## 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.課稅範圍採屬人兼屬地主義，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得稅 (C)證券交易稅及該股票交易所得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得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)屬於財產交易所得，與個人綜合所得合併申報
(C)屬於證券交易所得，停止課徵綜合所得稅
(D)屬於證券交易所得，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)證券交易所得屬財產交易所得，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)該證券交易所得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，應在不超過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，得額外在不超過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，其出售所得應歸屬那一年度？(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.營利業事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

(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)15% (C)20% (D)25%

(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

## 伍、營利事業所得稅之申報、稽徵與反避稅等所得稅相關議題

### 營利事業所得之申報

**記帳士**

(C) 1.依所得稅法規定，納稅義務人未依規定期限辦理結算申報者，稽徵機關應即填具滯報通知書，送達納稅義務人，限於接到滯報通知書之日起幾日內補辦結算申報？(99 年記帳士)
(A) 七日內 (B) 十日內 (C) 十五日內 (D) 三十日內

(C) 2.下列有關獨資、合夥組織之營利事業辦理結算申報之敘述何者正確？(100 記帳士)
(A)應計算及繳納營利事業所得稅結算稅額 (B)應計算營利事業所得稅結算稅額但無須繳納 (C)其營利事業所得額應由獨資資本主、合夥組織合夥人依規定列為營利所得，申報綜合所得稅 (D)兩稅合一之後獨資合夥企業只需辦理暫繳申報，無須繳納營利事業所得稅

(D) 3.企業會計年度採四月制者，其每年應於何時申報暫繳營利事業所得稅？(101 記帳士)
(A)一月份 (B)五月份 (C)九月份 (D)十二月份

(D) 4.據所得稅法規定，非屬公司組織之營利事業解散時，其清算期間為自解散之日起多久期間？(102 記帳士)
(A)30 日 (B)45 日 (C)2 個月 (D)3 個月

**普考**

(B)1.依現行所得稅法有關暫繳的規定，下列敘述何者正確？(106 普考) □
(A)營利事業應於每年 9 月 1 日至 9 月 30 日止，按其上年度申報應納稅額的二分之一為暫繳稅額，由稽徵機關發單申報 □(B) 獨資、合夥組織之營利事業及經核定之小規模營利事業免辦暫繳申報 □(C) 營利事業逾 10 月底仍未依規定

自動補報暫繳者，稽徵機關得用試算暫繳方式，計算其暫繳稅額，加計利息， 通知營利事業自行繳庫 □D）會計帳簿完備、使用藍色申報書，逾期辦理暫繳申報者，得採試算暫繳計算稅額

**特考四等**

(C) 1.營利事業之會計年度採四月制者，其結算申報與暫繳申報的期間分別為何？(103 **地特四等**)

(A)結算申報期間為 5 月 1 日至 5 月 31 日；暫繳申報期間為 9 月 1 日至 9 月 30 日(B)結算申報期間為 5 月 1 日至 5 月 31 日；暫繳申報期間為 12 月 1 日至 12 月 31 日(C)結算申報期間為 8 月 1 日至 8 月 31 日；暫繳申報期間為 12 月 1 日至 12 月 31 日(D)結算申報期間為 8 月 1 日至 8 月 31 日；暫繳申報期間為 9 月 1 日至 9 月 30 日

(D) 2.依現行所得稅法第 71 條第 2 項規定，獨資、合夥組織之營利事業應如何辦理營利事業所得稅結算與納稅？(104 **身障四等**)

(A)應辦理結算申報但無須計算及繳納其應納之結算稅額

(B)應一律辦理結算申報並計算及繳納其應納稅額，減除尚未抵繳之扣繳稅額，計算其應納之結算稅捐，於申報前自行繳納

(C)應一律辦理結算申報並計算及繳納其應納稅額之半數，減除尚未抵繳之扣繳稅額，計算其應納之結算稅捐，於申報前自行繳納

(D)除小規模營利事業外，應辦理結算申報並計算及繳納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

**其他**

(B) 1.乙公司會計年度採七月制，則暫繳營利事業所得稅申報期間為何時？(101 **初考**)

(A)1月1日～1月31日□(B)3 月1日～3月31日□(C)7 月1日～7月31日(D)9月1日～9月30日

(B)2.大華公司會計年度採用曆年制，若去年繳納200萬元之結算申報營利事業所得稅，請問大華公司今年該於何時辦理暫繳申報？並繳納多少暫繳稅款？(101 **特種五等**)

(A)辦理暫繳申報期間：7月1日起至7月31日止；暫繳稅款：100萬元 (B)辦理暫繳申報期間:9月1日起至9月30日止;暫繳稅款:100萬元 (C)辦理暫繳申報期間：10月1日起至10月31日止；暫繳稅款：50萬元 (D)辦理暫繳申報期間：11月1日

起至11月30日止；暫繳稅款：50萬元

(B) 3.設仁愛公司已依所得稅法規定，辦理營利事業所得稅結算申報，但有依該法規定應申報課稅之所得額漏報或短報情形，應如何處罰？(101 **特種五等**)
(A)處以所漏稅額一倍以下之罰鍰 (B)處以所漏稅額二倍以下之罰鍰
(C)處以所漏稅額三倍以下之罰鍰 (D)按核定應納稅額加徵百分之十滯報金

(A) 4.桃園公司會計年度採4月制，該公司辦理103年度營利事業所得稅暫繳申報及結算申報的期間各為何？ (103 **地特五等**)
(A)暫繳申報在民國103年12月1日至31日、結算申報在104年8月1日至31日
(B)暫繳申報在民國103年9月1日至30日、結算申報在104年5月1日至31日
(C)暫繳申報在民國103年9月1日至30日、結算申報在103年12月1日至31日
(D)暫繳申報在民國103年12月1日至31日、結算申報在104年4月1日至30日

(B)5.依所得稅法之規定，營利事業在清算期間之清算所得，應於何時依規定格式書表向稅捐稽徵機關申報？ (103 **地特五等**)
(A)清算期間屆滿之翌日起30日內 (B)清算結束之日起30日內
(C)清算期間屆滿之日起45日內 (D)清算結束之日起45日內

**就源扣繳**

**普考**

(D) 1.依所得稅法規定，個人及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，其利息所得該如何課稅？(101 **普考**)
(A)個人：免稅；營利事業：按10%比例稅率分離課稅 (B)個人：按20%比例稅率分離課稅；營利事業：按10%比例稅率分離課稅 (C)個人：按10%比例稅率分離課稅；營利事業：按20%比例稅率分離課稅 (D)個人：按10%比例稅率分離課稅；營利事業：計入營利事業所得額課稅

**特考四等**

(A) 1.依所得稅法規定，個人（中華民國境內居住之個人）或營利事業（中華民國境內有固定營業場所之營利事業）持有短期票券利息所得之課徵方式，下列敘述何者錯誤？(98 **特種四等**)
(A)營利事業持有發票日在中華民國 99 年 1 月 1 日以後之短期票券之利息所得採20%分離課稅 (B)個人持有發票日在中華民國 99 年 1 月 1 日以後之短期票券之

利息所得採 10%分離課稅　(C)營利事業持有發票日在中華民國 99 年 1 月 1 日以後之短期票券之利息所得應計入營利事業所得額課稅　(D)個人持有發票日在中華民國 98 年 12 月 31 日以前之短期票券之利息所得採 20%分離課稅

**其他**

(B) 1.依所得稅法個人及營利事業取得 100 年短期票券利息所得之課稅規定為何？(100 **特種五等**)
(A)兩者均採分離課稅　(B)個人採分離課稅、營利事業併入營利事業所得額 (C)個人併入綜合所得總額、營利事業併入營利事業所得額　(D)個人併入綜合所得總額、營利事業採分離課稅

(A) 2.依所得稅法規定，營利事業組織持有99年1月1日以後發票之短期票券，則其利息所得該如何課稅？(101 **特種五等**)
(A)計入營利事業所得額課稅 (B)按10%分離課稅　(C)按20%分離課稅 (D)免稅

**自繳、調查與獎懲**

**記帳士**

(A) 1.營利事業納稅義務人結算申報所列報減除之費用超限，致短繳自繳稅款，經稽徵機關核定補繳者，就核定補繳稅款部分依法應加計之利息，不超過多少金額者免於加計徵收？(98 **年記帳士**)
(A) 1,500 元　(B) 2,500 元　(C) 3,000 元　(D) 4,500 元

(B) 2.依所得稅法規定，綜合所得稅納稅義務人結算申報所列報之免稅及扣除項目或金額，超過規定之限制，致短繳稅款，經稽徵機關核定補繳者，除補徵稅額外，亦應按日加計算利息。而此一應加計之利息金額不超過多少元者，免予加計徵收？(103 **記帳士**)
(A)一千二百元 (B)一千五百元 (C)一千八百元 (D)二千元

**反避稅相關法規**

**普考**

(B) 1. 營利事業與有從屬關係的營利事業之間，如有不合營業常規之安排，規避納稅義務者，得依營業常規予以調整， 惟應報經何單位核准？(106 普考) □

A)各區國稅局 (B)財政部 (C)行政法院財稅專庭(D)納稅者權利保護諮詢委員會

**特考四等**

(C) 1.依所得稅法規定，下列何者不屬於受控外國公司（Controlled Foreign Company）反避稅法則之認定要件？(105 年 特種四等)

(A)國內營利事業及其關係人持有境外關係企業股份或資本額合計達百分之五十以上

(B)國內營利事業及其關係人對境外之關係企業具有重大影響力

(C)關係企業所在境外國家或地區之營利事業所得稅稅率未超過我國法定稅率

(D)關係企業所在境外國家或地區之營利事業所得稅僅對其境內來源所得課稅

**其他**

(C) 1.所得稅法第 43 條之 1 所稱營利事業與國內外其他營利事業具有從屬關係，或直接間接為另一事業所有或 控制，下列敘述何者錯誤？ (106 初等)

(A)營利事業直接或間接持有另一營利事業有表決權之股份或資本額，超過該另一營利事業已發行有表決 權之股份總數或資本總額 20%以上 □(B) 營利事業與另一營利事業直接或間接由相同之人持有或控制之已發行有表決權之股份總數或資本總額 各達 20%以上 □(C) 營利事業持有另一營利事業有表決權之股份總數或資本總額百分比為最高且達 20%以上 □(D) 營利事業與另一營利事業之執行業務股東或董事有半數以上相同

(B) 2.營利事業於租稅天堂設立紙上公司，藉居住者身分之轉換規避屬人主義之適用，在所得稅法上可以下列何種方式課稅？ (106 初等) □

(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) 3.營利事業藉境外租稅天堂設立關係企業，將盈餘保留在海外，在所得稅法上可以下列何種方式課稅？ (106 初等)

(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) 4.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

(A)5.所得稅法第 43 條之 4 所稱實際管理處所在中華民國境內之營利事業，下列敘述何者錯誤？ (106 **初等**)

(A)控制公司選舉權的股東為中華民國境內居住之個人 □(B) 作成重大經營管理決策者為中華民國境內居住之個人 □(C) 會計帳簿紀錄之製作或儲存處所在中華民國境內 □(D) 在中華民國境內有實際執行主要經營活動

## 陸、兩稅合一

**適用對象與股東可扣抵稅額帳戶之設置**

**記帳士**

(C) 1.公司因投資於中華民國境內其他營利事業，獲配屬 87 年度或以後年度股利總額或盈餘總額所含之可扣抵稅額，應於何時記錄股東可扣抵稅額帳戶？(95 **年記帳士**)

(A)年度決算日 (B)提列日 (C)被投資事業分派股利及盈餘之基準日 (D)由財政部以行政命令定之。

**解析：**依所得稅法＃66-3Ⅱ為獲配股利或盈餘日

(A) 2.有關我國兩稅合一制度，下列敘述何者正確？(96 **年記帳士**)

(A)公司在分配與股東股利時，才得分配可扣抵稅額與股東 (B)公司分配員工紅利時，得分配可扣抵稅額與員工 (C)公司提列法定盈餘公積時，股東可扣抵稅額將增加 (D)稽徵機關核定增加營利事業所得稅額時，股東可扣抵稅額將減少。

**解析：**(B)為員工薪資所得(C)減少(D)增加

(B) 3.依所得稅法規定，營利事業之累積未分配盈餘已加徵百分之十營利事業所得稅者，其稅額扣抵比率之上限為？(97 **年記帳士**)

(A)33.33% (B)48.15% (C)25% (D)10%。

**解析:**依所得稅法＃66-6Ⅰ累積未分配盈餘已加徵百分之十營利事業所得稅者：營利事業分配屬九十八年度以前之盈餘，為百分之四八．一五；分配屬九十九年度以後之盈餘，為百分之三三．八七

(A) 4.下列各項有關營利事業自當年度股東可扣抵稅額帳戶減除之日期，何者錯誤？(97 **年記帳士**)

(A)分配屬八十七年度或以後年度股利總額或盈餘總額所含之可扣抵稅額，為宣告日 (B)八十七年度或以後年度結算申報應納中華民國營利事業所得稅，經稽徵機關調查核定減少之稅額，為核定退稅通知書送達日 (C)依公司法或其他法令規定，提列之法定盈餘公積、公積金等所含之當年度已納營利事業所得稅額，為提列日 (D)依公司章程規定，分派董監事職工之紅利所含之當年度已納營利事業所得稅額，為分派日。

**解析：**(A)為分配日(依所得稅法＃66-4Ⅱ)

(D) 5.依所得稅法規定，下列那一類之營利事業或機關、團體，應設置股東可扣抵稅額帳戶：(97 **年記帳士**)

(A)依法令或組織章程規定，不得分配盈餘之團體或組織 (B)獨資、合夥組織 (C)

所得稅法第 11 條第 4 項規定之教育、文化、公益、慈善機關或團體 (D)總機構在中華民國境內之公司組織。

(C) 6.下列關於我國兩稅合一下股東獲配股利之敘述，何者錯誤？(101 **記帳士**)
(A)個人居住者股東應將股利總額列報為營利所得□(B) 總機構在我國境內的公司股東，其所獲配之股利淨額，不計入所得額課稅□(C) 個人非居住者股東，其獲配之股利含有依所得稅法第66條之9規定加徵10%營利事業所得稅之稅額時，不得抵繳該股利淨額之應扣繳稅款□(D) 總機構在我國境內的公司股東，其獲配股利所含之可扣抵稅額不得扣抵其營利事業所得稅結算申報應納稅額

(C) 7.依據所得稅法規定，營利事業以法定盈餘公積撥充資本者，其已依規定減除可扣抵稅額，應於下列何時計入當年度股東可扣抵帳戶？(102 **記帳士**)
(A)年度決算日 (B)營利事業所得稅結算申報日 (C)撥充資本日 (D)獲配盈餘日

(B) 8.武當公司於 104 年 8 月 5 日分配基準日，發放股利淨額 2 百萬元給居住者股東張三豐，該日股東稅額扣抵比率為 25%（未超過依所得稅法第 66 條之 6 規定計算之稅額扣抵比率上限），請依現行所得稅法之規定，計算張三豐之可扣抵稅額為多少？(104 **記帳士**)
(A)20 萬元 (B)25 萬元 (C)40 萬元 (D)50 萬元

**普考**

(A) 1.依現行所得稅法之規定，下列何者不應計入股東可扣抵稅額帳戶？(100 **普考**)
(A)短期票券之利息所得扣繳稅款 (B)未分配盈餘加徵 10%之營利事業所得稅款 (C)轉投資獲配之股利所含的可扣抵稅額 (D)因合併而承受消滅公司的股東可扣抵稅額帳戶餘額

**特考四等**

(D) 1.依現行所得稅法之規定，累積未分配盈餘已加徵 10% 營利事業所得稅者，其股東可扣抵稅額比率之上限為多少？(97 **年地方特考四等**)
(A)25% (B)32.5% (C)33.33% (D)48.15%。

(B) 2.乙公司於 97 年 5 月被併入到丙公司，設乙公司被併入時，帳上累計未分配盈餘為 500 萬元（其中 200 萬元已加徵 10%營利事業所得稅），股東可扣抵稅額帳戶餘額為 190 萬元；則存續丙公司實際可扣抵稅額比率為多少？(98 **特種四等**)
(A) 33.33% (B) 38% (C) 39.26% (D)48.15%

(B) 3.教育、文化、公益、慈善機關或團體因投資於國內其他營利事業，所獲配之股利淨額或盈餘淨額應如何課稅？(101 **地特四等**)
(A)不計入所得額課稅，其可扣抵稅額應計入其股東可扣抵稅額帳戶餘額

(B)不計入所得額課稅，其可扣抵稅額不得扣抵其應納所得稅額，不得申請退還
(C)應計入所得額課稅，其可扣抵稅額可計入其股東可扣抵稅額帳戶餘額
(D)應計入所得額課稅，其可扣抵稅額不得計入其股東可扣抵稅額帳戶餘額

**其他**

(D) 1.下列何者應設立股東可扣抵稅額？(95 **年初考**)
(A)獨資商店 (B)外國公司的台灣分公司 (C)私立大學 (D)信用合作社

(B) 2.所得稅法規定公司組織之營利事業，因投資於國內其他營利事業，所獲配之股利淨額或盈餘淨額，不計入所得額課稅，而其所含之可扣抵稅額應如何處理？(97 **年初考**)
(A)不可計入其股東可扣抵稅額帳戶餘額 (B)計入其股東可扣抵稅額帳戶餘額 (C)無法扣抵 (D)分離課稅。

(C) 3.我國於民國 87 年實施「兩稅合一」後，營利事業所繳納之營利事業所得稅，於盈餘分配時，由股東將獲配之股利總額所含之稅額，可於下列何種稅目中扣抵？(97 **特種五等**)
(A)營利事業所得稅(B)營業稅(C)綜合所得稅(D)綜合所得稅或營利事業所得稅

(D) 4.營利事業計算稅額扣抵比率，其累積未分配盈餘已加徵百分之十營利事業所得稅者，稅額扣抵比率上限為多少？(96 **年初考**)
(A)10% (B)25% (C)33.33% (D)48.15%。

(B) 5.營利事業投資於我國境內其他營利事業，獲配股利所含之可扣抵稅額，何時計入當年度股東可扣抵稅額帳戶？(96 **年初考**)
(A)接獲股東會開會通知日 (B)獲配股利日 (C)年度決算日 (D)不得計入。

(A) 6.營利事業依公司法規定提列之法定盈餘公積，所含之當年度已納營利事業所得稅額，何時自當年度股東可扣抵稅額帳戶餘額中減除？(96 **年初考**)
(A)提列日 (B)接獲股東會開會通知日 (C)年度決算日 (D)不必減除。

(B) 7.下列那一項之營利事業或機關、團體，應設置股東可扣抵稅額帳戶？(97 **年初考**)
(A)依法令或組織章程規定，不得分配盈餘之團體或組織 (B)總機構在中華民國境內之公司組織 (C)獨資、合夥組織 (D)所得稅法第 11 條第 4 項規定之教育、文化、公益、慈善機關或團體。

(A) 8.營利事業之累積未分配盈餘已加徵百分之十營利事業所得稅者，其可扣抵稅額比率之上限為多少？(97 **年初考**)
(A)48.15% (B)33.33% (C)25% (D)20%。

(C) 9.我國所謂的「兩稅合一」是指下列那兩種稅合一？(97 **年初考**)
(A)營業稅與綜合所得稅 (B)贈與稅與遺產稅 (C)營利事業所得稅與綜合所得稅 (D)地價稅與土地增值稅。

(B)10.下列有關兩稅合一制度之敘述，何者錯誤？(103 **五等**)
(A)以現金繳納屬民國 87 年度或以後年度中華民國營利事業所得稅結算申報應納稅額，應於繳納稅款日計入當年度股東可扣抵稅額帳戶 (B)以暫繳稅款抵繳結算申報應納稅額者應於暫繳申報日計入當年度股東可扣抵稅額帳戶 (C)依公司法或其他法令規定，提列之法定盈餘公積、公積金、公益金或特別盈餘公積所含之當年度已納營利事業所得稅額，應於提列日自當年度股東可扣抵稅額帳戶餘額中減除(D)營利事業分配屬民國 99 年度以後之盈餘，若屬已加徵百分之十營利事業所得稅者，其稅額扣抵比率上限為百分之三三．八七

(B)11.依所得稅法之規定，下列何者應設置股東可扣抵稅額帳戶？ (103 **地特五等**)
(A)總機構在中華民國境外者 (B)依其他法令或組織章程規定，得分配盈餘之團體或組織 (C)獨資、合夥組織 (D)依所得稅法第11條第4項規定之教育、文化、公益、慈善機關或團體

(C)12.某公司於民國103年10月15日收到國稅局核定退還以前年度營利事業所得稅計新臺幣50萬元之退稅通知書，並於同年11月10日收到該筆退稅款，依所得稅法規定，該公司於當年度股東可扣抵稅額帳戶餘額應計入或減除之金額及日期為何？(103 **地特五等**)
(A) 10月15日應計入50萬元 (B) 11月10日應計入50萬元 (C) 10月15日應減除50萬元 (D)11月10日應減除50萬元

(C)13.依所得稅法規定，營利事業累積未分配盈餘已加徵百分之十營利事業所得稅者，其分配屬九十九年度以後之盈餘，依規定計算稅額扣抵比率之上限為何？(101 **特種五等**)
(A) 20.48% (B) 33.33% (C) 33.87% (D)48.15%

(D)14.依所得稅法之規定，下列何者不是營利事業股東可扣抵稅額帳戶之計入項目？(101 **地特五等**)
(A)基本稅額大於一般所得稅額之差額 (B)未分配盈餘加徵之稅額 (C)投資於境內其他營利事業，獲配屬民國 87 年度或以後年度股利總額所含之可扣抵稅額 (D)因合併而承受消滅公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額，且未定上限

(C)15.依所得稅法第 66 條之 1 規定，下列何者「免」設置股東可扣抵稅額帳戶？(101 **特種五等**)
(A)公司組織 (B)總機構在中華民國境內者 (C)依所得稅法第 11 條第 4 項規定之教育、文化、公益、慈善機關或團體 (D)依法令或組織章程規定，得分配盈餘

之團體或組織

(C)16.在我國兩稅合一制下，營利事業於分配屬 99 年度以後之盈餘時，累積未分配盈餘未加徵 10%營利事業所得稅及已加徵 10%營利事業所得稅者，稅額扣抵比率上限各為何？(102 **特種五等**)
(A)未加徵部分之扣抵上限為 33.33%；已加徵部分之扣抵上限為 48.15%
(B)未加徵部分之扣抵上限為 48.15%；已加徵部分之扣抵上限為 33.33%
(C)未加徵部分之扣抵上限為 20.48%；已加徵部分之扣抵上限為 33.87%
(D)未加徵部分之扣抵上限為 33.87%；已加徵部分之扣抵上限為 20.48%

(C)17.依所得稅法規定，關於股東可扣抵稅額帳戶之敘述，下列何者錯誤？(102 **特種五等**)
(A)獨資、合夥組織免予設置　(B)公司組織自民國 87 年度起應設置
(C)營利事業會計年度無論是否為曆年制，該帳戶起訖期間應為每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止 (D)營利事業合併時，因合併而消滅公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額，由存續或另立公司承受

(C)18.依我國所得稅法之規定，公司分配予非中華民國境內居住之個人及總機構在中華民國境外之營利事業之股利淨額應如何課稅？(102 **初考**)
(A)兩稅合一後股利免扣繳，但其所含之股東可扣抵稅額可以抵繳其應納所得稅
(B)兩稅合一後股利免扣繳，但其所含之股東可扣抵稅額不能抵繳其應納所得稅
(C)應按股利淨額扣繳 20%　(D)應辦理結算申報

**未分配盈餘之課稅**

**普考**

(A) 1.台中公司 102 年稅後淨利 800 萬元，103 年度彌補以前年度虧損 100 萬元，提列法定盈餘公積 70 萬元，分配現金股利 300 萬元，股票股利 200 萬元，103 年度會計師簽證虧損 80 萬元，則 104 年申報未分配盈餘應加徵所得稅：(104 **普考**)
(A)5 萬元 (B)13 萬元 (C)23 萬元 (D)30 萬元

**特考四等**

(C) 1.依現行所得稅法之規定，自那一年度起，適用加徵 10%營利事業所得稅之未分配盈餘，依商業會計法規定處理？(97 **特種四等**)
(A)88 年度 (B) 92 年度 (C) 94 年度 (D) 96 年度

**其他**

(B)1.自 87 年度起，營利事業當年度之盈餘未作分配者，應就該未分配盈餘加徵多少的營利事業所得稅？(98 **特種五等**)
(A) 5%　(B)10%　(C)20%　(D)25%

(A)2.營利事業已依規定辦理未分配盈餘申報，但有漏報或短報未分配盈餘之情事者，稅捐機關得為之處分為：(98 **特種五等**)
(A)處以所漏稅額 1 倍之罰鍰□(B）處以所漏稅額 2 倍之罰鍰□(C）處以所漏稅額 3 倍之罰鍰□(D）免罰或不應予以處罰

(B)3.甲公司報經該管稽徵機關核准，自民國 102 年 4 月起將會計年度由曆年制變更為四月制。試問甲公司 102 年 1 月至 3 月尚未申報加徵百分之十營利事業所得稅之未分配盈餘應如何辦理計算申報？(102 **特種五等**)
(A)併入變更前一會計年度之未分配盈餘內計算申報 (B)併入變更後會計年度之未分配盈餘內計算申報 (C)自變更之日起 1 個月內計算申報 (D)毋庸辦理計算申報

(A)4.自87年度起，營利事業當年度之盈餘未作分配者，應就該未分配盈餘加徵多少比例之營利事業所得稅？ (104 **初等**)
(A)10% (B)20% (C)30% (D)40%

**取得股利股東之所得稅規定**

**記帳士**

(B) 1.甲公司今年欲配發給非居住者 A 君股利淨額 20 萬元，設該分配日帳上累積未分配盈餘(87 年以後)有 600 萬元，其中已加徵 10%營利事業所得稅之未分配盈餘為 180 萬元，若 A 君股利之扣繳率為 20%，則 A 君之股利應扣繳多少稅額？(96 **年記帳士**)
(A) 2.8 萬元 (B) 3.4 萬元 (C) 4 萬元 (D)不須扣繳。

(D)2.依相關稅法規定，中華民國境內居住之個人股東的可扣抵稅額如何計算？(105 年記帳士)
(A)股利淨額×稅額扣抵比率 (B)股利淨額×稅額扣抵比率×百分之十
(C)股利淨額×稅額扣抵比率×百分之二十 (D)股利淨額×稅額扣抵比率×百分之五十

## 柒、所得稅額基本條例

**所得基本稅額條例：個人部份**

**記帳士**

(B) 1. 依所得基本稅額條例及相關法規規定，下列何項 99 年度收入或支出應記入個人 99 年度之基本所得額？(99 **年記帳士**)
(A)申報綜合所得稅之現金捐贈扣除額 15 萬元□(B) 海外證券交易所得 150 萬元 (C)公開上市之股票的交易所得□(D) 死亡保險給付 1,500 萬元

(D) 2. 張小姐為非中華民國境內居住之個人，若張小姐有美國投資收益 500 萬元，應如何申報繳納我國之所得基本稅額？(100 **年記帳士**)
(A)須申報但無須繳納所得基本稅額 (B)扣除 100 萬元後之餘額計入基本所得額中 (C)應將 500 萬元全數計入基本所得額中 (D)無須申報與繳納所得基本稅額

(A) 3. 個人有上市、上櫃股票之證券交易所得，應如何課徵所得基本稅額？(100 **年記帳士**)
(A)無須計入基本所得額中計算及繳稅 (B)免計入綜合所得總額繳納一般所得稅，但須計入基本所得額中課稅 (C)依規定計入基本所得額，但可扣除 600 萬元 (D)應扣除購入成本與費用後計入基本所得額

(C) 4. 依所得基本稅額條例之規定，個人所得基本稅額之稅率為何？(101 **記帳士**)
(A)百分之五 (B)百分之十五 (C)百分之二十 (D)百分之二十五

(D) 5. 依據現行所得基本稅額條例之規定，下列何者不列入計算個人基本所得額？(102 記帳士)

(A)綜合所得淨額 (B)美國來源所得 (C)私募證券投資信託基金之受益憑證之交易所得 (D)申報綜合所得稅減除之現金捐贈

(B) 6. 依所得基本稅額條例規定，計算個人基本所得稅額時，未計入綜合所得總額之非中華民國來源所得，全年未達新臺幣多少元者免予計入？(102 **記帳士**)

(A)每人 100 萬元 (B)每一申報戶 100 萬元 (C)每人 600 萬元 (D)每一申報戶 600 萬元

(D) 7. 關於 102 年度起我國個人基本所得稅之計算，下列敘述何者正確？(103 **記帳士**)
(A)應加計非上市櫃證券交易所得、私募證券投資信託基金之受益憑證之交易所得 (B)應加計所得基本稅額條例施行後所訂立之所有人壽保險及年金保險，受益人受領之保險給付 (C)受益人受領之人壽保險及年金保險給付，每一申報戶全年合計數在新臺幣三千萬元以下部分，免予計入 (D)應加計於申報綜合所得減除之非現金捐贈金額

(C) 8. 依所得基本稅額條例規定，基本所得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多少以上時，按上漲程度調整之？(103 **記帳士**)
(A)百分之三 (B)百分之五 (C)百分之十 (D)無指數調整規定

(A) 9. 依現行所得基本稅額條例之規定，下列何者應計入 104 年度個人基本所得額？(104 **記帳士**)
(A)要保人與受益人非屬同一人的年金保險給付，每一受益人 3,330 萬元 (B)要保人與受益人屬同一人的年金保險給付，每一申報戶 3,330 萬元 (C)要保人與受益人非屬同一人的人壽保險死亡給付，每一申報戶 3,330 萬元 (D)要保人與受益人屬同一人的人壽保險給付，每一申報戶 3,330 萬元

**普考**

(A) 1.自 99 年度起，個人之非中華民國來源所得達多少金額以上者，須計入所得基本稅額之計算？(100 **普考**)
(A)100 萬元 (B)150 萬元 (C)200 萬元 (D)300 萬元

(C) 2.所得基本稅額條例所指個人之基本稅額，為下列何者？(100 **普考**)
(A)依規定計算之基本所得額扣除新臺幣二百萬元後，按百分之十計算之金額
(B)依規定計算之基本所得額扣除新臺幣六百萬元後，按百分之十計算之金額
(C)依規定計算之基本所得額扣除新臺幣六百萬元後，按百分之二十計算之金額
(D)依規定計算之基本所得額扣除新臺幣二百萬元後，按百分之二十計算之金額

**特考四等**

(D) 1. 所得基本稅額條例於民國 99 年 1 月 1 日起，將下列何者計入個人基本所得額？(99 **特種四等**)
(A)所有之有價證券之交易所得 (B)大陸地區及港澳地區所得 (C)所有之非中華民國來源所得 (D)未計入綜合所得總額之非中華民國來源所得，及香港澳門來源所得

**其他**

(B) 1. 下列何項所得無須列入所得基本稅額條例中海外所得的範圍？(99 **特種五等**)
(A)香港來源所得 □(B) 大陸來源所得 □(C) 美國來源所得 □(D) 英國來源所得

(D) 2. 依所得基本稅額條例，若某甲個人 101 年有非中華民國來源所得折合新臺幣 120 萬元，應計入基本所得額：(101 **初考**)
(A) 0 元 (B) 20 萬元 (C) 100 萬元 (D) 120 萬元

(B) 3. 所得基本稅額條例施行後，若某甲的父親是人壽保險的要保人，某甲是受益人。101 年某甲的父親死亡，某甲受領人壽保險給付新臺幣 3,500 萬元，此筆保險給付計入 101 年某甲個人基本所得額的金額是：(101 **初考**)
(A) 0 元 (B)500 萬元 (C)3,000 萬元 (D)3,500 萬元

(B) 4. 陳先生於民國 101 年度有下列幾項所得資料，試判斷何項無須計入其基本所得額中計算？(102 **特種五等**)

(A)將美國的房子出售，獲利約新臺幣 150 萬元　(B)出售台積電股票 100,000 股，獲利 100 萬元　(C)將公共設施保留地捐給政府取得 200 萬元捐贈之列舉扣除 (D)其配偶領到母親過世之保險給付 3,500 萬元（要保人為母親）

(D) 5. 某甲 103 年度所得資料如下：①綜合所得淨額 550 萬元，應納稅額 150 萬元 ②海外證券交易所得 300 萬元，已納海外所得稅 90 萬元 ③出售已上市股票交易所得 500 萬元，期貨交易所得 200 萬元 ④捐贈 公共設施保留地給政府取得捐贈扣除額 700 萬元列舉扣除額 ⑤領有員工分紅配股 30,000 股，每股面額 10 元，可處分次日之市價為 100 元。試計算某甲 103 年度基本所得額為何？(104 **五等**)　□

(A)2520 萬元　(B)2250 萬元　(C)1820 萬元　(D) 1550 萬元

(C) 6. 關於個人基本所得額之計算，下列敘述何者正確？ (105 **五等**)　□

(A)應加計大陸地區來源所得 (B)所有年金保險給付不限金額皆須計入 (C)保險期間開始日於民國 95 年 1 月 1 日以前的人壽保險契約皆無須計入 (D)應加計未上市櫃股票交易所得及私募證券投資信託基金之受益憑證之交易所得

(A) 7. 依所得基本稅額條例規定，計算個人之基本所得額，除依所得稅法規定計算之所得淨額外，應加計之項 目不包括下列何者？ (105 **初等**)　□

(A)大陸地區來源所得 (B)香港、澳門來源所得 (C)外國來源所得 (D)申報綜合所得稅減除之非現金捐贈金額

**所得基本稅額：營利事業部份**

**記帳士**

(C) 1. 依所得基本稅額條例及相關法規規定，基本稅額的現行徵收率各為多少？(99 年**記帳士**)

(A)營利事業 20%；個人 20%　(B)營利事業 20%；個人 10%　(C)營利事業 10%；個人 20%　(D)營利事業 10%；個人 10%

(A) 2. 依所得基本稅額條例施行細則第 12 條規定，營利事業計算基本稅額係以基本所得額減除新臺幣多少元，再乘上徵收率？(100 **年記帳士**)

(A) 200 萬　(B) 300 萬　(C) 400 萬　(D)600 萬

(B) 3. 設甲公司 102 年度依所得稅法計算之課稅所得額為 1,000 萬元，另有國內證券

交易所得 500 萬元，依據現行所得基本稅額條例規定，甲公司須增加繳納所得基本稅額多少？(102 **記帳士**)

(A) 0 元 (B) 4 萬元 (C) 50 萬元 (D) 60 萬元

(A) 4. 試問自民國 102 年度起，依 101 年 8 月 8 日修正通過之「所得基本稅額條例」第 7 條第 1 項規定計算之基本所得額，在新臺幣多少元以下之營利事業可不適用本條例？(101 **記帳士**)
(A) 50 萬元 (B)100 萬元 (C)150 萬元 (D)200 萬元

(B) 5. 營利事業於一百零二年度以後出售其持有滿幾年以上屬所得稅法第四條之一規定之股票者，於計算其當年度證券交易所時，減除其當年度出售持有滿相同年度以上股票之交易損失，餘額為正者，以餘額半數計入當年度證券交易所得？(103 **記帳士**)
(A)一年 (B)三年 (C)五年 (D)七年

(B) 6. 依現行所得基本稅額條例之規定，下列那些項目不適用此條例？(104 **記帳士**)
①在我國境內無固定營業場所但有營業代理人之金融業②合夥組織之營利事業③合於規定之教育、文化團體之組織④符合獎勵民間參與交通建設條例免稅規定之受獎勵企業
(A)①② (B)②③ (C)③④ (D)②③④

(A) 7. 依所得基本稅額條例規定，營利事業基本所得額之計算，不屬於到期前指定平倉之期貨交易所得額，應該採何種方法計算其交易成本？(105 年記帳士)
(A)先進先出法 (B)後進先出法 (C)個別辨認法 (D)加權平均法

(A) 8. 下列有關營利事業或個人課徵所得基本稅額之敘述何者正確？(105 年記帳士)
(A)營利事業於 102 年度以後出售其持有滿 3 年以上屬所得稅法第 4 條之 1 規定之股票，於計算其當年度證券交易所得時，減除其當年度出售該持有滿 3 年以上股票之交易損失，餘額為正者，以餘額半數計入當年度證券交易所得，課徵所得基本稅額
(B)個人出售上市櫃股票之證券交易所得稅停徵，但出售未上市櫃股票之交易所得須計算繳納所得基本稅額
(C)營利事業出售上市櫃有價證券之證券交易所得稅停徵，也無須計入基本所得額中課稅
(D)營利事業之基本稅額，為依規定計算之基本所得額扣除新臺幣 200 萬元後，課徵稅率為百分之十二

**特考四等**

(C) 1. 依稅法規定，有關證券交易所得之徵免，下列敘述何者正確？(98 **特種四等**)

(A)自中華民國 79 年 1 月 1 日起，個人出售上市（櫃）及未上市（櫃）公司證券交易所得停止課徵所得稅，但自 95 年 1 月 1 日起，其出售上市（櫃）公司證券交易所得應申報所得基本稅額
(B)自中華民國 79 年 1 月 1 日起，個人出售上市（櫃）及未上市（櫃）公司證券交易所得停止課徵所得稅，但自 95 年 1 月 1 日起，其前述證券交易所得應申報所得基本稅額□
(C)自中華民國 79 年 1 月 1 日起，營利事業出售上市（櫃）及未上市（櫃）公司證券交易所得停止課徵所得稅，但自 95 年 1 月 1 日起，其前述證券交易所得應申報所得基本稅額□
(D)自中華民國 79 年 1 月 1 日起，營利事業出售上市（櫃）及未上市（櫃）公司證券交易所得停止課徵所得稅，自 95 年 1 月 1 日起，其出售未上市（櫃）公司證券交易所得應申報所得基本稅額

(C) 2. 下列何者非屬應計入營利事業基本所得額之項目？(100 **特種四等**)
(A)非上市、上櫃證券交易所得 (B)獎勵民間參與交通建設條例之 5 年免稅所得 (C)投資抵減稅額 (D)期貨交易所得

(B) 3. 營利事業之所得基本稅額，為依規定計算之基本所得額扣除新臺幣多少金額後，按行政院訂定之稅率計算？(101 **地特四等**)

(A)六百萬元 (B)二百萬元 (C)一百萬元 (D)五十萬元

**其他**

(D) 1. 營利事業基本所得額之計算，係以所的稅法規定之下列何項數額為基準，加計所得基本稅額條例第 7 條各項所得額後之合計數？(97 **特種五等**)
(A)營業收入 □(B）營業毛利 □(C）營業淨利 □(D）課稅所得額

(C) 2. 依所得基本稅額條例之規定，計算基本稅額時，100 年度個人及營利事業可以減除之扣除額各為新臺幣若干元？(100 **特種五等**)

(A)100 萬元、200 萬元 (B)200 萬元、100 萬元 (C)600 萬元、200 萬元 (D)1,000 萬元、600 萬元

(C) 3. 依現行所得基本稅額條例規定，基本稅額之課徵稅率為多少？(101 **初考**)
(A)個人 5%，營利事業 17% (B)個人 10%，營利事業 20% (C)個人 20%，營利事業 10% (D)個人 12%，營利事業 25%

(C) 4. 依所得基本稅額條例第 8 條規定，營利事業之基本稅額，按行政院訂定之稅率計算，該稅率最高不得超過百分之多少？(102 **初考**)

(A) 五 (B) 十 (C) 十五 (D) 二十

(A) 5. 依所得基本稅額條例規定，自民國 102 年 1 月 1 日起營利事業計算基本稅額之

基本所得額，其扣除額及稅率為何？(102 **初考**)
(A)新臺幣 50 萬元；12%~15%　(B)新臺幣 50 萬元；10%~12%　(C)新臺幣 150 萬元；12%~15%　(D)新臺幣 150 萬元；10%~15%

(A) 6. 依所得基本稅額條例之規定，自民國 102 年起，營利事業基本稅額之計算，為基本所得額扣除新臺幣多少元後，按行政院訂定之稅率計算之？(102 **特種五等**)

(A) 50 萬元　(B) 100 萬元　(C) 150 萬元　(D) 600 萬元

(B) 7. 依現行規定，我國所得基本稅額條例規定之免稅額為多少？(103 **五等**)

(A)個人新臺幣 600 萬元，營利事業新臺幣 200 萬元　(B)個人新臺幣 600 萬元，營利事業新臺幣 50 萬元　(C)個人新臺幣 200 萬元，營利事業新臺幣 50 萬元　(D)個人新臺幣 200 萬元，營利事業新臺幣 200 萬元

(C) 8. 營利事業之基本稅額，為基本所得額扣除新臺幣多少元後，按行政院訂定之稅率計算之金額？ (104 **初等**)

(A)200 萬元　(B)100 萬元　(C)50 萬元　(D)25 萬元

**罰則**

**記帳士**

(B) 1. 個人已依所得基本稅額條例規定計算及申報基本所得額，有漏報或短報致短漏稅額之情事者，處以所漏稅額多少倍以下之罰鍰？(99 **年記帳士**)
(A) 一倍　(B) 二倍　(C) 三倍　(D) 一至十倍

**特考四等**

(C) 1. 依所得基本稅額條例規定，營利事業或個人已依規定計算及申報基本稅額，但有漏報或短報致短漏稅之情事者，應如何處罰？(101 **特種四等**)
(A)只補稅不處罰　(B)處以所漏稅額一倍以下之罰鍰　(C)處以所漏稅額二倍以下之罰鍰　(D)處以所漏稅額三倍以下之罰鍰

## 捌、加值及非加值型營業稅

**課稅範圍與納稅義務人**

(A)1 下列有關我國加值型及非加值型營業稅納稅義務人之敘述何者錯誤？(100 **年記帳士**)
(A)免稅農業用油、漁業用油有轉讓或移作他用而不符免稅規定者為買受人(B)

為銷售貨物或勞務之營業人　(C)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，納稅義務人為其所銷售勞務之買受人　(D)為進口貨物之收貨人或持有人

(B)2.依我國加值型及非加值型營業稅法之規定，下列何者不包括在課稅範圍內？(101 **記帳士**)
(A)銷售貨物　(B)律師提供之訴訟上服務 (C)營業人以自己名義代為購買貨物交付與委託人者　(D)進口貨物

(A)3.依我國加值型及非加值型營業稅法之規定，下列敘述何者正確？(101 **記帳士**)
(A)非以營利為目的之事業而有銷售貨物者仍須課徵營業稅 (B)夜總會之營業稅稅率為百分之二十五 (C)金融業之營業稅計算方式非依其銷售額計算 (D)目前銀行業本業之營業稅率為百分之五

(A)4.下列何者不須課徵營業稅？(101 **記帳士**)
(A)非加值型營業人將其使用多年的固定資產出售 (B)營業人將供銷售之貨品轉供自用 (C)營業人委託他人代銷貨物 (D)營業人銷售代銷貨物

(D)5.依營業稅法規定,下列何者非屬加值型及非加值型營業稅課稅範圍？(102 **記帳士**)
(A)在我國境內銷售勞務　(B)營業人解散時所餘存貨物分配與股東
(C)進口貨物　(D)會計師提供為公司稅務簽證之勞務

(D)6.依加值型及非加值型營業稅法規定，關於營業人銷售貨物或勞務之銷售額，下列敘述何者錯誤？(103 **記帳士**)
(A)為營業人銷售貨物或勞務所收取之全部代價 (B)包括該項貨物應徵之貨物稅 (C)不包括本次銷售之營業稅額 (D)包括該項貨物應徵之菸酒稅，但菸品健康福利捐不包括在內

(A)7.進口銷售用洋酒，其應課徵營業稅之銷售額，包含下列那些稅捐之稅額？(104 **記帳士**)①關稅 ②菸酒稅 ③健康福利捐④貨物稅
(A)①②　(B)①④　(C)②③　(D)②③④

(A)8.在我國境內無固定營業場所但有代理人之外國一般事業 A 與外國國際運輸業 B，其銷售勞務之營業稅的納稅義務人分別是：(104 **記帳士**)
(A)A 之納稅義務人為買受人、B 之納稅義務人為代理人(B)A、B 之納稅義務人均為買受人(C)A 之納稅義務人為代理人、B 之納稅義務人為買受人(D)A、B 之納稅義務人均為代理人

(D)9.依現行加值型及非加值型營業稅法之規定，下列何者於進口時應課徵營業稅？(104 **記帳士**)

(A)金條(B)本國之古物(C)依關稅法免徵關稅之貨(D)國際運輸用之航空器所使用之貨物

(B)10.依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者非屬在中華民國境內銷售勞務？(105 年記帳士)
(A)銷售之勞務係在中華民國境內提供 (B)國際運輸事業自中華民國境外載運客、貨入境者 (C)銷售之勞務係在中華民國境外提供但在境內使用 (D)外國保險業自中華民國境內保險業承保再保險者

**普考**

(B)1. 下列何種營業人不屬於加值型營業稅之營業人？(100 **普考**)
(A)百貨公司 (B)保險公司 (C)連鎖便利商店 (D) 航空公司

(C)2. 依加值型及非加值型營業稅法第 8 條，下列何者應課徵營業稅？(101 **普考**)
(A)個人肩挑沿街叫賣燒肉粽(B)供應之農田灌溉用水(C)自來水公司之民生用水(D)漁民銷售其捕獲之鮮魚

(A)3. 依加值型及非加值型營業稅法之規定，下列那些行為需課徵營業稅？(106 **普考**)
①金融保險業經營非專屬本業之銷售額 ② 醫院提供之醫療勞務 ③電視台廣告播映 ④進口國際運輸用之船舶 ⑤進口珠寶 □
(A)①③⑤ □(B) ②④ □(C)③④⑤ □(D) ①②③

**其他**

(C) 1. 若正新公司將其所產製的橡膠輪胎出售給裕隆汽車公司作為生產小客車之零件，則此筆銷售項目：(101 **地特五等**)
(A)應課徵貨物稅及營業稅(B)應課徵貨物稅，但免徵營業稅(C)應課徵營業稅，但免徵貨物稅(D)免徵貨物稅及營業稅

(A) 2. 依加值型及非加值型營業稅法之規定，下列何者屬於加值型營業人？(101 **地特五等**)
(A)餐飲連鎖加盟店(B)典當業(C)夜總會(D)特種飲食業

(B) 3. 依加值型及非加值型營業稅法之規定，營業人以自己名義代為購買貨物交付與委託人者，如何課稅？(101 **地特五等**)
(A)免稅(B)視同銷售貨物，課徵營業稅(C)適用零稅率課徵營業稅(D)由委託人負納稅義務

(D) 4. 下列何者不屬於加值型及非加值型營業稅法所稱之營業人？(102 **特種五等**)
(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

(C) 5. 依加值型及非加值型營業稅法第 16 條所定之銷售額，不包括下列何項稅捐？(102 **特種五等**)
(A)貨物稅(B)菸酒稅(C)營業稅(D)菸品健康福利捐

(B) 6. 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者應課徵營業稅？(102 **初考**)
(A)合作社依法經營銷售與社員之貨物或勞務(B)依本法第四章第一節規定計算稅額之營業人，銷售其非經常買進、賣出而持有之固定資產(C)稻米、麵粉之銷售(D)依法登記之報社銷售其本事業之報紙

(C) 7. 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者不屬於營業稅課徵範圍？(102 **初考**)
(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

**營業稅減免**

**記帳士**

(B)1. 依我國加值型及非加值型營業稅法之規定，下列何者不適用零稅率？(101 **記帳士**)
(A)外銷貨物 (B)外國保險業自中華民國保險業承保之再保險 (C)銷售與國際運輸用航空器之修繕勞務 (D)銷售與保稅區營業人供營運之貨物

(D)2. 下列各項貨物之進口，何者應課徵營業稅？(101 **記帳士**)
(A)國際運輸用之飛機 (B)肥料 (C) 我國之古物 (D)黃豆及玉米

(A)3. 依營業稅法規定，下列何種貨物不適用營業稅零稅率？(102 **記帳士**)
(A)供近海漁業使用之漁船(B)銷售予保稅區營業人供營運用之貨物或勞務(C)供而在國外使用之勞務(D)依法設立之免稅商店銷售予出境旅客之貨物

(D)4. 依營業稅法規定，下列何者不能免徵營業稅？(102 **記帳士**)
(A)出售之土地 (B)醫院提供之藥品(C)出版業發行經主管教育行政機關審定之國中教科書(D)依法登記之報社銷售之廣告

(C)5. 下列何者「非」為免徵營業稅之貨物或勞務？(103 **記帳士**)
(A)醫院、診所、療養院提供之病房住宿及膳食 (B)飼料 (C)銷售衍生性金融商品及公司債所收取的佣金及手續費 (D)碾米加工

(A)6. 下列何項農作物之銷售為我國「加值型及非加值型營業稅法」第 8 條所列之免徵範圍？(103 **記帳士**)
(A)麵粉 (B)黃豆 (C)大豆 (D)小米

(A)7. 依現行加值型及非加值型營業稅法之規定，零稅率和免稅的差別為：(104 **記帳士**)
(A)零稅率的進項稅額可扣抵，免稅的進項稅額不得扣抵(B)零稅率的進項稅額不得扣抵，免稅的進項稅額可扣抵(C)零稅率和免稅的進項稅額均不得扣抵
(D)零稅率和免稅的進項稅額均可扣抵

(A)8. 少林公司為加值型營業人，該公司於 104 年 10 月 1 日出售一筆土地，售價 1 百萬元，請依現行加值型及非加值型營業稅法之規定，計算其應納之銷項稅額？(104 **記帳士**)
(A)0 元 (B)5 萬元 (C)15 萬元 (D)25 萬元

(A)9. 若臺北市文山公司將原料以 5,250,000 元銷售給新竹科學工業園區之風城公司供加工外銷，銷項稅額是多少？(105 年記帳士)
(A)0 元 (B)250,000 元 (C)262,500 元 (D)525,000 元

(A)10. 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者非屬外銷適用零稅率之範圍？(105 年記帳士)
(A)保稅區營業人銷售與課稅區營業人之貨物
(B)銷售與保稅區營業人供營運之貨物或勞務
(C)保稅區營業人銷售與課稅區營業人存入自由港區事業或海關管理之保稅倉庫、物流中心以供外銷之貨物
(D)依法設立之免稅商店銷售與過境或出境旅客之貨物

(D)11. 下列何者不是加值型及非加值型營業稅法所稱：「其他經財政部規定免予申報銷售額之營業人」？(105 年記帳士)
(A)理髮業 (B)沐浴業 (C)計程車業 (D)特種飲食業

**普考**

(C)1. 免徵營業稅之貨物或勞務，下列何者不在此限？(103 **普考**)
(A)私立幼稚園所提供之教育勞務 (B)療養院所提供之醫療勞務 (C)電視臺之廣告播映 (D)合作社依法經營銷售與社員之貨物或勞務

(C)2. 加值型營業人甲公司，本期處分公司名下一筆土地，該土地相關之租稅負擔，下列敘述何者正確？(103 **普考**)
(A)免納營業稅，但需繳納營利事業所得稅 (B)免納營利事業所得稅，但需繳納營業稅 (C)免納營業稅及營利事業所得稅 (D)同時繳納營業稅及營利事業所得稅

(D)3. 下列那一種營業人得申請以每 1 個月為一期，於次月 15 日前向主管稽徵機關申報銷售額、應納或溢付營業稅額？(103 **普考**)

(A)小規模營業人 (B)銷售免稅貨物 (C)典當業 (D)銷售勞務適用零稅率

(B)4. 下列何項營業稅之稅率為零？(105 **普考**)
(A)飼料 (B)銷售與保稅區營業人之辦公用桌椅 (C)出售之土地 (D)醫院提供之醫療勞務

**特種四等**

(B)1. 依照我國加值型及非加值型營業稅法之規定，依法設立之免稅商店銷售給過境或出境旅客之貨物其營業稅如何課徵？(101 **特種四等**)
(A)免稅(B)適用零稅率(C)適用小規模營業人之稅率為百分之一(D)適用一般加值型營業人之稅率為百分之五

(D)2. 依我國加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者免徵營業稅？(102 **特種四等**)
(A)經營衍生性金融商品之佣金及手續費收入(B)依法設立之免稅商店銷售與過境或出境旅客之貨物(C)營業人銷售經加工處理過之烏魚子(D)依該法第 4 章第 2 節規定計算稅額之營業人，銷售其非經常買進、賣出而持有之固定資產

(A)3. 下列何種貨物或勞務之營業稅稅率為零？(103 **身障四等**)
(A)國際運輸用之航空器 (B)保險業之本業收入 (C)未經加工之蔬菜、水果 (D)小規模營業人銷售之貨物

(C)4. 依加值型及非加值型營業稅法之規定，保稅區內之外銷事業銷售勞務予區內其他外銷事業而取得之收入，應如何課稅？(103 **地特四等**)
(A)該筆收入非屬營業稅課稅範圍(B)該筆收入屬銷售行為，但免徵營業稅(C)該筆收入屬銷售行為，並適用零稅率(D)該筆收入屬銷售行為，依 5%計稅

(C)5. 加值型營業人正美公司，本年度處分公司名下一筆房地，下列有關出售該房地之敘述，何者正確？(103 **地特四等**)
(A)房屋與土地均免納營業稅與營利事業所得稅(B)房屋與土地均應繳納營業稅與營利事業所得稅(C)僅土地部分免納營業稅與營利事業所得稅(D)僅房屋部分免納營業稅與營利事業所得稅

(D)6. 依加值型及非加值型營業稅法第 8 條規定，下列何種貨物或勞務，非免徵營業稅？(103 **身障四等**)
(A)出售之土地 (B)供應之農田灌溉用水 (C)療養院提供病房之住宿及膳食 (D)職業學校對外營業實習商店銷售之貨物或勞務

(C)7. 下列何種貨物或勞務之銷售或提供，須課徵營業稅？(105 年特種四等)
(A)監獄工廠及其作業成品售賣所銷售之貨物或勞務
(B)肩挑負販沿街叫賣者銷售之貨物或勞務
(C)上市公司標售廢棄物資
(D)經教育部核准設立之私立大學提供研究勞務

**其他**

(A)1. 依我國現行加值型及非加值型營業稅法規定，營業人進口下列何種貨物免徵營業稅？(101 **初考**)
(A)本國之古物(B)麵粉(C)農藥(D)飼料

(A)2. 依加值型及非加值型營業稅法，經主管機關核准設立之學術、科技研究機構提供之研究勞務的營業稅為：(101 **初考**)
(A)免稅(B)稅率 1%(C)稅率 3%(D)稅率 5%

(D)3. 依加值型及非加值型營業稅法，營業人銷售飾金（不包含加工費）之營業稅課稅規定是：(101 **初考**)
(A)稅率為零(B)稅率為 2%(C)稅率為 5%(D)免稅

(A)4. 依加值型及非加值型營業稅法，營業人外銷貨物之營業稅課稅規定是：(101 **初考**)
(A)稅率為零(B)稅率為 2%(C)稅率為 5%(D)免稅

(D)5. 有關加值型營業稅之「零稅率」與「免稅」的規定，下列敘述何者正確？(101 **特種五等**)
(A)兩者進項稅額皆可扣抵(B)兩者進項稅額皆不可扣抵(C)外銷貨物適用免稅規定，且進項稅額可扣抵，故可獲得完全退稅(D)零稅率的銷項稅額為零，而進項稅額可扣抵，故可獲得完全退稅

(A)6. 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者非屬營業稅之免稅範圍？(101 **特種五等**)
(A)純金金飾之加工費(B)農耕用之機器設備(C)稻米、麵粉之銷售(D)醫院、診所提供之醫療勞務、藥品、病房之住宿及膳食

(A)7. 外國之事業、機關、團體、組織在中華民國境內，無固定營業場所而有銷售供教育、研究或實驗使用之勞務予公私立各級學校、教育或研究機關者，其營業稅如何課徵？(102 **初考**)
(A)免予繳納營業稅(B)應由勞務買受人於給付報酬之次期開始十五日內，計算

營業稅額並繳納之(C)由該外國之事業、機關、團體、組織在國內尋找納稅代理人代為繳納(D)採就源扣繳方式完稅

(A)8. 營業人出售一筆土地，售價一千萬元，其依加值型及非加值型營業稅法第8條規定，其應納營業稅為多少？(102 **初考**)
(A) 0 元(B) 500,000 元(C) 300,000 元(D) 1,000,000 元

(D)9. 下列何者非屬免徵營業稅之情形？(102 **特種五等**)
(A)金條、金塊(B)稻米、麵粉之銷售(C)非加值型營業人，銷售其非經常買進、賣出而持有之固定資產(D)國際運輸用之船舶、航空器及遠洋漁船

(C)10. 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者免徵營業稅？(103 **身障五等**)
(A)報社銷售之廣告 (B)小規模營業人銷售之菸酒 (C)保險公司承辦政府推行之學生保險 (D)出版社銷售教育部審定教科書之各版本測驗卷

(B)11. 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者不適用零稅率之規定？(103 **五等**)
(A)外銷貨物 (B)在國外提供及使用之勞務 (C)與外銷有關之勞務 (D)銷售與保稅區營業人供營運之貨物或勞務

(D)12.依加值型及非加值型營業稅法之規定，下列敘述何者錯誤？(103**地特五等**)
(A)依特種稅額計算之營業人，銷售其非經常買進、賣出而持有之固定資產，免徵營業稅 (B)依一般稅額計算之營業人，銷售其非經常買進、賣出而持有之固定資產，應課徵營業稅 (C)保稅貨物自保稅區進入我國境內其他地區者，應課徵營業稅 (D)銷售與保稅區營業人供營運之貨物或勞務，免課徵營業稅

(D)13.下列那一項貨物或勞務之營業稅稅率為零？(103 **身障五等**)
(A)金條、金塊、金片、金幣及純金之金飾或飾金 (B)職業學校不對外營業之實習商店銷售之貨物或勞務 (C)稻米、麵粉之銷售及碾米加工 (D)依法設立之免稅商店銷售與過境或出境旅客之貨物

(C)14.依加值型及非加值型營業稅法規定，下列貨物，何者於進口及在中華民國境內銷售時均得免徵營業稅？(105**初等**)□□
(A)小麥、麵粉 □(B) 肥料、農業用藥 □(C) 金條、飾金 □(D) 報紙、節目播映帶

(A)15.下列何種貨物或勞務不是加值型及非加值型營業稅法所定的免稅項目？(105**五等**)□
(A)出售之房屋 □(B) 出售之土地 □(C) 肩挑負販沿街叫賣者銷售之貨物或勞務 (D)衍生性金融商品銷售額

(C)16.下列何者非屬免徵營業稅之貨物或勞務？(106**初等**)□

(A)療養院提供之醫療勞務、藥品 □(B) 出版業發行經政府依法獎勵之重要學術專門著作 □(C) 電視臺之廣告播映 □(D) 漁民銷售其捕獲之魚介

## 加值型營業稅稅額計算

**記帳士**

(A)1. 大發公司為依加值型及非加值型營業稅法第四章第一節計算稅額之營業人，若大發公司出租其房屋取得押金收入 100 萬元，該年一月一日郵政定期儲金一年期固定利率為 2.52%，試問大發公司每月押金收入之銷售額為多少？(100 **年記帳士**)

(A) 2,000 元(B) 2,100 元(C) 2,520 元(D)3,000 元

(C)2. 委發郵政機構出口適用零稅率者，依加值型及非加值型營業稅法施行細則第 11 條規定，其離岸價格超過新臺幣多少元，仍應報經海關出口，免檢附證明文件？(100 **年記帳士**)

(A) 1 萬元(B) 3 萬元(C) 5 萬元(D) 10 萬元

(A)3. 木新公司為按一般稅額計算之營業人，其於 4 月 16 日出租房屋收取押租金 168 萬元，一年期定期存款年利率為 1.5%，則依營業稅法相關法規規定，該公司 4 月份押租金之銷售額為多少？(102 **記帳士**)

(A)0 元 (B)1,000 元 (C)1,050 元 (D)2,000 元

。

(C)4 .依一般稅額計算之營業人木柵中古車行以 6 萬 3 千元向張先生購買舊乘人小汽車，同月份以 5 萬元另加 5%營業稅出售，則依營業稅法規定，該舊車可扣抵進項稅額為多少？(102 **記帳士**)

(A)0 元 (B)650 元 (C)2 千 5 百元 (D)3 千元

(B)5. 臺北公司本期銷項稅額 5 萬元，零稅率銷售額 60 萬元，取得進項稅額憑證包括自用乘人小汽車 4 萬元，進貨 10 萬元，固定資產 ( 辦公設備 ) 7 萬元，依營業稅法規定，該公司本期得退還稅額為多少元？(102 **記帳士**)

(A)7 萬元 (B)10 萬元 (C)12 萬元 (D)14 萬元

(C)6.臺中公司進口完稅價格 40 萬元未經加工之生鮮農產品櫻桃，並以銷售額 60 萬元在國內出售，依營業稅法規定該公司共應繳納營業稅多少元？(102 **記帳士**)

(A)0 元 (B)1 萬元 (C)2 萬元 (D)3 萬元

(D)7.臺東公司以成本 8 萬元、時價 10 萬元貨物，與臺西公司交換成本 7 萬元、時價 12 萬元貨物，依營業稅法相關法規規定，臺東公司之銷售額為：(102 **記帳士**)

(A)7 萬元 (B)8 萬元 (C)10 萬元 (D)12 萬元

(D)8.甲公司本期銷售額 200,000 元，銷項稅額 10,000 元；銷貨退回 4,000 元，銷項稅額 200 元，可扣抵進項稅額 16,000 元，則當期申報營業稅為？(103 **記帳士**)
(A)應納 5,800 元 (B)應納 5,200 元 (C)溢付 5,800 元 (D)溢付 6,200 元

(C)9.倚天公司為按一般稅額計算之營業人，104 年 11 至 12 月份國內應稅銷售額為 100 萬元，得扣抵進項稅額為 2 萬元，請依現行加值型及非加值型營業稅法之規定，計算當期應納之營業稅為多少？(104 **記帳士**)
(A)1 萬元 (B)2 萬元 (C)3 萬元 (D)5 萬元

**普考**

(C)1. 台南公司購買三台冷氣機，每台均為銷售額 4 萬元，稅額 2 千元，三台分別作勞軍、尾牙員工抽獎、辦公室使用，則可扣抵稅額為：(104 **普考**)
(A)0 元 (B)2,000 元 (C)4,000 元 (D)6,000 元

(A)2. 104 年 4 月台北中古車公司以 10 萬元，另稅額 5 千元，向一般營業人台東公司購買中古汽車一輛，6 月以 9 萬元，另稅額 4 千 5 百元出售，台北中古車公司應於申報那個月營業稅時扣抵中古車進項稅額？金額多少？(104 **普考**)
(A)4 月 5,000 元 (B)4 月 4,500 元 (C)6 月 5,000 元 (D)6 月 4,500 元

(C)3. 甲公司為依一般稅額計算營業稅且未銷售免稅貨物或勞務之營業人。105 年度 5、6 月的營業稅資料如下：①內銷 銷售額 9,000,000 元、外銷 4,000,000 元②進貨金額 8,000,000 元，稅額 400,000 元③酬勞員工貨物 150,000 元，稅 額 7,500 元④辦理員工伙食購買主、副食品等費用 30,000 元，稅額 1,000 元⑤購置電腦 500,000 元（稅額 25,000 元）捐贈育幼院（財團法人）。請問應納稅額多少元？(106 **普考**) □
(A)15,000 元 □(B) 25,000 元 □(C) 50,000 元 □(D) 7,500 元

**特種四等**

(C)1. 營業人銷售其向自然人購買之舊乘人小汽車，其營業稅進項稅額之處理方式為何？(100 **特種四等**)
(A)以該購入成本，乘上徵收率計算進項稅額，但進項稅額超過銷項稅額部分不得扣抵 (B)依照法定之計算公式，以整批車輛設算進項稅額，但進項稅額超過銷項稅額部分不得扣抵 (C)依照法定之計算公式，逐輛設算進項稅額，但進項稅額超過銷項稅額部分不得扣抵 (D)依照法定之計算公式，逐輛設算進項稅額，但進項稅額超過銷項稅額部分得在下期繼續扣抵

(C)2. 加值型及非加值型營業稅法第 10 條有關營業稅稅率之規定為何？(100 **特種四等**)
(A)除該法另有規定外，最低不得少於百分之三，最高不得超過百分之七；其徵收率由行政院定之 (B)除該法另有規定外，最低不得少於百分之三，最高不得超過百分之十；其徵收率由財政部定之 (C)除該法另有規定外，最低不得少於百分之五，最高不得超過百分之十；其徵收率由行政院定之 (D)除該法另有規定外，最低不得少於百分之五，最高不得超過百分之十；其徵收率由財政部定之

(B)3. 假設某一廠商適用加值型營業稅，稅率為 5%。該廠商某一貨物之進貨金額為 5,000 元，並以 6,000 元賣出。該廠商就此一銷售行為應納之營業稅額為多少？(103 **身障四等**)
(A) 100 元　(B) 50 元　(C) 20 元　(D)120 元

**其他**

(B)1. 三立公司民國 102 年 9、10 月銷貨收入 1,000,000 元，銷項稅額 50,000 元，銷貨折讓稅額 5,000 元；又同期進貨 600,000 元，進項稅額 30,000 元，進貨退出稅額 3,000 元，則三立公司 11 月要申報繳納多少營業稅額？(103 **五等**)
(A) 15,000 元　(B) 18,000 元　(C) 20,000 元　(D)23,000 元

(D)2. 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？(106**初等**)□
(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

**非加值型營業稅稅額計算**

**記帳士**

(A)1. 小規模營業人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，及其他經財政部規定免予申報銷售額之營業人，其營業稅稅率為多少？(100 **年記帳士**)
(A) 1%　(B) 2%　(C) 5%　(D) 0.1%

(C)2. 依加值型及非加值型加值型及非加值型營業稅法規定，查定計算營業稅額之小規模營業人，關於其取得進貨憑證之進項稅額扣抵規定之敘述，下列何者正確？(102 **記帳士**)
(A)進項稅額一律不得扣抵　(B)如依規定申報，按進項稅額 5%，扣抵查定稅額　(C)如依規定申報，按進項稅額 10%，扣抵查定稅額　(D)如依規定申報，進項稅額得扣抵查定稅額，但以查定稅額 10%為限

(C)3.依營業稅法規定，銀行業經營非專屬本業之銷售額其營業稅稅率為 : (102 **記帳士**)
(A)1%　(B)2%　(C)5%~10%，其徵收率由行政院定之　(D)15%

(B)4. 按查定計算稅額之某小吃店，經稽徵機關查定每月營業額為 100,000 元，則依營業稅法規定，其當期應納營業稅額為若干元？(102 **記帳士**)
(A)1,000 元 (B)3,000 元 (C)5,000 元 (D)15,000 元

(B)5. 小規模營業人查定銷售額$450,000，申報可扣抵進項稅額 3,000 元，應納營業稅額為？(103 **記帳士**)
(A)4,500 元 (B)4,200 元 (C)3,700 元 (D)3,000 元

(A)6. 依法取得從事按摩資格之視覺功能障礙者之營業人，且全部由視覺功能障礙者提供按摩勞務之按摩業，其營業稅稅率為？(103 **記帳士**)
(A)百分之一 (B)百分之二 (C)百分之五 (D)百分之零點一

(D)7. 依加值型及非加值型營業稅法規定，現行銀行業、保險業經營銀行、保險本業銷售額之稅率為？(103 **記帳士**)
(A)百分之一 (B)百分之二 (C)百分之三 (D)百分之五

(C)8. 有關特種營業稅之稅率規定，下列敘述何者正確？(104 **記帳士**)①計程車業為 0.5%　②理髮業為 1%　③保險業之再保費收入為 1% ④一般咖啡室為 15%
(A)①②　(B)①③④　(C)②③　(D)②③④

(B)9.依加值型及非加值型營業稅法規定，下列那一項營業人其營業稅稅率非為百分之一？(105 年記帳士)
(A)小規模營業人
(B)農產品批發市場之承銷人及銷售農產品之小規模營業人
(C)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
(D)其他經財政部規定免予申報銷售額之營業人

(C)10.某自助餐店被稽徵機關查定每月銷售額為 10 萬元，試問該自助餐店應如何申報繳納營業稅？(105 年記帳士)
(A)每 2 個月為一期申報繳納百分之一的營業稅，共計 2 千元
(B)每 2 個月為一期申報繳納百分之五的營業稅，共計 1 萬元
(C)由主管稽徵機關，每 3 個月填發繳款書通知繳納一次，每期共計 3 千元
(D)由主管稽徵機關，每個月填發繳款書通知繳納一次，每月 1 千元

**普考**

(B)1. 依加值型及非加值型營業稅法之規定，小規模營業人之營業稅稅率為多少？(100 **普考**)
(A) 0.1%　(B) 1%　(C) 2%　(D) 5%

(C)2. 下列何者非屬營業稅法零稅率之適用範圍？(100 **普考**)
(A)依法設立之免稅商店銷售與過境或出境旅客之貨物　(B)國際運輸用之船舶　(C)未經加工之生鮮　(D)外銷貨物

(D)3. 依加值型及非加值型營業稅法規定，銀行經營非專屬本業之銷售額，適用的營業稅稅率是多少？(102 **普考**)
(A)免稅(B)零稅率(C) 2%(D) 5%

(B)4. 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？(105 **普考**)
(A)12 萬元　(B)20 萬元　(C)42 萬元　(D)50 萬元

(D)5. 杏花酒吧是有提供陪侍服務的特種飲食業，105 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？
(106 **普考**) (A)3 萬元 (B)10 萬元 (C)43 萬元 (D)50 萬元

**特種四等**

(C)1. 依現行加值型及非加值型營業稅法之規定，夜總會、有娛樂節目之餐飲店，其營業稅稅率為多少？(101 **地特四等**)
(A)百分之五(B)百分之十(C)百分之十五(D)百分之二十

(A)2. 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者不適用 5%稅率課徵營業稅？(105 年特種四等)
(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)3. 銀行業本業之營業收入以及保險業之再保費收入，適用之營業稅稅率分別為多少？(103 **身障四等**)
(A)二者適用之營業稅稅率皆為 5%　(B)二者適用之營業稅稅率皆為 2%　(C)銀行業本業之營業收入營業稅稅率為 3%，保險業之再保費收入營業稅稅率為 2%　(D)銀行業本業之營業收入營業稅稅率為 5%，保險業之再保費收入營業稅稅率為 1%

(C)4. 依加值型及非加值型營業稅法第12 條規定，適用特種飲食業25%稅率之業別不包括下列何者？(104**身障四等**)
(A)有男性陪侍服務的酒吧　(B)有陪侍服務之咖啡廳(C)有娛樂節目之餐飲店(D)酒家

**其他**

(B)1. 有關現行加值型及非加值型營業稅之稅率的敘述，下列何者錯誤？(100 **特種五等**)
(A)加值型營業稅之徵收率與最高法定稅率相差 5 個百分點　(B)銀行業經營非專屬本業之銷售額適用稅率為 2%　(C)夜總會之營業稅稅率為 15%　(D)與外銷有關之勞務適用零稅率

(A)2. 依加值型及非加值型營業稅法第 13 條第 2 項之規定，銷售農產品之小規模營業人，適用之營業稅稅率為多少？(101 **特種五等**)
(A) 0.1%　(B) 1%(C) 5%(D) 10%

(D)3. 下列有關營業稅稅率之敘述，何者錯誤？(101 **地特五等**)
(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%

(C)4. 丁公司係採查定課稅之小店戶，經查定 1 個月銷售額為 8 萬元，3 個月發單一次，其應納營業稅為多少？(101 **初考**)
(A) 800 元(B) 1,600 元(C) 2,400 元(D) 4,800 元

(B)5. 設甲銀行於民國 102 年 1、2 月的利息收入為新臺幣 3,000 萬元，不動產及保管箱之租金收入為 1,000 萬元，設甲銀行之非專屬本業收入未申請改按加值型營業稅納稅，試計算甲銀行於此兩個月應報繳的營業稅額為多少？(102 **特種五等**)
(A) $800,000　(B) $1,100,000　(C) $1,400,000　(D) $2,000,000

(D)6.依加值型及非加值型營業稅法規定，銀行業經營非專屬本業及經營專屬本業之銷售額，其適用之稅率分別為何？(102 **初考**)
(A) 3%；2%(B) 2%；5%(C) 5%；3%(D) 5%；2%

(C)7.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？(102 **初考**)
(A)免稅(B)零稅率(C)百分之一(D)百分之零點一

(B)8.小華開了一家小規模營業人之銷售農產品專賣店，依加值型及非加值型營業稅法第 13 條規定，其營業稅稅率為多少？(102 **初考**)
(A) 1%(B) 0.1%(C) 2%(D) 0.2%

(C)9.小明開了一家有娛樂節目之餐飲店，依加值型及非加值型營業稅法第 12 條規定，其營業稅稅率為多少？(102 **初考**)
(A) 5%(B) 10%(C) 15%(D) 25%

(B)10.由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，其營業稅稅率為多少？(103 **身障五等**)
(A)0.1% (B)1% (C)5% (D)15%

(D)11.有陪侍服務之茶室、咖啡廳、酒吧等之營業稅稅率為多少？(103 **身障五等**)
(A)1% (B)5% (C)15% (D)25%

(D)12.依加值型及非加值型營業稅法之規定，保險業經營非專屬本業及經營專屬本業之銷售額，其適用之稅率分別為何？(改自103**地特五等**)
(A)3%；2% (B)2%；5% (C)5%；3% (D)5%；5%

(D)13. 依查定計算營業稅額之營業人購買營業上使用之貨物或勞務，若取得載有營業稅額之憑證並依規定申報者，主管稽徵機關應按其進項稅額百分之幾，在查定稅額內扣減？(103 **五等**)
(A)百分之零點一 (B)百分之一 (C)百分之五 (D)百分之十

(C)14. 依查定計算營業稅額之營業人，購買營業上使用之貨物或勞務，取得載有營業稅額之憑證，並依規定申報者，主管稽徵機關應按下列何者在查定稅額內扣減？(103 **身障五等**)
(A)進貨金額的 1% (B)進貨金額的 5% (C)進項稅額的 10% (D)進項稅額的 5%

(C)15. 瓜瓜麵館為小規模營業人，其銷售額係由稽徵機關核定，若核定每月營業額為 100,000 元，則當期應繳納營業稅額為多少？(103 **五等**)
(A) 1,000 元 (B) 1,500 元 (C) 3,000 元 (D)5,000 元

(D)16. 某酒家民國 102 年 9、10 月銷售額為 100 萬元，取得酒類等進項稅額 10 萬元，試問該酒家該期應納營業稅額為多少？(103 **五等**)
(A) 5 萬元 (B) 15 萬元 (C) 24 萬 5 千元 (D)25 萬元

(C)17. 關於加值型及非加值型營業稅特種飲食業稅率的敘述，下列何者正確？(104**初**

等)

(A)酒家為15%　(B)有陪侍服務之茶室為15%　(C)有娛樂節目之餐飲店為15%　(D)夜總會為25%

(D)18. 關於加值型及非加值型營業稅課徵的敘述，下列何者正確？(104初等)

(A)外銷貨物免稅　(B)出售土地之稅率為2%　(C)進口貨物免稅　(D)保險本業銷售額之稅率為5%

(D)19. 丙商店係小規模營業人(稅率適用加值型及非加值型營業稅法第13條第1項之規定)，民國102年1月至3月份經主管稽徵機關查定每月銷售額為新臺幣150,000元，其已依規定申報載有營業稅額憑證之可扣抵進項稅額合計為20,000元，試問該期之應納稅額？(104初等)

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

(A)20.查定計算營業稅額之營業人，下列何者不適用其進項稅額 10%在查定稅額內扣減之規定？(105初等)□□

(A)典當業 □(B) 小規模營業人 □(C) 銷售農產品之小規模營業人 □(D) 其他經財政部規定免予申報銷售額之營業人

(B)21.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？(106初等)□

(A)1%，2 個月 □(B)1% ，3 個月 □(C)5% ，2 個月 □(D)5% ，3 個月

**兼營營業人之稅額計算**

**記帳士**

(C)1. 關於國際運輸事業自中華民國境內載運客貨出境者，其銷售額之計算，下列敘述何者錯誤？(103 記帳士)

(A)海運事業是指自中華民國境內承載旅客出境或承運貨物出口之全部票價或運費 (B)空運事業之貨運部分是指自中華民國境內承運貨物出口之全程運費 (C)空運事業之客運部分是指自中華民國境內承載旅客至境外目的地間之全部票價，包含轉機 (D)承運貨物出口之國際空運事業，如因航線限制等原因，在航程中途將承運之貨物改由其他國際空運事業之航空器轉載者，按承運貨物出口國際空運事業實際承運之航程運費計算

(B)97.有關現行營業稅的敘述，下列何者錯誤？(104 記帳士)

(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

## 營業稅之申報與稽徵程序

**記帳士**

(D)1.統一發票扣抵聯經載明違章補開者，下列有關扣抵或扣減之規定何者正確？(100 **年記帳士**)
(A)違章補開者只能作為扣抵銷項稅額之憑證 (B)違章補開者只能作為扣減查定稅額之憑證 (C)違章補開者可以作為扣抵銷項稅額與扣減查定稅額之憑證 (D)違章補開者不能作為扣抵銷項稅額或扣減查定稅額之憑證，但因買受人檢舉而補開者，不在此限
。

(D)2.依營業人開立銷售憑證時限表規定，關於開立銷售憑證時限，下列何者錯誤？(100 **年記帳士**)
(A)買賣業銷售貨物以發貨時為限 (B)雜誌社有關印刷費之營業以交件時為限 (C)以娛樂設備或演技供人視聽玩賞以娛身心之營業以結算時為限 (D)報社有關廣告費之營業以交件時為限

(B)3.依據我國加值型及非加值型營業稅法第 32 條之規定，營業人對於應稅貨物或勞務之定價，下列何者正確？(100 **年記帳士**)
(A)開出未稅價，營業稅外加 (B)定價應內含營業稅 (C)對消費者及營業人皆開未稅價 (D)應視其為專營或兼營之營業人而有不同

(B)4.下列何者非屬加值型及非加值型營業稅法第 5 條所稱之進口？(100 **年記帳士**)
(A)貨物自國外進入中華民國境內者 (B)貨物自國外進入中華民國境內之保稅區 (C)保稅貨物自保稅區進入中華民國境內之其他地區者 (D)保稅貨物自政府核定之加工出口區進入中華民國境內之其他地區者

(B)5.加值型及非加值型營業稅法施行細則第 8 條所稱娛樂節目，係指在營業時間有樂器表演人數達幾人以上者？(100 **年記帳士**)
(A) 1 人(B) 2 人(C) 3 人(D) 4 人

(D)6.下列何者之進項稅額，依加值型及非加值型營業稅法第 19 條規定，可扣抵銷項稅額？(100 **年記帳士**)
(A)酬勞員工個人之貨物 (B)交際應酬用之貨物 (C)購進之貨物未依規定取得並保存憑證 (D)供勞軍用之非供本業使用貨物

(A)7.依加值型及非加值型營業稅法第 41 條規定，貨物進口時，應徵之營業稅，由誰代徵之？(100 **年記帳士**)
(A)海關(B)國稅局(C)稅捐稽徵處(D)進口人

(C)8.營業稅法第 40 條規定，查定計算稅額之典當業及特種飲食業，其由主管稽徵機關查定其銷售額並每幾個月填發繳款書？(101 **記帳士**)
(A)兩者皆為每三個月填發繳款書一次 (B)兩者皆為每個月填發繳款書一次
(C)典當業為每三個月一次;特種飲食業為每個月一次 (D)典當業為每個月一次；特種飲食業為每三個月一次

(D)9.下列何項銷售行為，其進項稅額可以扣抵銷項稅額？(101 **記帳士**)
(A)有娛樂節目之餐飲店 (B)飼料之銷售 (C)非加值型營業人銷售其長期持有的固定資產 (D)貨物外銷

(D)10.依我國加值型及非加值型營業稅法之規定，下列何者之進項稅額得以扣抵銷項稅額？(101 **記帳士**)
(A)營業人用於交際應酬之貨物 (B)營業人購入非供本業及附屬業務使用之貨物
(C)購入自用之乘人小客車 (D)營業人購入貨物捐贈政府者

(C)11.依據營業稅法之規定，下列何者之進項稅額不得扣抵銷項稅額？(102 **記帳士**)
(A)購入設置公司接待室之電視機 (B)購入提供勞軍用之電視機
(C)購入供員工年終摸彩之電視機 (D)購入公司送貨用之小貨車

(C)12.依營業稅法相關法規規定，營業人進項稅額憑證，未於當期或次期申報者，應於申報扣抵當期敘明理由，但進項稅款憑證之申報扣抵期間，以幾年為限？(102 **記帳士**)
(A)1 年 (B)3 年 (C)5 年 (D)7 年

(A)28.依營業稅法規定，營業人申請變更登記，在下列何種情況應先繳清稅款或提供擔保後為之？(102 **記帳士**)
(A)轉讓 (B)合併 (C)增資 (D)營業種類變更

(A)13.依營業稅法規定，外國技藝表演業在我國境內演出之營業稅，在同地演出期間不超過 30 日者，應於何時報繳？(102 **記帳士**)
(A)演出結束後 15 日內 (B)演出結束後 30 日內 (C)照一般營業人報繳期限 (D)離境前
。

(B)14.營業人依法申請營業登記之事項有變更，或營業人合併、轉讓、解散或廢止時，均應於事實發生之日起幾日內填具申請書，向主管稽徵機關申請變更或註銷營業登記？(103 **記帳士**)
(A)10 日 (B)15 日 (C)30 日 (D)45 日

(A)15.下列何項農作物之進口，其營業稅之課徵「非」為行政院可因應經濟特殊情況，調節物資供應而機動調整者？(103 **記帳士**)

(A)稻米 (B)小麥 (C)大麥 (D)玉米

(C)16.適用加值型計稅之營業人，其進項稅額憑證，若未於當期申報者，得延期申報扣抵並敘明理由。但進項稅額憑證之申報扣抵期間，以幾年為限？(103 **記帳士**)
(A)五年 (B)七年 (C)十年 (D)無限制

(B)17.外國國際運輸事業，在中華民國境內，無固定營業場所而有代理人在中華民國境內銷售勞務，其代理人應於載運客、貨出境之次期開始幾日內，就銷售額按規定稅率，計算營業稅額，並依規定申報繳納？(103 **記帳士**)
(A)10 日 (B)15 日 (C)30 日 (D)45 日

(D)18.依現行加值型與非加值型營業稅法之規定，下列何者之進項稅額，不得扣抵銷項稅額？(104 **記帳士**)①捐贈政府之貨物②自用乘人小汽車 ③交際應酬用之貨物 ④酬勞員工之貨物
(A)①② (B)①②③ (C)③④ (D)②③④

(D)19.有關營業稅報繳期限之敘述，下列何者錯誤？(104 **記帳士**)
(A)除另有規定外，以每 2 個月為一期核算稅額(B)適用零稅率者可申請以每 1 個月為一期核算稅額(C)採查定課徵之典當業，以每 3 個月為一期核算稅額
(D)外國技藝表演業，在同地演出期間不超過 30 日者，應於演出結束後 20 日內報繳

(C)20.依相關稅法規定，下列何種組織的營業人得向稽徵機關申請，以進項憑證編列之明細表代替進項稅額扣抵聯申報？(105 年記帳士)
(A)合夥組織 (B)有限公司組織(C)股份有限公司組織，且股票已上市者 (D)教育、文化、公益、慈善機關或團體

(A)21.依現行規定，下列何者不是營業人開立之統一發票的合法取得管道？(105 年記帳士)
(A)往來銀行印製 (B)營業人以網際網路開立 (C)核定營業人自行印製 (D)政府印製發售

(A)22.依現行規定，搬家公司開立銷售憑證的時限是：(105 年記帳士)
(A)收款時 (B)提供勞務時 (C)結算時 (D)訂約時

(A)23.依加值型及非加值型營業稅法規定，下列那一項營業人申報之溢付稅額，不能由主管稽徵機關查明後退還之？(105 年記帳士)
(A)營業人進貨時申報進項稅額大於銷項稅額之溢付稅額
(B)因取得固定資產而溢付之營業稅
(C)因銷售適用零稅率貨物或勞務而溢付之營業稅

(D)因合併、轉讓、解散或廢止申請註銷登記者，其溢付之營業稅

(A)24.依統一發票使用辦法規定，營業人每筆銷售額與銷項稅額合計未滿新臺幣多少元，除買受人要求外，得免逐筆開立發票？(105 年記帳士)
(A)50 元 (B)100 元 (C)200 元 (D)500 元

(D)25.依統一發票使用辦法規定，下列那一選項不是主管稽徵機關停止營業人購買統一發票之原因？(105 年記帳士)
(A)開立不實統一發票 (B)受停止營業處分
(C)已變更課稅方式為查定課徵 (D)無進貨事實虛報進項稅額

(A)26.依統一發票使用辦法規定，下列那一選項不得免用或免開統一發票？(105 年記帳士)
(A)公用事業。但經營本業以外之部分，不包括在內
(B)依法設立之免稅商店及離島免稅購物商店
(C)依法組織之慈善救濟事業標售或義賣之貨物與舉辦之義演，其收入除支付標售、義賣及義演之必要費用外，全部供作該事業本身之用者
(D)營業人取得之賠償收入

**普考**

(A)1. 在我國現行稅制中，下列何者無國外稅額扣抵之規定？(100 **普考**)
(A) 營業稅(B)營利事業所得稅 (C) 遺產稅 (D) 贈與稅

(D)2. 依現行加值型及非加值型營業稅法施行細則規定，執行法院拍賣貨物，該拍定貨物若有應納之營業稅，如何繳納？(102 **普考**)
(A)由買受人申報繳納(B)由貨物原所有人申報繳納(C)由稽徵機關代為扣繳(D)由執行法院代為扣繳

(A)3. 為因應經濟特殊情況，調節物資供應，其應徵之營業稅，得由行政院機動調整之範圍，但下列何者不在此限？(103 **普考**)
(A)小米 (B)玉米 (C)小麥 (D)大麥

(B)4. 下列何種情況下，不得申請退還營業稅之溢付稅額？(103 **普考**)
(A)因銷售適用零稅率貨物或勞務而溢付之營業稅 (B)因購置自用乘人小汽車而溢付之營業稅 (C)因進口機器設備而溢付之營業稅 (D)因合併註銷登記者，其溢付之營業稅

(D)5. 適用一般稅額計算之營業人，其進項稅額憑證，未於當期申報者，得延至次期申報扣抵。但進項稅額憑證之申報扣抵期間，以多久為限？(104 **普考**)

(A)一年 (B)三年 (C)五年 (D)十年

(D)6.依加值型及非加值型營業稅法規定，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，下列何者正確？(105 **普考**)

(A)特種飲食業，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，每一個月填發繳款書通知繳納一次 (C)農產品批發市場承銷人，每二個月填發繳款書通知繳納一次 (D)小規模營業人，每三個月填發繳款書通知繳納一次

(D)7.依加值型及非加值型營業稅法規定，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？(105 **普考**)

(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

(C)8. 營業人下列何項進項稅額，不得扣抵銷項稅額？(106 **普考**) □

(A)公務車油資 □(B）人事、會計部門的電腦設備支出 □

(C)公司召開股東會贈送紀念品支出 □(D）辦公處室水電費用

**特種四等**

(A)1. 下列何者之營業稅得由主管稽徵機關查定銷售額及營業稅稅額，且每月填發繳款書通知繳納一次？(102 **特種四等**)

(A)特種飲食業(B)小規模營業人(C)典當業(D)農產品批發市場之承銷人

(C)2.下列何種行業之營業稅額，不適用特種稅額之計算？(101 **特種四等**)

(A)信託投資業(B)特種飲食業(C)文化出版業(D)典當業

(B)3. 依現行加值型及非加值型營業稅法之規定，下列何者之進項稅額不得扣抵銷項稅額？(103 **地特四等**)

(A)營業人購買放置於營業場所供全體員工使用之衛生紙、香皂以及消費用品用具(B)營業人因委任會計師查核簽證財務報表，所支付之會計師事務所人員赴外埠查帳之住宿費用(C)營業人租用汽車載運員工上下班 (D)營業人舉行公司業務檢討會之餐費

(C)4. 依加值型及非加值型營業稅法之規定，營業人以其產製之貨物轉供自用視為銷售

貨物，其銷售額認定之標準為下列何者？(103 **地特四等**)
(A)產製成本　(B)標價　(C)時價　(D)約定價格

(B)5. 依加值型及非加值型營業稅法第20 條規定，進口貨物計算營業稅之稅基，不包括下列何稅額或金額？(104**身障四等**)
(A)貨物稅額　(B)特種貨物及勞務稅額(C)菸酒稅額(D)菸品健康福利捐金額

(A)6. 依加值型及非加值型營業稅法第14 條規定，營業人計算銷項稅額時，如尾數不滿通用貨幣1 元者，應按下列何規定處理？(104**身障四等**)
(A)不滿通用貨幣1 元者，採四捨五入計算(B)計算至通用貨幣「角」，不滿1角者，角以下無條件捨去不計(C)不滿通用貨幣1 元者，元以下無條件捨去不計(D)計算至通用貨幣「分」，不滿1 分者，分以下無條件捨去不計

(D)7.依加值型及非加值型營業稅法規定，納稅義務人自國外進口汽車時，下列何者不計入其營業稅應納稅額的計算基礎？(105 年特種四等)
(A)關稅完稅價格 (B)關稅 (C)貨物稅 (D)特種貨物及勞務稅

(C)8.加值型營業稅營業人購入下列何種貨物，其進項稅額得扣抵銷項稅額？(105 年特種四等)
(A)交際應酬用之貨物 (B)酬勞員工個人之勞務
(C)協助國防建設所使用之貨物 (D)自用乘人小汽車

**其他**

(A)1. 有關我國現行加值型營業稅之敘述，下列何者正確？(100 **特種五等**)
(A)採稅額相減法計算稅額　(B)屬毛額型加值稅　(C)適用零稅率者表示全部產銷過程完全免稅　(D)其納稅義務人僅限以營利為目的之營業人

(B)2. 依加值型及非加值型營業稅法規定，查定課徵營業稅額之營業人，購買營業上使用之貨物或勞務，取得載有營業稅額之憑證，並依規定申報者，有若干稅額可在查定稅額內扣減？(100 **特種五等**)
(A)銷項稅額之百分之十　(B)可扣抵進項稅額之百分之十　(C)可扣抵進項稅額之百分之二十　(D)銷項稅額之百分之二十

(C)3.依加值型及非加值型營業稅法規定，加值型營業人申報營業稅產生溢付稅額時，應如何處理？(100 **特種五等**)
(A)因銷售適用零稅率貨物或勞務而溢付之營業稅，應留抵不可退稅 (B)因取得固定資產而溢付之營業稅，應留抵不可退稅 (C)因合併、轉讓、解散或廢止申請註銷登記者，其溢付之營業稅，可退稅 (D)因出售固定資產所繳納之稅款，可退稅

(C)4.依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者為進口？(100 **特種五等**)
(A)貨物自國外進入中華民國境內政府核定之自由貿易港區　(B)貨物自國外進入中華民國境內之物流中心　(C)保稅貨物自保稅區進入中華民國境內之其他地區者　(D)貨物自國外進入中華民國境內海關管理之保稅工廠

(A)5.依現行營業稅法之規定，下列何者之進項稅額得扣抵銷項稅額？(100 **特種五等**)
(A)為協助國防建設之貨物或勞務　(B)交際應酬之貨物或勞務　(C)自用乘人小汽車　(D)酬勞員工個人之貨物及勞務

(B)6.依查定課徵營業稅之營業人，應於繳款通知書送達之次日起，幾日內向公庫繳納之？(101 **初考**)
(A) 5 日(B) 10 日(C) 15 日(D) 30 日

(D)7.依加值型及非加值型營業稅法之規定，加值型營業人一、二月份之銷售額，最遲應於何時申報繳納營業稅？(101 **特種五等**)
(A)二月底(B)三月五日(C)三月十日(D)三月十五日

(D)8.依現行加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者須課徵營業稅？(101 **特種五等**)
(A)私立大學向學生收取的學費(B)出售之土地(C)執行業務者提供其專業性勞務(D)營業人銷售代銷貨物

(C)9.依加值型及非加值型營業稅法及相關規定，營業人於營業稅申報時之溢付稅額，有下列何種情形者無法退還？(101 **特種五等**)
(A)因銷售與保稅區營業人供營運之貨物或勞務而溢付之營業稅(B)因購置生產用機器設備而溢付之營業稅(C)因銷售適用免稅貨物或勞務而溢付之營業稅(D)因解散或廢止而申請註銷登記者，其溢付之營業稅

(B)10.依加值型及非加值型營業稅法規定，採查定計算營業稅額之典當業，主管稽徵機關每幾個月會填發繳款書通知繳納一次？(101 **特種五等**)
(A)每六個月(B)每三個月(C)每二個月(D)每個月

(B)11.下列那一項支出，營業人即使取具合法憑證，亦不得列報進項稅額？(101 **地特五等**)
(A)差旅費(B)交際費(C)誤餐費(D)水電費

(C)12.依加值型及非加值型營業稅法之規定，加值型營業人銷售貨物或勞務，應收取之營業稅額為該營業人之：(101 **地特五等**)
(A)溢付稅額(B)應納稅額(C)銷項稅額(D)進項稅額

(D)13.依加值型及非加值型營業稅法之規定，下列敘述何者錯誤？(101 **地特五等**)
(A)營業人對於應稅貨物或勞務之「定價」應內含營業稅(B)加值型營業人計算銷項稅額之銷售額不包括本次銷售之營業稅額(C)加值型營業人計算銷項稅額之銷售額應加計貨物稅額、菸酒稅額或菸品健康福利捐金額(D)營業人對於應稅貨物或勞務之「定價」不含營業稅

(A)14.依我國加值型及非加值型營業稅法之規定，下列那一進項稅額可以扣抵銷項稅額？(102 **初考**)
(A)為協助國防建設、慰勞軍隊而購進貨物，其所支付之進項稅額(B)交際應酬用之貨物或勞務(C)酬勞員工個人之貨物或勞務(D)購進自用乘人小客車

(C)15.依我國加值型及非加值型營業稅法之規定，下列那一情形之溢付營業稅額，營業人不得申請退還之？(102 **初考**)
(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

(C)16.我國小規模營業人，依稅法規定，應由主管稽徵機關查定其銷售額及稅額，並每幾個月填發繳款書通知繳納一次？(102 **特種五等**)
(A) 1 個月(B) 2 個月(C) 3 個月(D) 4 個月

(D)17.依加值型及非加值型營業稅法規定，按特種稅額計算之營業人，下列何者得申請依照本法第四章第一節規定計算營業稅額？(102 **特種五等**)
(A)典當業(B)證券業(C)特種飲食業(D)小規模營業人

(B)18.主管稽徵機關，依加值型及非加值型營業稅法規定，為停止營業處分時，最長不得超過多久期限？(102 **特種五等**)
(A) 3 個月(B) 6 個月(C)1 年(D)3 年

(A)19.依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何項進項稅額可扣抵銷項稅額？(103 **五等**)
(A)公司協助國防建設之花費 (B)交際應酬用之貨物或勞務 (C)公司招待員工旅遊之住宿費用 (D)公司招待員工聚餐之費用

(A)20.依加值型及非加值型營業稅法規定，銷售貨物之交付須移運者，以下列何種條件認定係在中華民國境內銷售貨物？(103 **身障五等**)
(A)起運地在中華民國境內 (B)目的地在中華民國境內 (C)起運地與目的地均在中華民國境內 (D)起運地或目的地任一在中華民國境內

(D)21.下列何者之進項稅額得扣抵銷項稅額？(103 **身障五等**)

(A)酬勞員工個人之貨物　(B)交際應酬用之貨物

(C)自用乘人小汽車　(D)購進非供本業使用之貨物捐獻給政府

(A)22.營業人申報之溢付稅額，何者應留抵次期，無法由主管稽徵機關查明後退還？(103 **身障五等**)

(A)因經營虧損，其溢付之營業稅 (B)因合併申請註銷登記，其溢付之營業稅 (C)因取得固定資產而溢付之營業稅 (D)因外銷而溢付之營業稅

(B)23.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而有銷售勞務者，應由勞務買受人於給付報酬之次期開始幾日內，就給付額依規定稅率計算營業稅額繳納？(103 **五等**)

(A)十日內　(B)十五日內　(C)一個月內　(D)二個月內

(A)24.營業人解散或廢止營業時所餘存之貨物，或將貨物抵償債務、分配與股東或出資人者，應如何課徵營業稅？(103 **五等**)

(A)視為銷售貨物，並以時價為銷售額 (B)應視為銷項稅額之減項 (C)應視為進項稅額之加項 (D)免視為銷售貨物

(B)25.依加值型及非加值型營業稅法之規定，下列何者並非營利事業應向主管稽徵機關登記之項目？ (103 **地特五等**)

(A)營業地址變更 (B)暫停營業 (C)申請解散或廢止 (D)增加資本

(D)26.主管稽徵機關依加值型及非加值型營業稅法之規定，為停止營業處分時，應訂定期限，最長不得超過幾個月？(103**地特五等**)

(A)2個月　(B)3個月　(C)4個月　(D)6個月

(A)27.依現行加值型及非加值型營業稅法之規定，下列何者需課徵營業稅？(104**地特五等**)①進口珠寶及 K 金項鍊②銷售金條③律師提供訴訟勞務④進口蘋果⑤銷售代銷貨物

(A) ①④⑤□B） ②③⑤ (C) ①③④ (D) ②④⑤

(D)28.依加值型及非加值型營業稅法之規定，營業人有那些行為，主管稽徵機關得依照查得之資料，核定其銷售額及應納稅額並補徵之？(104**地特五等**)①如期申報繳納稅款②逾規定申報限期 30 日，尚未申報銷售額者③短報、漏報銷售額者④營業人申報之銷售額，顯不正常者 □

(A) ①②□B） ③④(C) ④①④(D) ②③

(C)29.免稅貨物因轉讓或移作他用而不符免稅規定者，納稅義務人應於免稅貨物轉讓或移作他用之次日起幾日內，向主管稽徵機關申報繳納貨物稅：(104**地特五等**) □

(A)10 日 (B)15 日 (C)30 日 (D)45 日

(D)30.營業人下列何種進項稅額，得扣抵銷項稅額？ (104地特五等)□

(A)購入酬勞員工個人之貨物 (B)購入自用乘人小汽車 (C)購入生產原料但未依規定取得並保存進貨憑證 (D)購入協助國防建設所需之貨物

(C)31.依一般稅額計算營業稅的營業人，其不得扣抵的進項稅額，不包括下列何者？(104初等)

(A)酬勞員工個人之貨物或勞務 (B)自用乘人小汽車 (C)非供本業使用，而係捐獻給政府之貨物或勞務(D)交際應酬用之貨物或勞務

(B)32.關於加值型及非加值型營業稅的敘述，下列何者錯誤？ (104初等)

(A)營業人專營免稅貨物或勞務者，其進項稅額不得申請退還 (B)營業人銷售零稅率貨物者，其進項稅額不得扣減 (C)農產品批發市場之承銷人稅率為0.1% (D)小規模營業人稅率為1%

(D)33.依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何項貨物或勞務應課徵營業稅？(105初等)□

(A)醫院病房之膳食 □(B) 工會依法經營銷售與會員之貨物 □(C) 銀行業總、分行往來之利息 □(D) 網購自國外進口之貨物

(A)34.依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者不屬於營業稅法所稱之銷售貨物或勞務？(105初等)□□

(A)律師代理訴訟服務 □(B) 公司以其產製供銷售之貨物轉供自用 □(C) 公司委託他人代銷貨物 □(D) 公司以其進口貨物贈與員工

(B)35.依加值型及非加值型營業稅法規定，進口應徵貨物稅之貨物，其應徵營業稅之銷售額如何認定？(105初等)□□

(A)關稅完稅價格加進口稅 □(B) 關稅完稅價格加進口稅加貨物稅 □(C) 關稅完稅價格加貨物稅 □(D) 關稅完稅價格

(C)36.依加值型及非加值型營業稅法規定，營業人以貨物與他人交換貨物者，其銷售額應如何認定？(105初等)□□

(A)換出貨物之時價 □(B) 換入貨物之時價 □(C) 換出或換入貨物之時價從高認定 □(D) 換出或換入貨物之時價從低認定

(D)37.依加值型及非加值型營業稅法規定，下列交易何者應以時價認定其視為銷售貨物之銷售額？(105初等)□□

(A)受託代購 □(B) 委託代銷 □(C) 受託代銷 □(D) 營業人廢止營業時所餘存之貨物

(C)38.依加值型及非加值型營業稅法規定，自國外進入科學工業園區之保稅貨物，應如何課徵營業稅？(105初等)□□

(A)適用零稅率 □(B) 適用免徵營業稅 □(C) 不屬於營業稅課稅範圍 □(D) 屬進

□貨物，由海關代徵一般營業稅

(A)39.依加值型及非加值型營業稅法規定，國際海運事業自我國境內承載旅客出境，其銷售額之計算標準為何？(105初等)□□
(A)自境內承載旅客出境的全部票價 □(B) 自境內承載旅客至境外第一站的票價 (C)自境內承載旅客出境的全部票價之 40% □(D)自境內承載旅客出境的全部票價之 50%

(D)40.營業人申請變更下列何種營業登記事項，應依加值型及非加值型營業稅法規定，於繳清稅款或提供擔保後為之？(105初等)□□
(A)營業地址 □(B) 營業種類 □(C) 增加資本 □(D) 減少資本

(C)41.我國台逢航空公司為一家經營國際及國內臺北高雄航線之一般稅額計算營業人，分別有三種收入①由國內飛往國外的運費收入②由國外飛往國內的運費收入③臺北高雄的運費收入，下列敘述何者正確？(105五等)□
(A)①免稅②零稅率③免稅 □(B) ①②③全部非屬營業稅課稅範圍 □(C) ①零稅率②非屬營業稅課稅範圍③應稅 □(D) ①免稅②非屬營業稅課稅範圍③應稅

(B)42.銷售加值型及非加值型營業稅法所規定免稅之貨物或勞務之營業人，得申請財政部核准放棄適用免稅規定，但核准後幾年內不得變更？(105五等)□
(A) 5 年 □(B) 3 年 □(C)2 年 □(D) 1 年

(D)43.下列何者非屬得依查定之銷售額課徵營業稅之營業人？(106初等)□□
(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

## 罰則

### 記帳士

(A)1. 依據我國加值型及非加值型營業稅法第 48 條之規定，營業人開立統一..票，應行記載事項未依規定記載或所載不實者，除通知限期改正或補辦外，應按統一..票所載銷售額，處多少罰鍰，其金額最低不得少於新臺幣 1,500 元，最高不得超過新臺幣 15,000 元？(100 年記帳士)
(A) 1% (B) 2% (C) 5% (D) 10%

(D)2. 依據營業稅法之規定，下列違反稅法規定相關罰則之敘述，何者錯誤？(102 記帳士)
(A)納稅義務人將發票轉供他人使用者，除通知限期改正，並處 1,000 元以上，10,000 元以下罰鍰 (B)營業人無進貨事實而虛報進項稅額者，除追繳稅款外，按所漏稅額處 5 倍以下罰鍰 (C)營業人漏開統一發票，除追繳漏報稅款外，按所漏稅額處 1 倍至 10 倍罰鍰 (D)納稅義務人未依規定申請營業登記而營業者，除追繳稅款外，

按所漏稅額處 1 倍至 10 倍罰鍰

(A)3. 營業人開立統一發票，應行記載事項未依規定記載或所載不實者，除通知限期改正或補辦外，按統一發票所載銷售額，處多少罰鍰並得連續處罰之？(103 **記帳士**)
(A)百分之一 (B)百分之二 (C)百分之三 (D)百分之五

(B)4.依現行加值型及非加值型營業稅法之規定，營業人漏開統一發票經查獲者，除就漏開銷售額按規定稅率計算稅額繳納稅款外，應處罰鍰若干？(104 **記帳士**)
(A)3 倍以下 (B)5 倍以下 (C)10 倍以下 (D)1 倍至 10 倍

(C)5.依現行加值型及非加值型營業稅法之規定，主管稽徵機關對營業人為停止營業處分時，應訂定期限，最長不得超過多久？(104 **記帳士**)
(A)1 個月 (B)3 個月 (C)6 個月 (D)1 年

(A)6.依加值型及非加值型營業稅法規定，下列有關營業人漏開統一發票或於統一發票上短開銷售額之處罰方式何者錯誤？(105 年記帳士)
(A)除應就短漏開銷售額按規定稅率計算稅額繳納稅款外，處 1 倍至 10 倍罰鍰
(B)於法定申報期限前經查獲者，應就短漏開銷售額按規定稅率計算稅額繳納稅款，並按該稅額處 5 倍以下罰鍰
(C)前項處罰金額不得超過新臺幣 100 萬元
(D)一年內經查獲達 3 次者，並停止其營業

**普考**

(A)1. 營業人漏開統一發票或於統一發票上短開銷售額經查獲者，應就短漏開銷售額按規定稅率計算稅額繳納外，處一倍至十倍罰鍰(已改為 5 倍以下)。1 年內經查獲至少達「幾次」者，並停止其營業？(101 **普考**)
(A) 3 次(B)4 次(C)5 次(D)10 次

**特種四等**

(D)1. 依統一發票給獎辦法之規定，檢舉偽造統一發票並查獲印版者，該檢舉人每檢舉案可獲得新臺幣多少元之獎金？(101 **地特四等**)
(A)十萬元(B)十二萬元(C)二十萬元(D)二十四萬元

(B)2. 營業人漏開統一發票經查獲者，除就漏開銷售額按規定稅率計算營業稅稅額繳納稅款外，應處幾倍罰鍰？(102 **特種四等**)
(A) 3 倍以下(B) 5 倍以下(C) 2 倍至 5 倍(D) 1 倍至 10 倍

(D)3. 依加值型及非加值型營業稅法之規定，營業人漏開統一發票經查獲者，主管稽徵

機關得為停止營業處分，下列停業處分之規定條件及期限，何者正確？(103 **地特四等**)

(A)一年經查獲 2 次者，停止其營業，訂定之停業期限最長不超過 3 個月
(B)一年經查獲 3 次者，停止其營業，訂定之停業期限最長不超過 3 個月
(C)一年經查獲 2 次者，停止其營業，訂定之停業期限最長不超過 6 個月
(D)一年經查獲 3 次者，停止其營業，訂定之停業期限最長不超過 6 個月

**其他**

(A)4. 營業人如有開立統一發票記載不實者，除通知限期改正外，應處罰之罰鍰為若干？金額最低不得少於新台幣多少元？最高不得超過新台幣多少元？(97 **特種五等**)
(A)統一發票銷售額1%，最低1,500 元，最高15,000 元 (B)統一發票銷售額3%，最低 1,200 元，最高 12,000 元 (C)統一發票銷售額 5%，最低 1,500 元，最高 15,000 元 (D)統一發票銷售額 5%，最低 1,200 元，最高 12,000 元

(C)5. 營業人若有短報、漏報銷售額、或虛報進項稅額者，除追繳其應納之營業稅外，稅捐機關得向營業人處以之罰鍰為何？(98 **特種五等**)
(A)按所漏營業稅額處以 1 至 10 倍之罰鍰 (B)按所漏營業稅額處以 5 至 20 倍之罰鍰 (C)按所漏營業稅額處以 5 倍以下之罰鍰 (D)按所漏營業稅額處以 20 倍之罰鍰

(A)6. 營業稅之納稅義務人未依規定申請營業登記而營業者，下列何者不是其法律效果？(100 **特種五等**)
(A)移送法院強制執行(B)追繳稅款(C)按所漏稅額處 5 倍以下罰鍰(D)停止其營業

(C)7. 依我國現行加值型及非加值型營業稅法規定，營業人如有短漏報銷售稅額者，除追繳稅款外，按所漏稅額處多少倍之罰鍰？(101 **初考**)
(A) 1 倍以下(B) 3 倍以下(C) 5 倍以下(D)1～10 倍

(C)8. 為防止逃漏、控制稅源及促進統一發票之推行，財政部得訂定統一發票給獎辦法；其經費由全年營業稅收入總額中提出百分之多少，以資支應？(102 **初考**)
(A) 一(B) 二(C) 三(D) 五

(C)9. 依加值型及非加值型營業稅法之規定，為防止逃漏、控制稅源及促進統一發票之推行，財政部得訂定統一發票給獎辦法；其經費由全年營業稅收入總額中提出多少比例，以資支應？(103**地特五等**)
(A)1% (B)2% (C)3% (D)5%

(A)10. 營業人對於應稅貨物或勞務之定價，未依加值型及非加值型營業稅法第32條第2項規定內含營業稅，經通知限期改正，屆期未改正者，處新臺幣多少元之罰鍰？

(104初等)
(A)1千5百元以上1萬5千元以下　(B)3千元以上3萬元以下　(C)2千5百元以上2萬5千元以下(D)3千5百元以上3萬5千元以下

(B)11. 納稅義務人未依規定申請營業登記而營業者，除追繳稅款外，按所漏稅額處幾倍以下罰鍰，並得停止其營業？ (104 初等)
(A)10 倍　(B)5 倍　(C)2 倍　(D)1 倍

## 玖、遺產贈與稅

### 第一節遺產稅

**記帳士**

(C) 1. 依遺產及贈與稅法規定，被繼承人贈與繼承人之財產，在死亡前多久以內應視為遺產，併入其遺產總額課徵遺產稅？ (99 年**記帳士**)
(A) 五年內　(B) 三年內　(C) 二年內　(D) 一年內

(D) 2. 依遺產及贈與稅法及其他相關法規規定，被繼承人遺有配偶者，應自遺產總額中扣除多少元，免徵遺產稅？(99 年**記帳士**)
(A) 一百萬元　(B) 二百萬元　(C) 三百五十萬元　(D) 四百九十三萬元

(B) 3. 依遺產及贈與稅法及其他相關法規規定，被繼承人職業上之工具，其 99 年的總價值在新臺幣多少元以下者，不計入遺產總額？(99 年**記帳士**)
(A) 72 萬　(B) 50 萬　(C) 45 萬　(D) 30 萬

(A) 4. 依遺產及贈與稅法第 6 條及第 7 條規定，下列何者錯誤？(100 年**記帳士**)
(A)有遺囑執行人者，遺產稅之納稅義務人為繼承人 (B)贈與稅之納稅義務人除法律另有規定外，原則上為贈與人　(C)贈與人行蹤不明者，以受贈人為納稅義務人　(D)贈與人死亡時贈與稅尚未核課，以受贈人為納稅義務人

(A) 5. 某乙於 100 年 10 月 16 日星期日死亡，若某乙持有我國上市 C 公司之股票 100 萬股，試問應以那一天之價格計算 C 公司股票價值課徵遺產稅？(100 年**記帳士**)
(A)10 月 14 日之收盤價 (B)10 月 17 日之開盤價　(C)10 月 17 日之收盤價 (D)10 月 16 日公司之資產淨值

(B) 6. 下列關於我國遺產及贈與稅法第 17 條之敘述，何者正確？(101 **記帳士**)
(A)非中華民國國民死亡時仍須就其在我國境內遺產計算課徵我國遺產稅，且其亦準用各項遺產免稅額及扣除額之規定 (B)各繼承人若拋棄其繼承權，則不可減除其自身之繼承扣除額 (C)非中華民國國民死亡前在國外發生的未償之債務，確實有證明者，即可於遺產中扣除 (D)非中華民國國民為管理海外遺產所發生之海外遺囑執行及管理必要費用，確實有證明者，即可於遺產中扣除

(B) 7. 被繼承人死亡前二年內贈與下列何人之財產，無須併入其遺產總額中：(101 **記帳士**)
(A)被繼承人兄弟之配偶 (B)被繼承人之同居人 (C)被繼承人之配偶 (D)被繼承人之父母

(D) 8. 依我國現行遺產及贈與稅法之規定，下列何者錯誤？(101 **記帳士**)

(A)遺贈人捐贈其死亡時已依法登記設立之教育慈善機關之財產無須計入遺產總額中 (B)繼承人已向主管稽徵機關聲明登記之文化圖書無須計入遺產總額中 (C)被繼承人自己創作之藝術品無須計入遺產總額中□(D) 被繼承人職業上總價值在一百萬元以下之工具無須計入遺產總額中

(C) 9. 陳先生於民國 101 年 7 月份死亡，其遺產中有一筆公告現值 300 萬元、市價 600 萬元的土地，此筆土地乃陳先生於民國 93 年 8 月份繼承而得，且當年已繳納遺產稅。試問此筆土地應計入陳先生遺產總額的數額為何？(101 **記帳士**)
(A)無須計入 (B)120 萬元 (C)180 萬元 (D)240 萬元

(D)10. 楊先生為我國國民，其於民國 100 年 12 月 1 日過世，試問下列何項須計入其遺產總額？(101 **記帳士**)
(A)生前自己發明的專利權，估計約有 100 萬元之價值 (B)於民國 96 年 12 月自其父親繼承而來之土地 ( 公告現值為 800 萬元 )，該繼承土地當時已繳納過遺產稅 (C)其人壽保險給付 500 萬元，受益人為其配偶 (D)於民國 99 年 10 月贈與其妹妹 100 萬元之結婚賀禮

(C)11. 依我國現行遺產及贈與稅法之規定，下列敘述何者正確？(101 **記帳士**)
(A)納稅義務人就稽徵機關所核定之應納贈與稅額不服時，可對之提起抗告 (B)對被繼承人所支付之喪葬費用最高得從遺產總額中扣除新臺幣七十萬元 (C)遺產之財產價值應按時價計算之 (D)納稅義務人應於被繼承人死亡之日起十二個月內申報遺產稅

(A)12. 張三死亡留有四年前繼承已納遺產稅上市股票，該股票繼承日收盤價 400 萬元，死亡日收盤價 600 萬元，淨值 500 萬元，依遺產與贈與稅法規定，遺囑執行人申報遺產稅時該財產應申報金額為若干？(102 **記帳士**)
(A)不計入遺產總額 (B)400 萬元 (C)500 萬元 (D)600 萬元

(C)13. 遺贈不動產給公益機關而依法得免計入遺產總額者，納稅義務人如未於一定時限內辦妥產權移轉登記，將被依法補徵遺產稅，依遺產與贈與稅法相關法規規定，此一時限應為自主管稽徵機關核發不計入遺產總額證明書之日起多久時間內？(102 **記帳士**)
(A)3 個月 (B)6 個月 (C)1 年 (D)2 年

(A) 14. 若被繼承人之遺產中包括一家興櫃公司之股票，試問如何估定此一興櫃股票之遺產價值？(設當日該檔股票有買賣價格，且近期價格無劇烈變動) (103 記帳士)
(A)依繼承開始日該股票之收盤價估定之 (B)依繼承開始日該股票之當日加權平均成交價估定之 (C)依繼承開始日前最後一日該股票之收盤價估定之 (D)依繼承開始日前最後一日該股票之加權平均成交價估定之

(A)15. 假設王曉慶於 102 年 10 月 20 日星期日死亡，若王曉慶持有我國上市甲公司之股票 100 萬股，試問應以那一天之價格計算甲公司股票價值課徵遺產稅？(103 記帳士) (A)102 年 10 月 18 日之收盤價 (B)102 年 10 月 21 日之開盤價 (C)102 年 10 月 21 日之收盤價 (D)102 年 10 月 20 日公司之資產淨值

(A)16. 被繼承人之配偶依民法第一千零三十條之一規定主張配偶剩餘財產差額分配請求權且自遺產總額中扣除者，若納稅義務人未於稽徵機關核發稅款繳清證明書或免稅證明書之日起幾年內，給付該請求權金額之財產予被繼承人之配偶者，稽徵機關應就未給付部分追繳應納稅賦？(103 記帳士)

(A)一年內 (B)二年內 (C)三年內 (D)五年內

(D)17. 依現行遺產及贈與稅法之規定，下列何者為遺產稅之第一順位納稅義務人？(104 **記帳士**)

(A)繼承人 (B)遺產管理人 (C)受遺贈人 (D)遺囑執行人

(C)18. 依現行遺產及贈與稅法之規定，下列敘述何者正確？(104 **記帳士**)

(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

(A)19. 依現行規定，被繼承人死亡前因重病無法處理事務期間出售名下財產，其繼承人對該項出售財產價金不能證明其用途者：(105 年記帳士)

(A)列入遺產課稅 (B)屬於不計入遺產總額 (C)列入贈與課稅 (D)屬於不計入贈與總額

(B)20. 依現行規定，若財產為繼承人公同共有之遺產且該遺產為被繼承人單獨所有，納稅義務人申請以該財產抵繳遺產稅條件：(105 年記帳士)

(A)繼承人之應繼分合計二分之一以上同意 (B)繼承人過半數及其應繼分合計過半數同意 (C)繼承人二分之一以上之同意 (D)繼承人三分之二以上之同意

(B) 21. 依遺產及贈與稅法規定，下列有關遺產稅免稅額與扣除額之敘述何者錯誤？(105 年記帳士)

(A)被繼承人如為經常居住中華民國境內之中華民國國民，得自遺產總額中減除免稅額 1,200 萬元

(B)被繼承人如為非中華民國國民，不得自遺產總額中減除免稅額 1,200 萬元

(C)被繼承人之喪葬費用可以扣除，但以在中華民國境內發生者為限

(D)被繼承人死亡前，未償之債務，具有確實之證明者可以扣除，但以在中華民國境內發生者為限

**普考**

(D) 1.被繼承人贈與繼承人之財產，在死亡前多久以內應視為遺產，併入其遺產總額課徵遺產稅？(97 **普考**)

(A)五年內 (B)四年內 (C)三年內□(D）二年內

(C) 2. 下列何者不屬於遺產及贈與稅法第 16 條「不計入遺產總額」之項目？(97 **普考**)

(A)約定於被繼承人死亡時？給付其所指定受益人之人壽保險金 (B)繼承人捐贈各級政府之財產 (C)被繼承人經創作人讓與而取得之著作權 (D)被繼承人死亡前五年內，繼承之財產已納遺產稅者

(D) 3. 被繼承人死亡遺有財產者，納稅義務人應於被繼承人死亡之日起最長多久期限內，向戶籍所在地之主管稽徵機關申報遺產稅？(98 **普考**)

(A) 一個月 (B)兩個月 (C)三個月 (D)六個月

(C) 4. 98 年 1 月 23 日以後，被繼承人如為經常居住中華民國境內之中華民國國民，可自遺產總額中減除免稅額多少元？(98 **普考**)

(A) 700 萬元 (B) 1400 萬元 (C) 1200 萬元 (D)2000 萬元

(A) 5. 依遺產及贈與稅法規定，所稱「經常居住中華民國境內」，指具備下列何項情形？

(102 **普考**)
(A)被繼承人死亡前二年內，在中華民國境內有住所　(B)被繼承人死亡前在中華民國境內無住所而有居所，且在死亡事實發生前二年內，在中華民國境內居留合計 200 天　(C)贈與人贈與行為發生前四年，在中華民國境內有住所　(D)贈與人在中華民國境內無住所而有居所，且在贈與行為發生前一年內，在中華民國境內居留合計 200 天

(D) 6. 依遺產及贈與稅法，有關遺產稅應納稅額的實物抵繳規定，下列何者正確？(102 **普考**)
(A)應納稅額 20 萬元即可申請適用　(B)中華民國境外的課徵標的物可用來抵繳　(C)適用實物抵繳，可分 18 期繳納　(D)須納稅義務人在納稅期限內提出申請

(C) 7. 依遺產及贈與稅法規定，在境內無住所而有居所，且在死亡事實發生前二年內，在境內居留合計逾多少天，為經常在我國境內居住？(104 **普考**)
(A)91 天 (B)183 天 (C)365 天 (D)兩年內每一年都逾 91 天

(A) 8. 依遺產及贈與稅法第 15 條規定，被繼承人死亡前幾年內贈與其配偶、各順序繼承人及其配偶之財產，應於被繼承人死亡時，視為被繼承人之遺產，併入其遺產總額徵稅？(103 **普考**)
(A) 2 年　(B) 3 年　(C) 4 年　(D)5 年

(A) 9. 被繼承人死亡前二年內贈與下列何人之財產，不需於被繼承人死亡時，視為被繼承人之遺產課稅？(104 **普考**)
(A)叔叔 (B)長孫 (C)女婿 (D)祖母

(B)10. 依遺產及贈與稅法規定，關於遺產稅之課徵，下列何者正確？(105 **普考**)
(A)被繼承人自己創作之著作權 72 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 20%後計入遺產總額

(B)11. 依遺產及贈與稅法之規定，下列敘述何者正確？①遺產稅之第一順位納稅義務人為繼承人 ②繼承人若拋棄繼承 權，仍可列入扣除額減除 ③被繼承人死亡前二年內贈與給配偶之財產，應併入遺產總額 ④被繼承人死亡前， 依法應納之稅捐列入扣除額減除 ⑤被繼承人死亡前六年內，繼承之財產已繳納遺產稅者免稅(106 **普考**)　□(A) ①② □(B) ③④ □(C) ②③⑤ □(D) ③④⑤

## 特考四等

(D) 1. 依據我國現行遺產及贈與稅法之規定，關於遺產及贈與稅的課徵範圍，下列敘述何者錯誤？(97 **特種四等**)
(A)我國國民於死亡事實發生前二年內，在境內有住所者，應就其境內外全部遺產課徵遺產稅 (B)我國國民在境內無住所而有居所，且於贈與行為發生前二年內，在境內居留合計不滿 365 天者，應就其境內之財產為贈與者課徵贈與稅 (C)經常居住境內之我國國民，於死亡事實前二年內贈與其配偶之財產，視為遺產併入遺產總額課稅 (D)經常居住境外之我國國民，於死亡事實前二年內自願喪失國籍者，仍應就其境內外全部遺產課徵遺產稅

(C) 2. 李先生在 98 年 8 月過世，留有遺產 2,000 萬元，其妻子健在，另有三個受扶

養子女，老大 24 歲、老二 21 歲以及老三 18 歲；李先生在生前 97 年 10 月贈與老大 500 萬元，其應納遺產稅額為：(98 **特種四等**)
(A) 259.5 萬元 (B)46.4 萬元 (C)51.9 萬元 (D)63 萬元

(D) 3. 依照最新修正的遺產及贈與稅法第 2 條規定，無人承認繼承的遺產，依法應歸屬何人？(99 **特種四等**)
(A)繼承人 (B)發現人 (C)自然人 (D) 國庫

(A) 4. 依照民國 98 年 1 月 21 日最新修正的遺產及贈與稅法第 13 條規定，遺產稅係按課稅遺產淨額的多少比例課稅？(99 **特種四等**)
(A)百分之十 (B)百分之二十 (C)百分之三十 (D)百分之四十

(B) 5. 遺產稅的免稅額和稅率結構為：(99 **特種四等**)
(A)免稅額為 200 萬元，稅率為 10% (B)免稅額為 1200 萬元，稅率為 10% (C)免稅額為 1200 萬元，稅率為 5%和 10% (D)免稅額為 220 萬元，稅率為 10%

(A) 6. 被繼承人死亡前多少年內贈與配偶之財產，應於被繼承人死亡時，視為被繼承人之遺產，併入其遺產總額徵稅？(100 **特種四等**)
(A) 2 年 (B) 3 年 (C) 5 年 (D) 7 年

(C) 7. 依遺產及贈與稅法規定，經常居住在中華民國境外之中華民國國民，其遺產應如何課徵我國的遺產稅？(101 **特種四等**)
(A)其中華民國境內境外遺產皆須課徵我國遺產稅(B)可以不必繳納我國遺產稅 (C)應就其在中華民國境內之遺產課徵遺產稅 (D)只對其在中華民國境外之遺產課徵遺產稅，但已在國外繳納之稅額可以扣抵

(D) 8. 依稅法規定，被繼承人死亡時，下列何者不計入遺產總額？(101 **特種四等**)
(A)被繼承人死亡前 2 年內贈與配偶之財產 (B)被繼承人職業上之工具，總值在 40 萬元以上部分 (C)被繼承人死亡前 6 年至 9 年內繼承之財產已納遺產稅者 (D)被繼承人自己創作之藝術品
**解析：**遺產與贈與稅法第 16 條。

(D) 9. 王大智於 100 年 2 月獨自繼承其父親王仁留下來位於高雄市供自住之房地一處，價值 6,000 萬元，該房地是王仁於 98 年 11 月自王大智的祖父王淵那裡繼承而來，當時該房地的價值為 5,000 萬元，王仁於 98 年繼承該房地時已繳納過遺產稅，假設除該房地外，並無其他遺產，試問王大智於 100 年繼承該房地時，下列敘述何者正確？ (102 **特種四等**)
(A)需繳納土地增值稅、遺產稅及契稅 (B)需繳納遺產稅，但不需繳納契稅及土地增值稅 (C)需繳納契稅，但不需繳納土地增值稅及遺產稅 (D)土地增值稅、遺產稅及契稅均不需繳納

(A)10. 依遺產及贈與稅法第 16 條規定，下列何者不計入遺產總額？(103 **身障四等**)
(A)被繼承人自己創作之藝術品 (B)被繼承人日常生活必需之器具，總價值超過 80 萬元部分 (C)被繼承人死亡前 5 年內，繼承之財產未納遺產稅者 (D)被繼承人債權能收取者

(C)11. 依遺產及贈與稅法之規定，有關分期繳納遺產稅之限制，下列何者正確？(103 **地特四等**)
(A)最多分 12 期，每期間隔不超過 1 個月 (B)最多分 12 期，每期間隔不超過 2 個月 (C)最多分 18 期，每期間隔不超過 2 個月 (D)最多分 18 期，

每期間隔不超過 3 個月

(B)12. 依現行遺產及贈與稅法之規定，下列那些項目不計入遺產總額？(104 **身障四等**)
①繼承人捐贈公益慈善機關之財產②被繼承人死亡前2 年內，贈與配偶之財產③被繼承人死亡時遺留之土地 ④被繼承人死亡時遺留之現金 ⑤被繼承人死亡前5 年內，繼承之財產已納遺產稅者
(A)①②⑤ (B)①⑤ (C)②③④ (D)③④

(C)13. 依遺產及贈與稅法第 6 條規定，有遺囑執行人者，遺產稅第一順序納稅義務人為何？(104 **身障四等**)
(A)繼承人 (B)受遺贈人 (C)遺囑執行人 (D)依法選定遺產管理人

(B)14. 依遺產及贈與稅法第 12 條之 1 規定，下列金額限額規定何者不適用按消費者物價指數調整？(104 **身障四等**)
(A)喪葬費扣除額 (B)父母於子女婚嫁時所贈與之財物 (C)被繼承人職業上之工具 (D)配偶扣除額

**其他**

(B) 1. 依我國遺產及贈與稅法規定，下列何者不計入遺產總額？(97 **特種五等**)
(A)遺贈人以遺囑捐贈存款成立財團法人之存款 (B)被繼承人自己創作之著作權 (C)被繼承人死亡前 5 年內繼承之財產稅納遺產稅者 (D)被繼承人業上之工具不限金額

(A) 2. 納稅義務人遺產稅應納稅額為 50 萬元，但一次繳納現金確有困難，依遺產及贈與稅法規定，其得於納稅期限內向該管稽徵機關申請核准之繳納稅款方式，下列何者為不正確？(97 **特種五等**)
(A)延期 2 個月繳納 (B)申請分 12 期以內繳納
(C)以課徵標的物抵繳 (D)以易於變價實物抵繳

(C) 3. 依遺產及贈與稅法規定，下列何者死亡時，其在境外遺有之財產應課徵我國遺產稅？(97 **特種五等**)
(A)非中華民國國民 (B)經常居住在中華民國境外之中華民國國民 (C)經常居住在中華民國境內之中華民國國民 (D)經常居住在中華民國境內之非中華民國國民

(C) 4. 依遺產及贈與稅法規定，遺產稅的免稅額，每遇消費者物價指數，較上次調整累計上漲達多少百分比時，得自次年起按上漲程度調整之？(97 **特種五等**)
(A)百分之三 (B)百分之五 (C)百分之十 (D)百分之二十五

(D) 5. 依遺產及贈與稅法規定，下列親屬中，那一個就算有重度以上殘障，計算遺產稅時也不能加扣殘障特別扣除額？(97 **特種五等**)
(A)配偶 (B)子女 (C)父母 (D)祖父母

(D) 6. 下列有關我國遺產稅之計算方式及稅率規定何者正確？(98 **特種五等**)
(A)遺產稅按被繼承人死亡時，依遺產及贈與稅法規定計算之遺產總額，課徵 10% (B)遺產稅按被繼承人死亡時，依遺產及贈與稅法規定計算之遺產總額，減除各項扣除額、免稅額後之課稅遺產淨額，課徵 20% (C)遺產稅按被繼承人死亡時，依遺產及贈與稅法規定計算之遺產總額，課徵 20% (D)遺產稅按被繼承人死亡時，依遺產及贈與稅法規定計算之遺產總額，減除各項扣除額、免稅

額後之課稅遺產淨額，課徵 10%

(D) 7. 依遺產及贈與稅法規定，被繼承人死亡遺有財產者，納稅義務人至遲應於被繼承人死亡之日起多少個月內，向戶籍所在地主管稽徵機關辦理遺產稅申報？(99 **特種五等**)

(A) 1 個月內 (B)3 個月內 (C) 5 個月內 (D)6 個月內

(B) 8. 依遺產及贈與稅法第 15 條規定，張三死亡時，應將張三死亡前幾年內贈與老婆之財產，視為被繼承人之遺產，併入其遺產總額，依法徵稅？(99 **特種五等**)

(A)死亡前一年 (B)死亡前二年 (C)死亡前三年 (D)死亡前四年

(C) 9. 依遺產及贈與稅法規定，經常居住中華民國境內之中華民國國民死亡時遺有財產者，其課徵遺產稅之範圍包括下列何者？(100 **特種五等**)

(A)僅限在中華民國境內之財產，不含境外之財產 (B)僅限在中華民國境外之財產，不含境內之財產 (C)應包括在中華民國境內及境外之財產 (D)應包括在中華民國境內或境外之財產

(D)10. 依遺產及贈與稅法規定，經核准自遺產總額中扣除之生存配偶剩餘財產差額分配請求權者，應於收到免稅或繳清證明書多久內履行交付財產？(100 **特種五等**)

(A) 3 個月內 (B) 6 個月內 (C) 9 個月內 (D) 1 年內

(D)11. 依現行遺產及贈與稅法之規定，被繼承人死亡前 9 年所繼承之已納遺產稅的財產，應有多少百分比計入遺產總額課稅？(100 **特種五等**)

(A) 20% (B) 40% (C) 60% (D) 80%

(D)12. 依遺產及贈與稅法，被繼承人死亡前 2 年內，贈與下列何者之財產，視為被繼承人之遺產？(101 **初考**)

(A)朋友 (B)同學 (C)師長 (D)配偶

(D)13. 依現行遺產及贈與稅法，被繼承人為經常居住中華民國境內之中華民國國民，生前職業是公務人員，如因執行職務死亡，其遺產稅免稅額是：(101 **初考**)

(A) 500 萬元 (B) 700 萬元 (C)1,200 萬元 (D)2,400 萬元

(D)14. 張三於 100 年 10 月死亡，下列遺產何者須計入遺產總額中課稅？(101 **初考**)

(A)張三於 99 年 1 月繼承父親之遺產且已納遺產稅 (B)張三日常生活必需之汽車，價值 50 萬元 (C)張三生前創作之藝術品，價值 50 萬元 (D)張三職業上之工具，價值 100 萬元

(D)15. 張三於 100 年 10 月死亡，下列遺產何者須計入遺產總額中課稅？(101 **初考**)

(A)張三於 99 年 1 月繼承父親之遺產且已納遺產稅 (B)張三日常生活必需之汽車，價值 50 萬元 (C)張三生前創作之藝術品，價值 50 萬元 (D)張三職業上之工具，價值 100 萬元

(D)16. 依現行遺產稅法規定，被繼承人死亡前兩年內贈與下列何人之財產，不需併入遺產總額課稅？(101 **初考**)

(A)子女 (B)父母 (C)媳婦 (D)配偶之父母

(A)17. 在遺產稅納稅義務人的順序中，下列何者最為優先？(101 **地特五等**)

(A)遺囑執行人 (B)繼承人 (C)受遺贈人 (D)遺產管理人

(B)18. 依遺產及贈與稅法相關規定，有關遺產及贈與稅之申報規定，下列敘述何者正確？(101 **特種五等**)

(A)被繼承人死亡時遺有財產，若無應納稅額，則不需填具遺產稅申報書向主管稽徵機關申報　(B)被繼承人死亡遺有財產，納稅義務人應於被繼承人死亡之日起 6 個月內，向戶籍所在地稽徵機關申報遺產稅　(C)贈與人在一年內贈與他人之財產總值超過免稅額者，應於超過免稅額之贈與行為發生後 3 個月內申報贈與稅　(D)遺產稅或贈與稅納稅義務人具有正當理由不能如期申報者，得申請延長，並以 1 個月為限，但有特殊情況者，得由稽徵機關視實際情形核定之

**解析：**遺產與贈與稅法第 23 條。

(B)19. 依遺產及贈與稅法規定，被繼承人死亡前幾年內贈與繼承人之財產，應視為被繼承人之遺產，併入其遺產總額課稅？(101 **特種五等**)

(A) 1 年內　(B) 2 年內　(C) 3 年內　(D) 5 年內

(C)20. 依現行遺產及贈與稅法規定，應自遺產總額中扣除之項目，下列敘述何者錯誤？(102 **初考**)

(A)繼承人為直系血親卑親屬者，每人得自遺產總額中扣除 111 萬元　(B)被繼承人遺有受其扶養之兄弟姊妹、祖父母者，每人得自遺產總額中扣除 45 萬元　(C)被繼承人死亡前，依法應納之各項稅捐、罰鍰及罰金　(D)被繼承人之喪葬費用，以 111 萬元計算

(D)21. 瑪莉是美國公民，在臺灣無戶籍，死亡前二年在臺灣停留 200 天，試問下列有關瑪莉的遺產稅課徵問題何者正確？(102 **初考**)

(A)瑪莉在美國與臺灣的財產都要課徵我國的遺產稅　(B)瑪莉是外國人，無須繳納我國的遺產稅　(C)瑪莉是居住者，僅有美國的遺產須課徵我國遺產稅　(D)瑪莉是外國人，僅有中華民國境內的遺產須課徵遺產稅

(D)22. 被繼承人或贈與人自願喪失中華民國國籍者，依遺產及贈與稅法第3條之1規定，死亡事實或贈與行為發生前幾年內，仍應課徵遺產稅或贈與稅？(102 **初考**)

(A) 3 年　(B) 5 年　(C) 1 年　(D) 2 年

(A)23. 依遺產及贈與稅法之規定，關於遺產稅之申報，下列敘述何者錯誤？(102 **特種五等**)

(A)被繼承人死亡時遺有財產，但經計算後無應納稅額者，免予申報　(B)納稅義務人為未成年人或受監護宣告之人應由其法定代理人代為申報　(C)遺產稅納稅義務人為二人以上時，應由其全體會同申報，但納稅義務人一人出面申報者，視同全體已申報　(D)納稅義務人未依規定期限辦理遺產稅申報者，按核定應納稅額加處二倍以下之罰鍰

(D)24. 李四為經常居住在我國境內的中華民國國民，其於民國 102 年 3 月份死亡，試問下列何項無須計入李四之遺產總額中課稅？(102 **特種五等**)

(A)其名下位於美國舊金山的房屋一棟　(B)其擁有的蘋果公司股票 3,000 股　(C)李四於民國 100 年 12 月贈與其兒子新臺幣 400 萬元現金　(D)李四於民國 99 年 7 月繼承其父親一筆價值新臺幣 800 萬元的土地，當時已納遺產稅

(C)25. 遺產稅免稅額每遇消費者物價指數較上次調整之指數累計上漲達多少以上時，自次年起按上漲程度調整之？(103 **身障五等**)

(A)3%　(B)5%　(C)10%　(D)25%

(B)26. 遺產稅納稅義務人包括：①繼承人遺②囑執行人③依法選定之遺產管理人，其

先後順序為何？(103 **身障五等**)

(A)①②③　(B)②①③　(C)②③①　(D)③①②

(A)27. 依遺產及贈與稅法之規定，被繼承人死亡遺有財產，由稽徵機關申請法院指定遺產管理人者，應於何時向主管稽徵機關辦理遺產稅申報？ (103 **地特五等**)

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

(D)28. 劉先生於民國 102 年 10 月 20 日（星期日）死亡，遺有某上市公司股票 10 萬股，若當年 10 月 18 日(星期五)該股票收盤價為 30 元，10 月 21 日(星期一)該股票收盤價為 29 元，10 月 22 日（星期二）該股票收盤價為 28 元，又該公司淨值為 20 元，試問計算遺產總額時應以那一個價格估定之？(103 **五等**)

(A) 20 元　(B) 28 元　(C) 29 元　(D)30 元

(C)29. 被繼承人之配偶依民法第 1030 條之 1 規定主張配偶剩餘財產差額分配請求權者，納稅義務人得向稽徵機關申報自遺產總額中扣除。納稅義務人未於稽徵機關核發稅款繳清證明書或免稅證明書之日起多久時間內，給付該請求權金額之財產予被繼承人之配偶者，稽徵機關應於前述期間屆滿之翌日起五年內，就未給付部分追繳應納稅賦？(103 **五等**)

(A) 2 個月內　(B) 6 個月內　(C) 1 年內　(D)2 年內

(B)30. 林君民國103年中死亡遺有一部價值189萬元之名牌自用轎車，依遺產及贈與稅法之規定，其遺產應如何申報？ (103 **地特五等**)

(A)189萬元全額不計入遺產總額　(B)89萬元不計入遺產總額，剩餘100萬元併入遺產總額課稅　(C)189萬元全額計入遺產總額課稅　(D)189萬元全額計入遺產總額，於減除89萬元扣除額後，剩餘100萬元課稅

(A)31. 關於遺產稅及贈與稅課稅範圍的敘述，下列何者錯誤？ (104 **初等**)

(A)凡經常居住中華民國境內之中華民國國民死亡時遺有財產者，應就其在中華民國境內遺產，課徵遺產稅　(B)非中華民國國民，死亡時在中華民國境內遺有財產者，應就其在中華民國境內之遺產，課徵遺產稅　(C)凡經常居住中華民國境內之中華民國國民，就其在中華民國境內或境外之財產為贈與者，應課徵贈與稅　(D)非中華民國國民，就其在中華民國境內之財產為贈與者，應課徵贈與稅

(B)32. 遺產及贈與稅法第 30 條之規定，實物抵繳之財產為繼承人公同共有之遺產且該遺產為被繼承人單獨所有 或持分共有者，得由繼承人數多少比例及其應繼分合計多少比例，或繼承人之應繼分合計多少比例之同 意提出申請，不受民法第 828 條第 3 項限制？(104 地特五等)

(A)二分之一以上；二分之一以上；三分之二以上　(B)過半數；過半數；逾三分之二　(C)三分之二以上；三分之二以上；四分之三以上　(D)逾三分之二；逾三分之二；逾四分之三

(D)33. 軍警公教人員因執行職務死亡者，其遺產稅之免稅額為多少元？ (104 **初等**)

(A)600萬元　(B)1,200萬元　(C)1,800萬元　(D)2,400萬元

(B)34. 威廉是一美國人，娶我國國民美美為妻，104 年 10 月間不幸意外去世，試問：美美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？(105 **初等**)

(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)35. 被繼承人死亡前七年內繼承之財產，已繳納遺產稅者應如何課徵遺產稅？(105 地特五等)

(A)全部不計入遺產總額　(B)扣除 80%，僅以 20%納入遺產總額課稅　(C)扣除 60%，僅以 40%納入遺產總額課稅　(D)全部納入遺產總額課稅

(B)36. 甲君於 105 年 8 月死亡，其遺產中有一筆公告現值 500 萬元、市價 1,000 萬元的土地，此土地係於 98 年 10 月自其父親處繼承而來，當時該筆土地已繳納過遺產稅。試問此次申報甲君的遺產稅時，此筆土地有多少金額應納入遺產總額中計算? (106 **初等**)

(A)0 元　(B)200 萬元　(C)300 萬元　(D)500 萬元

(D)37. 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？(106 **初等**)

(A)登記於新加坡的一艘遊　(B)借給外國人的債權　(C)死亡前兩年內贈與其配偶的財產　(D)給付被繼承人所指定受益人之人壽保險金

**贈與稅**

**記帳士**

(D) 1. 依我國相關稅法規定，王先生接受某營利事業贈與 600 萬元，試問應如何課稅？（設贈與稅免稅額每人每年 111 萬元）(97 年**記帳士**)

(A)接受營利事業贈與屬於免稅所得，不必課稅 (B)由王先生申報繳納贈與稅 (C)由某營利事業申報繳納贈與稅　(D)由王先生申報繳納綜合所得稅

(D) 2. 依遺產及贈與稅法規定，甲將作農業使用之農業用地贈與其子乙，乙享有免納贈與稅優惠，但其必須自承受之日起幾年內，繼續作農業使用？(99 年**記帳士**)

(A) 十五年內　(B) 十年內　(C) 七年內　(D) 五年內

(D) 3. 吉米是經常居住於臺中市之美國人，若吉米將其在中華民國境內之財產贈與給經常居住在高雄市的我國國民張三，試問吉米應向下列那一個財政部國稅局申報贈與稅？(100 年**記帳士**)

(A)臺灣省中區國稅局 (B)臺灣省南區國稅局 (C)高雄市國稅局 (D)臺北市國稅局

(D) 4. 趙老大與其妻李仙女二人於長女結婚時分別贈與長女嫁妝 100 萬元，也分別再給長女現金 200 萬元，假設趙老大與其妻李仙女當年度都未贈與任何財產給任何人，有關當年度應計入贈與之淨額，下列何者正確？(100 年**記帳士**)

(A)趙老大贈與淨額 80 萬元，李仙女 0 元　(B)趙老大贈與淨額 100 萬元，李仙女 0 元　(C)趙老大贈與淨額 0 元，李仙女 80 萬元　(D)趙老大贈與淨額 0 元，李仙女 0 元

(B) 5. 依我國遺產及贈與稅法之規定，下列何者無須課徵贈與稅？(101 **記帳士**)

(A)甲將自己所有時價 300 萬元之汽車無償送給乙 (B)丙免除了丁積欠 20 年請求權時效消滅之 300 萬元借款 (C)戊將時價 3,000 萬元之房屋以 20 萬元出賣予外甥己 (D)庚向他人買下價金 800 萬元之房屋，且要求出賣人將房屋產權直接移轉登記於自己兒子辛之名下

(C) 6. 依遺產及贈與稅法規定，作農業使用之農業用地，贈與下列何人，其土地價值可不計入贈與總額計徵贈與稅？(102 **記帳士**)
(A)女婿 (B)岳父 (C)孫女 (D)堂兄

(B) 7. 張翠山 104 年 6 月 1 日贈與長子現金 1 百萬元，8 月 1 日贈與次子現金 1 百萬元，又於 10 月 1 日贈與長女現金 1 百萬元，請依現行遺產及贈與稅法規定，計算張翠山 104 年度第 3 次贈與應繳納之贈與稅額為多少？(104 **記帳士**)
(A)0 元 (B)8 萬元 (C)10 萬元 (D)30 萬元

(C) 8. 吉米為美國公民，因深愛臺灣在臺居住滿 10 年，但未歸化取得中華民國國籍。若吉米想要將財產贈與給其子女與朋友，試問下列敘述何者正確？(105 年記帳士)
(A)吉米為外國人，所以其贈與財產不需繳納我國之贈與稅
(B)吉米在中華民國境內無住所而有居所，且在贈與行為發生前 2 年內，在中華民國境內居留時間合計逾 365 天，所以吉米贈與其在中華民國境內外之財產，皆須申報繳納我國之贈與稅
(C)吉米只須就其贈與在中華民國境內之財產，申報繳納我國之贈與稅
(D)吉米只須就其贈與在中華民國境外之財產，申報繳納我國之贈與稅

**普考**

(D) 1. 父母於子女婚嫁時所贈與之財物，總金額不超過多少元，不計入贈與總額課徵贈與稅？(97 **普考**)
(A)五百萬 (B)三百萬 (C)二百萬 (D)一百萬

(B) 2. 98 年 1 月 23 日以後，贈與稅納稅義務人，每年得自贈與總額中減除多少免稅額？(98 **普考**)
(A) 100 萬元 (B)220 萬元 (C) 111 萬元 (D)1200 萬元

(A) 3. 98 年 1 月 23 日以後，贈與稅按贈與人每年贈與總額，減除扣除額及免稅額後之課稅贈與淨額，課徵多少贈與稅？(98 **普考**)
(A)百分之十 (B)百分之二十 (C)百分之五十 (D)百分之六

(B) 4. 下列何者為贈與稅之納稅義務人？(98 **普考**)
(A)繼承人 (B)贈與人 (C)受贈人 (D)財產管理人

(A) 5. 在我國現行稅目中，下列何者採取屬人兼屬地主義原則課徵？(100 **普考**)
(A) 贈與稅 (B) 營業稅 (C) 證卷交易稅 (D) 關稅

(A) 6. 某甲於民國 99 年 12 月 5 日死亡，其生前有下列贈與，試問其中何者無須視為其遺產？(100 **普考**)
(A)民國 98 年 2 月贈與其侄子土地一筆 (B)民國 99 年 1 月贈與其老婆 300 萬元 (C)民國 98 年 11 月贈與其子某公司股票一萬股 (D)民國 98 年 5 月贈與其妹婿房屋一棟

(C) 7. 孫先生將其土地一筆贈送予其粉紅知己李小姐，試問相關稅負的納稅義務人各為何？(100 **普考**)
(A)孫先生為贈與稅及土地增值稅之納稅義務人 (B)李小姐為贈與稅土地增值稅之納稅義務人 (C)孫先生為贈與稅之納稅義務人；而李小姐為土地增值稅之納稅義務人 (D)孫先生為贈與稅之納稅義務人；而此情形無須繳納土地增值稅

(A) 8. 李先生及李太太在女兒出嫁時各自贈與女兒 100 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總額合計為多少元？(101 **普考**)
(A)0 元 (B)100 萬元 (C)150 萬元 (D)200 萬元

(C) 9. 李先生將其名下一筆土地贈與其兒子，相關之稅負及納稅義務人，下列敘述何項正確？(103 **普考**)
(A)李先生為贈與稅及土地增值稅之納稅義務人 (B)李先生應繳交贈與稅，兒子則應繳交該筆贈與之所得稅 (C)李先生應繳交贈與稅，兒子則應繳交該筆贈與之土地增值稅 (D)僅李先生應繳交贈與稅，兒子並無相對應之稅負產生

(B)10. 林先生 103 年有三次贈與行為，第一次是在 1 月贈與長子 280 萬元，第二次是在 4 月贈與其妻 100 萬元，第三次是在 9 月贈與次子 100 萬元，則林先生第三次贈與應繳納贈與稅多少元？全年共繳納贈與稅多少元？(104 **普考**)
(A)未達基本免稅額無須繳稅；6 萬元 (B)10 萬元；16 萬元 (C)10 萬元；26 萬元 (D)16 萬元；22 萬元

(A)11. 張三於女兒張淑貞結婚時，贈與市價 1 千萬元，公告現值 600 萬元土地，本年並無其他贈與，應繳納贈與稅：(105 **普考**)
(A)28 萬元 (B)38 萬元 (C)68 萬元 (D)78 萬元

(D)12. 依現行遺產及贈與稅法的規定，受贈人於下列何種情況，會成為贈與稅之納稅義務人？(106 **普考**) □
(A)贈與人申請由受贈人繳納 □(B) 受贈人申請機關核准自行繳納 □
(C)贈與附有負擔 □ (D)贈與人死亡時，贈與稅尚未核課

**特考四等**

(A) 1. 林先生在 98 年有三次贈與行為，第一次在 3 月贈與甲 200 萬元，第二次在 5 月贈與乙 150 萬元，第三次在 9 月贈與丙 100 萬元，詢問林先生在 98 年度第三次贈與丙時，應繳納贈與稅為多少？(98 **特種四等**)
(A)10 萬 (B) 13 萬 (C) 23 萬 (D)30 萬

(B) 2. 依遺產及贈與稅法之規定，贈與稅在下列何種情況下，不可以受贈人為納稅義務人？(98 **特種四等**)
(A)贈與人行蹤不明□(B) 贈與人拒絕繳納贈與稅□(C) 贈與人死亡時贈與稅尚未核課□(D) 贈與人逾期尚未繳納贈與稅，且在中華民國境內無財產可供執行

(D) 3. 下列何者應視為贈與？(100 **特種四等**)
(A)債務人經依破產法和解、破產、以致債權人之債權無法十足取償者，其免除之差額部分 (B)債務人經依消費者債務清理條例更生、清算、以致債權人之債權無法十足取償者，其免除之差額部分 (C)債務人經依公司法聲請重整，以致債權人之債權無十足取償者，其免除之差額部分 (D)保證人因履行保證責任，而代主債務人清償債務，並無償免除其債務者

(B) 4. 贈與土地價值之計算，是以何者為準？(100 **特種四等**)
(A)贈與土地時之公告地價 (B)贈與土地時之公告現值 (C)贈與契約約定之價值 (D)贈與土地時之市價

(A) 5. 林先生於 100 年度贈與太太現金 500 萬元，贈與長子現金 200 萬元，負擔長子出國念書學費與生活費 150 萬元，贈與次子土地一塊，市價 1,000 萬元，公告現值 450 萬元，試問林先生 100 年度之贈與總額為多少？(101 **特種四等**)
(A) 650 元 (B) 800 萬元 (C) 1,150 萬元 (D) 1,200 萬元

(C) 6. 依遺產及贈與稅法第 20 條規定，下列何者應計入贈與總額？(103 **身障四等**)
(A)配偶相互贈與之財產 (B)父母於子女婚嫁時所贈與之財物，總金額不超過 100 萬元 (C)捐贈公股占 50%之公營事業之財產 (D)捐贈地方政府之財產

(D) 7. 下列何者不是遺產及贈與稅法所稱之贈與？(103 **身障四等**)
(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)以自己之資金，無償為他人購置不動產者，其不動產 (C)以顯著不相當之代價，讓與財產、免除或承擔債務者，其差額部分 (D)限制行為能力人或無行為能力人所購置之財產，且能證明支付之款項屬於購買人所有者

(A) 8. 張先生於 103 年度無償免除債務人丁先生之債務200 萬元；又於該年度將市價

1200 萬元，公告現值1000萬元之土地贈與配偶；又將作農業使用之農業用地贈與兒子，市價600 萬元，公告現值200 萬元。請問張先生103 年度之贈與淨額為多少？(104 **身障四等**)
(A)0 元 (B)200 萬元 (C)780 萬元 (D)1180 萬元

(B) 9. 有關贈與稅之申報期限規定，下列敘述何者正確？(104 **身障四等**)
(A)應於個人當年度累計贈與總額超過贈與稅免稅額之發生日30 日內申報
(B)應於個人當年度累計應稅贈與總額超過贈與稅免稅額之發生日後30 日內申報 (C)應於個人當年度贈與金額加計受贈總額超過贈與稅免稅額之發生日後30 日內申報 (D)應於個人當年度發生贈與行為之發生日後30 日內申報

**其他**

(C) 1. 贈與人在 1 年內贈與他人之財產，何時應向主管稽徵機關辦理贈與稅申報？(97 **特種五等**)
(A)任何贈與行為發生後 30 日內 (B)任何贈與行為發生後 2 個月內 (C)贈與總值超過贈與稅免稅額之贈與行為發生後 30 日內 (D)贈與總值超過贈與稅免稅額之贈與行為發生後 2 個月內

(A) 2. 陳先生贈與其妻子一塊土地，市價值 1,000 萬元，土地之公告現值為 600 萬元，公告地價為 350 萬元，則陳先生之贈與總額應為若干元？(97 **特種五等**)
(A) 0 元 (B)350 萬元 (C) 600 萬元 (D) 1,000 萬元

(C) 3. 贈與稅之納稅義務人，每年得自贈與總額中減除之免稅額為多少？(98 **特種五等**)
(A)新台幣 100 萬元 (B)新台幣 200 萬元 (C)新台幣 220 萬元 (D)新台幣 250 萬元

(B) 4. 贈與稅納稅義務人，每年得自贈與總額中減除之免稅額為多少元？(99 **特種五等**)
(A)110 萬元 (B) 220 萬元 (C) 100 萬元 (D)400 萬元

(A) 5. 依遺產及贈與稅法第 19 條規定，贈與稅按贈與人每年贈與總額，減除扣除額及免稅額後之課稅贈與淨額，課徵多少的贈與稅？(99 **特種五等**)
(A)百分之十 (B)百分之二十 (C)百分之三十 (D)百分之四十

(D) 6. 依現行遺產及贈與稅法之規定，有關贈與稅之課徵，下列敘述何者正確？(100 **特種五等**)
(A)完全採屬地主義課徵 (B)免稅額為每年 200 萬元 (C)以顯著不相當之代價讓與財產者，其財產價值總額以贈與論 (D)納稅義務人應於核定稅額通知書送達之日起 2 個月內繳清稅款

(D) 7. 我國現行贈與稅之免稅額為多少元？(101 **初考**)
(A)100 萬　(B)110 萬　(C)200 萬　(D)220 萬

(D) 8. 父親於女兒結婚時，贈與嫁妝現金 100 萬元，依我國現行相關稅制，此項贈與行為的課稅規定是：(101 **初考**)
(A)對父親課贈與稅　(B)對女兒課贈與稅　(C)對女兒課所得稅　(D)於計算父親年度贈與總額時，不計入贈與總額

(B) 9. 依現行稅法規定，下列那一稅目稅率結構係課徵單一比例稅率？(101 **初考**)
(A)綜合所得稅　(B)遺產贈與稅　(C)土地增值稅　(D)地價稅

(A)10. 依遺產及贈與稅法之規定，下列何者不是以受贈人為贈與稅納稅義務人之特殊情形？(101 **地特五等**)
(A)受贈人財產大於贈與人　(B)贈與人死亡時尚未核課　(C)贈與人逾繳納期限尚未繳納，且在中華民國境內無財產可供執行　(D)贈與人行蹤不明

(A)11. 依遺產及贈與稅法規定，贈與人生前贈與而死亡時，尚未核課之贈與稅，其納稅義務人為何？(101 **特種五等**)
(A)受贈人　(B)繼承人　(C)遺產管理人　(D)贈與人之配偶

(D)12. 陳先生今年 1 月 31 日將上市公司股票 2 萬股（面額 10 元，淨值 50 元）贈與其配偶，該日股票收盤價 100 元，依遺產及贈與稅法規定，請問此次贈與應課稅的贈與總額為多少元？(101 **特種五等**)
(A) 200 萬元　(B) 100 萬元　(C) 20 萬元　(D) 0 元

(D)13. 依我國遺產及贈與稅法之規定，下列何者不視為贈與行為？(102 **初考**)
(A)在請求權時效內無償免除或承擔債務者　(B)以自己之資金，無償為他人購置財產者，其資金　(C)二親等以內親屬間財產之買賣。但未能提出已支付價款之確實證明　(D)父母為小孩支付教育費與生活費

(A)14. 下列關於我國贈與稅之敘述，何者正確？(102 **特種五等**)
(A)將農地贈與民法第 1138 條所定的繼承人時，不計入贈與；但受贈人於受贈之日起 5 年內，應繼續作農業使用　(B)贈與人應於贈與他人財產總值超過贈與稅免稅額之贈與行為發生日次日起 60 天內申報　(C)我國國民將其海外財產贈與他人，無須課徵贈與稅　(D)進行上市櫃有價證券之贈與時，我國以贈與日該股票之當日加權平均成交價來評估贈與時之時價

(C)15. 老張以自己的資金 2,000 萬元，無償為兒子購置房產一戶，該房產土地市價為 1,400 萬元，公告現值為 500 萬元；房屋市價為 600 萬元，房屋評定現值為 100 萬元，試問老張應被擬制為贈與之金額為多少？(103 **五等**)

(A) 100 萬元　(B) 500 萬元　(C) 600 萬元　(D)2,000 萬元

(D)16. 依遺產及贈與稅法之規定，在不計入贈與總額的項目中，下列何者錯誤？ (103 **地特五等**)
(A)捐贈公有事業機構或全部公股之公營事業之財產　(B)扶養義務人為受扶養人支付之生活費　(C)配偶相互贈與之財產　(D)父母於子女婚嫁時所贈與不限金額之財物

(A)17. 李先生於民國103年間接受甲公司及居住者王先生之現金贈與分別為50萬元及300萬元，依相關稅法之規定，下列敘述何者正確？ (103 **地特五等**)
(A)甲公司贈與部分，對李先生課徵綜合所得稅；王先生贈與部分，對王先生課徵贈與稅　(B)甲公司贈與部分，對甲公司課徵贈與稅；王先生贈與部分，對李先生課徵綜合所得稅　(C)對贈與人之甲公司及王先生皆課徵贈與稅　(D)僅對受贈人李先生課徵綜合所得稅

(C)18. 我國現行遺產贈與稅的課稅範圍係採下列何者？(103 **五等**)
(A)屬人主義　(B)屬地主義　(C)屬人兼屬地主義　(D)國籍主義

(B)19. 遺產及贈與稅法所稱之農業用地，係依下列何者之定義？ (103 **地特五等**)
(A)土地稅法 (B)農業發展條例 (C)平均地權條例 (D)農業金融法

(A)20. 周先生於 102 年 3 月贈與其獨生女 300 萬元現金，當年 6 月女兒出嫁時又贈與女兒 100 萬元現金，周先生 102 年應納贈與稅額為多少？(103 **身障五等**)
(A)8 萬元　(B)10 萬元　(C)18 萬元　(D)30 萬元

(C)21. 甲將作農業使用之農業用地贈與其子乙，乙自受贈之日起幾年內，未將該土地繼續作農業使用且未在有關機關所令期限內恢復作農業使用者，應追繳應納稅賦？(103 **身障五等**)
(A)2 年　(B)3 年　(C)5 年　(D)7 年

(C)22. 某甲於 103 年度無償免除債務人老王之債務 300 萬元，同年度出資為子女購買房地，該土地之市價 650 萬元（公告現值 350 萬元），房屋之市價 450 萬元（公告現值 200 萬元），試問某甲 103 年度贈與淨額為多少？(104 地特五等)
(A)1180 萬元　(B)780 萬元　(C)630 萬元　(D)430 萬元

(A)23. 依遺產及贈與稅法規定，下列何種情形，不視為贈與？ (105 **初等**)
(A)主債務人宣告破產，保證人因履行保證責任之代償行為　(B)張三以顯著不相當之代價，讓與財產給李四　(C)贈與未成年子女不動產，由贈與人繳納之契稅與土地增值稅　(D)祖孫間財產之買賣，未能提出已支付價款之確實證明

(C)24. 依遺產及贈與稅法規定，下列何者不列入「以贈與論」課稅？(105 地特五等)

(A)在請求權時效內無償免除或承擔債務者　(B)以自己之資金，無償為他人購置財產者　(C)於限制行為能力人或無行為能力人購置財產時，能證明支付之款項係屬於購買人所有者　(D)因顯著不相當之代價，出資為他人購置財產者

## 遺產稅及贈與稅之稽徵與獎懲

**記帳士**

(B) 1. 依遺產及贈與稅法規定，納稅義務人對依法應申報之遺產，已申報而有漏報或短報情事者，應按所漏稅額處以幾倍以下之罰鍰？(99 年**記帳士**)
(A) 三倍　(B) 二倍　(C) 一倍至三倍　(D) 二倍至三倍

(C) 2. 依我國遺產及贈與稅法之規定，遺產及贈與財產價值之計算，下列何者錯誤？(101 **記帳士**)
(A)土地以公告現值或評定標準價格計算 (B)車輛、船舶、航空器應以原始成本減除合理折舊之餘額為準 (C)上市、上櫃或興櫃股票依繼承開始日或贈與日之收盤價估定之 (D)未上市（櫃）且非興櫃之股票，應以繼承開始日或贈與日該公司之資產淨值估定

(B) 3. 我國遺產稅或贈與稅應納稅額在多少以上，納稅義務人確有困難，不能一次繳納現金時，得於納稅期限內，申請分期繳納？(101 **記帳士**)
(A) 18萬元 (B)30萬元 (C)36萬元 (D)50萬元

(B) 4. 依遺產與贈與稅法規定，遺產稅納稅義務人，應於稽徵機關送達核定納稅通知書之日起幾個月內繳清應納稅額？(102 **記帳士**)
(A)1 個月 (B)2 個月 (C)3 個月 (D)6 個月

(A) 5. 關於違反遺產與贈與稅法之罰則，下列敘述何者錯誤？(102 **記帳士**)
(A)納稅義務人未依限辦理遺產稅申報者，按核定應納稅額加處一倍以下之罰鍰　(B)納稅義務人應申報之遺產，已依法申報而有漏報者，應按所漏遺產稅額處以二倍以下之罰鍰　(C)納稅義務人故意以詐欺方法逃漏遺產稅者，除補稅外，並處以所漏稅額一至三倍罰鍰　(D)遺產稅之罰鍰，連同應徵之稅款，最多不得超過遺產總額

(B) 6. 遺產稅及贈與稅納稅義務人，除有申請延期繳納稅款外，應於稽徵機關送達核定納稅通知書之日起幾個月內，繳清應納稅款？(103 **記帳士**)
(A)一個月內 (B)二個月內 (C)三個月內 (D)六個月內

(D) 7. 依現行遺產及贈與稅法之規定，下列何者不適用物價指數調整規定？(104 **記帳士**)
(A)免稅額　(B)課稅級距金額 (C)喪葬費扣除額　(D)父母於子女婚嫁時所贈與

財物不計入贈與總額之金額

(C) 8. 依遺產及贈與稅法規定，下列有關遺產稅及贈與稅應納稅額之規定何者錯誤？(105 年記帳士)
(A)遺產稅及贈與稅納稅義務人，應於稽徵機關送達核定納稅通知書之日起 2 個月內，繳清應納稅款
(B)遺產稅或贈與稅應納稅額在 30 萬元以上，納稅義務人確有困難，不能一次繳納現金時，得於納稅期限內，向該管稽徵機關申請，分 18 期以內繳納，每期間隔以不超過 2 個月為限
(C)遺產稅或贈與稅應納稅額在 30 萬元以上，納稅義務人確有困難，不能一次繳納現金時，得於納稅期限內，就現金不足繳納部分申請以在中華民國境內、外之課徵標的物或納稅義務人所有易於變價及保管之實物一次抵繳
(D)中華民國境內之課徵標的物其申請抵繳日之時價較死亡或贈與日之時價為低者，其得抵繳之稅額，以該項財產價值占全部課徵標的物價值比例計算之應納稅額為限

**普考**

(A) 1. 遺產稅或贈與稅應納稅額多少元以上，納稅義務人確有困難，不能一次繳納現金時，得於納稅期限內，向該管稽徵機關申請分期繳納？(98 **普考**)
(A)300,000 元 (B)100,000 元 (C) 30,000 元 (D)2 00,000 元

(B) 2. 遺產稅或贈與稅應納稅額在三十萬元以上，納稅義務人確有困難，不能一次繳納稅現金時，得於納稅期限內，向該管稽徵機關申請，分幾期以內繳納，每期間隔以不超過二個月為限？(99 **普考**)
(A)十二期 (B)十八期 (C)二十四期 (D)三十六期

(C) 3. 依現行我國遺產及贈與稅法之規定，遺產稅及贈與稅的免稅額各為多少？(100 **普考**)
(A)遺產稅免稅額 779 萬，贈與稅免稅額 111 萬 (B)遺產稅免稅額 1200 萬，贈與稅免稅額 200 萬 (C)遺產稅免稅額 1200 萬，贈與稅免稅額 220 萬 (D)遺產稅免稅額 1000 萬，贈與稅免稅額 100 萬

(C) 4. 依遺產及贈與稅法規定，每遇消費者物價指數較上次調整之指數累計上漲達百分之十以上時，自次年起按上漲程度調整之，下列那一項則不隨該項消費者物價指數調整其金額？(101 **普考**)
(A)被繼承人職業上之工具，不計入遺產總額之金額 (B)被繼承人受其扶養之兄弟姊妹扣除額 (C)父母於子女婚嫁時所贈與之財物 (D)被繼承人之喪葬費扣除額

**特考四等**

(A) 1. 依據現行遺產及贈與稅法之規定，納稅義務人違反規定，於遺產稅或贈與稅未繳清前，分割遺產或辦理贈與移轉登記者，其罰則為：(97 **特種四等**)
(A)處一年以下有期徒刑 (B)加徵滯納金 (C)科以一至三倍之罰金 (D)處以一萬五千元以下之罰鍰

(B) 2. 依現行遺產及贈與稅法規定，有關以實物抵繳遺產稅之規定，下列何者錯誤？(98 **特種四等**)
(A)應納稅額須在 30 萬元以上 (B)得於納稅期限內，申請分 12 期以內繳納，每期間隔以不超過 2 個月為限 (C)現金不足繳納部分，得申請以課徵標的物一次抵繳 (D)現金不足繳納部分，得申請以在中華民國境內納稅義務人所有易於變價及保管之實物一次抵繳

(A) 3. 依遺產及贈與稅法第 30 條規定，納稅義務人申請以實物抵繳遺產稅者，下列何者非其必要之條件？(105 身障四等)
(A)須經全體繼承人同意抵繳 (B)應納稅額在 30 萬元以上 (C)確有困難不能 1 次繳納現金 (D)須於納稅期限內提出申請

**其他**

(C) 1. 依遺產及贈與稅法第 30 條規定，遺產及贈與稅應納稅額在多少元以上，納稅義務人確有困難，不能一次繳納現金時，得於納稅期限內，向該管稽徵機關申請分期繳納？(99 **特種五等**)
(A)十萬元 (B)二十萬元 (C)三十萬元 (D)五十萬元

(C) 2. 遺產稅或贈與稅的應納稅額在新臺幣多少元以上，納稅人才可以申請實物抵繳？(101 **地特五等**)
(A)100 萬元 (B)50 萬元 (C)30 萬元 (D)20 萬元

(D) 3. 關於申請遺產及贈與稅款分期繳納之規定，下列敘述何者錯誤？(102 **特種五等**)
(A)應納稅額在 30 萬元以上 (B)可分 18 期以內繳納 (C)每期間隔以不超過 2 個月為限 (D)經申請分期繳納者，毋庸加計利息繳納

(B) 4. 納稅義務人應申報之遺產或贈與財產，已依遺產及贈與稅法規定申報而有漏報或短報情事者，應按所漏稅額處以幾倍以下之罰鍰？ (104 **初等**)
(A)1 (B)2 (C)3 (D)4

(D) 5. 遺產稅或贈與稅應納稅額在30萬元以上，納稅義務人確有困難，不能一次繳納現金時，得於納稅期限內，向該管稽徵機關申請，分幾期以內繳納，每期間隔以不超過2個月為限？ (104 **初等**)
(A)12 (B)14 (C)16 (D)18

(B) 6. 依遺產及贈與稅法有關核定與繳納之規定，下列敘述何者錯誤？(104 地特五等)
①納稅義務人於知悉死亡事實後，一個月內填發申報通知書，送達稽徵機關 ②稽徵機關於接到申報書二個月內核定稅額，繕發納稅通知書 ③納稅義務人於核

定稅額通知書送達之日起一個月內繳納 ④應納稅額在 30 萬元以上，納稅義務人確有 困難無法一次繳納現金者，得申請分期繳納 □
(A)①②　(B)①③　(C)②④　(D)③④