內同地演出期間不超過 30 日者，應於多久期限內向那一個主管稽徵機關報繳營業稅？「營 37」
- (A) 離境前 15 日內，向中央政府所在地稽徵機關報繳
 - (B) 演出結束後 10 日內，向演出地主管稽徵機關報繳
 - (C) 離境前 10 日內，向離境地主管稽徵機關報繳
 - (D) 演出結束後 15 日內，向演出地主管稽徵機關報繳。



- (A) 285. 依營業稅法規定，下列何者為營業稅之納稅義務人？「營 2」
- (A)銷售貨物或勞務之營業人
 - (B)製造貨物之廠商
 - (C)消費貨物或勞務者
 - (D)製造或銷售貨物之營業人。
- (D) 286. 依營業稅法規定，下列何者得申請改按「一般稅額」規定計算營業稅額？「營 13」
- (A)典當業
 - (B)證券業
 - (C)特種飲食業
 - (D)小規模營業人。
- (B) 287. 有關現行營業稅課稅規定的敘述，下列何者錯誤？
- (A)銷售與保稅區營業人供營運之貨物適用零稅率
 - (B)由國外提供而在國內使用之勞務適用零稅率
 - (C)代銷郵票之勞務免徵營業稅
 - (D)銷售麵粉免徵營業稅。
- (A) 288. 買賣業其銷售憑證開立時限原則上為何時？「銷憑 1」
- (A)發貨時
 - (B)結算時
 - (C)依合約所載每期應收價款時
 - (D)收款時。
- (B) 289. 營業人銷售貨物或勞務，適用零稅率者，得申請以多久時間為一期，依規定向主管稽徵機關申報銷售額及營業稅額？「營 35」
- (A)半個月
 - (B)一個月
 - (C)四十五天
 - (D)三個月。



- (D) 290. 依現行統一發票使用辦法之規定，營業人發行商品禮券，禮券上已載明憑券兌付一定數量之貨物者，應於何時開立統一發票？
- (A) 訂購貨時
 - (B) 兌付貨物時
 - (C) 銷售貨物當日彙總
 - (D) 出售禮券時。
- (B) 291. 依營業稅法規定，下列何種行為不屬於銷售貨物？「營 3」
- (A) 分期付款買賣
 - (B) 設立典權
 - (C) 以貨物交換貨物
 - (D) 法院拍賣貨物。
- (D) 292. 現行營業稅法規定，小規模營業人當期所支付之進項稅額，准予限額扣抵其當期應納稅額，其主要之立法意旨何在？
- (A) 為減輕其租稅負擔
 - (B) 為減輕稽徵機關之作業負擔
 - (C) 為配合營利事業所得稅稽徵程序之需要
 - (D) 鼓勵其積極主動索取進項發票，以強化營業稅之勾稽作用。
- (C) 293. 依營業稅法規定，外國技藝表演業自 5 月 1 日至 6 月 30 日在臺北市演出，其於 7 月 10 日離境，則應於下列何日期前報繳營業稅？「營 37」
- (A) 7 月 1 日
 - (B) 7 月 5 日
 - (C) 7 月 10 日
 - (D) 7 月 15 日。



(C) 294. 依營業稅法規定，營業人以其產製供銷售之貨物，轉供營業人自用，稱為下列何者？

「營 3」

- (A)銷售貨物
- (B)銷售勞務
- (C)視為銷售貨物
- (D)視為銷售勞務。

(C) 295. 查定計算稅額之營業人，以進項稅額 10%扣減查定稅額者，其進項憑證應分別於幾月之 5 日前向主管稽徵機關申報？

- (A)2 月、5 月、8 月、11 月
- (B)3 月、6 月、9 月、12 月
- (C)1 月、4 月、7 月、10 月
- (D)1 月、3 月、5 月、7 月、9 月、11 月。

(D) 296. 有關統一發票使用之規定，下列何者為非？「統 8、21、24」

- (A)統一發票應按時序開立
- (B)非當期之統一發票，不得開立使用
- (C)統一發票書寫錯誤應作廢重開
- (D)統一發票金額書寫錯誤，可以更正後蓋章使用。

(C) 297. 依營業稅法規定，下列何種情形產生之溢付營業稅，除情形特殊，得報經核准退還外，應由營業人留抵應納營業稅？「營 39」

- (A)銷售適用零稅率之貨物
- (B)取得固定資產
- (C)購買原物料
- (D)因合併申請註銷登記者。



- (A) 298. 銷售下列貨物或勞務，何者無營業稅零稅率之適用？「營 7」
- (A) 生鮮農產品
 - (B) 外銷貨物
 - (C) 國際間之運輸
 - (D) 與外銷有關之勞務。
- (B) 299. 加值型及非加值型營業稅法施行細則所稱娛樂節目，係指在營業時間有樂器表演人數達幾人以上者？（營細 8）
- (A) 1 人
 - (B) 2 人
 - (C) 3 人
 - (D) 4 人。
- (D) 300. 下列何者不屬於營業稅法所稱之營業人？
- (A) 獨資事業
 - (B) 公營事業
 - (C) 合作社組織，有銷售貨物者
 - (D) 個人直銷商。
- (A) 301. 依營業稅法規定，出售以下何種貨品營業稅稅率為零？「營 7」
- (A) 國際運輸用之船舶
 - (B) 稻米及麵粉
 - (C) 純金之金飾。
 - (D) 經營衍生性金融商品之銷售額。
- (D) 302. 依營業稅法規定，下列貨物，何者於中華民國境內銷售及進口時均免徵營業稅？
- (A) 本國古物
 - (B) 黃豆及玉米
 - (C) 新鮮水果
 - (D) 肥料。



- (D) 303. 杏花酒吧是有提供陪侍服務的特種飲食業，108 年度 5、6 月申報銷售額 200 萬元，同期有支出水電費 42 萬元(含進項稅額 2 萬元)、菸酒進項稅額 5 萬元、交際費 21 萬元(含進項稅額 1 萬元)。請問當期應納營業稅額多少？
- (A)3 萬元
(B)10 萬元
(C)43 萬元
(D)50 萬元。
- (C) 304. 營業人逾期 20 日申報銷售額或統一發票明細表，按應納稅額之下列何種規定處罰？
「營 49」
- (A)處 2 倍以下罰鍰
(B)處 15%滯報金
(C)每逾 2 日加徵 1%滯報金
(D)處 30%怠報金。
- (A) 305. 營業人以貨物或勞務與他人交換貨物或勞務者，開立統一發票之時限為何時？「統 12」
- (A)換出時
(B)換入時
(C)從營業人規定
(D)不用開立發票。
- (D) 306. 依營業稅法規定，下列有關營業稅稅率之敘述，何者錯誤？
- (A)小規模營業人之稅率為 1%
(B)再保險之再保費收入，稅率為 1%
(C)農產品批發市場的承銷人，稅率為 0.1%
(D)依法取得從事按摩資格之視覺功能障礙者經營，且全部由視覺功能障礙者提供按摩勞務之按摩業，稅率為 0.1%。



- (A) 307. 營業人之總機構及其他固定營業場所，應於何時分別向主管機關申請營業登記？「營 28」
- (A) 開始營業前
 - (B) 開始營業後
 - (C) 開始營業後 3 日
 - (D) 開始營業後 5 日。
- (C) 308. 小明開了一家有娛樂節目之餐飲店，依營業稅法規定，其營業稅稅率為多少？「營 12」
- (A) 5%
 - (B) 10%
 - (C) 15%
 - (D) 25%。
- (C) 309. 加值型營業人不論有無銷售額，應以每二個月為一期，於次期開始幾日內申報營業稅？「營 35」
- (A) 5 日
 - (B) 10 日
 - (C) 15 日
 - (D) 20 日。
- (C) 310. 納稅義務人將統一發票轉供他人使用者，除通知限期改正或補辦外，應處新臺幣多少罰鍰？「營 47」
- (A) 1 千元以上 1 萬元以下
 - (B) 2 千元以上 2 萬元以下
 - (C) 3 千元以上 3 萬元以下
 - (D) 4 千元以上 4 萬元以下。



- (B) 311. 依營業稅法規定，由主管稽徵機關查定其銷售額及稅額，並填發繳款書通知之敘述，下列何者錯誤？「營 40」
- (A) 小規模營業人，每三個月填發繳款書通知繳納一次
 - (B) 查定計算營業稅額之典當業，每二個月填發繳款書通知繳納一次
 - (C) 農產品批發市場承銷人，每三個月填發繳款書通知繳納一次
 - (D) 特種飲食業，每一個月填發繳款書通知繳納一次。
- (C) 312. 依我國加值型及非加值型營業稅法之規定，依法取得從事按摩資格之視覺功能障礙者經營，且全部由視覺功能障礙者提供按摩勞務之按摩業，其適用之營業稅稅率為何？「營 13」
- (A) 免稅
 - (B) 零稅率
 - (C) 1%
 - (D) 0.1%。
- (C) 313. 依營業稅法規定，下列何者不屬於營業稅課徵範圍？「營 3」
- (A) 營業人解散或廢止營業時，將所餘存之貨物抵償債務者
 - (B) 營業人以自己名義代為購買貨物交付與委託人者
 - (C) 執行業務者提供其專業性勞務
 - (D) 營業人委託他人代銷貨物者。
- (C) 314. 依營業稅法之規定，下列那一情形之溢付營業稅額，營業人不得申請退還之？「營 39」
- (A) 因取得固定資產而溢付之營業稅
 - (B) 因合併、轉讓、解散或廢止申請註銷登記者，其溢付之營業稅
 - (C) 營業人銷售代銷貨物，其溢付之營業稅
 - (D) 因銷售適用零稅率貨物或勞務而溢付之營業稅。



- (D) 315. 依營業稅法規定，有關金融保險業營業稅稅率之敘述，何者正確？「營 11」
- (A) 小規模營業人按銷售額稅率為 1%
 - (B) 再保險之再保費收入，按銷售額稅率為 2%
 - (C) 農產品批發市場的承銷人，按加值額稅率為 0.1%
 - (D) 銀行業按利息收入稅率 5%。
- (A) 316. 下列何者不屬於營業稅法規定的視為銷售貨物？
- (A) 因信託行為委託人將貨物移轉於受託人
 - (B) 營業人進口用來銷售之特殊儀器，轉贈學校研究用
 - (C) 以自己名義代為購買貨物交付與委託人
 - (D) 營業人解散或廢止營業時，將餘存之貨物抵償債務。
- (D) 317. 下列何者非屬得依查定之銷售額課徵營業稅之營業人？
- (A) 特種飲食業
 - (B) 典當業
 - (C) 農產品批發市場之承銷人
 - (D) 銀行業。
- (B) 318. 依我國加值型及非加值型營業稅法規定，免用統一發票之小規模營業人，其營業稅率為何？又幾個月繳納一次？
- (A) 1%，2 個月
 - (B) 1%，3 個月
 - (C) 5%，2 個月
 - (D) 5%，3 個月
- (A) 319. 依營業稅法規定，下列何者不適用 5%稅率課徵營業稅？
- (A) 證券業本業銷售額
 - (B) 租賃業本業銷售額
 - (C) 銀行業本業銷售額
 - (D) 銀行業非專屬本業之銷售額。



(D) 320. 營業人甲為使用統一發票之企業，其過去兩個月共開立銷貨發票金額 18,000 元，並未達起徵點。試問在營業稅的報繳上，下列敘述何者正確？

- (A) 未達該期起徵點，無須申報繳納營業稅
- (B) 由稽徵機關查定課徵營業稅
- (C) 按 1% 稅率申報繳納營業稅
- (D) 按 5% 稅率申報繳納營業稅。

(D) 321. 依加值型及非加值型營業稅法施行細則第 4-1 條規定，依本法所稱電子勞務，下列情形何者錯誤？

- (A) 經由網際網路傳輸下載儲存至電腦設備使用之勞務
- (B) 不須下載儲存於任何裝置而於網際網路使用之勞務
- (C) 經由網際網路傳輸下載儲存至行動裝置使用之勞務
- (D) 其他經由實體店家提供使用之勞務。

(D) 322. 我國基於網路交易蓬勃發展，買受人為自然人者，為掌握稅源，並簡化稽徵作業，擬對境外電商課徵營業稅，新制實施日期為何時？

- (A) 105 年 12 月 9 日
- (B) 105 年 12 月 28 日
- (C) 105 年 12 月 30 日
- (D) 106 年 5 月 1 日。

(A) 323. 關於營業人申報營業稅之溢付稅額，下列何者應由營業人留抵應納營業稅？

- (A) 因境內銷售房屋而溢付之營業稅
- (B) 因銷售國際運輸用船舶而溢付之營業稅
- (C) 因取得固定資產而溢付之營業稅
- (D) 因解散申請註銷登記者，其溢付之營業稅。



- (B) 324. 永興證券公司今年 1 至 2 月代客買賣證券手續費收入 1,000 萬元，進項稅額 8 萬元，該期應納營業稅多少？
- (A)12 萬元
 - (B)20 萬元
 - (C)42 萬元
 - (D)50 萬元。
- (B) 325. 境外電商業者銷售電子勞務予我國境內自然人，年銷售額逾若干元，可自行或委託報稅之代理人申請稅籍登記及報繳營業稅。「營」
- (A)24 萬元
 - (B)48 萬元
 - (C)60 萬元
 - (D)96 萬元。
- (C) 326. 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，其於一年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多少金額，得申請退稅？
- (A)3,000 元
 - (B)4,000 元
 - (C)5,000 元
 - (D)10,000 元。

