

壹、租稅法規基本概念

租稅法之原則與專有名詞

普考

(A) 1. 租稅之負擔若由賣方轉給買方負擔時，則為何種型式之轉嫁？(100 普考)

(A)前轉 (B)後轉 (C)消轉 (D)散轉

租稅課徵之分類

普考

(C) 1. 下列各稅，何者非為國稅？(97 普考)

(A)營業稅 (B)遺產及贈與稅 (C)土地增值稅 (D)所得稅

(A) 2. 在我國現行稅目中，下列何者不採累進稅率課徵？(100 普考)

(A)營利事業所得稅 (B)綜合所得稅 (C)土地增值稅 (D)地價稅

(C) 3. 依據地方稅法通則之規定，下列何者是地方政府不得課徵的租稅？(100 普考)

(A)課徵附加稅 (B)課徵特別稅 (C)課徵貨物稅 (D)課徵臨時稅

特考四等

(B) 1. 我國對油氣類課徵的貨物稅，性質上屬於：(99 特種四等)

(A)從價稅 (B)從量稅 (C)共分稅 (D)定額稅

(D) 2. 根據現行財政收支劃分法第 8 條規定，下列何者不是國稅？(99 特種四等)

(A)所得稅 (B)遺產及贈與稅 (C)關稅 (D)娛樂稅

(C) 3. 依現行財政收支劃分法之規定，下列何者屬於國稅？(101 地特四等)

(A)房屋稅與地價稅 (B)契稅與印花稅 (C)關稅與礦區稅 (D)娛樂稅與土地增值稅

(C) 4. 根據我國財政收支劃分法規定，稅課劃分為國稅、直轄市及縣(市)稅，下列何者屬於國稅？①印花稅 ②營業稅 ③娛樂稅 ④遺產及贈與稅 ⑤菸酒稅 (102 特種四等)

(A)①②⑤ (B)①③④ (C)②④⑤ (D)②③⑤

(A) 5. 依財政收支劃分法規定，下列何者屬於國稅？①關稅 ②貨物稅 ③契稅 ④娛樂稅 ⑤菸酒稅 (105 身障四等)

(A)①②⑤ (B)①③⑤ (C)②③④ (D)③④

- (B) 6. 依財政收支劃分法規定，菸酒稅應以其總收入百分之多少按人口比例分配直轄市籍臺灣省各縣（市）？(105 身障四等)
(A)10% (B)18% (C)20% (D)30%
- (B) 7. 依財政收支劃分法規定，關於遺贈稅、地價稅、房屋稅等之稅統籌分配部分，應本透明化及公事化原則分配之；受分配地方政府就分得部分，應列為當年度何類收入？(105 身障四等)
(A)補助收入 (B)稅課收入 (C)規費收入 (D)其他收入
- (A) 8. 依財政收支劃分法規定，娛樂稅中縣應以在鄉（鎮、市）徵起之收入多少比重給該鄉（鎮、市）？(105 身障四等)
(A)100% (B)90% (C)80% (D)70%

其他

- (A) 1. 依我國之租稅制度分成國稅及地方稅，試問下列那一個稅目不是國稅？(98 特種五等)
(A)房屋稅 (B)營業稅 (C)菸酒稅 (D)貨物稅
- (A) 2. 下列何種稅目採從量課徵？(100 特種五等)
(A)使用牌照稅 (B)銀錢收據之印花稅 (C)證券交易稅 (D)期貨交易稅
- (A) 3 依照財政收支劃分法規定，中央政府應將所得稅總收入百分之多少由中央統籌分配直轄市、縣（市）及鄉（鎮、市）等地方稅？(102 初等)
(A)十 (B)二十 (C)四十 (D)五十
- (D) 5. 有關財政收支劃分法之相關規定，下列何者錯誤？(102 初等)
(A)各級政府行政區域內人民行使政權之費用，由各該政府負擔之 (B)各級政府之一切支出，非經預算程序不得為之 (C)各級政府非依法律之規定或議會之議決，不得發行公債或為一年以上之國內、外借款 (D)各級地方政府得對入境貨物課入境稅或通過稅
- (C) 6. 依照財政收支劃分法之規定，下列國稅應由中央統籌分配直轄市、縣（市）及鄉（鎮、市）之比例何者正確？(103 初等)
(A)所得稅總收入百分之四十 (B)營業稅總收入減除依法提撥之統一發票給獎獎金後之百分之十 (C)貨物稅總收入百分之十 (D)證券交易稅收入百分之十
- (C) 7. 依據地方稅法通則規定，直轄市政府、縣（市）政府、鄉（鎮、市）公所得視自

治財政需要，開徵特別稅課、臨時稅課或附加稅課，其課徵年限至多幾年？(103 身障五等)

(A)均為 3 年 (B)特別課稅 3 年、臨時課稅 2 年、附加課稅 3 年(C)特別課稅 4 年、臨時課稅 2 年、附加課稅 4 年 (D)特別課稅 4 年、臨時課稅 2 年、附加課稅 2 年

(A) 8. 依照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)等地方稅？(103 地特五等)

(A)證券交易稅 (B)貨物稅 (C)所得稅 (D)營業稅

(B) 9. 依現行財政收支劃分法，地方政府應就其基準財政收入及其他經常性之收入，優先支應下列哪些支出？①未經預算程序之支出②地方政府編制內員額之人事費③經上級政府核定有案之人事費④地方基本設施或小型建設經費⑤非一般經常性支出 (104 地特五等)

(A)①②③ (B)②③④ (C)①⑤ (D)②④

(D)10. 依現行財政收支劃分法，有關收入之規定，下列敘述何者錯誤？①各級地方政府不得對入境貨物課入境稅或通過稅②各級政府經法律許可，得經營獨占公用事業，並得依法徵收特許費，不准許私人經營③依法收入之罰金，罰鍰等收入，除法律另有規定外，應歸國庫收入④各級政府於管區內對於因道路，堤防等工程而直接享受利益之不動產，得徵收工程受益費 (104 地特五等)

(A)①② (B)③④ (C)①④ (D)②③

(D)11. 依據財政收支劃分法第 4 條之規定，在直轄市徵起之遺產及贈與稅收入，應有多少比例給直轄市？(104 初等)

(A)20% (B)30% (C)40% (D)50%

(D)12. 依據財政收支劃分法第 8 條規定，下列何者不是國稅？(104 公務薦任)

(A)貨物稅 (B)菸酒稅 (C)礦區稅 (D)土地增值稅

(D)13. 依財政收支劃分法規定，下列何者之稅收不屬於中央統籌分配稅款之財源？(105 初等)

(A)所得稅 (B)營業稅 (C)貨物稅 (D)特種貨物及勞務稅

(B)14. 依財政收支劃分法規定，下列何項租稅屬縣(市)稅而應以其部份徵起之稅收，交中央統籌分配至各縣(市)？(105 初等)

(A)營業稅 (B)土地增值稅 (C)地價稅 (D)使用牌照稅

貳、租稅法規之架構與原則

租稅法規之架構

普考

(A) 1.我國下列各稅制何者採屬人主義：(103 普考)

- (A)遺產稅 (B)營業稅 (C)綜合所得稅 (D)土地稅

(A) 2.課稅範圍採屬地主義，下列陳述，何者錯誤？(103 普考)

- (A)綜合所得稅 (B)營利事業所得稅 (C)遺產稅 (D)贈與稅

租稅法規之法源與特質

特考四等

(B) 1.「人民有依法律納稅之義務」是租稅法律主義的基本法源，也是我國憲法第幾條的規定？(104 身障四等)

- (A)第 18 條 (B)第 19 條 (C)第 20 條 (D)第 56 條

其他

(D) 1.我國憲法第 19 條規定：「人民有依法納稅之義務」，主要乃揭示下列何種原理原則？(104 地特五等)

- (A)比例原則 (B)量能原則 (C)實質課稅原則 (D)租稅法定原則

(A) 2.下列有關租稅相關之法規，何者位階最低？(103 五等)

- (A)財政部發布之解釋令 (B)大法官對稅法之解釋文 (C)最高行政法院有關稅務案件之判例 (D)租稅法律

租稅法律之重要原則

普考

(B) 1.納稅義務人未於規定期限內提出行政救濟，行政救濟機關不再審理，是依據何種學理原則？(98 普考)

- (A)法律不溯及既往原則 (B)租稅救濟程序優先實體原則 (C)實體從舊程序從新原則 (D)租稅法律主義

(A) 2.就租稅法之基本概念，下列何者錯誤？(102 普考)

- (A)實體從新，程序從舊 (B)命令不得牴觸法律原則 (C)實質課稅原則 (D)人民有依法律納稅之義務

(A) 3.現行所得稅法關於個人薪資所得僅准予減除定額的薪資所得特別扣除額，當獲取薪資的必要費用超過特別扣除額，不許列舉或其他方式減除，司法院大法官第 745 號解釋認為違反什麼原則？(106 普考) □

- (A)平等原則 □(B)信賴保護原則 □(C)稽徵經濟原則 □(D)誠實信用原則

特考四等

(A) 1.立法院針對所得稅法之修訂，下列何者不適用租稅法之實體從舊原則？(97 特種四等)

- (A)變更所得稅申報繳納期間 (B)取消軍人薪餉免稅規定 (C)改採屬人主義課稅
(D)提高儲蓄投資特別扣除額

(D) 2.依據租稅法之原則，若所得稅課徵時所適用之相關稅法規定發生競合現象，則應以下列何者之規定優先適用？(97 特種四等)

- (A)所得稅法 (B)促進產業升級條例 (C)中小企業發展條例 (D)所得基本稅額條例

(D) 3.就租稅法之基本概念，下列何者為錯誤？(101 特種四等)

- (A)命令不得牴觸法律原則 (B)新法優於舊法原則 (C)就課稅主權之行使範圍而言，採國籍原則課稅是屬人主義之一 (D)實體從新，程序從舊原則

(A) 4.司法院釋字第 703 號解釋，主管機關本於法定職權就相關法律所為之闡釋，自應秉持憲法原則及相關法律之立法意旨，遵守一般法律解釋方法而為之；如逾越法律解釋之範圍，而增加法律所無之租稅義務，則非下列何種原則所許？(103 身障四等)

- (A)租稅法律主義 (B)租稅公平原則 (C)效率原則 (D)比例原則

(B) 5.司法院釋字第 701 號解釋，納稅義務人就受長期照護者所支付之醫藥費，一律以付與特定醫療院所為限，使得列舉扣除，將影響受長期照護者何種權力受憲法平等保障之意旨？(103 身障四等)

- (A)自由權 (B)生存權 (C)訴訟權 (D)人格權

(C) 6.依我國相關法規規定，稅捐稽徵機關認定課徵租稅之構成要件事實時，應以實質經濟事實關係及其所生實質經濟利益之歸屬與享有為依據。試問上述作法是下列何項原則之實踐？(103 原住民四等)

- (A)法律不溯既往原則 (B)實體從舊程序從新原則 (C)實質課稅原則 (D)信賴保護原則

其他

(D) 1.假設財政部發布解釋函令，變更已發布解釋函令之法令見解，如不利於納稅義務人者，下列敘述何者正確？(103 五等)

- (A)已確定案件才能適用 (B)未確定案件皆適用之 (C)皆可向前追溯適用 (D)自發布日起或財政部指定之將來一定期日起，發生效力

(B) 2.依稅捐稽徵法對納稅義務人違反本法或稅法之規定，所裁處之處罰係採下列何種

原則？(103 五等)

(A)從舊從輕原則 (B)從新從輕原則 (C)從舊從重原則 (D)從新從重原則

(B) 3.有關租稅法的適用原則，下列敘述何者錯誤？(103 地特五等)

(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

(C) 4.納稅義務人如有違反稅捐稽徵法或稅法之相關規定者，依稅捐稽徵法規定，在租稅罰法方面，應依下列何種原則辦理？(103 身障五等)

(A)實體從舊原則 (B)程序從新原則 (C)從新從輕原則 (D)程序優先實體原則

(B) 5.依據中央法規標準法第16條之規定：「法規對其他法規所規定之同一事項而為特別之規定者，應優先適用之。」此乃何項租稅法原則的明確說明？(104 初等)

(A)新法優於舊法原則 (B)特別法優於普通法原則 (C)法律不溯及既往原則

(D)實體從舊程序從新原則

(B) 6.關於租稅法適用之原則，下列敘述何者正確？(105 初等)

(A)對同一事項新舊法規有不同規定時，舊法應優先於新法適用 (B)法規對其他法規所規定之同一事項為特別之規定者，應優先適用之。其他法規修正後，仍優先適用 (C)實體從新，程序從舊 (D)租稅之行政救濟，實體法之適用優先於程序法

租稅罰法

普考

(C) 1.下列何者屬於租稅刑事罰？(99 普考)

(A)停業 (B)加徵滯納金 (C)罰金 (D)撤銷登記

(B) 2.下列何者屬租稅刑事罰？(100 普考)

(A)沒入貨物 (B)罰金 (C)停止營業 (D)罰鍰

(A) 3.有關租稅行政罰範圍，下列陳述，何者錯誤？(103 普考)

(A)罰金 (B)罰鍰 (C)沒入貨物 (D)停業處分

其他

(B) 1.下列何者非屬租稅行政罰？(99 特種五等)

(A)罰鍰 (B)罰金 (C)停止營業 (D)加徵滯報金

(D) 2. 下列處罰何者不屬於租稅行政罰的範圍？(102 特種五等)

(A) 滯納金 (B) 沒入貨物 (C) 停止營業 (D) 拘役

(A) 3. 王大明因漏開發票同時觸犯加值型及非加值型營業稅法第 51 條的漏稅罰與稅捐稽徵法第 44 條「未依規定給予憑證」之行為罰時，應如何處罰？(103 五等)

(A) 擇一從重處罰 (B) 漏開發票應處以加值型營業稅之漏稅罰 (C) 採從新從輕處罰原則 (D) 只需裁處行為罰

參、綜合所得稅

納稅義務人與課稅範圍

記帳士

(C) 1. 依據所得稅法規定，在我國境內無住所，而於一課稅年度內在我國境內居留合計滿多少天，視為中華民國境內居住之個人？(98 年記帳士)

(A) 60 天 (B) 90 天 (C) 183 天 (D) 365 天

(C) 2. 甲為中華民國境內居住之個人，於年度進行中廢止中華民國境內之住所離境，而配偶為中華民國境內居住之個人，仍繼續居住中華民國境內，甲當年度所得如何申報所得稅？(98 年記帳士)

(A) 甲應於離境前就該年度所得結算申報納稅，其免稅額及標準扣除額之減除，按在中華民國境內居住日數，占全年日數比例，換算減除 (B) 由其配偶合併辦理結算申報，其免稅額及標準扣除額之減除，按在中華民國境內居住日數，占全年日數比例，換算減除 (C) 由其配偶合併辦理結算申報，其免稅額及標準扣除額之減除，得按全額計算扣除 (D) 得選擇分別申報或合併申報，選擇分別申報之免稅額及標準扣除額之減除，應按比例換算減除

(A) 3. 甲與乙是一對只有執行業務來源所得之夫妻，依我國所得稅法規定，其所得申報課稅方式為何？(99 年記帳士)

(A) 合併申報並合併計算 (B) 合併申報但分開計算 (C) 分開申報但合併計算 (D) 由其自行選擇

(C) 4. 目前臺灣地區人民有香港來源所得者，應如何納稅？(100 年記帳士)

(A) 應併同臺灣地區來源所得課徵所得稅 (B) 應併同臺灣地區來源所得課徵所得稅，但其在香港地區已繳納之稅額，准自應納稅額中扣抵 (C) 免稅 (D) 採 20 % 分離課稅

(C) 5. 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？(101 記帳士)

(A) 30 天 (B) 60 天 (C) 90 天 (D) 183 天

- (B) 6. 依所得稅法及其相關法規規定，下列有關所得稅法居住者之定義何者正確？(105 年記帳士)
- (A)陳董為中華民國國民，在我國境內設有戶籍。生活重心在境內，若陳董一年在臺停留合計未滿 31 天，則非為我國境內居住者
- (B)王先生有中華民國國籍，長年住在國外，生活重心在境外，但因某些因素在我國境內仍設有戶籍，若王先生一年在臺停留合計滿 31 天，則視為我國境內居住者
- (C)約翰屬於美國籍公民，雖因工作因素一年在臺居留合計滿 183 天，仍不會被視為我國居住者
- (D)張先生為華僑，擁有雙重國籍，但長年居住在外，在我國並無戶籍，若張先生一年合計在臺停留超過 183 天，則張先生在我國境內與大陸地區取得之所得應合併課徵綜合所得稅，辦理結算申報

普考

- (B) 1. 依所得稅法規定，非中華民國境內居住之個人，於一課稅年度內在我國境內居留合計不超過 90 天者，其自境外雇主所取得之勞務報酬，應如何課稅？(101 普考)
- (A)依扣繳率10%扣繳，並辦理結算申報 (B)非屬中華民國來源所得，免納稅
- (C)採分離課稅方式 (D)依扣繳率20%扣繳，免辦理結算申報
- (C) 2. 依所得稅法第 8 條規定之「中華民國來源所得」，下列敘述何者錯誤？(102 普考)
- (A)在中華民國境內財產交易之增益 (B)在中華民國境內經營工商、農林、漁牧、礦冶等業之盈餘 (C)專利權因在中華民國境外供他人使用所取得之權利金
- (D)中華民國政府派駐國外工作人員，及一般雇用人員在國外提供勞務之報酬

特考四等

- (B) 1. 依現行所得稅法及相關法律之規定，下列何者為我國綜合所得稅之課稅範圍？(97 特種四等)
- (A)台灣地區居民在美國存款帳戶之利息所得 (B)台灣地區居民在大陸地區之薪資所得 (C)在台提供勞務之外籍受僱人員居留不滿 90 天，其由境外取得之薪資 (D)台灣地區居民取得總機構在中華民國境外之公司所發放的股利
- (B) 2. 約翰為到臺灣工作之外國籍工作者，101年度在臺灣居住滿300天，試問約翰由其服務的臺灣公司取得之所得應如何課稅？(101 地特四等)
- (A)約翰為外國人，應以就源扣繳完稅 (B)約翰為經常居住中華民國境內之個人，應辦理結算申報 (C)約翰為非居住者，應以就源扣繳完稅 (D)約翰為外國人，免納我國的所得稅

- (A) 3.依所得稅法之規定，下列何項所得，不屬於中華民國來源所得？(103 地特四等)
- (A)個人專利權在國外提供他人使用之權利金收入
 - (B)政府派駐國外工作人員在國外提供勞務的報酬
 - (C)我國政府認許在境內營業之外國公司分配之股利
 - (D)非中華民國境內居住之個人，在我國境內參加競賽之獎金
- (D) 4.下列何者非所得稅法第 8 條規定之中華民國來源所得？(103 身障四等)
- (A)在中華民國境內之財產因租賃而取得之租金 (B)中華民國政府派駐國外工作人員，及一般雇用人員在國外提供勞務之報酬 (C)專利權在中華民國境內供他人使用所取得之權利金 (D)在中華民國境外營業之外國公司所分配之股利
- (C) 5.依所得稅法第8條第1項第3款規定之內涵，非中華民國境內居住之個人，於一課稅年度內在中華民國境內居留合計至少超過幾天，自境外雇主取得之勞務報酬屬於中華民國來源所得，應併同境內取得之各類所得申報繳納綜合所得稅？(104 身障四等)
- (A)30 天 (B)60 天 (C)90 天 (D)183 天
- (B) 6.依所得稅法第 2 條規定，下列敘述何者正確？(105 身障四等))
- (A)凡有中華民國來源所得之個人，應就其中華民國境內外來源之所得課徵綜合所得稅 (B)非中華民國境內居住之個人，而有中華民國來源所得者，除本法另有規定外，其應納稅額，應分別就源扣繳 (C)中華民國境內居住之個人，應就其中華民國境內外來源之所得課徵綜合所得稅 (D)中華民國境內居住之個人，應就其中華民國境內外來源之所得辦理結算申報

其他

- (D) 1.依所得稅法之規定，下列何者屬中華民國來源所得？(101 地特五等)
- (A)境內居住者將其專利權，在中華民國境外供他人使用所取得之權利金 (B)非境內居住者，於一課稅年度內在境內居留合計不超過90天，其自境外雇主所取得之勞務報酬 (C)境內居住者在境外參加競賽獲得之獎金 (D)自國外聘請教授在中華民國境內提供勞務而由境內支付之所得
- 與
- (C) 2.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 102 年度全年在臺灣只居住 2 個月，下列敘述何者正確？(103 五等)
- (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綜合所得總額課徵我國綜合所得稅 (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

- (C) 3.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？(103 地特五等)
- (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
- (C) 4.依所得稅法相關規定，我國境內居住之個人，其下列何項所得無須繳納綜合所得稅？(105 地特五等)
- (A)出售位於北京的房屋所產生的財產交易所得 (B)註冊於境外的專利權在我國境內供他人使用所取得之權利金 (C)位於香港的房屋租賃所得 (D)取自花旗銀行臺灣分行的利息所得
- (C) 5.依所得稅法規定，下列何種所得不屬於中華民國來源所得？(105 地特五等)
- (A)中華民國政府派駐國外工作人員之報酬 □ (B)境內居住之個人在境內提供勞務而取自境外雇主之報酬 □ (C)個人提供智慧財產權予境外使用所取得之權利金 □ (D)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) 6.依現行所得稅法規定，下列何項所得必須併入綜合所得總額課徵綜合所得稅？(106 身障五等)
- (A)出售股票之交易所得 (B)來自大陸之薪資所得 (C)公益彩券中獎獎金
(D)郵局存簿儲金利息

綜合所得稅應納稅額之計算

記帳士

- (D) 1.李小明參加百貨公司週年慶抽獎活動，幸運抽得汽車一部價值 60 萬元，試問此中獎所得應如何課徵綜合所得稅？(97 年記帳士)
- (A)20%分離課稅，不再併入綜合所得總額中課稅□(B) 免納所得稅 (C)15%分離課稅，不再併入綜合所得總額中課稅 (D)併入綜合所得總額中課稅
- (C) 2 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稅？(97 年記帳士)
- (A)併入綜合所得中課稅 (B)免稅 (C)應依本法第 88 條規定扣繳稅款，不併計綜合所得總額 (D)27 萬元免稅
- (C) 3.依所得稅法規定，個人財產出租收有押金者，其押金應如何課徵綜合所得稅？(97 年記帳士)
- (A)將押金總額計入租賃所得中課稅 (B)將押金總額計入其他所得課稅
(C)將押金設算利息計入租賃所得中課稅(D)將押金設算利息計入其他所得中課稅

- (B) 4.97 年度物價指數漲幅頗大，財政部預計於 98 年度要調整綜合所得稅免稅額，試問依所得稅法規定個人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以上時須調整之？(97 年記帳士)
- (A) 1% (B) 3% (C) 5% (D) 10%
- (C) 5.綜合所得稅申報項目中，下列那一項在所得稅法未規定應隨物價指數上漲程度調整？(98 年記帳士)
- (A)標準扣除額 (B)身心障礙特別扣除額 (C)儲蓄投資特別扣除額 (D)薪資特別扣除額
- (B) 6.設定定期之永佃權及地上權取得之各種所得，視為下列那一類所得？(98 年記帳士)
- (A) 利息所得 (B) 租賃所得 (C) 財產交易所得 (D) 營利所得
- (A) 7.下列那一項綜合所得稅之列舉扣除額沒有最高扣除數額之限制？(98 年記帳士)
- (A)水災災害損失 (B)國民年金保險費 (C)對私立大學之捐贈 (D)房屋租金支出
- (B) 8.依據所得稅法之規定，下列那一項不屬於免稅所得的範圍？(98 年記帳士)
- (A)公務人員所領政府發給之房租津貼 ☐ (B) 教授接受政府委託專案研究之研究費 ☐ (C)學生受領學校發給成績優異獎學金 (D)農民出售農地之交易所得
- (D) 9.依據所得稅法，受託人依所得稅法計算受益人之各類所得時，關於其會計基礎及會計年度之規定下列何者正確？(98 年記帳士)
- (A)應採用權責發生制，計算所得起訖期間應採日曆年度 (B)應採用現金收付制，計算所得起訖期間應採日曆年度 (C)得採用權責發生制或現金收付制，計算所得得變更為非日曆年度起訖時間，但一經選定不得變更 (D)得採用權責發生制或現金收付制，一經選定不得變更。計算所得起訖期間應採日曆年度
- (C)10. 依所得稅法規定，下列何者屬於綜合所得稅所稱薪資所得？(99 年記帳士)
- (A)個人領取的終身俸 ☐ (B) 律師收取當事人委任訴訟之報酬 (C)受僱會計師領取事務所發放之年終獎金 ☐ (D) 出家人向信徒化緣收入
- (B)11. 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，依所得稅法及相關法規規定，其扣繳率應為百分之幾，不併計綜合所得總額？(99 年記帳士)
- (A)百分之七 (B)百分之十 (C)百分之十二 (D)百分之二十
- (D)12. 依所得稅法規定，於下列何種情形，稽徵機關不得設算租賃收入？(99 記帳士)
- (A)以財產出典取得典價而未申報者 (B)房屋出租，其約定之租金，顯較當地一般租金為低者 (C)將房屋無償借與胞弟開餐廳者 (D)將房屋無償借與已成年子

女供住宅使用且已提出法院公證書者

- (A)13. 依所得稅法規定，納稅義務人在中華民國境內租屋供自住且非供營業或執行業務使用者，其所支付之租金，每一申報戶每年扣除數額以幾萬元為限？(99 年記帳士)
(A)十二萬 (B)十八萬 (C)二十四萬 (D)三十萬
- (C)14. 依現行所得稅法規定，課稅級距之金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百分之幾以上時，應按上漲程度調整？(99 年記帳士)
(A) 百分之一 (B) 百分之二 (C) 百分之三 (D) 百分之五
- (C)15. 所得稅法中所規定的「災害損失」扣除項目，不包括下列那一項損失？(99 年記帳士)
(A)因地震所受損失 (B)因水災所受損失 (C)因遭搶劫所受損失 (D)因風災所受損失
- (A)16. 下列何者不得列為所得稅法第 17 條規定免稅額之扶養親屬？(100 年記帳士)
(A)納稅義務人大學畢業但尚在補習班補習研究所考試之二十四歲女兒 (B)納稅義務人年滿六十歲之父親 (C)配偶之十八歲弟弟 (D)納稅義務人之十二歲兒子
- (B)17. 下列何者不是所得稅法施行細則第 10 條之 1 所稱不可抗力之災害？(100 記帳士)
(A)蟲災 (B)竊盜損失 (C)戰禍 (D)風災
- (D)18. 依所得稅法第 5 條之 1 規定，綜合所得稅之身心障礙特別扣除額基準，應依所得水準及基本生活變動情形調整，多久評估一次？(100 年記帳士)
(A) 2 年 (B) 4 年 (C) 1 年 (D) 3 年
- (D)19. 孫先生為我國境內之居住者，若孫先生參加百貨公司周年慶摸彩，抽獎獲得汽車一部，價值 80 萬元，試問應如何課稅？(100 年記帳士)
(A)機會中獎之所得免稅 (B)機會中獎之所得採 10%分離課稅 (C)機會中獎之所得採 20%分離課稅 (D)應併入孫先生之綜合所得中申報納稅
- (C)20. 李君為我國境內之居住者，若李君取得營利事業之贈與 500 萬元，試問李君應如何申報納稅？(100 年記帳士)
(A)取得營利事業之贈與免稅 (B)扣除 220 萬元贈與免稅額後繳納贈與稅 (C)應併入李君之其他所得申報納稅 (D)應採 20%分離課稅
- (D)21. 下列何者不是所得稅法第 17 條所稱之列舉扣除額項目？(100 年記帳士)
(A)購屋借款利息 (B)房屋租金支出 (C)災害損失 (D)教育學費

- (A)22. 某甲取得我國 B 公司所發放之股利淨額 8,000 元，可扣抵稅額 2,000 元，試問某甲應如何申報該筆所得？(100 年記帳士)
(A)申報營利所得 1 萬元(B)申報營利所得 8,000 元(C)申報利息所得 1 萬元(D)申報利息所得 8,000 元
- (C)23. 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？(101 記帳士)
(A)我國境外租金支出不得扣抵 (B)每一申報戶每年扣除額以12萬元為限 (C)每戶適用對象為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
- (B)24. 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？(101 記帳士)
(A)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)樂透彩每聯（組、注）中獎獎額超過新臺幣2,000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
- (A)25. 甲公司為其員工投保團體壽險（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 1,800 元，下列何項敘述正確？(101 記帳士)
(A)該筆保險費免視為被保險員工之薪資所得 (B)該筆保險費須視為員工之薪資所得，惟員工可列舉保險費扣除 (C)該筆保險費為福利性所得，故須視為員工之薪資所得，但不可列舉扣除之 (D)該筆保險費應視為員工之所得，但應列於其他所得項下
- (D)26. 購買公益彩券所中頭獎之獎金：(101 記帳士)
(A)不用課稅□(B) 併入年度綜合所得課稅□(C) 分離課稅，稅率為百分之十□(D) 分離課稅，稅率為百分之二十
- (D)27. 關於綜合所得稅列舉扣除之房屋租金支出，下列敘述何者正確？(101 記帳士)
(A)範圍包括納稅義務人、配偶及受扶養親屬之房屋租金支出 (B)租屋地點不限中華民國境內或境外 (C)自住或供營業使用皆可 (D)申報有購屋借款利息者，不得扣除
- (B)28. 王鈞 101 年度有符合規定之購屋借款利息 20 萬元，房屋租金支出 15 萬元，銀行存款利息 7 萬元，依所得稅法規定，若採對王鈞最有利的方式申報所得稅，則可申報列舉扣除額為多少元？(102 記帳士)
(A)12 萬元 (B)13 萬元 (C)15 萬元 (D)20 萬元

- (B)29. 張先生 101 年將房屋出租預收一年租金 36 萬元，押金 9 萬元，一年期存款利率為 1.2%，102 年 4 月 30 日租期屆滿退回押金 9 萬元，依所得稅法相關規定，則張先生辦理 102 年度綜合所得稅結算申報時，應申報租金收入（尚未減除必要費用）為多少元？(102 記帳士)
(A) 0 元 (B) 360 元 (C) 12 萬元 (D) 12 萬 360 元
- (D)30. 依所得稅法規定，下列那一項所得應納所得稅？(102 記帳士)
(A) 傷害之損害賠償金 (B) 公務員所領政府發給之房租津貼
(C) 勞工保險之保險給付 (D) 對社會大眾營業之消費合作社之盈餘
- (B)31. 陳淑貞與李英雄夫妻綜合所得稅係採合併申報，陳淑貞有稿費收入 15 萬元及作曲收入 12 萬元，李英雄有版稅收入 20 萬元，依所得稅法相關規定，夫妻二人今年應課稅收入（尚未減除必要費用）為多少元？(102 記帳士)
(A) 2 萬元 (B) 11 萬元 (C) 29 萬元 (D) 47 萬元
- (C)32. 王午 102 年度就讀研究所在職專班支付學費 45,000 元，王午長子就讀某國立大學二年級學費 50,000 元，王午長女就讀某私立五專四年級學費 100,000 元，則得列入王午 102 年度綜合所得稅申報之教育學費特別扣除額為多少元？(103 記帳士)
(A) 25,000 元 (B) 150,000 元 (C) 50,000 元 (D) 195,000 元
- (A)33. 呂先生 102 年全年度共計獲得稿費收入 300,000 元則申報 102 年度綜合所得稅之課稅所得為何？(假設稿費收入之必要費用為收入 30%) (103 記帳士)
(A) 執行業務所得 84,000 元 (B) 其他所得 120,000 元
(C) 薪資所得 120,000 元 (D) 薪資所得 84,000 元
- (A)34. 依所得稅法規定，自中華民國一百零一年一月一日起，符合規定條件之納稅義務人，得就五歲以下之子女，每人每年扣除幼兒學前特別扣除額為多少元？(103 記帳士)
(A) 25,000 元 (B) 15,000 元 (C) 50,000 元 (D) 核實認列
- (A)35. 依現行所得稅法之規定，下列敘述何者正確？(104 記帳士)
(A) 財產出租收有押金者，應按當地銀行業通行之一年期存款利率，計算租賃收入
(B) 出租房屋之成本、費用無法核計者，以其租金收入之 57% 為必要成本
(C) 參加競技比賽所獲得之獎金，減除必要費用後按 20% 分離課稅
(D) 按月領取之勞保給付按 15% 分離課稅
- (A)36. 依現行所得稅法之規定，綜合所得稅納稅義務人本人或配偶，選擇薪資所得分開計算稅額者，計算該稅額時，僅得減除薪資所得分開計算者之免稅額及下列

何者？(104 記帳士)

(A)薪資所得特別扣除額 (B)身心障礙特別扣除額 (C)薪資所得特別扣除額及身心障礙特別扣除額 (D)薪資所得特別扣除額、身心障礙特別扣除額及財產交易損失特別扣除額

(B)37. 依所得稅法規定，下列敘述何者正確？(105 年記帳士)

(A)個人與證券商或銀行從事結構型商品交易之所得為利息所得
(B)個人取得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採百分之十分離課稅
(C)依金融資產證券化條例或不動產證券化條例規定發行之受益證券或資產基礎證券分配之利息所得須併入個人綜合所得總額計算
(D)個人持有公債、公司債及金融債券之利息所得可以適用所得稅法第 17 條儲蓄投資特別扣除額之規定

(C)38. 依相關稅法規定，於綜合所得稅計算課徵時，下列那項金額的變動不適用物價指數連動法？(105 年記帳士)

(A)免稅額 (B)標準扣除額 (C)教育學費特別扣除額 (D)身心障礙特別扣除額

(C)39. 依綜合所得稅計算課徵規定，下列那項僅限發生於納稅義務人之受扶養直系親屬時，才准許減除？(105 年記帳士)

(A)免稅額 (B)列舉扣除之捐贈 (C)列舉扣除之保險費 (D)列舉扣除之醫藥費

普考

(C) 1. 演員之演技收入應歸屬那一類所得？(97 普考)

(A) 薪資所得 (B) 營利所得 (C) 執行業務所得 (D) 其他所得

(D) 2. 列舉扣除額中之房屋租金支出，每一申報戶每年扣除數額以幾萬元為限？(97 普考)

(A) 二十 (B) 二十七 (C) 十八 (D) 十二

(D) 3. 張三為中華民國境內居住之個人，為執行業務者設有帳簿，其帳簿及憑證最少保存幾年？(98 普考)

(A) 二年 (B) 三年 (C) 十年 (D) 五年

(A) 4. 公益彩券樂透之彩金，採何種方式課稅？(98 普考)

(A) 分離課稅 (B) 結算申報 (C) 就源扣繳 (D) 核定課稅

(C) 5. 某甲於 99 年 5 月取得依金融資產證券化條例規定發行之受益證券分配之利息所得，應如何課徵綜合所得稅？(99 普考)

(A)免稅 (B)按 6%扣繳，不併計綜合所得總額 (C)按 10%扣繳，不併計綜合所得總額 (D)應計入綜合所得總額課稅

(D) 6.張先生 98 年支付健保費 35,000 元，公保費 18,000 元，另購買郵政簡易人壽保險保費 200,000 元，汽車失竊險保費 100,000 元。則張先生於 99 年 5 月申報 98 年度綜合所得稅時可列報的保險費共為多少？(99 普考)
(A) 353,000 元 (B) 253,000 元 (C) 77,000 元 (D) 59,000 元

(D) 7.下列何者不屬於綜合所得稅之列舉扣除額項目？(99 普考)
(A)健保費支出 (B)自用住宅之購買借款利息 (C)災害損失 (D)財產交易損失

(A) 8. 某甲於 98 年因繼承取得現金 2,000 萬元，某甲於 99 年申報 98 年度綜合所得稅時，對於此筆所得，有關綜合所得稅的課稅規定為何？(99 普考)
(A)免稅 (B)屬於變動所得，僅以半數申報課稅 (C)按 20%課徵，不併計綜合所得總額 (D)就超過遺產稅免稅額部分，納入綜合所得總額計稅

(C) 9.依所得稅法之規定，個人因車禍所獲得的損害賠償金，應列為何項所得？(100 普考)
(A)其他所得 (B)其他所得，但得減除醫療支出 (C)免稅所得 (D)薪資所得

(A)10.依我國現行稅法規定，個人買賣上市公司之股票，應負擔之稅負為：(100 普考)
(A)證券交易稅 (B)證券交易稅及證券交易所稅 (C)證券交易稅及該股票交易所應計入個人基本所得額內計算 (D)無須負擔任何稅負

(D)11.陳先生今年出售股票獲利 50 萬元，應如何課徵所得稅？(100 普考)
(A)併入綜合所得課稅 (B)分離課稅 (C)減半徵收 (D)停止課徵所得稅

(A)12.目前我國綜合所得稅課稅級距之金額，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以上時，按上漲程度調整之？(100 普考)
(A) 3% (B) 5% (C) 10% (D) 15%

(B)13.在綜合所得稅中，財產交易損失可申報為下列何者？(100 普考)
(A)列舉扣除額 (B)特別扣除額 (C)稅額扣抵額 (D)標準扣除額

(A)14.依現行所得稅法規定，下列何項所得於申報綜合所得稅時，不得減除成本及必要之費用？(101 普考)
(A)薪資所得 (B)執行業務所得 (C)競技、競賽及機會中獎之獎金或給與 (D)其他所得

- (B)15.依現行所得稅法規定，下列何項所得必須併入綜合所得總額課徵綜合所得稅？
(101 普考)
(A)出售土地之交易所得 ☐ (B) 取自營利事業贈與之財產 ☐ (C) 因繼承而取得之財產 (D)考選部高考試題命題酬勞
- (A)16.依所得稅法規定，下列何項支出不可申報列舉扣除額？(102 普考)
(A)受納稅義務人扶養的妹妹之全民健康保險費 (B)納稅義務人之國民年金保險費 (C)受納稅義務人扶養的姊姊對政府的捐獻 (D)納稅義務人配偶付給臺大醫院的醫藥費，未享有保險給付部分
- (C)17.依所得稅法第 4 條規定，下列何者須課徵所得稅？(102 普考)
(A)各級政府公有事業之所得 (B)營利事業出售土地 (C)取自營利事業贈與之財產 (D)政府機關或其委託之學術團體辦理各種考試及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
- (B)18.以下何種所得不計入個人所得總額：(103 普考)
(A)大陸地區所得 (B)短期票券利息所得 (C)租賃所得 (D)股利所得
- (D)19.依現行各稅法規定，下列扣除額，何者每遇消費者物價指數較上次調整年度之指數，上漲累計達 3%以上時，按上漲程度調整之？(103 普考)
(A)遺產稅之配偶扣除額 (B)所得稅之幼兒學前特別扣除額 (C)所得基本稅額之 (D)扣除額所得稅之身心障礙特別扣除額
- (B)20.依現行所得稅法規定，個人有未上市、未上櫃股票之證券交易所得，應如何課稅？
(103 普考)
(A)須計入綜合所得總額，繳納綜合所得稅 (B)免計入綜合所得總額繳納綜合所得稅，但須課徵證券交易所得稅 (C)計入基本所得額，但可扣除 600 萬元 (D)免課所得稅
- (C)21.王吉祥與顏如意是夫妻，在 103 年度王吉祥的稿費收入為 20 萬元，漫畫收入 5 萬元；顏如意的版稅收入為 10 萬元，著作人費用標準為 30%，夫妻合併申報其執行業務所得為多少？(104 普考)
(A)0 元 (B)14,000 元 (C)49,000 元 (D)119,000 元
- (A)22.依所得稅法規定，下列何者不屬於免納所得稅之項目？(104 普考)
(A)取自營利事業贈與之財產 (B)公務人員所領政府發給之特支費
(C)因繼承而取得之財產 (D)營利事業出售土地之所得
- (C)23.李小姐為國中老師，103 年薪資 800,000 元，參加高中入學考命題獲命題費 20,000 元，另在校課後輔導取得鐘點費 50,000 元，該年應申報綜合所得多少元？(104

普考)

(A)20,000 元 (B)50,000 元 (C)850,000 元 (D)870,000

- (C)24.台北公司於民國 102 年 4 月 5 日初次上櫃，李四承銷取得該初次上櫃股票 20,000 股總價 400,000 元，102 年 9 月 20 日出售 7,000 股，淨收現金 200,000 元，應繳該證券交易之所得稅多少元？(104 普考)
(A)0 元 (B)4,500 元 (C)9,000 元 (D)申報財產交易所得 60,000 元

- (A)25.依現行所得稅法規定，105 年度個人下列何項所得，應併入綜合所得總額課徵所得稅？(105 普考)
(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)持有公債、公司債及金融債券之利息所得

- (D)26.依現行所得稅法規定，以下何者得免合併申報綜合所得稅？(106 普考) □
(A)父母與受扶養的未成年子女 (B)子女與受扶養的父母 (C)同居配偶 (D)分居配偶

- (C)27.小金在貿易公司任職，105 年度支出 6,000 元勞保費、4,000 元健保費，自己另投保人壽保險 30,000 元，106 年申報綜合所得稅時，得列報多少保險費列舉扣除額？(106 普考) (A)6,000 元 (B)10,000 元 (C)28,000 元 (D)40,000 元

- (D)28.王先生為我國居住者，民國 105 年所得資料如下：薪資 60 萬元、短期票券利息所得 10 萬元、稿費收入 30 萬元（假設必要費用為收入 30%）、與銀行從事結構型商品交易所所得 20 萬元、檢舉獎金 30 萬元、國外租金收入 15 萬元、公司福委會發給福利金 1 萬元。試問王先生 105 年度應申報之綜合所得總額為何？(106 普考) □
(A)148 萬元 □(B)119.4 萬元 □(C)84.4 萬元 □(D)69.4 萬元

- (A)29.下列何者不屬於所得稅法第 17 條之列舉扣除額項目？①財產交易損失 ②薪資所得扣除額 ③對政府機關之捐贈 ④自用住宅購屋借款利息 ⑤醫藥及生育費 (106 普考)□
(A)①② □(B)③④⑤ □(C)②④⑤ □(D)③④

特考四等

- (C) 1.依據現行所得稅法之規定，在綜合所得稅計算的相關項目中，下列何者每遇消費者物價指數較上次調整年度之指數上漲累計達 10%以上時，按上漲程度調整之？(97 特種四等)
(A)免稅額 (B)標準扣除額 (C)課稅級距之金額 (D)退職所得額之計算標準

- (B) 2.依現行所得稅法之規定，下列那一項財產之交易所得必須納入綜合所得總額課稅？(97 特種四等)

(A)土地 (B)自用住宅 (C)上市公司股票 (D)期貨

(C) 3.政府舉辦之獎券中獎獎金，由扣繳義務人按多少扣繳率扣繳稅款後，不再併計綜合所得總額課稅？(98 特種四等)

(A)6% (B) 10% (C)20% (D)50%

(B) 4.有關綜合所得稅列舉扣除額「保險費」之規定，下列敘述何者正確？(98 特種四等)

(A)可扣除之對象包括納稅義務人、配偶或受扶養親屬 (B)人身保險、勞工保險、國民年金保險及軍、公、教保險之保險費扣除限額，每人每年以不超過新台幣24,000 元為限 (C)國民年金保險、全民健康保險及單、公、教保險之保險費不受金額限制 (D)全民健康保險及國民年金保險之保險費不受金額限制

(D) 5. 98 年度王先生 (58 歲) 有薪資所得 90 萬元，妻 (53 歲) 有薪資所得 75 萬元，育有一子一女，長子 (22 歲) 就讀台灣大學 3 年級，領有薪資所得 10 萬元，學雜費支付計 5 萬元，長女 (20 歲) 就讀私立科技大學 2 年級領有薪資所得 7 萬元，學雜費計 10 萬元，試問依現行稅法規定 (以最節稅觀點)，98 年度王家申報綜合所得稅之薪資所得特別扣除額各為新台幣若干元？(98 特種四等)

(A)薪資所得特別扣除額為 37 萬元，教育學費特別扣除額為 2.5 萬元 (B)薪資所得特別扣除額為 37.8 萬元，教育學費特別扣除額為 2.5 萬元 (C)薪資所得特別扣除額為 37 萬元，教育學費特別扣除額為 2.5 萬元 (D)薪資所得特別扣除額為 37.8 萬元，教育學費特別扣除額為 5 萬元

(B) 6.下列何者不屬於綜合所得稅的列舉扣除額項目？(99 特種四等)

(A)災害損失 (B)財產交易損失 (C)購屋借款支出 (D)房屋租金支出

(A) 7.根據民國 98 年 5 月 1 日修正之所得稅法第 5 條第 2 項規定，綜合所得稅最高的稅率為何？(99 特種四等)

(A)百分之四十 (B)百分之三十 (C)百分之二十五 (D)百分之二十

(D) 8.總統 100 年 1 月 19 日公佈修正所得稅法第 4 條，刪除現役軍人之薪餉免納所得稅規定，請問現役軍人自何日起應納所得稅？(100 特種四等)

(A) 100 年 1 月 19 日 (B) 100 年 1 月 21 日
(C) 100 年 1 月 22 日 (D)101 年 1 月 1 日

(C)9.下列何者不是所得稅法第11條規定之執行業務者之身分之一？(101 特種四等)

(A)助產士 (B)技師 (C)稅務師 (D)工匠

(B)10.依所得稅法第14條之1的規定，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？(101 特種四等)

(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)採百分之十分離課稅，不併計所得總額 (C)採百分之二十分離課稅，不併計所得總額 (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

(A)11.自中華民國101年1月1日起，納稅義務人若符合所得稅法第17條規定之條件，其扶養5歲以下之子女可以扣除「幼兒學前特別扣除」，試問其扣除金額為新臺幣多少元？(101 特種四等)

(A)每人每年25,000元 (B)每戶每年25,000元 (C)每人每年104,000元 (D)每戶每年104,000元

(A)12.依所得稅法規定，下列何者限以納稅義務人本人、配偶或受扶養直系親屬之身分，可申報為綜合所得稅之列舉扣除額？(101 地特四等)

(A)保險費 (B)捐贈 (C)災害損失 (D)購屋借款利息

(A)13.老張扶養其太太李四、兒子小明、侄子小小（兒子與侄子皆未滿20歲），101年度老張自己繳納人身保險費3萬元，健保費1萬元；太太李四繳納人身保險費3萬元，健保費1萬元，老張幫兒子繳納人身保險費2萬元，健保費1萬元，幫侄子繳納人身保險費1萬元，健保費1萬元，試問在申報101年度綜合所得稅時老張可以列舉扣除保險費多少金額？(101 地特四等)

(A)9萬8千元 (B)11萬元 (C)12萬8千元 (D)14萬元

(A)14.下列何種財產之交易所應依所得稅法之規定課徵綜合所得稅？(101特種四等)

(A)房屋 (B)土地 (C)股票 (D)公債

(C)15.張先生101年有關繳交保險費的資料如下：(1)健保費64,000元；(2)勞保費30,000元；(3)購買郵政簡易人壽保險，保費100,000元；(4)購買汽車失竊險，保費20,000元，試問張先生申報101年綜合所得稅可列報的保險費最高為多少？(102 特種四等)

(A)132,000元 (B)118,000元 (C)88,000元 (D)24,000元

(A)16.依據所得稅法規定，下列那一項所得，免納所得稅？(102 特種四等)

(A)勞工所領政府發給之房租津貼 (B)依法經營對外營業消費合作社之盈餘
(C)取自營利事業贈與之財產 (D)全年合計數超過 18 萬元以上之稿費收入

(D)17.甲向銀行貸款購買符合自用住宅規定之房屋兩間，並分別登記在甲本人以及其配偶的名下。民國 102 年兩間房屋支付之購屋借款利息分別為 120,000 元及 160,000 元，當年度他另申報有儲蓄投資特別扣除額 80,000 元。其申報綜合所得稅時，依法最有利可扣除自用住宅購屋借款利息之金額為多少？(103 地特四等)

(A) 280,000 元 (B) 200,000 元 (C) 160,000 元 (D)80,000 元

- (D)18.綜合所得稅列舉扣除額中，下列何者有扣除額上限之規定？(103 地特四等)
(A)全民健保保險費 (B)醫藥及生育費用 (C)災害損失 (D)公保保險費
- (A)19.按所得稅法之規定，下列有關扣繳之敘述，何者錯誤？(103 地特四等)
(A)給付予非居住者之稿費、版稅等每次給付不超過 2,000 元者免扣繳
(B)給付予居住者之短期票券利息按 10%扣繳率扣繳
(C)公司分配股利給個人或總機構在我國境內之營利事業免扣繳
(D)給付予非居住者之公債、公司債或金融債券之利息按 15%扣繳率扣繳
- (C)20.林先生和陳先生皆為單身，102 年度兩人的薪資所得皆超過 200,000 元。林先生 102 年度的綜合所得淨額為 5,000,000 元，陳先生 102 年度的綜合所得淨額為 400,000 元。假設薪資所得特別扣除額由現行的 108,000 元提高為 128,000 元，且適用 102 年度的綜合所得稅申報，並假設其他條件不變，則林先生和陳先生 102 年度的綜合所得稅可分別少繳多少元？(103 身障四等)
(A)林先生可少繳 6,000 元，陳先生可少繳 2,000 元 (B)林先生可少繳 4,000 元，陳先生可少繳 4,000 元 (C)林先生可少繳 8,000 元，陳先生可少繳 1,000 元 (D)林先生可少繳 10,000 元，陳先生可少繳 6,000 元
- (C)21.依所得稅法第 4 條規定，下列何種所得，非免納所得稅？(103 身障四等)
(A)傷害之損害賠償金 (B)依法令規定，具有強制性質儲蓄存款之利息 (C)受領之獎學金，為授與人提供勞務所取得之報酬 (D)因取自個人之贈與而取得之財產
- (A)22.綜合所得稅免稅額之調整，係以下列何者為依據？(103 身障四等)
(A)每遇消費者物價指數較上次調整年度之指數上漲累計達 3%以上時，按上漲程度調整之 (B)每遇消費者物價指數較前一年度之指數上漲達 3%以上時，按上漲程度調整之 (C)每遇消費者物價指數較上次調整年度之指數上漲累計達 5%以上時，按上漲程度調整之 (D)每遇消費者物價指數較前一年度之指數上漲達 5%以上時，每次調漲 1 萬元
- (A)23.王先生單身，103 年有下列支出均取得合法憑證：①醫藥費 5,000 元 ②扣除利息收入後的自用住宅購屋借款利息支出 40,000 元 ③可申報的保險費支出 24,000 元 ④租金支出 36,000 元，請問下列那種組合申報方式對王先生最有利？(104 身障四等)
(A)採用標準扣除額方式申報 (B)採用列舉扣除①②③④方式申報
(C)採用列舉扣除①②③方式申報 (D)採用列舉扣①③④除方式申報
- (A)24.某甲今年取得非自行出版之稿費收入新臺幣(以下同)8 萬元、出版社給付的版稅收入10 萬元及演講鐘點費收入10 萬元，請問某甲依所得稅法相關規定，其應申報綜合所得稅之所得類別及所得額，下列何者正確？(104 身障四等)
(A)執行業務所得7 萬元 (B)薪資所得10 萬元

(C)執行業務所得10 萬元 (D)薪資所得28 萬元

(B)25.依所得稅法第14 條規定，下列綜合所得稅之來源類別中，何類所得的計算准予扣除成本及必要費用？(104 身障四等)

(A)退職所得 (B)其他所得 (C)利息所得 (D)薪資所得

(C)26.依我國所得稅法規定，列舉扣除項目中，下列何者需受扶養直系親屬才可以列報？(104 年 特種四等)

(A)捐贈、災害損失 (B)保險費、自用住宅購屋借款利息 (C)自住房屋租金支出、保險費 □(D)自用住宅購屋借款利息、自住房屋租金支出

(B)27.黃小姐今年之綜合所得總額為 200 萬元，該年度共捐贈現金 150 萬元，其中 30 萬元直接捐贈給某特定國立大學，另外 120 萬元則直接捐贈給另一個某特定私立大學，均取具合法憑證。請問其可申報列舉扣除之金額為多少？(104 年 特種四等)

(A) 30 萬元 □(B) 70 萬元 □(C) 130 萬元 □(D)150 萬元

(D)28.依所得稅法規定，中華民國境內居住之個人，出售其於 105 年 1 月 1 日以後取得之房地，有關所得稅之申報繳納規定，下列敘述何者正確？(105 身障四等)

(A)無應納稅額者得免辦理申報 (B)交易所得分開計稅，併同年度綜合所得稅辦理申報 (C)交易所得應於訂定契約之日起 30 日內申報納稅 (D)交易所得應於所有權移轉登記日之次日起 30 日內申報納稅

(A)29.依所得稅法規定，下列那一項綜合所得稅之扣除額未訂有扣除上限？(105 身障四等)

(A)災害損失 □(B)房屋租金支出 □(C)財產交易損失 □(D)子女教育學費

(C)30.在我國境內居住之國民以個人名義於民國 105 年 10 月出售興櫃公司股票時，其證券交易所所得如何課徵所得稅？(105 年 特種四等)

(A)停徵所得稅，但納入所得基本稅額計算範圍
(B)屬於財產交易所所得，與個人綜合所得合併申報
(C)屬於證券交易所所得，停止課徵綜合所得稅
(D)屬於證券交易所所得，採單一稅率 15%分開計算，與個人綜合所得合併申報

(B)31.個人出售於民國 105 年 1 月 1 日以後取得之下列何項財產，其交易所得應按所得稅法第 14 條之 4 及第 14 條之 5 規定申報繳納所得稅，無須併計綜合所得總額課徵所得稅？①購買預售屋之權利 ②房屋及其坐落基地 ③依農業發展條例申請興建之農舍 ④以設定地上權方式之房屋使用權(105 年 特種四等)

(A)僅①③ (B)僅②④ (C)①②③ (D)②③④

(B)32.張三獨資經營長平商號（非為小規模營利事業），105 年度營利事業所得額為 20 萬元，無未抵繳之扣繳稅額。依所得稅法規定，張三 105 年度個人綜合所得稅應申報之營利所得為多少？(105 年 特種四等)

(A) 20 萬元 (B) 18.3 萬元 (C) 18 萬元 (D) 1.2 萬元

(D)33.依現行所得稅法規定，納稅義務人選擇各類所得分開計算稅額時，分開計算稅額者不得申報減除下列何者？(105 年 特種四等)

- (A)免稅額 (B)財產交易損失特別扣除額
(C)儲蓄投資特別扣除額 (D)購屋借款利息支出

(A)34.下列何種所得免納所得稅？(105 年 特種四等)

- (A)各級政府公有事業之所得 (B)依法經營對外營業消費合作社之盈餘
(C)取自營利事業贈與之財產 (D)外國金融機構對國內貸款所獲之利息

(D)35.某甲今年就讀碩士在職專班，學費 10 萬元。其育有三名子女，老大讀博士班，學費 5 萬元；老二讀大學，學費 3 萬元；老三讀五專二年級，學費 2.5 萬元。請問某甲申報 105 年個人綜合所得稅時，可享有多少教育學費特別扣除額？(105 年 特種四等)

- (A) 20.5 萬元 (B) 10.5 萬元 (C) 7.5 萬元 (D) 5 萬元

(C)36.下列何項所得應納所得稅？(106 身障四等)

- (A)死亡之損害賠償金 (B)勞工保險之保險給付 (C)取自營利事業贈與之財產
(D)各級政府機關之各種所得

(A)37.納稅義務人選擇依標準扣除額規定減除個人綜合所得總額之後，不得再減除下列何項扣除額：(106 身障四等)

- (A)災害損失 (B)財產交易損失 (C)身心障礙特別扣除 (D)教育學費特別扣除

(B)38.下列何項所得不併計綜合所得總額？(106 身障四等)

- (A)個人一時貿易之盈餘 (B)政府舉辦之獎券中獎獎金 (C)執行業務者之演技收入
(D)自力耕作之所得

(D)39.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百分之二十，獎給舉發人？(106 身障四等)

- (A)應納稅額 (B)所漏稅額 (C)滯納金 (D)罰鍰

(A)40.納稅義務人選擇依標準扣除額規定減除個人綜合所得總額之後，不得再減除下列何項扣除額：(106 身障四等)

- (A)災害損失 (B)財產交易損失 (C)身心障礙特別扣除 (D)教育學費特別扣除

其他

(C) 1.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？(97 特種五等)

(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

(A) 2.依所得稅法規定，綜合所得總額之歸類，下列何者敘述錯誤？(97 特種五等)

(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

(D) 3.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？(97 特種五等)

(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

(B) 4.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？(97 特種五等)

(A)百分之三 (B)百分之六 (C)百分之十 (D)百分之十五

(C) 5.依所得稅法規定，有關變動所得課稅方式之敘述何者正確？(97 特種五等)

(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

(D) 6.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？(97 特種五等)

(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

(C) 7.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？(97 特種五等)

(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

(D) 8.依所得稅法規定，下列各種所得，何者非屬免稅所得？(97 特種五等)

(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

(A) 9.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？(97 特種五等)

(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

(C)10.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？(97 特種五等)
(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
- (D)11.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？(97 特種五等)
(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
- (B)12.個人稿費全年之收入在多少金額以下免稅？(98 特種五等)
(A)新台幣 12 萬元 (B)新台幣 18 萬元 (C)新台幣 27 萬元 (D)新台幣 36 萬元
- (B)13.依據所得稅法第 17 條規定之列舉扣除額，關於納稅義務人、配偶及受扶養親屬購買自用住宅，向金融機構借款所支付之購屋借款利息，以多少元為其上限？(98 特種五等)
(A) 20 萬元 (B)30 萬元 (C) 36 萬元 (D)50 萬元
- (A)14.依據所得稅法第 5 條，民國 99 年開始，所得稅的稅率，最高與最低分別為多少？(98 特種五等)
(A) 最高為 40%，最低為 5% (B)最高為 50%，最低為 6% (C)最高為 30%，最低為 5% (D)最高為 40%，最低為 6%
- (B)15.依所得稅法第 4 條規定，知名作曲家馬水龍教授其作曲之收入，其免納所得稅以全年作曲收入合計數不超過幾萬元為限？(99 特種五等)
(A)十五萬元 (B)十八萬元 (C)二十萬元 (D)二十七萬元
- (D)16.依所得稅法第 5 條規定，民國 100 年申報 99 年綜合所得稅時最低及最高的稅率分別為多少？(99 特種五等)
(A)4%, 40% (B) 7%, 40% (C)6%, 40% (D)5%, 40%
- (C)17.依所得稅法第 14 條規定，下列何者在計算所得額時不能減除必要費用？(99 特種五等)
(A)競技、競賽之獎金或給與 (B)自力耕作、漁、牧、林、礦之所得 (C)公司股東所獲分配之股利總額 (D)財產租賃所得及權利金所得
- (D)18.納稅義務人之受扶養親屬，何者之保險費於綜合所得稅申報時不能列舉扣除？(99 特種五等)
(A)配偶 (B)父母 (C)祖父母 (D)兄弟姊妹
- (C)19.依所得稅法第 5 條之 1 規定，綜合所得稅之薪資所得特別扣除額之基準，應依所

得水準及基本生活變動情形，多久評估一次？(99 特種五等)

(A)一年 (B)二年 (C)三年 (D)四年

(D)20.依所得稅法有關扣除額計算之敘述，下列敘述何者錯誤？(100 特種五等)

(A)計算自用住宅購屋借款利息須先減除儲蓄投資特別扣除額 (B)房屋租金支出只限納稅義務人、配偶及受扶養直系親屬才可減除 (C)財產交易損失須先減除財產交易所得 (D)儲蓄投資特別扣除額須先減除房屋租金支出

(B)21.依據現行所得稅法之規定，綜合所得稅的那一項扣除額基準不須依所得水準及基本生活變動情形，每3年評估一次？(100 特種五等)

(A)標準扣除額 (B)房屋租金支出 (C)薪資特別扣除額 (D)身心障礙特別扣除額

(A)22.我國現行稅法規定，當消費者物價指數較上次調整之指數累計上漲達10%以上時，將自次年起按上漲程度調整該項金額者，下列項目何者不適用該規定？(100 特種五等)

(A)綜合所得稅之課稅級距 (B)遺產稅之免稅額 (C)所得基本稅額條例之扣除額 (D)贈與稅之免稅額

(A)23.張先生於100年11月自服務30年的某公司退休時，領取公司一次給付之退休金500萬元，其應申報之100年度退職所得為新臺幣多少元？(100 特種五等)

(A)0元 (B)250,000元 (C)500,000元 (D)650,000元

(B)24.依所得稅法規定，綜合所得淨額之扣除額項目中，下列何者是採兩者擇其一計算？(100 特種五等)

(A)財產交易損失與災害損失 (B)租金支出與購屋借款利息 (C)儲蓄投資特別扣除額與購屋借款利息 (D)醫藥費與保險費

(B)25.依現行所得稅法規定，下列綜合所得之歸屬及課稅方式，何者正確？(101 初考)

(A)告發或檢舉獎金屬其他所得，併入綜合所得總額結算申報 (B)告發或檢舉獎金屬其他所得，採分離課稅 (C)統一發票中獎獎金屬營利所得，採分離課稅 (D)統一發票中獎獎金屬財產交易所得，併入綜合所得總額結算申報

(A)26.依現行稅法，有價證券之課稅規定，下列敘述何者正確？(101 初考)

(A)員工分紅配股屬員工之薪資所得，於交付股票日按標的股票之時價認列課稅 (B)員工分紅配股屬員工之營利所得，按面額認列課稅 (C)員工分紅配股可處分日之時價超過面額的差額，須計入個人基本所得額 (D)證券交易所屬財產交易所得，按賣價與買價差額課稅

(A)27.依現行稅法規定，下列綜合所得稅列舉扣除項目中，何者訂有限額？(101 初考)

(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)對國防的捐贈

(D)28.張君於民國100年統一發票中特別獎1,000萬元，依我國現行所得稅法，如何被課徵所得稅？(101 初考)

(A)免稅 (B)和各類所得併計綜合所得總額 (C)按10%分離課稅 (D)按20%分離課稅

(C)29.依現行所得稅法規定，下列何項所得非屬免稅所得？(101 特種五等)

(A)依法令規定，具有強制性質儲蓄存款之利息 (B)各級政府公有事業之所得 (C)依法經營對外營業消費合作社之盈餘 (D)人身保險之保險給付

(D)30.趙君為中華民國境內居住之個人，持有我國政府發行之公債，其利息所得應如何課稅？(103 身障五等)

(A)全額免稅 (B)5,000 元以下免稅，超過 5,000 元者併計綜合所得總額 (C)按 20%扣繳稅款，不併計綜合所得總額 (D)按 10%扣繳稅款，不併計綜合所得總額

(D)31.王小明在100年度有稿費收入5萬元及專題演講費收入10萬元，依現行所得稅法結算申報規定，下列敘述何者正確？(101 特種五等)

(A)此兩項收入均屬其他所得，應申報課稅所得額為15萬元 (B)此兩項收入均屬薪資所得，應申報課稅所得額為0元 (C)此兩項收入均屬薪資所得，應申報課稅所得額為15萬元 (D)此兩項收入均屬執行業務所得，應申報課稅所得額為0元

(A)32.李四為納稅義務人，現年25歲，臺北市人，單身，扶養21歲並就讀臺灣大學會計系三年級的弟弟，則依所得稅法第17條規定，李四扶養弟弟可申報減除的項目為下列何者？(101 特種五等)

(A)個人免稅額 (B)保險費列舉扣除額 (C)房屋租金支出列舉扣除額 (D)教育學費特別扣除額

(C)33.依所得稅法之規定，納稅義務人本人、配偶或受扶養直系親屬年滿70歲者，免稅額可以增加多少？(101 地特五等)

(A)20% (B)30% (C)50% (D)100%

(A)34.依所得稅法之規定，計算綜合所得淨額時，下列何種扣除額係按戶定額減除？(101 地特五等)

(A)自用住宅購屋借款利息 (B)教育學費特別扣除額 (C)保險費 (D)薪資所得特別扣除額

(C)35.關於目前我國綜合所得稅中特別扣除額之規定，下列何者錯誤？(102特種五等)

(A)財產交易損失之扣除額應於當年度及以後三年度之財產交易所得中扣除 (B)

依郵政儲金匯兌法規定免稅之存簿儲金利息不包括在儲蓄投資特別扣除中 (C) 納稅義務人本人、配偶及受扶養親屬就讀大專以上院校之教育學費，每人每年之扣除額以2萬5千元為限 (D)依所得稅法第15 條第2 項規定計算之稅額適用稅率在百分之二十以上者，不適用幼兒學前特別扣除

(B)36.依據所得稅法第17條之規定，自中華民國101年1月1日起，納稅義務人5歲以下之子女，每人每年可申報扣除多少元的幼兒學前特別扣除？ (104 初等)
(A)20,000元 (B)25,000元 (C)30,000元 (D)40,000元

(C)37.納稅義務人、配偶及受扶養親屬對於教育、文化、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百分之多少為限？ (104 初等)
(A)40% (B)30% (C)20% (D)10%

(B)38.陳先生103年度之房貸利息支出為480,000元，銀行存款利息為150,000元，則陳先生申報103年度之綜合所得稅時，能夠扣除之購屋借款利息支出限額為多少元？ (104 初等)
(A)150,000元 (B)300,000元 (C)330,000元 (D)480,000元

(C)39.根據我國現行所得稅法規定，納稅義務人全年綜合所得稅適用稅率在多少以上，幼兒學前特別扣除額不得扣除？ (104 初等)
(A)5% (B)12% (C)20% (D)30%

(D)40.依據最新修正的所得稅法，綜合所得稅最高邊際稅率為多少？ (104 初等)
(A)20% (B)30% (C)40% (D)45%

(B)41.下列何者不是現行綜合所得稅的列舉扣除額？ (104 初等)
(A)捐贈 (B)財產交易損失 (C)保險費 (D)災害損失

(B)42.下列敘述何者錯誤？ (104 初等)
(A)證券交易稅係向出賣有價證券人課徵
(B)期貨交易稅係向買方交易人課徵
(C)公司發行之股票交易係按每次交易成交價格千分之三課徵證券交易稅
(D)凡在中華民國境內期貨交易所從事期貨交易，需依規定徵收期貨交易稅

(D)43.依現行所得稅法，下列何者不適用綜合所得稅納稅義務人扶養親屬年滿 70 歲之免稅額得增加 50%之規定？ (105 初等)
(A)納稅義務人之父母 (B)納稅義務人之祖父母 (C)納稅義務人配偶之父母
(D)納稅義務人之兄弟姊妹

(D)44.依所得稅法規定，綜合所得稅納稅義務人採列舉申報扣除額之項目，下列何者

不受金額限制？(105 初等)

(A)購屋借款利息 (B)勞工保險保險費 (C)房屋租金支出 (D)對國立大學之捐款

(B)45.李小姐於 103 年 7 月買入一棟非自住房屋，並於 104 年 12 月將此棟房屋出售，關於此棟房屋的買賣部分，試問下列何選項最貼近李小姐應負擔的稅捐？(106 初等)

- (A)綜合所得稅之財產交易所得、土地增值稅 ☐
(B)綜合所得稅之財產交易所得、土地增值稅、特種貨物及勞務稅 ☐
(C)房地合一分離課稅新制、土地增值稅 ☐
(D)房地合一分離課稅新制、土地增值稅、特種貨物及勞務稅

(A)46.關於所得稅中租金支出列舉扣除之規定，下列何者錯誤？(106 初等) ☐

- (A)適用範圍為納稅義務人及其配偶與受扶養親屬供自住之租金支出 ☐
(B)境外租金支出不得扣抵 ☐
(C)每一申報戶每年扣除額以 12 萬元為限 ☐
(D)申報有購屋借款利息者，不得扣除

(C)47.陳小姐於 105 年度之稿費、版稅收入合計為 25 萬元 (皆非自行出版)，試問其應核算所得課稅之稿費、版稅收入應為多少？(106 初等) ☐

(A)無須計入綜合所得稅中 ☐ (B)49,000 元 ☐ (C)70,000 元 ☐ (D)175,000 元

(D)48.關於我國綜合所得稅中列舉扣除額之規定，下列何者錯誤？(102 特種五等)

- (A)納稅義務人、配偶或受扶養親屬之醫藥及生育費，受有保險給付部分，不得扣除 (B)購屋借款利息與房屋租金支出只能擇一扣除 (C)納稅義務人無法申報其子女在海外租屋自住的租金支出 (D)人身保險、勞工保險、國民年金、全民健保及軍、公、教保險之保費，每人每年扣除額以2萬4千元為限

(C)49.公司辦理員工紅利轉增資發行股票，自民國 99 年 1 月 1 日起，應依規定於交付股票日按標的股票之時價計算為員工那一類所得，依所得稅法第 88 條規定辦理扣繳？(103 五等)

- (A)營利所得 (B)利息所得 (C)薪資所得 (D)其他所得

(B)50.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？(103 地特五等)

- (A)直系尊親屬 (B)子女 (C)兄弟姐妹 (D)其他親屬

(B)51.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？(103 地特五等)

(A)35萬元 (B)29萬元 (C)28萬元 (D)25萬元

(C)52.依照我國現行所得稅法規定，個人出售未上市、櫃公司股票，應如何課稅？(103 五等)

(A)當年度出售股票數量合計在十萬股以下者免稅 (B)當年度出售股票數量合計在一萬股以下者免稅 (C)該證券交易所不併計綜合所得總額，按百分之十五之稅率分開計算應納稅額 (D)須併入個人之財產交易所得，合併計算繳納綜合所得稅

(D)53.依現行所得稅法規定，下列何項須納入所得總額中計算所得稅額？(103 五等)

(A)出售土地所得 (B)公司轉投資國內其他營利事業獲配之股利 (C)傷害或死亡之損害賠償金 (D)取自營利事業贈與之財產

(C)54.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？(103 地特五等)

(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

(B)適用所得基本稅額條例，而非綜合所得稅

(C)55.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？(103 地特五等)

(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)56.李先生為我國居住者，民國 102 年度所得資料如下：薪資 50 萬元，銀行利息所得 10 萬元，短期票券利息所得 10 萬元，稿費 10 萬元，樂透中獎 10 萬元，抽中百貨公司周年慶獎金 10 萬元，試問李先生 102 年度應申報之綜合所得總額為多少？(103 五等)

(A) 60 萬元 (B) 70 萬元 (C) 80 萬元 (D)90 萬元

(A)57.依所得稅法規定，下列額度，何者非依消費者物價指數較上次調整年度之指數上漲累計達 3%以上時須調整之？(103 五等)

(A) 教育學費特別扣除額 (B)免稅額 (C)標準扣除額 (D)薪資所得特別扣除額

(C)58.王君檢舉甲公司逃漏營利事業所得稅，經國稅局查獲屬實，王君因而領取檢舉獎金計新臺幣 20 萬元，該獎金屬何項所得？應繳納多少稅額？(103 五等)

(A)競技、競賽及機會中獎之獎金或給與，4 萬元 (B)競技、競賽及機會中獎之獎金或給與，2 萬元 (C)其他所得，4 萬元 (D)其他所得，2 萬元

(C)59.張三為納稅義務人，因其子已歿，獨力扶養 21 歲就讀大學三年級之孫子，依現行所得稅法規定，張三扶養其孫可申報減除之項目不包括下列何者？(103 身障五等)

- (A)免稅額 (B)人身保險費 (C)教育學費 (D)房屋租金支出

(A)60.王小明原任職國內某私立小學，於 102 年 10 月 1 日退休，服務年資滿 30 年並一次領取退休金 520 萬元，依現行稅法規定，王小明應申報課稅之退職所得為多少？(103 身障五等)

- (A)0 元 (B)6.5 萬元 (C)13 萬元 (D)35 萬元

(B)61.王大智 102 年健保費 50,000 元，勞保費 20,000 元，郵局簡易人壽保險之保險費 200,000 元，王大智採列舉扣除額申報綜合所得稅，其可列報之保險費為多少？(103 身障五等)

- (A)24,000 元 (B)74,000 元 (C)94,000 元 (D)270,000 元

(D)62.個人受僱從事遠洋漁業，於每次出海後一次分配之報酬為變動所得，應如何課稅？(103 身障五等)

- (A)全數免稅 (B)全數課稅 (C)按 10%扣繳稅款，不併計綜合所得總額 (D)半數課稅

(A)63.納稅義務人曾君的綜合所得稅結算申報選擇採標準扣除額，試問下列何項扣除額不得減除？(103 身障五等)

- (A)醫藥及生育費 (B)財產交易損失 (C)儲蓄投資特別扣除額 (D)薪資所得特別扣除額

(B)64.納稅義務人下列何項所得，依所得稅法規定，不得適用綜合所得稅之儲蓄投資特別扣除額？(103 身障五等)

- (A)銀行之定期存款利息 (B)銀行發行之可轉讓定期存單利息 (C)農會信用部之定期存款利息 (D)中華郵政公司之定期存款利息

(A)65.下列何者不屬於免納所得稅之範圍？(103 身障五等)

- (A)取自營利事業贈與之財產 (B)人身保險之保險給付 (C)因繼承而取得之財產 (D)個人出售土地之利得

(C)66.依所得稅法規定，下列那些所得須併入綜合所得總額計算？(104 地特五等)①個人與銀行從事結構型商品交易之所得 ②超過 18 萬元的稿費收入 ③百貨公司舉辦之機會中獎獎金 ④政府舉辦之機會中獎獎金 ⑤打工薪資所得 □

- (A)①②③ □ (B)③④⑤ □ (C)②③⑤ □ (D)①④⑤

(B)67.下列何項綜合所得稅之列舉扣除額沒有扣除數額之上限？(104 地特五等) □

- (A)對公益財團法人之捐贈(B)醫藥及生育費(C)購屋借款利息(D)房屋租金支出
- (A)68.在個人之綜合所得稅計算上，下列何項所得「無」必要的成本與費用可以減除？
(105 地特五等) ☐
- (A)利息所得 (B)權利金所得 (C)自力耕作、漁、牧、林、礦之所得 (D)競技、競賽及機會中獎之獎金或給與
- (C)69.下列何項所得不採分離課稅？(105 地特五等) ☐
- (A)告發及檢舉獎金 (B)個人公債、公司債、金融債券之利息所得 (C)營利事業當年度之房屋、土地交易所得額，減除依土地稅法規定計算之土地漲價總數額後之餘額 (D)個人出售其自 105 年度以後取得之房地產所產生之房屋、土地交易所得
- (B)70.張先生與其妻在 104 年度各有稿費收入 20 萬元，假設兩人無其他執行業務收入，也無成本費用資料。稿 費收入之費用標準為 30%，依所得稅相關法規規定，試問張先生夫妻兩人合併申報 104 年度綜合所得稅 時，應申報多少執行業務所得？(105 地特五等) ☐
- (A)15 萬 4 千元 ☐ (B)2 萬 8 千元 ☐ (C)12 萬元 ☐ (D)28 萬元
- (C)71.依所得稅法規定，下列那項扣除額之金額不適用隨消費者物價指數調整機制？
(105 地特五等) ☐
- (A)標準扣除額 (B)身心障礙特別扣除額 (C)房屋租金支出列舉扣除額 (D)薪資所得特別扣除額
- (D)72.下列何者適用個人綜合所得稅之儲蓄投資特別扣除額規定？(106 身障五等)
- (A)股利 ☐ (B) 短期票券利息 ☐ (C) 金融債券利息 ☐ (D) 銀行存款利息
- (D)73.張先生 105 年度有稿費收入 16 萬元，其妻李小姐 105 年度有稿費收入 12 萬元、演講鐘點收入 5 萬元，假設兩人無其他執行業務收入也無成本費用資料，試問張先生夫妻兩人合併申報 105 年度綜合所得稅時，依所得稅相關法規規定，應申報多少執行業務所得？(106 身障五等)
- (A)28 萬元 (B)10 萬元 (C)7 萬元 (D)0 元
- (A)74.申報綜合所得稅時，下列何項列舉扣除額僅限納稅義務人本人、配偶以及受扶養直系親屬才可適用？(106 身障五等)
- (A)保險費 ☐ (B) 購屋借款利息 ☐ (C) 捐贈 ☐ (D) 災害損失
- (C)75.陳小姐 105 年收到任職公司的職工福利委員會發給春節福利金 3 萬元，試問申報 105 年綜合所得稅時，此筆福利金應歸類為何種所得及應申報多少金額？
(106 身障五等)
- (A)薪資所得;3 萬元 (B)營利所得;3 萬元 (C)其他所得;3 萬元 (D)薪資所得；免稅

綜合所得稅應繳或應退稅款

普考

- (B) 1. 依我國現行稅法規定，個人取得下列何項所得應併入綜合所得總額課稅？(100 普考)
- (A) 美國財產交易所得 (B) 大陸北京的薪資所得 (C) 香港賽馬的中獎獎金 (D) 澳門的利息所得

特考四等

- (D) 1. 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？(101 特種四等)
- (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

其他

- (A) 1. 張先生設籍臺北市，今年獲配境內某公司股利淨額3萬元且有股東可扣抵稅額5千元，則依所得稅法相關規定，張先生應申報之所得類別及所得額分別為何？(101 特種五等)
- (A) 營利所得、3.5萬元 (B) 營利所得、3萬元 (C) 財產交易所得、3.5萬元 (D) 證券交易所得、3萬元

綜合所得稅之稽徵程序 及 房地合一課徵所得稅制度：個人部份

記帳士

- (C) 1. 下列有關所得稅法規定房地合一課徵所得稅制度之敘述何者正確？(105 年記帳士) (4)
- (A) 符合房地合一課稅要件之房地可以免徵土地增值稅
(B) 房地合一課稅是依照出售時的房屋評定現值加土地公告現值為計算之基礎
(C) 依農業發展條例申請興建之農舍不在房地合一課稅範圍
(D) 計算房地合一課稅之交易所得時，依土地稅法規定繳納之土地增值稅，可以列為成本費用
- (C) 2. 依所得稅法規定，下列有關房地合一重購退稅之敘述何者錯誤？(105 年記帳士) (4)
- (A) 個人出售自住房屋、土地依房地合一課稅制度繳納之稅額，自完成移轉登記之日或房屋使用權交易之日起算 2 年內，重購自住房屋、土地者可以申請退還

所納稅額

(B)得於重購自住房屋、土地完成移轉登記或房屋使用權交易之次日起算 5 年內，申請自前開出售時繳納之稅額計算退還

(C)申請之條件必須為新購入之房地價格大於原出售之房地價格減除已納所得稅額

(D)重購退稅若為先購後售者亦適用之

(C) 3.林先生為中華民國境內居住者，民國 103 年 12 月 20 日登記買進 A 房地一筆，後於民國 105 年 10 月 5 日賣出，試問下列有關申報該筆房地交易所得之敘述何者正確？(105 年記帳士) (4)

(A)林先生於民國 105 年 1 月 1 日以前買入房地，不適用房地合一課稅制度

(B)林先生應計算售屋之財產交易所得，併計綜合所得總額課稅

(C)林先生應於房屋、土地完成所有權移轉登記日之次日起算 30 日內自行填具申報書，檢附契約書影本及其他有關文件，向該管稽徵機關辦理申報繳納應納稅額

(D)若林先生賠錢出售該筆房地（虧損），因無應納稅額，所以無須向稽徵機關申報該筆房地交易

(B) 4. 個人出售於民國 105 年 1 月 1 日以後取得之房地產，有關綜合所得稅的課徵，下列何者錯誤？(105 年記帳士)

(A)課稅所得之計算，得減除當次交易依土地稅法規定計算之土地漲價總數額

(B)課稅所得之計算，得減除當次交易依土地稅法規定繳納之土地增值稅

(C)課稅所得不併計綜合所得總額

(D)不論有無應納稅額，應於完成所有權移轉登記之次日起 30 日內，填具申報書向稽徵機關辦理申報

(D) 5. 依所得稅法規定，獨資合夥之營利事業應如何申報繳納所得稅？(105 年記帳士)

(A)只需計算營利事業所得額，不必繳納營利事業所得稅，直接課徵獨資資本主或合夥組織合夥人之綜合所得稅

(B)需先繳納百分之十七的營利事業所得稅，稅後純益再由獨資資本主或合夥組織合夥人申報綜合所得稅

(C)需先計算其營利事業所得額與稅額，並以其全年應納稅額之半數，減除尚未抵繳之扣繳稅額，計算其應納之結算稅額，於申報前自行繳納，小規模營利事業亦適用前述規定

(D)獨資合夥之營利事業所得額減除全年應納稅額半數後之餘額，應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

特考四等

(D) 1. 105 年度起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？(104 年 特種四等)

(A) 1 年 □(B) 2 年 □(C) 3 年 □(D) 5 年

- (C) 2.依所得稅法規定，下列何者出售於民國 105 年 1 月 1 日以後取得、持有期間為一年以內之房地交易所得，不適用 45%稅率課稅？(105 年 特種四等)
- (A)我國境內居住之個人 (B)非我國境內居住之個人 (C)總機構在我國境內之營利事業 (D)在我國境內設有固定營業場所之外國營利事業

其他

- (B) 1.依據所得稅法第 71 條，納稅義務人應於每年何時，填具結算申報書，向該管稽徵機關提出所得稅的申報？(98 特種五等)
- (A) 4 月 1 日起至 4 月 30 日 (B) 5 月 1 日起至 5 月 31 日 (C) 6 月 1 日起至 6 月 30 日 (D) 1 月 1 日起至 1 月 31 日
- (B) 2.下列關於民國 105 年起實施之個人房地合一課稅稅率的敘述，何者錯誤？(105 地特五等)
- (A)中華民國境內居住的個人，持有房屋、土地期間在一年以內者，稅率為 45%
- (B)非中華民國境內居住的個人，持有房屋、土地期間在二年以上者，稅率為 20%
- (C)中華民國境內居住之個人，因非自願離職致使交易持有期間在二年以下之房屋、土地者，稅率為 20%
- (D)個人以自有土地與營利事業合作興建房屋，自土地取得之日起算二年內完成並銷售該房屋、土地者，稅率為 20%
- (C) 3.依所得稅法規定，自民國 105 年 1 月 1 日起，出售持有期間一年以內之房地交易所得，下列何者不適用 45%稅率課徵所得稅？(105 初等)
- (A)經常居住中華民國境內之個人 ☐ (B)非經常居住中華民國境內之個人 ☐
- (C)總機構在中華民國境內之營利事業 ☐ (D)在中華民國境內有固定營業場所之外國營利事業

肆、營利事業所得稅

創業:所得稅上的準備

記帳士

- (B)1.依所得稅法規定，稽徵機關進行調查或復查時，納稅義務人應提示有關各種證明所得額之帳簿、文據；其未提示者，稽徵機關得依查得之資料或下列何種標準，核定其所得額？(97 年記帳士)
- (A)各行業所得額標準 (B)同業利潤標準 (C)基本所得額 (D)近 3 年純益率

納稅義務人與課稅範圍

記帳士

- (A) 1.甲公司 96 年度在中華民國境內之課稅所得為 500 萬元（新台幣；以下同），甲

公司在大陸地區設立的分公司所得為 100 萬元，當年度已在大陸地區繳納 30 萬元的企業所得稅，試問甲公司今年應補繳多少營利事業所得稅？(97 年記帳士)

(A) 124 萬元 (B) 119 萬元 (C) 24 萬元 (D) 94 萬元

(D) 2.自民國 100 年度起，總機構在中華民國境內經營海運業務之營利事業，符合一定要件，經中央目的事業主管機關核定者，其海運業務收入得選擇按船舶淨噸位計算營利事業所得額，但一經選定，應連續適用幾年，不得變更？(100 記帳士)

(A) 2 年 (B) 3 年 (C) 5 年 (D) 10 年

(B) 3.下列敘述何者錯誤？(101 記帳士)

(A)非適用勞動基準法之營利事業定有職工退休辦法者，每年度提列職工退休金準備不得超過當年度已付薪資總額百分之四，並以費用列支□(B) 營利事業全年所得額在新臺幣20萬元以下免徵營利事業所得稅□(C) 營利事業之資本利息應列為盈餘分派□(D) 營利事業所擁有之債權逾期二年經催收未有本金或利息之收取，且具催收證明者，得列為呆帳損失

(A) 4.依我國所得稅法之規定，營利事業之會計年度起訖期間，原則上為每年之：(101 記帳士)

(A)一月一日至十二月三十一日 (B)七月一日至次年六月三十日 (C)五月一日至次年四月三十日 (D)四月一日至次年三月三十一日

(B) 5.乙公司於民國100年度的全年課稅所得額為\$150,000，試問其100年度應納之營利事業所得稅稅額為：(101 記帳士)

(A)免徵營利事業所得稅 (B)\$15,000 □(C)\$25,500 □(D)\$27,500

(D) 6.依相關稅法規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體，投資於國內其他營利事業，獲配 104 年之股利淨額以及可扣抵稅額，於申報 105 年營利事業所得稅時如何處理？(105 年記帳士)

(A)股利淨額計入所得額，可扣抵稅額得扣抵應納稅額
(B)股利淨額不計入所得額，可扣抵稅額得扣抵應納稅額
(C)股利淨額計入所得額，可扣抵稅額不得扣抵應納稅額
(D)股利淨額不計入所得額，可扣抵稅額不得扣抵應納稅額

普考

(C) 1.依據所得稅法之規定，我國營利事業所得稅採用之會計基礎為：(100 普考)

(A)均應採權責發生制 (B)公司組織者，得採用現金收付制 (C)凡屬公司組織者，應採用權責發生制 (D)非公司組織者，應採用權責發生制

(C) 2.依所得稅法之規定，我國現行營利事業所得稅之起徵額為多少？(100 普考)

(A) 5 萬元 (B) 10 萬元 (C) 12 萬元 (D) 20 萬元

(D) 3.佳益公司於民國100年9月8日開業，若100年度有課稅所得10萬元，則應繳納之營利事業所得稅為多少元？(101 普考)

(A)51,000元 (B)25,000元 (C)20,000元 (D)17,000元

(B) 4.假設精美公司採曆年制，於民國 101 年9 月20 日開始營業，101 年度之所得額為60 萬元，依所得稅法第40 條規定，該公司該年度應納稅額為多少？(102 普考)

(A)120,000 元 (B)102,000 元 (C)25,500 元 (D)34,000 元

特考四等

(A) 1.甲公司之總公司設在台北市，其有分公司在美國，97 年度總公司所得為\$1,000,000，分公司所得為\$500,000，分公司已在美國繳納所得稅新台幣\$150,000，則甲公司在美國所繳納之所得稅，在我國營利事業所得稅中可扣抵最高限額為多少？(98 特種四等)

(A)\$125,000 (B) \$150,000 (C) \$240,000 (D)\$250,000

(C) 2.丁公司 97 年度課稅所得額為 1,000 萬元，另有國內證券交易所所得 800 萬元，可當年度全額扣除之投資抵減稅額為 150 萬元，則丁公司當年度應納稅額為多少？(98 特種四等)

(A)99 萬元 (B) 100 萬元 (C)160 萬元 (D)249 萬元

(C) 3.根據民國 99 年 5 月 28 日修正之所得稅法第 5 條第 5 項規定，營利事業所得稅最高稅率為何？(99 特種四等)

(A)百分之二十五 (B)百分之二十 (C)百分之十七 (D)百分之十五

(C) 4.甲公司總機構在中華民國境內，其 102 年度之境內課稅所得為 200 萬元（新臺幣；以下同），而其在大陸地區及香港設立的分公司所得各為 200 萬元，當年度已在大陸地區及香港地區分別繳納 40 萬以及 50 萬元的企業所得稅，試問甲公司今年應繳交多少營利事業所得稅？(103 地特四等)

(A) 102 萬元 (B) 68 萬元 (C) 34 萬元 (D)12 萬元

- (D) 5.依所得稅法相關規定，總機構在我國境外之營利事業有我國來源所得者，如何課徵營利事業所得稅？(105 年 特種四等)
- (A)若在我國境內有固定營業場所，一律由各類所得給付人依規定之扣繳率扣繳完稅
- (B)若在我國境內無固定營業場所，一律由該營利事業依規定自行辦理結算申報
- (C)就我國境內、外之全部營利事業所得，合併課徵營利事業所得稅
- (D)僅就我國境內之營利事業所得課徵營利事業所得稅

其他

- (A) 1.依所得稅法規定，公司組織營業事業申報營利事業所得稅時，應採用下列何種會計基礎？(97 特種五等)
- (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
- (B) 2.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？(97 特種五等)
- (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 + 非營利收益 - 非營業損失 = 純益額 (即所得額)
- (A) 3.我國之營利事業所得稅課稅原則為：(98 特種五等)
- (A)屬人兼屬地主義 (B)屬人主義 (C)屬地主義 (D)以上皆非
- (D) 4.紅海精密公司於 97 年經結算後之所得為新台幣 1,000,000 元整，試問該公司當年度之應納稅額為何？(98 特種五等)
- (A) 新台幣 200,000 元整 (B)新台幣 150,000 元整 (C)新台幣 250,000 元整 (D)新台幣 240,000 元整
- (A) 5.民國 99 年度營利事業所得稅之最高稅率為：(99 特種五等)
- (A)17% (B)17.5% (C) 20% (D)25%
- (A) 6.關於營利事業之會計基礎的採用，下列敘述何者錯誤？(100 特種五等)
- (A)營利事業均可依原有習慣選擇採用權責發生制或現金收付制 (B)公司組織僅可採用權責發生制 (C)合夥事業可選擇權責發生制或現金收付制 (D)會計制度

之變更須於會計年度開始前向稽徵機關申報

- (B) 7.總機構在中華民國境內經營海運業務之營利事業，符合一定條件並經核定者，自那一年度起得選擇依船舶淨噸位計算其營利事業所得額？(100 特種五等)
- (A) 99 年度 (B) 100 年度 (C) 101 年度 (D) 102 年度
- (A) 8.若乙公司為法國影片公司，102年度在我國境內出租影片收入達7,000萬元，該公司在臺灣設有分公司，全年營業費用為2,000萬元，試問乙公司102年度之應納稅額為多少？(104 初等)
- (A)3,145,000元(B)4,625,000元(C)7,000,000元(D)14,000,000元
- (D) 9.關於我國現行所得稅法的規定，下列敘述何者錯誤？(104 初等)
- (A)凡有中華民國來源所得之個人，應就其中華民國來源之所得，課徵綜合所得稅 (B)非中華民國境內居住之個人，而有中華民國來源所得者，除另有規定外，其應納稅額，分別就源扣繳 (C)凡在中華民國境內經營之營利事業，應課徵營利事業所得稅 (D)營利事業之總機構在中華民國境內者，應就其中華民國境內營利事業所得，課徵營利事業所得稅
- (D)10.甲公司民國101 年在中華民國境內之課稅所得為200 萬元(新臺幣；以下同)，甲公司在大陸地區設立的分公司所得為300 萬元，當年度已在大陸地區繳納75 萬元的企業所得稅，試問甲公司今年應補繳多少營利事業所得稅？(102 特種五等)
- (A)85 萬元 (B)10 萬元 (C)51 萬元 (D)34 萬元
- (A)11.甲公司 104 年度在中華民國境內之課稅所得為 1,000 萬元(新臺幣；以下同)，甲公司在大陸地區設立的分公司所得為 100 萬元，當年度已在大陸地區繳納 20 萬元的企業所得稅。試問甲公司加計 104 年度大陸分公司所得後，其營利事業所得稅之應納稅額為多少元？(105 地特五等)
- (A)170 萬元 (B)187 萬元 (C)167 萬元 (D)157 萬元

營利事業所得額

記帳士

- (A) 5.依所得稅法規定，總機構在中華民國境外之營利事業，在中華民國境內經營國際運輸業務部分，其成本費用分攤計算困難者，不論其在中華民國境內是否設有分支機構或代理人，得向財政部申請核准按其在中華民國境內之營業收入的百分之

幾為中華民國境內之營利事業所得額課稅？(97 年記帳士)

(A)百分之十 (B)百分之十五 (C)百分之四十五 (D)百分之五十

(A) 6.總機構在我國境外，在我國境內提供技術服務之營利事業，其成本費用分攤計算困難，經向財政部申請核准，國際運輸業務得按其在我國境內之營業收入多少比率為我國境內之營利事業所得額？(98 記帳士)

(A) 10% (B) 15% (C) 20% (D) 25%

(B) 7.國外影片事業在中華民國境內無分支機構，經由其代理人出租影片之收入，應以其多少為在中華民國境內之營利事業所得額？(101 記帳士)

(A)全部 (B)二分之一 (C)三分之一 (D)四分之一

(D) 8.依據所得稅法規定，國外影片事業在中華民國境內無分支機構，經由營業代理人出租影片之收入，應以其多少比例為中華民國境內之營利事業所得額？(102 記帳士)

(A)10% (B)15% (C)45% (D)50%

(D) 9.東京公司總公司在日本，經財政部核定按營業收入百分比計算所得，101 年境內出租機器設備業務收入 1 億元，以前年度核定虧損 600 萬元，則依所得稅法規定，該公司 101 年度營利事業所得額為：(102 記帳士)

(A) 400 萬元 (B) 900 萬元 (C) 1 千萬元 (D) 1 千 500 萬元

(B)10.依所得稅法規定，營利事業持有之短期票券發票日在中華民國九十九年一月一日以後者，其利息所得應如何課稅？(103 記帳士)

(A)無須課稅 (B)計入營利事業所得稅課稅 (C)分離課稅，扣繳稅率為10% (D)分離課稅，扣繳稅率為15%

普考

(B) 1.某外商公司以我國境內甲營造公司為營業代理人，承包境內營建工程。設該外商公司於 98 年度在我國境內營業收入為 8,000 萬元，因成本費用計算困難，向財政部申准依所得稅法第 25 條規定納稅，則該外商公司 98 年度在中華民國境內之營利事業所得額為多少？(99 普考)

(A) 800 萬元 (B) 1,200 萬元 (C) 1,600 萬元 (D) 4,000 萬元

(A) 2.總機構在中華民國境外之營利事業，在境內經營何種業務，其成本費用分攤困難

者，得申請以境內營業收入之 10%為境內營利事業所得額？(105 普考)
(A)國際運輸 (B)承包營建工程 (C)提供技術服務 (D)出租機器設備

(A) 3.營利事業持有之短期票券發票日在中華民國 99 年 1 月 1 日以後者，其利息所得應如何課稅？(99 普考)

(A)應計入營利事業所得額課稅 (B)按 20%比例稅率分離課稅□(C)按 10%比例稅率分離課稅 (D)免稅

(C) 4.我國所得稅法第 24 條規定，營利事業持有之短期票券發票日在中華民國 99 年 1 月 1 日以後者，其利息所得之課稅處理方式為？(103 普考)

(A)按 10%稅率分離課稅 (B)按 20%稅率分離課稅 (C)應計入營利事業所得額課稅 (D)作為基本所得額計算時之加項

(D) 5.東京營造總公司在日本，在我國境內承包營建工程，103 年營業收入 1 億元，且其成本費用分攤計算困難。102 年核定虧損 100 萬元，103 年經核准按營業收入百分比計算所得額，則 103 年應申報全年所得額：(104 普考)

(A)900 萬元 (B)1,000 萬元 (C)1,400 萬元 (D)1,500 萬元

(C) 6. 依據所得稅法規定，營利事業的下列那些支出，不得列為費用或損失？①違反稅法規定，經加徵滯報金 ②支付給員工之資遣費 ③違反其他法令規定而被處罰鍰者 ④未實現之投資損失 ⑤已實現之匯兌損失(106 普考) □

(A)①③④⑤ □(B) ②③④ □(C) ①③④ □(D) ②④⑤

其他

(C) 1.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？(103 地特五等)

(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

(D) 2.依據我國所得稅法規定，營利事業帳載應付未付之帳款、費用、損失及其他各項債務，逾多久時間尚未給付者，應轉列其他收入，俟實際給付時，再以營業外支出列帳？(103 五等)

(A)逾 1 年 (B)逾 2 年 (C)逾 5 年 (D)逾請求權時效

- (A) 3.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？(103 地特五等)
- (A)200萬元 (B)220萬元 (C)240萬元 (D)340萬元
- 收入×50%，完稅方式為按20%扣繳率扣繳，
- (A) 4.在我國境內未設有分支機構之日本 A 公司為境內甲公司提供技術服務所獲取之收入，因成本費用分攤困難，經財政部核准得依所得稅法第 25 條規定，按收入額百分比計算所得。若甲公司支付 500,000 元技術服務報酬予日本 A 公司時，則 A 公司之核定課稅所得額為多少元？(105 地特五等)
- (A)75,000 元 ☐ (B)50,000 元 ☐ (C)100,000 元 ☐ (D)85,000 元
- (C) 5.國外影片事業在中華民國境內無分支機構，經由營業代理人出租影片之收入，應以其收入之多少作為在中華民國境內之營利事業所得額？(103 身障五等)
- (A)40% (B)45% (C)50% (D)55%
- (C) 6.依所得稅法規定，總機構在中華民國境外之營利事業，經營下列何種事業，因成本費用分攤困難，得向財政部申請核准，以其境內營業收入 10%為境內營利事業所得額？(105 初等)
- (A)承包營建工程 ☐ (B)提供技術服務 ☐ (C)國際運輸 ☐ (D)出租機器設備

營利事業所得額計算之查核準則範圍

記帳士

- (A) 1.依所得稅相關法規規定，營利事業在臺灣地區以新臺幣支付國外佣金者，應在不超过出口貨物價款多少比例範圍內並取具國外代理商或代銷商名義出具之收據為憑予以認定？(97 年記帳士)
- (A) 百分之三☐ (B) 百分之五☐ (C) 百分之十☐ (D) 百分之十五
- (C) 2.依所得稅法規定，營利事業銷貨未給予他人銷貨憑證或未將銷貨憑證存根保存者，稽徵機關得按當年度當地同時期同業帳載或新聞紙刊載或其他可資參證之該項貨品之下列那一種價格，核定其銷貨價格？(97 年記帳士)
- (A) 最低價格☐ (B) 市場平均價格☐ (C) 最高價格☐ (D) 三年平均售價
- (A) 3.依所得稅法規定，經目的事業主管機關核准發行認購（售）權證者，發行人發行認購（售）權證，於該權證發行日至到期日期間，基於風險管理而買賣經目的事業主管機關核可之有價證券及衍生性金融商品之交易所得或損失應如何處理？

(97 年記帳士)

(A)應併計發行認購(售)權證之損益課稅 (B)停止課徵所得稅，證券交易損失亦不得自所得額中減除 (C)停止課徵所得稅，但證券交易損失可以自所得額中減除 (D)停止課徵所得稅，但期貨交易損失可以自所得額中減除

(B) 4.依所得稅法規定，存貨採取下列何種評價方式，不能適用成本與時價孰低之估價規定？(97 年記帳士)

(A) 先進先出法☐ (B) 後進先出法☐ (C) 簡單平均法☐ (D) 移動平均法

(E) 5.下列那一種固定資產折舊方法不是所得稅法所規定的方法之一？(97 年記帳士)

(A) 年數合計法☐ (B) 定率遞減法☐ (C) 平均法☐ (D) 工作時間法 (E)以上皆非

(A) 6.依所得稅相關法規規定，營利事業存貨估價方法未經申請由稽徵機關核准者，視為採用下列那一種估價方法？(97 年記帳士)

(A) 加權平均法☐ (B) 先進先出法☐ (C) 後進先出法☐ (D) 個別認定法

(D) 7.依所得稅相關法規規定，下列那一項可以列為營利事業之費用？(97 年記帳士)

(A)營利事業繳納之罰鍰☐ (B) 營利事業繳納之營利事業所得稅 (C)營利事業分配之盈餘☐ (D) 營利事業對政府的捐贈

(A) 8.依所得稅相關法規規定，非金融業之營利事業提撥備抵呆帳餘額，最高不得超過應收帳款及應收票據餘額的多少百分比？(97 年記帳士)

(A) 百分之一 (B) 百分之二 (C) 百分之三 (D)百分之五

(D) 9.依所得稅相關法規規定，營利事業為員工投保之團體壽險，其由營利事業負擔之保險費，以營利事業或被保險員工及其家屬為受益人者，准予認定。每人每月保險費在新臺幣多少元以內部分，免視為被保險員工之薪資所得？(97 記帳士)

(A) 500 元☐ (B) 1,000 元☐ (C) 1,500 元☒ (D) 2,000 元

(C)10.依所得稅相關法規規定，已依職工福利金條例之規定，成立職工福利委員會之營利事業得依創立時實收資本總額之多少限度內一次提撥職工福利金？(97 記帳士)

(A) 百分之零點五☐ (B) 百分之一☐ (C) 百分之五☐ (D) 百分之十

(B)11.承上題，營利事業提撥職工福利金後每年得在不超過提撥金額之多少限度內，以費用列支？(97 記帳士)

(A) 百分之十□(B) 百分之二十□(C) 百分之二十五□(D) 百分之五十

(D)12.依所得稅相關法規規定，經營小客車租賃業務之營利事業，自中華民國 93 年 1 月 1 日起新購置營業用乘人小客車，依規定耐用年數計提折舊時，其實際成本以不超過新臺幣多少元為限？(97 記帳士)

(A) 150 萬元□(B) 200 萬元□(C) 300 萬元□(D) 500 萬元

(B)13.依所得稅相關法規規定，凡應歸屬於本年度之費用或損失，除會計基礎經核准採用現金收付制者外，應於年度決算時，就估列數字以下列那一種科目列帳？(97 記帳士)

(A) 其他費用 (B) 應付費用 (C) 預付費用 (D) 暫時毋須入帳

(D)14.依所得稅法施行細則規定，營利事業帳載應付未付之費用或損失，逾多久期限而尚未給付者，應轉列其他收入科目，俟實際給付時，再以營業外支出列帳？(97 年記帳士)

(A) 3 個月□(B) 6 個月□(C) 1 年□(D) 2 年

(A)15.根據營利事業所得稅查核準則之規定，關於營利事業薪資費用認列之標準，下列敘述何者錯誤？(98 年記帳士)

(A)合夥組織職工之薪資，不論盈虧必須支付者，准予全額核實認列 (B)公司董事兼任經理者，視同一般職工，核定其薪資支出 (C)97 年 1 月 1 日起，以員工分紅入股獎酬公司員工者，可核實認列薪資費用 (D)公司監察人之薪資，經組織章程規定，不論盈虧必須支付者，准予核實認列

(A)16.依據所得稅法規定，固定資產遇有物價上漲達多少百分比，得實施資產重估價？(98 年記帳士)

(A) 25% (B) 20% (C) 15% (D) 10%

(A)17.依據營利事業所得稅查核準則，下列那一項關於損益之認列不符合查核準則之規定？(98 年記帳士)

(A)營利事業分期付款之銷貨，採毛利百分比法認列損益者，以分期付款在 12 個月以上者為限 (B)營利事業分期付款之銷貨，得採普通銷貨法，依現銷價格認列銷貨收入 (C)營利事業承包工程之工期在一年以上，有關工程損益之計算，原則上應採完工比例法 (D)營利事業承包工程採全部完工法計算工程損益，管理費用應於費用發生之年度列報

(D)18.依據營利事業所得稅查核準則之規定，關於出價取得之無形資產計算攤折年數之

標準，下列何者錯誤？(98 年記帳士)

(A)著作權為 15 年 ☐ (B) 營業權為 10 年 (C)商譽最低為 5 年 ☐ (D)支付探測礦藏費用支出為 4 年

(D)19.依據營利事業所得稅查核準則有關營利事業職工退休金費用認列之規定，適用勞動基準法之營利事業，依勞動基準法提列之勞工退休準備金，每年度得認列費用占當年度已付薪資總額之上限為多少百分比？(98 年記帳士)

(A) 4% (B) 6% (C) 8% (D) 15%

(D)20.依據營利事業所得稅查核準則之規定，營利事業遭受災害之損失應列為當年度損失，但損失較為鉅大者，得於多少年內平均攤列？(98 年記帳士)

(A) 2 年 (B) 3 年 (C) 4 年 (D) 5 年

(B)21.營利事業列支之製造費用及營業費用，如係取得小規模營利事業出具之普通收據，其全年累計之金額不得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之一定比率為上限，超過部分不予認定，該上限為多少比率？(98 年記帳士)

(A) 2% (B) 3% (C) 4% (D) 5%

(C)22.依據營利事業所得稅查核準則之規定，下列各項關於收入認列之敘述，何者錯誤？(98 年記帳士)

(A)營利事業銷售廢料之收入，應列為收入或成本之減項 (B)營利事業繳納外銷品進口原料之稅捐後，成品於當年度外銷並收到退稅款者應自成本項下沖減 (C)營利事業因匯率調整而產生之帳面差額，應列入當年度兌換盈益 (D)股份有限公司將庫藏股票交易溢價作為資本公積時，免計入所得額課稅

(C)23.依據營利事業所得稅查核準則之規定，營利事業外銷勞務，應列為下列那一個時點所屬會計年度之銷貨收入處理？(98 年記帳士)

(A)合約簽訂日 (B)勞務提供開始日 ☐ (C) 勞務提供完成日 ☐ (D) 帳款收現日

(D)24.依據營利事業所得稅查核準則之規定，營利事業下列那一項利息得列為費用？(98 年記帳士)

(A)合夥組織之合夥人，所借貸之款項列支之利息未超過通行利率水準者 (B)因購買土地而借款，在辦妥過戶手續前之利息 (C)因購置土地以外固定資產而借款，付款日後之利息 (D)因增建固定資產而借款，在取得使用執照之日後應支付之利息

(A)25.依據營利事業所得稅查核準則之規定，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？(98 年記帳士)

(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

(B)26.依據營利事業所得稅查核準則之規定，下列各項關於費用認列之敘述，何者錯誤？(98 年記帳士)

(A)營利事業經營本業及附屬業務以外之費用，不得列為費用 (B)副產品得比照下腳提撥職工福利金之標準，認列費用 (C)營利事業以雜項購置之資產，其耐用年限支出金額不及二年，得以其成本列為取得年度之費用 (D)營利事業購入與本事業有關之書籍，得列為費用

(C)27.依據所得稅法對營利事業認列交際應酬費用之規定，營利事業經營外銷業務，取得外匯收入者，得額外在不超过當年度外銷結匯收入多少百分比範圍內，列支特別交際費？(98 年記帳士)

(A) 1% (B) 1.5% (C) 2% (D) 3%

(B)28.所得稅法規定，營利事業短期投資之有價證券，採成本與時價孰低法估價，在決算時之價格遇有激烈變動，得以決算日前多久期間之平均價為決算日之時價？(98 年記帳士)

(A) 2 個月間 (B) 1 個月間 (C) 15 日間 (D) 10 日間

(D)29.依營利事業所得稅查核準則規定，下列何項廣告費應報經稽徵機關核備，始准予以認列？(99 年記帳士)

(A)以車輛巡迴宣傳之各項費用 ☒ (B) 樣品進口關稅與宣傳費等 (C)營建業樣品屋之成本 (D)參加義賣、特賣之各項費用

(C)30.依營利事業所得稅查核準則規定，已依職工福利金條例提撥福利金及經中央政府核准列支福利費用者，其員工醫藥費應如何處理？(99 年記帳士)

(A)以薪資科目列報，計算限額 ☒ (B) 以職工福利費科目列報，計算限額 (C)以職工福利費科目列報，核實認定 ☒ (D) 不得列報

(B)31.依營利事業所得稅查核準則規定，營利事業分期付款之銷貨，其當期損益「不得」依下列何種方法計算？(99 年記帳士)

(A) 普通銷貨法 (B) 差價攤計法 (C) 毛利百分比法 (D) 全部毛利法

(D)32.依營利事業所得稅查核準則規定，外銷損失金額每筆在新臺幣多少元以下者，得

免附國外公證或檢驗機構出具之證明文件？(99 年記帳士)

(A)200,000 元 ☐ (B)300,000 元 ☐ (C)400,000 元 ☐ (D)500,000 元

(A)33.某公司製品原料耗用數量，不符合營利事業所得稅查核準則第 58 條根據有關帳證紀錄予以核實認定之規定，且財政部未定有通常水準，亦無同業原料耗用情形可資比照，則該公司原料耗用依序首先應按下列何項核定？(99 年記帳士)

(A)按該公司上年度核定情形核定 ☐ (B) 按該公司前五年度核定之平均數核定 (C) 按該公司前三年度核定之平均數核定 ☐ (D) 由稽徵機關調查核定

(A)34.依營利事業所得稅查核準則規定，營利事業之董事長、總經理、經理、廠長國內出差膳雜費，每人每日之限額為多少元？(99 年記帳士)

(A) 700 元 (B) 600 元 (C) 500 元 (D) 沒有金額限制

(D)35.某營利事業於 99 年 10 月 18 日購置豪華轎車一部，依平均法計提折舊，其成本 5,800,000 元，估計使用五年，預估殘值 100,000 元，設 99 年度該汽車帳列折舊費用 285,000 元。依營利事業所得稅查核準則規定，其 99 年度應予帳外調整減列之折舊費用為多少元？(99 年記帳士)

(A) 215,555 元 (B) 205,000 元 (C) 180,333 元 (D) 165,000 元

(B)36.依營利事業所得稅查核準則規定，營利事業依勞工退休金條例等相關法規規定，為不適用勞動基準法之本國籍工作者或委任經理人提繳之退休金，每年度得在不超過當年度已付薪資總額多少限度內，以費用列支？(99 年記帳士)

(A) 4% (B) 6% (C) 8% (D) 15%

(A)37.依營利事業所得稅查核準則規定，營建業合建分售（或分成）之廣告費，應由地主與建主按何種方式分攤？(99 年記帳士)

(A)按其售價比例分攤 (B)按其建坪比例分攤 (C)按其土地公告現值及房屋評定標準價格之比例分攤 (D)按其合約約定分攤

(D)38.依營利事業所得稅查核準則有關規定，下列敘述何者正確？(99 年記帳士)

(A)固定資產未達規定耐用年數而毀滅或廢棄者，全部應於事前報請稽徵機關核備，以其未折減餘額列為該年度之損失 (B)帳列應付費用，逾二年尚未給付者，應該轉列其他收入 (C)開辦費之攤提，最低不得少於五年 (D)商品盤損之科目，僅係對於存貨採永續盤存制或經核准採零售價法者適用之

(C)39.欣欣公司分期付款之銷貨，依營利事業所得稅查核準則第 16 條規定，若其當期損益採用毛利百分比法計算，則其分期付款期限為何？(100 年記帳士)

(A) 15 個月以上者 (B) 14 個月以上者 (C) 13 個月以上者 (D) 12 個月以上者

(A)40.依營利事業所得稅查核準則第 102 條及第 103 條規定，下列何者錯誤？(100 年記帳士)

(A)災害損失應列為當年度損失。但損失較為鉅大者，得於三年內平均攤列(B)員工因遭受災害傷亡，其由各該事業支付及取得醫院出具之證明書據之醫藥費，可核實認定該費用或損失 (C)聘請外籍人員來臺服務，附有聘僱合約者，其到任之行李運送費用，可核實認定該費用或損失 (D)因業務需要免費發給員工之工作服，可核實認定該費用或損失

(C)41.依照我國營利事業所得稅查核準則規定，下列營利事業繳納之稅捐，何者可依法以稅捐費用列支？(100 年記帳士)

(A)購買土地、房屋所繳納之契稅、印花稅 (B)進口貨物所繳納之關稅 (C)對本事業所擁有之不動產課徵之房屋稅、地價稅 (D)出售土地所繳納之土地增值稅

(C)42.公司出售一間辦公室，買賣契約簽約日為 98 年 12 月 30 日，因一些因素考量，買賣雙方約定於 99 年 1 月 10 日實際交付，另於 100 年 2 月 1 日辦理所有權移轉登記，依營利事業所得稅查核準則第 24 條之 2 規定，其出售所得應歸屬哪一年度？(100 年記帳士)

(A) 97 年度 (B) 98 年度 (C) 99 年度 (D) 100 年度

(B)43.營利事業購置固定資產，其耐用年限超過 2 年，而支出金額不超過新臺幣多少元者，得以其成本列為當年度費用？(100 年記帳士)

(A) 6 萬元 (B) 8 萬元 (C) 10 萬元 (D) 20 萬元

(B)44.下列何者不是所得稅法第 61 條及營利事業資產重估價辦法所規定，遇有物價上漲達百分之二十五時，得實施資產重估價之項目？(100 年記帳士)

(A) 營業權 (B) 土地 (C) 森林 (D) 著作權

(A)45.依照我國營利事業所得稅查核準則規定，下列營利事業未實現之費用或損失，何者不得列為當年度費用或損失？(100 年記帳士)

(A)按權益法認列之投資損失 (B)依勞工退休金條例提繳之勞工退休金 (C)商品存貨按成本與淨變現價值孰低為準估價之跌價損失 (D)依職工福利金條例成立職工福利委員會提撥之職工福利金

(C)46.依照營利事業所得稅查核準則之相關規定，下列營利事業之利息支出，何者得直接列為當年度利息費用？(100 年記帳士)

(A)因增建固定資產而借款在建造期間應付之利息費用 (B)購買土地之借款利息 (C)行政救濟程序確定應補繳稅款所加計之利息 (D)向金融業以外之借款利息，超過利率標準部分

(A)47.營利事業購置自用豪華轎車一部價值 300 萬元，購入日期為 99 年 1 月 1 日，可使用 5 年，依平均法計提折舊，預估殘值為 50 萬元，依照營利事業所得稅查核準則之相關規定，請計算其 99 年可認列之折舊費用為若干？(100 年記帳士)
(A) 400,000 元 (B) 416,667 元 (C) 500,000 元 (D) 600,000 元

(D)48.依營利事業所得稅查核準則第 81 條規定，有關福利金提撥標準及費用認列規定，下列何者有誤？(100 年記帳士)
(A)增資資本額之百分之五限度內一次提撥 (B)創立時實收資本總額之百分之五限度內一次提撥 (C)每月營業收入總額內提撥百分之 0.05 至 0.15 (D)下腳變價時，提撥百分之五十

(C)49.營利事業因八八水災，當年度關係所得額之全部原始憑證滅失，該滅失憑證所屬期間之所得額，依營利事業所得稅查核準則第 11 條規定，稽徵機關得依該事業以前幾個年度經稽徵機關核定純益率之平均數核定之？(100 年記帳士)
(A) 1 年 (B) 2 年 (C) 3 年 (D) 4 年

(B)50.我國「營利事業所得稅查核準則」第 96 條規定，無形資產應以出價取得者為限，其中商譽最低的攤折年數為：(101 記帳士)
(A) 3 年 (B) 5 年 (C) 10 年 (D) 15 年

(C)51.依我國所得稅法第 61 條規定，固定資產、遞耗資產及無形資產遇有物價上漲達多少時，得實施資產重估價？(101 記帳士)
(A)10% (B)20% (C)25% (D)30%

(D)52.依我國所得稅法之規定，下列何者不是營利事業之商品、原物料等存貨實際成本可採用的估價方法？(101 記帳士)
(A)個別辨認法 (B)先進先出法 (C)移動平均法 (D)後進先出法

(B)53.營利事業對各級政府之捐贈，在何種範圍內得列為當年度之費用或損失？(101 記帳士)
(A)以不超過收入額百分之十為限 (B)不受金額之限制 (C)以不超過收入額百分之二十為限 (D)以不超過收入額百分之五為限

- (A)54.依營利事業所得稅查核準則規定，營利事業出售不動產並依法移轉產權，其所得歸屬年度之認定，應以何日期為準？(102 記帳士)
(A)所有權移轉登記日 (B)完成登記後之交付日期 (C)簽約日 (D)收取尾款日
- (B)55.依據營利事業所得稅查核準則之規定，下列營利事業支付之稅捐，何者得列為當期費用？(102 記帳士)
(A)本期繳納之營利事業所得稅 (B)承租營業處所，按租約由承租人負擔之房屋稅 (C)購買房屋所繳納之印花稅 (D)進口生產設備支付之關稅
- (A)56.依據營利事業所得稅查核準則之規定，營利事業承包工程採全部完工法計算損益，其承包工程工期有跨越年度者，其管理費用應依下列何種方式列報？(102 記帳士)
(A)於費用發生年度列報費用 (B)平均分攤至各施工期間認列費用 (C)按完工比例分攤至各年度 (D)遞延至完工年度列報費用
- (D)57.依據營利事業所得稅查核準則之規定，下列各項費用認列標準之敘述，何者正確？(102 記帳士)
(A)營利事業單件購置之固定資產，其耐用年限超過兩年，而支出金額不超過 10 萬元者，得以成本列為當年度費用(B)非適用勞動基準法之營利事業訂有職工退休辦法者，每年度得在不超過當年度已付薪資總額 6%限度內，提列退休金準備，並以費用列支(C)營利事業對政黨之捐贈，以不超過所得總額 20%為限，其總額不得超過 50 萬元(D)營利事業透過財團法人私立學校興學基金會，對未指定特定私立學校之捐款，得全數列為費用
- (B)58.依據營利事業所得稅查核準則之規定，營利事業災害損失應列為當年損失，但損失較為鉅大者，得分幾年平均攤列？(102 記帳士)
(A) 3 年 (B) 5 年 (C) 6 年 (D) 10 年
- (D)59.依營利事業所得稅查核準則規定，營利事業對中小企業發展基金之捐贈，以所得額之多少百分比為限？(102 記帳士)
(A) 10% (B) 20% (C) 25% (D)不受金額限制
- (D)60.依營利事業所得稅查核準則規定，營利事業下腳變價時最高可提撥多少職工福利金？(102 記帳士)
(A) 0.15% (B) 5% (C) 20% (D) 40%

- (C)61.依營利事業所得稅查核準則規定，交際費限額為採簽證申報者，銷貨三千萬元以下 0.6%，外銷結匯收入 2%，木柵公司 101 年銷貨 3 千萬元，其中 1 千萬元外銷，已收外匯 8 百萬元，餘尚未收現，無進貨，則 101 年交際費限額為多少？(102 記帳士)
(A) 28 萬元 (B) 32 萬元 (C) 34 萬元 (D) 38 萬元
- (C)62.依營利事業所得稅查核準則規定，營利事業銷售在國內提供而在國外使用之勞務，其銷售額應歸屬於下列那一個日期所屬之會計年度？(102 記帳士)
(A)契約簽訂日 (B)勞務提供開始日 (C)勞務提供完成日 (D)付款日
- (B)63.依營利事業所得稅查核準則規定，有關營利事業交際費之列支，下列敘述何者錯誤？(103 記帳士)
(A)皆須依規定取有憑證，並經查明與業務有關者，始在限額內予以認定 (B)與進貨有關的交際費列支限額標準高於與銷貨有關的交際費列支限額標準 (C)委託會計師簽證申報者，其交際費列支限額與適用藍色申報書者相同 (D)屬於交際性質之餽贈支出，仍以交際費認定
- (C)64.營利事業為員工投保之團體人壽保險、團體健康保險及團體傷害保險，其由營利事業負擔之保險費，以營利事業或被保險員工及其家屬為受益人者，准予認定為保險費。且其中每人每月保險費合計在新臺幣多少元以內部分，免視為被保險員工之薪資所得？(103 記帳士)
(A)一千五百元 (B)一千八百元 (C)二千元 (D)二千四百元
- (A)65.依營利事業所得稅查核準則規定，營利事業承包工程採全部完工法計算工程損益，其承包工程之工期有跨年度者，其管理費用應於何時列報？(103 記帳士)
(A)費用發生之年度列報 (B)工程完工年度列報 (C)於施工期間平均分攤 (D)按工時進度比例法分年度列報
- (A)66.大安公司經營小客車租賃業務，於 105 年 7 月 1 日新購新臺幣 600 萬元小客車供出租使用，耐用年數 4 年，估計殘值 100 萬元，採用平均法提列折舊。依相關稅法規定，申報 105 年營利事業所得稅時，可提折舊金額多少元？(105 年記帳士)
(A)50 萬元 (B)62.5 萬元 (C)100 萬元 (D)125 萬元
- (C)67.在臺以新臺幣支付國外佣金者，原則上應在不超過出口貨物價款多少範圍內取具國外代理商或代銷商名義出具之收據為憑予以認定？(103 記帳士)

(A)百分之一 (B)百分之二 (C)百分之三 (D)百分之四

(D)68.營利事業依營利事業所得稅查核準則規定列支之製造費用及營業費用，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？(103 記帳士)

(A)百分之三十 (B)百分之二十 (C)千分之二十 (D)千分之三十

(B)69.依營利事業所得稅查核準則規定，修繕費支出其效能非幾年內所能耗竭者，應作為資本支出？(103 記帳士)

(A)一年 (B)二年 (C)三年 (D)五年

(D)70.營利事業之捐贈，依政治獻金法規定，對政黨、政治團體及擬參選人之捐贈，以不超過所得額百分之十為限，其總額並不得超過新臺幣多少萬元？(103 記帳士)

(A)十萬元 (B)二十萬元 (C)三十萬元 (D)五十萬元

(B)71.依營利事業所得稅查核準則規定，資產之交換，應如何入帳？(103 記帳士)

(A)如時價能可靠衡量，應以時價入帳，但不認列交換損益 (B)如時價能可靠衡量，應以時價入帳，如有交換利益，應予認列 (C)一律以換出資產之帳面價值入帳 (D)一律以換入資產之帳面價值入帳，並認列交換損益

(A)72.營利事業對合於運動產業發展條例第二十六條、中小企業發展基金之捐贈，應如何列為當年度捐贈費用？(103 記帳士)

(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百分之十為限，其總額並不得超過新臺幣五十萬元 (C)以不超過當年度所得額百分之二十為限，其總額並不得超過新臺幣一千萬元 (D)不得列為費用或損失

(C)73.依營利事業所得稅查核準則規定，應收帳款、應收票據及各項欠款債權經依法列為呆帳損失後收回者，除了可就其收回之數額轉回備抵呆帳外，還可如何處理？(103 記帳士)

(A)列為收回年度之銷貨成本減項 (B)列為收回年度之營業收入 (C)列為收回年度之非營業收入 (D)列為未分配盈餘減項

(A)74.依現行營利事業所得稅查核準則之規定，下列何者不是分期付款銷貨之損益計算方法？(104 記帳士)

(A)銷貨百分比法 (B)普通銷貨法 (C)毛利百分比法 (D)全部毛利法

- (B)75.依現行營利事業所得稅查核準則之規定，副產品之估價以：(104 記帳士)
(A)實際成本為準；無成本可資核計者，以時價為準 (B)實際成本為準；無成本可資核計者，以時價減除銷售費用之價格為準 (C)時價為準 (D)平均售價減除銷售費用之價格為準
- (D)76.依現行營利事業所得稅查核準則之規定，營利事業支付給員工的下列那些項目，屬於薪資支出？(104 記帳士)
①獎金 ②按期定額給付之交通費 ③養老金 ④資遣費
(A)①② (B) ②③ (C) ①②③ (D) ①②③④
- (C)77.依現行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：(104 記帳士)
(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
- (B)78.國強公司 104 年度銷貨收入淨額 5 百萬元；備抵呆帳期初餘額 2 萬元，該帳戶於該年度中間並無其他會計事項發生；應收帳款期末餘額 1 百萬元；應收票據期末餘額 3 百萬元。依現行營利事業所得稅查核準則之規定，該公司 104 年度可提列備抵呆帳之金額為多少？(104 記帳士)
(A)1 萬元 (B)2 萬元(C)3 萬元(D)5 萬元
- (D)79.營利事業因遭受不可抗力災害，以致原始憑證滅失者，稽徵機關得依：(104 記帳士)
(A)當地相同業別之營利事業當年度純益率按資本額規模大小調整核定之 (B)當地相同業別之營利事業當年度純益率按銷售額規模大小調整核定之 (C)該事業前三個年度經稽徵機關核定純益率之最高數核定之 (D)該事業前三個年度經稽徵機關核定純益率之平均數核定之
- (A)80.若信義公司已成立職工福利委員會，依相關稅法規定，每月營業收入總額的多少百分比，於申報營利事業所得稅時可被認列為職工福利金費用？(105 年記帳士)
(A)0.1% (B)0.5% (C)1% (D)5%
- (C)81.依營利事業所得稅查核準則規定，營利事業以包工包料方式建屋預售，其符合條件者，得以完工比例法認列售屋利益，下列那一條件敘述錯誤？(105 年記帳士)

- (A)工程之進度已逾籌劃階段，即工程之設計、規劃、承包、整地均已完成，工程之建造可隨時進行
- (B)預售契約總額已達估計工程總成本
- (C)買方支付之價款已達契約總價款百分之十
- (D)應收契約款之收現性、履行合約所須投入工程總成本與期末完工程度均可合理估計

(D)82.依營利事業所得稅查核準則第 63 條規定，下列那一項未實現之費用及損失不予認定？(105 年記帳士)

- (A)屬所得稅法第 48 條所定短期投資之有價證券準用同法第 44 條估價規定產生之跌價損失
- (B)營利事業所得稅查核準則第 50 條之存貨跌價損失
- (C)營利事業所得稅查核準則第 71 條第 8 款之職工退休金準備、職工退休基金或勞工退休準備金
- (D)因匯率調整而產生之帳面兌換損失

(B)83.依營利事業所得稅查核準則規定，營利事業之捐贈得依規定列為當年度費用或損失，下列敘述何者錯誤？(105 年記帳士)

- (A)為協助國防建設、慰勞軍隊、對各級政府、中小企業發展基金之捐贈及經財政部專案核准之捐贈，不受金額限制
- (B)依運動產業發展條例第 26 條之規定，捐贈經政府登記有案之體育團體以不超過所得額百分之二十五為限
- (C)依政治獻金法規定，對政黨、政治團體及擬參選人之捐贈，以不超過所得額百分之十為限，其總額並不得超過新臺幣 50 萬元
- (D)依文化創意產業發展法第 26 條規定所為捐贈，以不超過新臺幣 1,000 萬元或所得額百分之十為限

(D)84.依相關稅法規定，下列何者不是分期付款銷貨交易之當期損益計算方法？(105 年記帳士)

- (A)普通銷貨法 (B)毛利百分比法 (C)全部毛利法 (D)賒銷百分比法

解析：依營利事業所得稅查核準則第 16 條規定營利事業分期付款之銷貨，其當期損益得依下列方法擇一計算：

(B)85.依營利事業所得稅查核準則規定，下列有關營利事業稅捐費用之認列原則何者錯誤？(105 年記帳士)

- (A)個人綜合所得稅及依加值型及非加值型營業稅法第 51 條、第 52 條規定追繳或繳納之營業稅，不得列為營利事業之費用或損失
- (B)對不動產課徵之稅捐費用認列（如房屋稅、地價稅及教育捐等），以本事業所有或向他人承租為限
- (C)各種稅法所規定之滯納金、滯報金、怠報金等及各種法規所科處之罰鍰，暨未依法扣繳而補繳之稅款不予認定
- (D)營利事業出售土地所繳納之土地增值稅，應在該項出售土地之收入項下減除

(B)86.景美公司於民國 105 年 1 月 1 日新購小客車一輛供總經理公務使用，購入價新臺幣 450 萬元，耐用年數 5 年，估計殘值 50 萬元，採用平均法提列折舊。依相關稅法規定，申報 105 年營利事業所得稅時，可提折舊金額多少元？(105 年記帳士)

- (A)20 萬元 (B)40 萬元 (C)80 萬元 (D)90 萬元

(A)87.依營利事業所得稅查核準則規定，營利事業銷售貨物或勞務，如有隨銷售附贈禮券、獎勵積點或保固服務等，該附贈部分相對應之收入應如何計入課稅？(105 年記帳士)

- (A)應於銷售時認列，不得遞延
- (B)應列為遞延收入，待紅利積點兌換時才得列為收入
- (C)應於營利事業所得稅結算申報書內營業收入調節欄項下調減
- (D)應予遞延，待保固期限過後再列為收入

(C)88.依營利事業所得稅查核準則規定，營利事業依加值型及非加值型營業稅法規定，以產製、進口、購買供銷售之貨物，轉供自用，或以上項貨物無償移轉他人所有時，下列稅務處理方式何者錯誤？(105 年記帳士)

- (A)須按時價作為銷售額者，開立發票視同銷售
- (B)視為銷售取得之進項稅額不得扣抵銷項稅額
- (C)需同時依時價轉列資產或費用
- (D)應將該項開立統一發票之銷售額於營利事業所得稅結算申報書內營業收入調節欄項下予以減除

(D)89.依營利事業所得稅查核準則規定，下列有關營利事業利息費用認列之敘述何者錯誤？(105 年記帳士)

- (A)獨資之資本主及合夥組織之合夥人，所借貸之款項，均應以資本主往來論，不得列支利息

(B)因購置土地以外固定資產而借款之利息，自付款至取得資產期間應付之利息費用，應列入該項資產之成本

(C)依所得稅法第 100 條之 2 規定，因結算申報所列報之各項成本、費用或損失超限經核定補繳稅款所加計之利息，得以費用列支

(D)依稅捐稽徵法第 48 條之 1 規定，自動補報並補繳漏稅款者加息免罰，其所加計之利息，得以費用列支

(B)90.自 104 年 1 月 1 日起，一般營利事業實際提供員工膳食，於申報營利事業所得稅時，每人每月最高可認列的伙食費是新臺幣多少元？(105 年記帳士)

(A)1,500 元 (B)2,400 元 (C)3,000 元 (D)3,600 元

普考

(A) 1.依據所得稅法之規定，固定資產耐用期限不及幾年者，得以其成本列為取得製造或建築年度之損失，不必按年折舊？(97 普考)

(A)耐用期限不及 2 年者 (B)耐用期限不及 3 年者 (C)耐用期限不及 4 年者 (D)耐用期限不及 5 年者

(B) 2.營利事業依政治獻金法規定，對政黨、政治團體及擬參選人之捐贈，以不超過所得額百分之十為限，其總額並不得超過多少？(98 普考)

(A)新臺幣二萬元 (B)新臺幣五十萬元 (C)新臺幣三十萬元 (D)新臺幣十萬元

(D) 3.所得稅法規定，固定資產、遞耗性資產以及無形資產，遇有物價上漲達多少時，得辦理資產重估？(98 普考)

(A)百分之十 ☐ (B) 百分之十五 ☒ (C) 百分之二十 ☐ (D)百分之二十五 ☐

(D) 4.下列那一種存貨評價方法非所得稅法第 44 條第 2 項所規定之方法？(99 普考)

(A)個別辨別法 (B)加權平均法或移動平均法 (C)先進先出法 (D)毛利法

(A) 5.依所得稅法第 36 條，營利事業對合於所得稅法第 11 條第 4 項規定之機關、團體之捐贈，以不超過所得額多少百分比為限？(101 普考)

(A)10% ☐ (B)25% ☒ (C)20% ☐ (D)35% ☐

(D) 6.依所得稅法第 48 條規定，短期投資之有價證券，在決算時之價格遇有劇烈變動，得以決算日前多少期間之平均價為決算日之時價？(102 普考)

(A)十天 (B)七天 (C)十五天 (D)一個月

(A) 7.依所得稅法第 32 條至 36 條得列為費用或損失之規定，下列何者錯誤？(102 普考)

(A)凡遭受不可抗力之災害損失受有保險賠償部分 (B)為協助國防建設、慰勞軍隊、對各級政府之捐贈，以及經財政部專案核准之捐贈者 (C)公司董事之薪資，經組織章程規定或股東大會預先議決，不論營業盈虧必須支付者

(A) 8.依所得稅法規定，下列何者得列為費用或損失？(103 普考)

(A)遭受不可抗力之災害損失，未受有保險賠償部分 (B)資本之利息 (C)營利事業所得稅 (D)營業上設備之修理支出所增加之價值非二年內耗竭者

(B)9.營利事業之捐贈，下列何者有金額限制，不得全數列為當年度費用或損失？(104 普考)

(A)對中小企業發展基金之捐贈 (B)依文化創意產業發展法第 26 條規定所為之捐贈 (C)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 (D)對合於運動產業發展條例第 26 條之捐贈

特考四等

(B) 1.依現行所得稅法之規定，在營利事業的各項支出中，下列何者得列為費用或損失？(97 特種四等)

(A)資本之利息 ☐ (B) 當年度應負擔之借貸款利息 (C)受有保險賠償之災害損失 (D)資本支出

(D) 2.所得稅法及相關法規規定，營利事業依文化創意產業發展法第 26 條所為之捐贈，其列為當年度費用或損失之限額為：(101 地特四等)

(A)新臺幣三百萬元或所得額20% (B)新臺幣五百萬元或所得額20%
(C)新臺幣五百萬元或所得額 25% (D)新臺幣一千萬元或所得額 10%

(A) 3.營利事業之進貨未取得進貨憑證，稽徵機關得如何核定其進貨成本？(102 特種四等) ☐

(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，惟需加處帳載金額 5%之罰鍰 (D)對該項進貨成本不予認定

(B) 4.下列有關營利事業保險費的敘述何者錯誤？(102 特種四等)

(A)勞工保險由營利事業負擔之保險費，應予核實認定 (B)營利事業為員工投保之團體壽險，其由營利事業負擔之保險費，每人每月超過新臺幣 2,000 元部分，視為對員工之補助費，應轉列被保險員工之其他所得 (C)跨越年度之保險費，應轉列預付費用科目 (D)營利事業為員工負擔之全民健保保險費，應予核實認定

(A) 5.營利事業經營外銷業務，取得外匯收入者，除依規定列支之交際應酬費外，並得在不超過當年度外銷結匯收入總額多少範圍內，列支特別交際應酬費？(102 特種四等)

(A)2% ☒ (B)3% ☐ (C)5% ☐ (D)10%

(A) 6.下列何者不是所得稅法規定可採用的固定資產折舊方法？(103 身障四等)

(A)資產剩餘壽命年數倒數法 (B)平均法 (C)定率遞減法 (D)工作時間法

(C) 7.依所得稅法之規定，無形資產攤折額以平均法計算，下列何者計算攤折額之年數標準為 10 年？(103 地特四等)

(A)著作權 (B)專利權 (C)營業權 (D)商標權

(C) 8.依所得稅法之規定，營利事業職工之薪資不論盈虧必須支付者，得以費用或損失列支，但下列何者之薪資超過同業通常水準時，不得認列為費用或損失？(103 地特四等)

(A)公司監察人 (B)合作社職工 (C)合夥組織之員工 (D)公司之職工

其他

(B) 1.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？(97 特種五等)

(A) 1 年 (B)2 年 (C)3 年 ☒ (D) 5 年

(C) 2.營利事業交際費之提列依稅法規定，下列敘述何者正確？(100 特種五等)

(A)普通申報只能按內銷銷貨淨額提列，外銷銷貨淨額不可提列 (B)會計師簽證申報按進項淨額提列比率較普通申報為低 (C)會計師簽證及普通申報，在不超過當年度外銷結匯收入總額 2%範圍內，可列支特別交際應酬費 (D)普通申報只能按內、外銷銷貨淨額提列

(C) 3.商品、原料、物料、在製品、製成品、副產品等存貨估價內涵，依所得稅法第 44 條規定，下列敘述何者錯誤？(100 特種五等)

(A)以實際成本為準 (B)成本高於淨變現價值時，得以淨變現價值為準，跌價損失得列銷貨成本 (C)淨變現價值係指決算日該項資產之當地市場價格(D)成本不明或淨變現價值無法合理預期時，由該管稽徵機關用鑑定或估定方法

(A) 4.下列何種資產，不適用營利事業遇物價上漲達 25%以上時進行資產重估價之規定？
(100 特種五等)

(A)土地 (B)廠房 (C)遞耗資產 (D)無形資產

(B) 5.依所得稅法之規定，營利事業業務上直接交際應酬費用，按外銷結匯收入總額，在多少百分比之內，得列支特別交際費？(101 地特五等)

(A)1% ☒ (B)2% ☐ (C)5% ☐ (D)10%

(C) 6 依所得稅法第 49 條第 2 項規定，營利事業備抵呆帳應於下列何項限度內估列之？
(101 特種五等)

(A)應收帳款餘額之百分之一 (B)應收帳款與應收票據餘額之百分之二 (C)應收帳款與應收票據餘額之百分之一 (D)應收帳款與應收票據餘額之百分之三

(D) 7.關於我國營利事業交際應酬費用之認列，下列敘述何者錯誤？(102 特種五等)

(A)依進貨、銷貨、運輸貨物等不同目的有不同之限額 (B)進貨、銷貨、運輸貨物等目的之交際應酬費用，其列支限額之規定採「超額累退」觀念 (C)以進貨或銷貨貨價相比，以銷貨為目的所規定的交際費限額高於相同貨價下以進貨為目的之交際費限額 (D)經核准使用藍色申報書者，其交際應酬費用之認列限度，高於普通申報書及會計師查核簽證申報

(A) 8 依據我國所得稅法第 49 條之規定，營利事業應就應收帳款與應收票據餘額的多少限度內，估列備抵呆帳？(102 特種五等)

(A)百分之一 (B)百分之二 (C)百分之三 (D)由營利事業自行酌量估列

(D) 9.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？(103 地特五等)

(A)25% (B)27.5% (C) 45% (D)50%

(B)10.營利事業經營外銷業務，取得外匯收入者，除依規定列支交際應酬費用外，並得在不超過當年度外銷收入多少範圍內，列支特別交際應酬費？(103 身障五等)

(A)1% (B)2% (C)3% (D)5%

(B)11.依所得稅法與營利事業所得稅查核準則之規定，有關投資損失之敘述，下列何者正確？ (104 地特五等)

(A)因被投資公司發生虧損，就未實現部分得認列投資損失 ☐ (B) 因被投資事業合併而發生損失，以合併基準日為準 ☐ (C) 因被投資事業破產而發生投資損失，以法院裁定之重整計畫所定減資基準日為準 ☐ (D) 營利事業因解散、撤銷、廢止或轉讓，依所得稅法規定計算清算所得時，其國外投資損失準備餘額有 累積餘額，應轉作當年度之費用扣除

(B)12.自100年度起，營利事業對關係人之負債占業主權益的比率超過多少者，其超過部分之利息支出不得列為費用或損失？ (104 初等)

(A)二比一 (B)三比一 (C)四比一 (D)五比一

(B)13.營利事業對於教育、文化、公益、慈善機關或團體之捐贈，得列為當年度費用或損失的限制為何？ (104 初等)

(A)以不超過所得額5%為限 (B)以不超過所得額10%為限 (C)以不超過所得額20%為限 (D)不受金額限制

(B)14.現行所得稅法關於固定資產提列折舊規定，下列敘述何者錯誤？ (105 初等) ☐

(A)固定資產耐用年數不及兩年者，得以其成本列為取得年度之損失，不必按年折舊 ☐ (B) 固定資產之使用年數已達規定年限者，其後年度仍繼續使用而提列之折舊，不予認列為費用 ☐ (C) 固定資產因特定事故，未達規定耐用年數而廢棄者，得提出確實證明，以未折減餘額列為年度損失 ☐ (D) 固定資產計算折舊時，應預估其殘值，並以減除殘值後之餘額為計算基礎

(B)15.現行所得稅法明列各項得採之存貨估價方法中，不包括下列何者？ (105 初等) ☐

(A)先進先出法 ☐ (B) 後進先出法 ☐ (C) 個別辨認法 ☐ (D) 移動平均法

(B)16.營利事業依法規定應給與他人憑證而未給與，經查明認定之總額，原則上處多少比例之罰鍰？且該處罰 金額最高不得超過新臺幣多少元？ (104 地特五等)

(A)3%；50 萬元 (B)5 %；100 萬元 (C)7 %；150 萬元 (D)10 %；200 萬元

(B)17.下列何者得列為營利事業之費用或損失？ (104 地特五等)

(A)家庭之費用 (B)對各級政府之捐贈 (C)受有保險賠償之災害損失 (D)罰鍰

營利事業所得稅之應納稅額與應繳(退)稅款

普考

(B) 1. 蒂依公司符合所得稅法第 39 條規定之公司，各年度均使用藍色申報書，若 98 年 1 月 1 日以後發生虧損，得將經該管稽徵機關核定之前幾年內各期虧損，自本年純益額中扣除後，再行核課？(98 普考)

(A)五年 (B)十年 (C)一年 (D)三年

(C) 2. 下列何者並非所得稅法第 39 條規定得扣除以前年度虧損的適用要件？(106 普考) (A)公司組織 ☐ (B)會計帳冊簿據完備 ☐ (C)申報扣除年度未享受其他所得稅負減免優惠 ☐ (D)虧損及申報扣除年度均採用藍色申報或簽證申報

特考四等

(A) 1. 依所得稅法第39 條規定，下列何者不是營利事業適用以往年度虧損扣除之條件？(104 身障四等)

(A)自營利事業完成設立登記起各年度均使用藍色申報書或經會計師查核簽證
(B)會計帳冊簿據完備 (C)如期申報 (D)公司組織

其他

(D) 1. 所得稅法有關營利事業盈虧互抵之規定，下列敘述何者錯誤？(100 特種五等)

(A)採後延方式，虧損可在以後 10 年之盈餘中扣除 (B)僅適用於公司組織之營利事業 (C)適用者須會計帳冊簿據完備 (D)適用者僅須在虧損年度採藍色申報書申報

(D) 2. 現行所得稅法第39條有關營利事業盈虧互抵之規定，下列敘述何者正確？(101 特種五等)

(A)適用於獨資、合夥及公司組織之營利事業 (B)適用於合夥及公司組織之營利事業 (C)採後延方式，當年度虧損可在往後5年內之盈餘中扣除 (D)採後延方式，當年度虧損可在往後10年內之盈餘中扣除

(B) 3. 營利事業可依所得稅法第 39 條主張盈虧互抵，下列何者非盈虧互抵之要件？(104 地特五等)

(A)經該管稽徵機關核定之前十年內各期虧損 (B)虧損及申報扣除年度均使用白色申報書或經會計師查核簽證 (C)會計帳冊簿據完備 (D)僅限公司組織之營利事業

房地合一課稅：營利事業部份

特考四等

- (D) 1. 境內大發公司民國 104 年 1 月 2 日買入房地一處，105 年 6 月 30 日以新臺幣（以下同）1,010 萬元價格出售，當日房地帳面價值 970 萬元，相關費用 20 萬元（不含土地增值稅），按土地稅法規定計算之土地漲價總數額 50 萬元，繳納土地增值稅 10 萬元。依現行所得稅法相關規定，大發公司 105 年度出售房地損益，應計入其營利事業所得額課稅之金額為多少？(105 年 特種四等)
- (A) 40 萬元 (B) 20 萬元 (C) 10 萬元 (D) 0 元