

壹、租稅法規基本概念

租稅課徵之分類

高考

- (D) 1.依財政收支劃分法，稅課劃分為國稅、直轄市及縣（市）稅，下列稅目何者非國稅之範圍？(98 高考)
(A)所得稅 (B)營業稅 (C)菸酒稅 (D)土地稅
- (C) 2.依財政收支劃分法規定，下列國稅何者無須依法定比例分配給地方政府？(100 高考)
(A)所得稅 (B)遺產稅 (C)關稅 (D)營業稅

特考三等

- (B) 1.請問我國的「礦區稅」或「礦稅」係在下列哪一項法律中規範？(97 地特三等)
(A)礦稅條例 (B)礦業法 (C)能源稅條例 (D)礦區稅法
- (C) 2.我國現行租稅制度依財政收支劃分法的規定，可分為國稅和地方稅兩大類，以下何者非為國稅？(99 特種三等)
(A)證券交易稅 (B)營業稅 (C)土地增值稅 (D)遺產及贈與稅

貳、租稅法規之架構與原則

租稅法規之法源與特質

高考

- (B) 1.司法院釋字第 706 號解釋，宣告有關財政部 77 年發布之修正營業稅法實施注意事項（100 年 8 月 11 日廢止）第 3 點第 4 項第 6 款規定及財政部 85 年 10 月 30 日台財稅第 851921699 號函，關於法院之拍賣或變賣貨物，應於稽徵機關徵得營業稅後，買受人依稽徵機關所填發之營業稅繳款書第三聯（扣抵聯），始得申報扣抵銷項稅額之規定，違憲。其主要違憲理由係違反下列何者？(102 高考)
(A)憲法第 7 條平等原則 (B)憲法第 19 條租稅法律主義 (C)行政程序法第 8 條誠實信用原則 (D)憲法第 23 條比例原則

租稅法律之重要原則

高考

- (D) 1.若財政部於民國101年5月5日發布解釋函令，變更某一解釋令之法律見解，且該變更係屬對納稅義務人不利之變更，則下列何者正確？(101 高考)
(A)該變更對於發布日前之尚未確定之案件亦有適用 (B)該變更僅對已確定案件發生效力 (C)發布日前，應核課而未核課之稅捐適用該變更後之解釋函令 (D)

發布日前未確定案件，不適用該變更後之解釋函令

- (A) 2.司法院釋字第 694 號解釋，宣告有關民國 90 年 1 月 3 日修正公布之所得稅法第 17 條第 1 項第 1 款第 4 目以撫養其他親屬或家屬須「未滿 20 歲或年滿 60 歲」始得減除免稅額之規定，為減除免稅額之限制要件部分，違憲。其主要違憲理由係違反下列何者？(102 高考)

(A)憲法第 7 條平等原則 (B)行政程序法第 8 條誠實信用原則 (C)憲法第 23 條比例原則 (D)憲法第 19 條租稅法律主義

- (C) 3.司法院釋字第 696 號解釋，宣告有關夫妻「非薪資所得」強制合併計算，比較之單獨計算稅額，增加其稅負部分，違憲。其主要違憲理由係違反下列何者？(102 高考)

(A)行政程序法第 8 條誠實信用原則 (B)憲法第 23 條比例原則 (C)憲法第 7 條平等原則 (D)憲法第 19 條租稅法律主義

特考三等

- (D) 1.財政部發布之稅務違章案件裁罰金額或倍數參考表變更時，有利於納稅義務人者：(102 特種三等)

(A)自發布日起發生案件才能適用 (B)至發布日尚未裁罰案件才能適用
(C)至發布日尚未核課案件才能適用 (D)對於尚未核課確定之案件適用之

租稅罰法

特考三等

- (B) 1.下列有關租稅行政罰之敘述何者錯誤？(103 地特三等)

(A)主要由稽徵機關裁罰 (B)同一行為觸犯稅法上之行為罰時，僅能就罰鍰、沒入貨物或其他種類行政罰擇一處罰，不得併為裁處 (C)同一行為同時觸犯稅法上之行為罰及漏稅罰時，採擇一從重 (D)數行為違反同一行政法上之義務之規定者，分別裁處之

參、綜合所得稅

納稅義務人與課稅範圍

會計師

- (B) 1.依所得稅法規定，外僑於一課稅年度在我國居留天數合計未滿幾天，其自中華民國境外僱主所取得之勞務報酬非屬中華民國來源所得？(104 會計師)

(A)60 天 (B)90 天 (C)183 天 (D)360 天

高考

- (C) 1. 依所得稅法第 8 條規定，下列何種所得，非本法稱中華民國來源所得？(97 高考)
(A)中華民國政府派駐國外工作人員之報酬 (B)一般雇用人員在國外提供勞務之報酬 (C)在中華民國境外財產交易之增益 (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
- (C) 2. 我國綜合所得稅課徵範圍，依稅法規定，下列情況何者不應納入課稅範圍？(98 高考)
(A)中華民國國民在中國大陸有所得 (B)非中華民國境內居住之個人，而有中華民國所得來源所得 (C)中華民國國民在香港、澳門有所得 (D)中華民國國民在我國境內有所得
- (B) 3. 國工程師，來臺灣支援 120 天，其自中華民國境外取得之勞務報酬，如何課徵我國綜合所得稅？(104 高考)
(A)免稅
(B)屬中華民國來源之扣繳所得，由扣繳義務人就源扣繳
(C)非屬中華民國來源之扣繳所得，由納稅義務人申報並依規定之扣繳率納稅
(D)由納稅義務人辦理結算申報

特考三等

- (B) 1. 依所得稅法第 7 條規定，下列何種定義是錯誤的？(100 特種三等)
(A)本法稱人，係指自然人及法人 (B)本法稱個人，係指自然人及獨資商號 (C)本法稱納稅義務人，係指依本法規定，應申報或繳納所得稅之人 (D)本法稱扣繳義務人，係指依本法規定，應自付與納稅義務人之給付中扣繳所得稅款之人

綜合所得稅應納稅額之計算

會計師

- (B) 1. 演藝人員經由經紀公司安排（僱用）在國內、外開演唱會，並由經紀公司支付酬勞，在申報綜合所得稅時應列為何種所得？(97 會計師)
(A)執行業務所得 (B)薪資所得 (C)營利所得 (D)其他所得
- (D) 2. 劉先生今年共計獲得稿費與演講收入 300,000 元，則當年申報綜合所得稅之課稅所得為何？(97 會計師)
(A)營利所得 84,000 元 (B)其他所得 300,000 元 (C)薪資所得 120,000 元 (D)執行業務所得 84,000 元
- (B) 3. 下列何者屬綜合所得稅中的特別扣除項目？(97 會計師)
(A)健保費、醫藥費 (B)財產交易損失、教育學費 (C)房屋租金、儲蓄投資 (D)捐贈、競選經費

- (C) 4. 公司員工所領員工分紅股票，在申報綜合所得稅時，應列為何種所得？(98 會計師)
(A)其他所得 (B)營利所得 (C)薪資所得 (D)執行業務所得
- (A) 5. 綜合所得稅免稅額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時才調整？其調整金額以多少為單位？(98 會計師)
(A)3%；千元 (B)5%；千元 (C)10%；千元 (D)10%；萬元
- (C) 6. 依現行所得稅法之規定，下列何項災害損失，在申報綜合所得稅時，不可列舉扣除？(98 會計師)
(A)火災損失 (B)地震損失 (C)竊盜損失 (D)水災損失
- (A) 7. 依現行所得稅法之規定，綜合所得稅中之退職所得的課稅方式為何？(98 會計師)
(A)定額免稅 (B)全額免稅 (C)依身分免稅 (D)全額課稅
- (C) 8. 張三當年有財產交易所得 10,000 元，以及財產交易損失 100,000 元，則依所得稅法規定，當年應如何申報綜合所得稅？(99 會計師)
(A) 財產交易所得 10,000 元；財產交易損失 100,000 元 (B) 財產交易所得 0 元；財產交易損失 90,000 元 (C) 財產交易所得 10,000 元；財產交易損失 10,000 元 (D) 財產交易所得 0 元；財產交易損失 0 元
- (C) 9. 依所得稅法規定，下列何項為綜合所得稅中規定適用物價指數調整的例外(不含)之項目？(99 會計師)
(A)標準扣除額 (B)薪資所得特別扣除額 (C)儲蓄投資特別扣除額 (D)身心障礙特別扣除額
- (B) 10. 依所得稅法規定，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？(99 會計師)
(A)財產交易損失 (B)房屋租金支出 (C)災害損失 (D)醫藥費
- (A) 11. 個人股東收到公司分配之股票股利；依所得稅法規定，在申報綜合所得稅時應列為下列何種所得？(99 會計師)
(A)營利所得 (B)執行業務所得 (C)利息所得 (D)其他所得
- (C) 12. 柯先生出售家中已使用 5 年之自用舊車，獲利 10,000 元，依所得稅法規定，應如何申報綜合所得稅？(99 會計師)
(A)屬應稅財產交易所得 (B)屬應稅營利所得 (C)屬免稅財產交易所得 (D)屬免稅營利所得

- (D)13.齊女士本年度自用住宅購屋實際借款利息 200,000 元，若在申報綜合所得稅時，另列報儲蓄投資特別扣除 160,000 元，則依所得稅法相關規定，可扣除之自用住宅購屋借款利息為多少？(99 會計師)
(A)360,000 元 (B)240,000 元 (C)200,000 元 (D)40,000 元
- (A)14.甲醫師被某醫院聘為專任主治醫師按月所領之報酬，依所得稅法相關規定，該報酬在申報綜合所得稅時列為何類所得？(99 會計師)
(A)薪資所得 (B)執行業務所得 (C)營利所得 (D)其他所得
- (C)15.依所得稅法規定，下列何者屬於綜合所得稅中的列舉扣除項目之一？(99 會計師)
(A)教育學費扣除額 (B)身心障礙扣除額 (C)房屋租金支出扣除額 (D)財產交易損失扣除額
- (C)16.依所得稅法規定，納稅義務人申報綜合所得稅時，下列哪些人之免稅額可增加 50%？(100 會計師)
(A)受扶養直系親屬年滿 60 歲者 (B)本人及受扶養直系親屬年滿 60 歲者 (C)本人、其配偶及受扶養直系尊親屬年滿 70 歲者 (D)本人、其配偶及受扶養直系尊親屬年滿 65 歲者
- (C)17.依所得稅法規定，綜合所得稅對變動所得之課稅方式為何？(100 會計師)
(A)免稅 (B)分離課稅 (C)減半課稅 (D)減徵四分之一
- (C)18.依所得稅法規定，綜合所得稅每一個申報戶對教育、文化、公益、慈善機構捐贈可扣除的限額，不得超過綜合所得總額的百分比為多少？(100 會計師)
(A) 10% (B) 15% (C) 20% (D) 50%
- (A)19.個人購買符合自用住宅規定之住宅兩棟，今年分別向金融機構借款支付利息新臺幣 150,000 元及 270,000 元，另申報有儲蓄投資特別扣除額 70,000 元，則申報綜合所得稅時，依法最有利可扣除自用住宅購屋借款利息之金額為多少？(100 會計師)
(A) 200,000 元 (B) 270,000 元 (C) 300,000 元 (D) 350,000 元
- (A)20.依現行所得稅法規定，綜合所得稅課稅級距金額遇消費者物價指數較上次調整年度之指數上漲多少才調整？調整金額以多少為單位？(100 會計師)
(A) 3%；萬元 (B) 5%；萬元 (C) 10%；千元 (D) 10%；萬元
- (B)21.依所得稅法規定，下列何種財產交易所得免課綜合所得稅？(100 會計師)
(A)古董、土地 (B)土地、上市股票 (C)房屋、土地 (D)古董、高爾夫球證
- (D)22.簡律師被某上市公司聘為法務部門主管，其按月所領之報酬，在申報綜合所得稅時該報酬應列為何種所得？(100 會計師)

- (A)其他所得 (B)營利所得 (C)執行業務所得 (D)薪資所得
- (D)23.多層次傳銷事業個人因直接向傳銷事業進貨 (或購買商品) 累積所得的業績獎金或補助費，在申報綜合所得稅時應列為下列何類所得？(100 會計師)
(A)營利所得 (B)執行業務所得 (C)薪資所得 (D)其他所得
- (B)24.依所得稅法規定，下列之列舉扣除額項目中，何者僅限於身為納稅義務人之直系親屬始能扣除？(101 會計師)
(A)捐贈 (B)保險費 (C)災害損失 (D)醫藥及生育費
- (A)25.關小姐於今年共計獲得銷售直銷商品之一時貿易收入 100,000 元，則依所得稅法相關規定，當年申報綜合所得稅列為何類所得？又申報所得額為多少？(101 會計師)
(A)營利所得 6,000 元 (B)營利所得 1,800 元 (C)薪資所得 100,000 元 (D)其他所得 100,000 元
- (B)26.個人受僱從事遠洋漁業，於出海後一次分配 3,000,000 元之報酬，其取得年度應依所得稅法規定申報何類所得以及若干元？(101 會計師)
(A)執行業務所得；3,000,000 元 (B)薪資所得；1,500,000 元 (C)漁牧林礦所得；0 元 (D)營利所得；1,500,000 元
- (A)27.依所得稅相關法規規定，下列何種所得對居住者而言，可免辦就源扣繳？(101 會計師)
(A)財產交易所得 (B)租賃所得 (C)薪資所得 (D)利息所得
- (A)28.依所得稅法規定，下列何者可列入綜合所得稅儲蓄投資特別扣除的項目？(101 會計師)
(A)金融機構之存款利息 (B)上市公司股利 (C)依郵政儲金法規定免稅之存簿儲金利息 (D)公債及公司債
- (B)29.依所得稅法相關規定，下列項目何者非屬員工薪資所得？(101 會計師)
(A)定額交通津貼 (B)公司職工福利委員會舉辦尾牙抽中之禮券 (C)全勤獎金 (D)超限加班費
- (B)30.孫會計師未執業而受僱於某會計師事務所，按月領取固定報酬，依所得稅法規定，該報酬在申報綜合所得稅時應列為何類所得？(101 會計師)
(A)營利所得 (B)薪資所得 (C)執行業務所得 (D)其他所得
- (A)31.依現行所得稅法規定，個人參加多層次傳銷事業而銷售商品或提供勞務予消費者，全年進貨累積金額超過新臺幣 7 萬元者，其全部銷售額所賺取之零售利潤，應

申報為何類所得？(102 會計師)

(A)營利所得 (B)財產交易所得 (C)執行業務所得 (D)其他所得

(A)32.依現行所得稅法規定，申報 102 年度綜合所得稅時，下列何種所得需併入個人綜合所得總額中課稅？(103 會計師)

- (A)多層次傳銷事業參加人所獲取之業績獎金
(B)與銀行從事結構型商品之交易所得
(C)期貨交易所得
(D)短期票券利息所得

(D)33.現行所得稅法有關綜合所得稅申報房屋租金支出列舉扣除之規定，下列敘述何者錯誤？(102 會計師)

- (A)已申報有購屋借款利息者，不得扣除 (B)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，始可申報 (C)每一申報戶每年扣除數額以 12 萬元為限 (D)納稅義務人之同胞兄弟姊妹在中華民國境內租屋者，其租金支出亦得申報扣除

(B)34.102 年度以黃小姐為納稅義務人之申報戶中有五人在學：其弟就讀於某國立大學碩士班、其夫就讀於某國立大學博士班、其女就讀於經教育部認可之美國某大學之博士班，其長子就讀於某國立大學夜間部，其次子於依法立案之升大學補習班中就讀。上述每人之學費均在 25,000 元以上，請問可扣除之教育學費特別扣除額為多少？(103 會計師)

- (A)25,000 元 (B)50,000 元 (C)75,000 元 (D)100,000 元

(B)35.依所得稅法規定，下列何者在申報綜合所得稅之綜合所得總額時，不可以減除成本和費用？(104 會計師)

- (A)租金收入 (B)利息收入 (C)財產交易收入 (D)執行業務收入

(C)36.依所得稅法及其相關法規規定，多層次傳銷事業的個人參加人，因為下層直銷商向傳銷事業進貨或購進商品累積積分額（或金額）達一定標準，而自該事業取得的業績獎金，應申報為何類所得？(105 年會計師)

- (A)營利所得 (B)薪資所得 (C)執行業務所得 (D)其他所得

(D)37.依所得稅法規定，我國 105 年度綜合所得稅課稅級距及稅率，下列敘述何者正確？(105 年會計師)

- (A)分為 6 級，最高為 40% (B)分為 6 級，最低為 6% (C)分為 5 級，最低為 6% (D)分為 6 級，最高為 45%

(C)38.依所得稅法規定，本國國民王先生於民國 105 年全年度出售我國未上市股票 10

張，獲利 100 萬元，試問如何課稅？(105 年會計師)

- (A)應課徵所得稅，但採百分之十五稅率分離課稅，與綜合所得稅合併報繳 (B)應課徵所得稅，計入綜合所得稅之財產交易所得併課稅 (C)免納綜合所得稅 (D)未上市股票停徵所得稅，但納入所得基本稅額計算範圍

(B)39.某甲之家庭成員有妻子某乙與未成年受撫養兒子某丙共三人，某甲於申報 104 年綜合所得稅時採用夫妻各類所得分開計稅，合法金融機構之存款利息所得為某甲 20 萬元、妻 15 萬元、兒子 10 萬元，依所得稅法規定，在申報減除儲蓄投資特別扣除額時，下列敘述何者正確？(105 年會計師)

- (A)採各類所得分開計稅方式，每人可以享有 27 萬元儲蓄投資特別扣除額 (B)採夫方各類所得分開計稅時，則夫分開計稅可減除之儲蓄投資特別扣除額為 2 萬元，妻與兒子可以減除 25 萬元 (C)採妻方各類所得分開計稅時，則妻分開計稅可減除之儲蓄投資特別扣除額為 15 萬元，夫與兒子可以減除 12 萬元 (D)採妻方各類所得分開計稅時，則妻分開計稅可減除之儲蓄投資特別扣除額為 7 萬元，夫與兒子可以減除 20 萬元

高考

- (B) 1. 下列何者，非所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類規定之「薪資所得」？(97 高考)
(A)津貼 (B)股利 (C)紅利 (D)歲費
- (D) 2. 依所得稅法第 4 條第 1 項規定，下列各種所得，何者非免納所得稅？(97 高考)
(A)勞工保險之保險給付 (B)傷害之損害賠償金 (C)依法令規定，具有強制性質儲蓄存款之利息 (D)依法經營對外營業消費合作社之盈餘
- (B) 3. 依我國稅法規定，律師、會計師執行業務所得應納稅負為：(98 高考)
(A)營利事業所得稅 (B)綜合所得稅 (C)營業稅及綜合所得稅 (D)營業稅及營利稅
- (A) 4. 個人買賣上市或上櫃公司股票，現階段應負擔相關稅負為何？(98 高考)
(A)應納證券交易稅、證券交易所稅停徵 (B)應納證券交易稅及證券交易所稅 ☐ (C) 免納證券交易稅及證券交易所稅 ☐ (D) 免納證券交易稅、應納證券交易所稅
- (C) 5. 張先生為我國境內之居住者，98 年度參加百貨公司周年慶抽獎活動，抽中汽車一台價值 80 萬元，試問應如何課徵綜合所得稅？(99 高考)
(A)採 10%分離課稅，不併入綜合所得總額計算 (B)採 20%分離課稅，不併入綜合所得總額計算 (C)須將該中獎所得合併計入綜合所得總額中計算 (D)非現金之中獎所得免稅

- (D) 6. 下列有關我國 99 年度個人綜合所得稅之稅率級距，何者正確？(99 高考)
(A)分別為 6%、13%、21%、30%、40%五級 (B)分別為 5%、12%、20%、29%、39%五級 (C)分別為 5%、10%、20%、30%、40%五級 (D)分別為 5%、12%、20%、30%、40%五級 -
- (C) 7. 自 99 年度起，個人取得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應如何課稅？(99 高考)
(A)併入個人綜合所得總額計算稅額(B)按分配額扣繳 6%，不併入綜合所得總額 (C)按分配額扣繳 10%，不併入綜合所得總額(D)99 年度起，取得該項所得免稅
- (B) 8. 依所得稅法相關規定，關於綜合所得稅之「租賃所得」，下列敘述何者正確？(100 高考)
(A)財產出租收有押金者，應就押金金額按臺灣銀行一年期定期儲金固定利率，計算租賃收入 (B)房屋出租可減除包括折舊、修理費、保險費及該屋向金融機構借款購屋而出租之利息等合理必要費用 (C)將財產無償借與同胞兄弟使用時，無須訂定無償借用契約即可免申報租賃收入 (D)僅出租土地之收入，其必要損耗及費用減除，為收入百分之四十三
- (C) 9. 某甲於 99 年 7 月 19 日取得乙上市公司員工分紅配股代 5,000 股，每股面額 10 元，乙上市公司股票 7 月 19 日收盤價為 100 元，次日之收盤價為 105 元，則某甲申報 99 年度綜合所得稅時，下列敘述何者正確？(100 高考)
(A)5,000 元併入綜合所得總額，450,000 元併入基本所得額 (B)5,000 元併入綜合所得總額，470,000 元併入基本所得額 (C)500,000 元全額併入綜合所得總額 (D)525,000 元全額併入綜合所得總額
- (C)10. 王大明服務於政府機關，民國100年退休，年資滿30年並一次領取退休金400萬元，試問王大明應申報多少退職所得？(101 高考)
(A)200 萬元 (B)400 萬元 (C)0 元 (D)100 萬元
- (B)11. 依所得稅法規定，納稅義務人於申報綜合所得稅時，下列何者不得列為扣除額？(103 高考)
(A)災害損失 (B)子女就讀中小學之教育學費 (C)依文化資產保護法規定出資贊助或修復古蹟之贊助款 (D)全民健康保險
- (D)12. 依所得稅法規定，個人 103 年度出售下列那一項證券之證券交易所得，應核實課徵綜合所得稅？(104 高考)
(A)當年度出售興櫃股票，數量合計在 1 萬股以上者 (B)承銷取得各該初次上櫃公司股票，數量在 1 萬股以下者 (C)當年度上市股票，出售金額合計超過 10 億元者 (D)未上市未上櫃股票
- (D)13. 關薪資所得之扣繳，何者錯誤？(104 高考)

- (A)採固定薪資之居住者，按全月給付額扣繳5%
 (B)政府派駐國外工作人員所領取政府所發放之薪資，按每月給付總額超過新臺幣3萬元部分扣繳5%
 (C)每月扣繳稅額不超過新臺幣2,000 元，免扣繳
 (D)同一納稅義務人對居住者全年給付額未超過新臺幣2,000 元，免扣繳
- (B)14.李明 25 歲單獨申報，104 年捐贈國立大學 10 萬元，本人健保費 5 萬元，勞保費 2 萬元，人身保險費 1 萬元，境內租屋供自住，支付租金 8 萬元，就讀大學學費 4 萬元，104 年得申報列舉扣除額多少？(105 高考)
 (A)20 萬 4 千元 (B)25 萬 4 千元 (C)26 萬元 (D)28 萬 5 千元
- (C)15.王先生為中華民國國民，現年 31 歲，任職甲公司，104 年度的薪資所得 80 萬元，另領有結婚補助費 5 萬元；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 10 萬元；檢舉獎金 2 萬元，依所得稅法規定王先生應申報 104 年度的綜合所得總額為多少？(105 高考)
 (A)80 萬元 (B)82 萬元 (C)85 萬元 (D)97 萬元
- (C)16.張君領有身心障礙手冊，104 年度有薪資所得 60 萬元，醫藥費 2 萬元、全民健康保險之保險費 1 萬元、勞保費 1 萬元。試問張君 104 年度可列報之特別扣除額最高為多少？(105 高考)
 (A)90,000 元 (B)216,000 元 (C)256,000 元 (D)296,000 元
- (C)17.下列有關綜合所得稅捐贈列舉扣除之敘述何者有誤？(105 高考)
 (A)個人對政黨、政治團體及擬參選人捐贈者，得於申報所得稅時，作為當年度列舉扣除額 (B)每一申報戶可扣除之政治捐贈總額，不得超過當年度申報之綜合所得總額 20%，其總額並不得超過 20 萬元 (C)對政黨之捐贈若該政黨於該年度全國不分區及僑居國外國民立法委員選舉、區域及原住民立法委員選舉推薦候選人之得票率未達 2%者，不適用之。如其為新成立之政黨，以下次選舉之年度得票率為準 (D)對教育、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 20%為限，並與政治捐贈金額各自獨立
- (B)18.甲公司為員工投保團體健康保險，每人每月保險費為 3,000 元，由甲公司負擔保險費，以被保險員工為受益人，下列何者正確？(105 高考)
 (A)全部視為對員工之補助費，轉列員工所得 (B)每人每月保險費超過 2,000 元部分應轉列員工薪資所得 (C)每人每月保險費超過 2,400 元部分應轉列員工其他所得 (D)全數認定為公司保險費，無須轉列員工所得
- (C)19. 依據所得稅法之規定，下列那一項不屬於免稅所得的範圍？(106 高考) ☐
 (A)依國家賠償法規定取得之賠償金 ☐ (B)身保險、勞工保險及軍、公、教保險之保險給付 ☐ (C) 個人非因執行職務而死亡，其遺族依法令或規定領取之撫卹金或死亡補償 ☒ (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

特考三等

- (D)1. 依所得稅法規定，下列綜合所得稅列舉扣除額中有關「房屋租金支出」之敘述，何者錯誤？(97 特種三等)
(A)扣除對象限於本人及其配偶與受扶養直系親屬租屋支出 (B)承租之房屋限在中華民國境內 (C)承租之房屋用途限於自用住宅使用 (D)每人每年以 12 萬元為上限
- (D)2. 依所得稅法規定，申報綜合所得稅時，納稅義務人之下列何種身分之扶養親屬，若年齡滿 70 歲其免稅額不適用增加 50%之優惠規定？(97 特種三等)
(A)本人 (B)配偶 (C)受扶養之直系尊親屬 (D)受扶養之同胞兄姐
- (A)3. 依所得稅法規定，申報綜合所得稅時，納稅義務人之下列何種身分之合法扶養親屬不須以與其同居為要件？(97 特種三等)
(A)配偶之母親 (B)孫子女 (C)姪子 (D)外甥
- (A)4. 依所得稅法規定，醫生受僱於台大醫院擔任門診醫生按月領取固定報酬，其報酬應歸屬下列那一項所得來源？(97 特種三等)
(A)薪資所得 (B)執行業務所得 (C)營利所得 (D)其他所得
- (D)5. 依現行所得稅法規定，個人取得下列那一項利息所得來源不適用「分離課稅」規定？(97 特種三等)
(A)短期票券之利息 (B)公司債之利息 (C)金融債券之利息 (D)郵局定期存款利息
- (D)6. 依所得稅法相關規定，納稅義務人於行使員工認股權，取得公司股票者，其執行日市價超過認購價格之差額，應計入執行年度綜合所得稅之下列那一類所得？(97 特種三等)
(A)營利所得 (B)薪資所得 ☐ (C) 財產交易所得 (D)其他所得
- (D)7. 個人購買土地未辦理所有權登記，旋即轉售他人，所獲利益（所得）依所得稅法相關規定，下列敘述何者正確？(97 特種三等)
(A)屬所得稅法第 4 條第 1 項第 16 款之免稅所得 ☐ (B) 屬於第七類財產交易所得，應全額申報計稅 ☐ (C) 屬於第七類財產交易所得，但可減半申報計稅 (D)屬於第十類其他所得，應按全額申報計稅
- (B)8. 紅利在所得稅法上歸屬於下列何種所得？(98 特種三等)
(A)營利所得 (B)薪資所得 (C)利息所得 (D)其他所得
- (D)9. 李先生為香港居民，受聘至國內某科技公司擔任經理，並常年居住在台北市，他在 97 年度除受領該公司給付之薪資所得新台幣 180 萬元外，另將香港之房屋出租收取新台幣 50 萬元之租金，投資於廣州某大陸籍科技公司獲分配新台幣 10

- 萬元之股利，購買台灣之公益彩券中獎新台幣 20 萬元獎金。依據我國現行所得稅法及相關法規之規定，李先生應結算申報之 97 年度綜合所得總額為多少？(98 特種三等)
- (A)新台幣 260 萬元 (B)新台幣 210 萬元 (C)新台幣 200 萬元 (D)新台幣 180 萬元
- (C)10.我國綜合所得稅之免稅額，每遇消費者物價指數較上次調整年度之指數上漲累計達多少時，按上漲程度調整之？(99 特種三等)
- (A)百分之一 (B)百分之二 (C)百分之三 (D)百分之五
- (C)11.依照我國稅法規定，會計師財務簽證收入應課徵何種稅目？(99 特種三等)
- (A)營業稅 (B)營利事業所得稅 (C)綜合所得稅 (D)營業稅及營利事業所得稅
- (A)12.王先生為甲有限公司股東，於民國 99 年間將其出資額全部出售給林小姐，出售有所得，王先生於申報 99 年綜合所得稅時，應將此交易列為：(99 特種三等)
- (A)財產交易所得 (B)證券交易所得 (C)退職所得 (D)營利所得
- (B)13.綜合所得稅一般扣除額採列舉扣除方式申報，有關人身保險費之規定，以下何人之保險費不得扣除？(99 特種三等)
- (A)納稅義務人之父母 (B)納稅義務人之同胞兄弟姊妹 (C)納稅義務人之子女 (D)納稅義務人的配偶
- (D)14.下列有關綜合所得稅申報扶養親屬免稅額之敘述，何者正確？(101 地特三等)
- (A)直系尊親屬須年滿60歲以上才能扶養 (B)納稅義務人在軍中服役的兒子，年滿20歲，可以被扶養 (C)納稅義務人未滿20歲的小孩，若未同住在一起，不能被扶養 (D)納稅義務人的弟弟年滿20歲，在校就學，可以被扶養
- (A)15.張三於民國 100 年 1 月購買臺北市信義區預售屋一間，契約書上載明房屋售價 1,000 萬元，土地售價 1,500 萬元，約定 2 年後完工交屋；同年 6 月特種貨物及勞務稅（奢侈稅）開始課徵，張三於同年 8 月出售給李四，雙方約定房屋售價 1,200 萬元，土地 1,800 萬元並跟建商換約，假設沒有其他交易成本與費用，試問張三應繳納那些稅負？(101 地特三等)
- (A)申報綜合所得稅之財產交易所得 500 萬元 (B)申報土地增值稅與綜合所得稅之財產交易所得 200 萬元 (C)持有未滿一年，以成交價課徵特種貨物及勞務稅（奢侈稅） (D)須申報土地增值稅、綜合所得稅與特種貨物及勞務稅
- (A)16.夫李明易101年度稿費收入15萬元，妻張惠芬稿費收入12萬元，作曲收入10萬元，著作人費用標準為30%，夫妻合併申報執行業務所得為：(102 特種三等)
- (A)2萬8千元 (B)10萬元 (C)13萬3千元 (D)19萬元
- (C)17.下列所得分類何者正確？①員工分紅為薪資所得 ②有獎儲蓄中獎獎金為競技競

賽機會中獎所得 ③個人直銷商銷售商品之收入為營利所得 ④與銀行從事結構型商品交易之所得為財產交易所得 (103 地特三等)

(A)①②③ (B)②③④ (C)①③ (D)②④

(A)18.若盧先生民國 103 年所得包括銀行存款利息 12 萬元，民間借貸利息 6 萬元，公司債利息 3 萬元，短期票券利息 3 萬元，上市公司現金股利總額 6 萬元，則其在 103 年可申報儲蓄投資特別扣除額多少？(103 地特三等)

(A) 12 萬元 (B) 15 萬元 (C) 18 萬元 (D)24 萬元

(B)19.依所得稅法第 14 條之 2 規定境內居住之個人，如在民國 104 年出售上市公司股票 11 億元，若該居住者無記帳習慣且不知損益多少，則其在 104 年之證券交易所應繳所得稅為多少？(103 地特三等)

(A) 0 元 (B) 100,000 元 (C) 1,100,000 元 (D)由稽徵機關填具證券交易所所得計算通知書供納稅義務人申報

(D)20.黃小姐於 104 年 7 月 1 日出租房屋一間，出租時向房客預收 12 個月之租金共 240,000 元，未收取押金。依所得稅法規定，104 年之租賃所得為多少元？(104 特種三等) (假設郵政儲金一年期定期儲金固定利率為 2%，費用標準為 43%) ☐ (A)69,600 ☐ (B) 69,084 ☐ (C) 69,768 ☐ (D)136,800

(C)21.黃小姐服務於 M 公司，104 年 9 月取得員工分紅配股 1,000 股，以及員工認股權憑證 (執行權利日為 106 年 9 月) 10 單位，請問她在申報 104 年之綜合所得稅時應如何處理？(104 特種三等)

(A)兩者均需申報為薪資所得 (B)前者申報為薪資所得，後者申報為其他所得
(C)前者申報為薪資所得，後者不必申報 (D)兩者均不需申報

(A)22.黃小姐申報 104 年度之綜合所得稅時，選擇將其夫之所得分開計稅。黃小姐今年度有利息所得 20 萬元，其夫則有利息所得 15 萬元。請問在計算其夫之稅額時，可減除之儲蓄投資特別扣除額為多少？(104 特種三等) ☐

(A)7 萬元 ☐ (B)12 萬元 ☐ (C)15 萬元 ☐ (D)27 萬元

(D)23.黃小姐有一戶符合自用住宅規定之房產，今年有購屋借款利息支出 15 萬元，其子因就學需要而租屋，故有租金支出 15 萬元。其另有銀行活期儲蓄存款利息所得 5 萬元。請問其申報綜合所得稅時，應如何申報列舉扣除可最節稅？(104 特種三等) ☐

(A)購屋借款利息扣除額 15 萬元及租金支出扣除額 15 萬元 (B)購屋借款利息扣除額 10 萬元 (C)租金支出扣除額 15 萬元 (D)租金支出扣除額 12 萬元

(D)24.納稅義務人及其配偶選擇各類所得分開計算稅額時，其配偶不得減除下列何項扣除額？(105 年 特種三等)

- (A)財產交易損失特別扣除額 (B)儲蓄投資特別扣除額 (C)身心障礙特別扣除額
(D)幼兒學前特別扣除額

- (A)25.依現行所得稅法之規定，下列何者屬應稅之薪資所得？(105 年 特種三等)
- (A)營利事業給付員工醫藥費
(B)參加勞保、公保及全民健保，由服務機關或事業所補助之保險費
(C)營利事業基於營業需要，按月定額發給員工之伙食代金，每月在新臺幣 2,400 元以內者
(D)職工福利委員會所發放之職工福利金

綜合所得稅應繳或應退稅款

會計師

- (B) 1.綜合所得稅申報出售已登記所有權之房屋的財產交易所得，原則上於何時承認？
(98 會計師)
- (A)訂立買賣契約日 (B)所有權移轉日 (C)開始付款日 (D)交付訂金日

- (D) 2.依現行所得稅法及其相關規定，下列何種所得不須辦理扣繳？(98 會計師)
- (A)短期票券利息所得 (B)執行業務報酬 (C)退職所得 (D)財產交易所得

- (A) 3.當年度 1 月無連續三日國定假日者，依所得稅法第 88 條各類所得稅款之扣繳義務人，應於何時將上一年內扣繳各納稅義務人之稅款數額，開具扣繳憑單，彙報該管稽徵機關查核？(105 年會計師)
- (A)每年 1 月底前 (B)每年 2 月底前 (C)每年 3 月底前 (D)每年 4 月底前

- (A) 4.依所得稅法第 92 條規定，扣繳義務人在當年 1 月無連續 3 日以上國定假日時，應於當年何時前將上一年度內扣繳各納稅義務人之稅款數額，開具扣繳憑單，彙報該管稽徵機關查核？(106 年會計師) ☐
- (A)1 月底 ☐ (B)2 月 5 日 ☐ (C)2 月 10 日 ☐ (D)2 月 15 日

特考三等

- (A) 1.依現行所得稅法之規定，下列何者不可抵減綜合所得稅結算申報之應納稅額？(98 特種三等)
- (A)以前年度溢繳之綜合所得稅稅額 (B)出售自用住宅後 2 年內再重購時，其出售時之財產交易所得所繳的綜合所得稅額 (C)公司股東獲配 87 年度以後之股利總額所含之營利事業所得稅額 (D)台灣地區居民有大陸地區來源所得，其在大陸已繳納之所得稅額
- (B) 2.依所得稅法第 14 條之 1 規定，下列何項利息所得不適用「依同法第 88 條規定扣繳稅款且不併計綜合所得總額」之規定？(100 特種三等)

(A)個人持有之公債、公司債利息 (B)郵局定期存款利息 (C)短期票券利息 (D)個人持有之金融債券利息

(B) 3.納稅義務人出售自用住宅，在完成移轉登記之日起「幾年」內，若重購自用住宅之房屋價格超過原出售價額者，得申請退還或扣抵先前出售房屋所繳納之財產交易所得部分的綜合所得稅額？(101 地特三等)

(A)一年 (B)二年 (C)三年 (D)五年

(B) 4.依現行所得稅法之規定，下列何者為營利所得？(105 年 特種三等)

(A)專利權、商標權、著作權、秘密方法及各種特許權利，供他人使用而取得之權利金所得

(B)股利總額所含之可扣抵稅額

(C)自力耕作、漁、牧、林、礦之所得

(D)個人辦理補習班、托兒所、幼稚園及養護、療養院（所）之所得

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

會計師

(B) 1.下列何者為現行綜合所得稅結算申報書之種類名稱？(98 會計師)

(A)普通申報書與簡易申報書 (B)一般申報書與簡式申報書 (C)藍色申報書與簡易申報書 (D)普通申報書與簡式申報書

(B) 2.依所得稅法規定，有關納稅義務人申請適用房地合一自用住宅優惠課稅之條件，下列敘述何者錯誤？(105 年會計師)

(A)本人或其配偶，未成年子女須辦竣戶籍登記、持有並居住於該房屋連續滿六年 (B)交易前五年內，無出租、供營業或執行業務使用 (C)個人與其配偶及未成年子女於交易前六年內未曾適用本款優惠規定 (D)其免稅所得額，以不超過四百萬元為限

(C) 3.依所得稅法規定，境內居住者個人出售適用房地合一課稅之房屋土地，若出售時價格為 2,000 萬元，重購之房地價格為 1,500 萬元，下列敘述何者錯誤？

(106 會計師)

(A)必須自完成移轉登記之日或房屋使用權交易之日起算 2 年內重購才能適用重購退稅規定 ☐

(A)必須在重購自住房屋、土地完成移轉登記或房屋使用權交易之次日起算 5 年內申請退稅 ☐

(B) 本題重購房地價格低於原出售價格，所以不符合重購退稅規定 ☐

(C) 重購之自住房屋、土地，於重購後 5 年內改作其他用途或再行移轉時，應追繳原扣抵或退還稅額

- (A) 4.依所得稅法規定，有關境內居住者個人有符合房地合一課稅之交易所得或損失，下列敘述何者正確？(106 會計師) ☐
- (A)不論有無應納稅額，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，向該管稽徵機關辦理申報 ☐
- (B)有獲利則須於房屋、土地完成所有權移轉登記日之次年 5 月份辦理結算申報 ☐
- (C)若出售產生虧損，則無須辦理申報，直接計入當年度綜合所得稅之財產交易損失扣除 ☐
- (D)若出售產生虧損，得自交易日以後 5 年內之房屋、土地交易所得中減除之

高考

- (A) 1.甲、乙二人為分居多年之夫妻，並於 103 年中向法院辦理宣告改用分別財產制，甲、乙103 年度之綜合所得稅依法應採下列何種方式辦理結算申報？(104 高考)
- (A)甲、乙得檢具裁定證明，各自辦理綜合所得稅之結算申報及計算稅額
- (B)甲、乙之各類所得得分開計算稅額，但仍應合併申報
- (C)甲、乙之薪資得分開計算稅額，其餘各類所得仍應合併計算稅額，合併申報
- (D)甲、乙得分開申報，但申報書應填報配偶姓名及身分證號，由稽徵機關合併計算稅額

- (C) 2.依所得稅法規定，在一般情況下，夫妻個別有所得應如何申報綜合所得稅？(105 高考)
- (A)可以採各類所得分開計稅、分開申報之方式 (B)夫妻只有薪資所得可以分開計稅，其餘所得須合併計稅 (C)可以採各類所得分開計稅，但仍需合併申報 (D)夫妻可以自由選擇分開申報或合併申報

- (D) 3.某甲民國 106 年 3 月 1 日出售名下自用住宅房地一筆，總價 2,000 萬元，按當期公告現值 1,000 萬元申報 繳納土地增值稅 60 萬元；該筆房地係於 105 年以總價 1,600 萬元買入，另申報繳納房地合一所得稅 60 萬元。民國 106 年 7 月 10 日某甲又以妻名義，以總價 1,800 萬元購買另一筆自用住宅房地，土地當期公告現值 980 萬元。試問：某甲重購自用住宅房地可申請退還那些稅捐？可退還稅額為多少元？(106 高考) ☐

(A)土地增值稅 60 萬元；房地合一所得稅 60 萬元 ☐ (B)土地增值稅 40 萬元；房地合一所得稅 54 萬元 ☐ (C)土地增值稅 58 萬 8 千元 ☐ (D)房地合一所得稅 54 萬元

- (D)4. 個人於民國 105 年度以後出售適用新制房地合一課徵所得稅者，依現行所得稅法有關持有期間之規定，下列取得原因，何者不得合併前段持有期間計算？(106 高考) ☐
- (A)父子繼承 ☐ (B) 兄弟遺贈 ☐ (C) 配偶贈與 ☐ (D) 父子贈與

特考三等

(A) 1.在現行所得稅法及土地稅法，有關「重購退稅」規定之內涵，下列情形何者錯誤？
(104 特種三等)

(A)個人出售 104 年度以前符合重購退稅自用住宅房屋，重購價格超過原出售價格者，可按比例退還所得稅 (B)依土地稅法規定，土地所有權人於出售自用住宅用地後，自完成移轉登記之日起，2 年內重購自用住宅用地，可申請就其已納土地增值稅內，退還其不足支付新購土地地價之數額 (C)個人 105 年度起出售自住房屋、土地，符合重購條件者，重購價格大於出售價格時，得全額退還所得稅 (D)個人 105 年度起出售自住房屋、土地，符合重購條件者，重購價格小於出售價格時，得申請按重購價格占出售 價格之比率，計算退還稅額

肆、營利事業所得稅

納稅義務人與課稅範圍

會計師

(B) 1.依所得稅法，總機構在中華民國境外之營利事業，其所得稅課徵之相關規定，下列何者正確？(103 會計師)

- (A)應就中華民國境內外全部營利事業所得，合併課徵營利事業所得稅
- (B)僅就中華民國境內之營利事業所得課徵營利事業所得稅
- (C)若在中華民國境內有固定營業場所，應由各類所得給付人依規定之扣繳率扣繳完稅
- (D)若在中華民國境內無固定營業場所及營業代理人，應由該營利事業依規定辦理結算申報

(A) 2.依所得稅相關法規規定，總機構在日本之日商甲公司為從事營業活動之目的，在臺北市與臺中市各設有一建築工程場所，其營利事業所得稅應如何辦理完稅？
(104 會計師)

- (A)各建築工程場所分別向營業登記地國稅局辦理結算申報 (B)由設於臺北市建築工程場所彙總向財政部臺北國稅局辦理結算申報 (C)由委任會計師代表向其加入執業區域之省(市)會計師公會所在地國稅局辦理結算申報 (D)依就源扣繳方式完稅，免辦理結算申報

高考

(B) 1.我國A公司投資於國內B公司，取得股利淨額100萬元，可扣抵稅額20萬元，試問下列敘述何者正確？(101 高考)

- (A)100萬元不計入A公司所得課稅，20萬元亦不可計入A公司可扣抵稅額帳戶餘

額 (B) 100萬元不計入A公司所得課稅，20萬元可計入A公司可扣抵稅額帳戶餘額
(C)100萬元應計入A公司所得課稅，20萬元不可計入A公司可扣抵稅額帳戶餘額
(D)100萬元應計入A公司所得課稅，20萬元亦可計入A公司可扣抵稅額帳戶餘額

(A) 2.營利事業之下列所得，何者應計入營利事業所得總額課徵所得稅？(105 高考)

(A)營利事業持有短期票券利息所得 (B)總機構在中華民國境外之營利事業，因投資於國內其他營利事業，所獲配之股利淨額 (C)公司組織之營利事業，因投資於國內其他營利事業，所獲配之盈餘淨額 (D)營利事業因接受個人贈與而取得之財產

特考三等

(C) 1.依照我國所得稅法第 5 條規定，現行營利事業所得稅起徵額及稅率為何？(99 特種三等)

(A)50,000 元、25% (B)100,000 元、25% (C)120,000 元、17% (D)120,000 元、20%

(C) 2.設甲公司國內總公司本年度所得額為 5,000 萬元，在香港分支機構當年度所得額為 2,000 萬元，已納當地所得稅 320 萬元，在美國分支機構當年度所得額為 3,000 萬元，已納當地所得稅 350 萬元，以上金額皆為新臺幣，則甲公司本年度實際應納營利事業所得稅為多少？(103 地特三等)

(A) 1,700 萬元 (B) 850 萬元 (C) 1,030 萬元 (D)1,360 萬元

營利事業所得額

會計師

(B) 1.依所得稅法規定，下列何者為營利事業計算課稅所得額時，得列為費用或損失減除的項目？(103 會計師)

(A)負責人受邀擔任與營利事業本業及附屬業務無關之上市公司獨立董事，出席會議時支出的交通費用 (B)購置新臺幣一百二十萬元的乘人小客車，供高階主管於上班時間洽商業務使用，按 5 年耐用年限提列之折舊費用 (C)營利事業代付臺籍總經理私人住宅租金，且未將該支出列單申報總經理薪資所得 (D)未於限繳日期內繳清房屋稅而加徵之滯納金

(C) 2.美商 A 公司在中華民國境內提供技術服務，依所得稅法第 25 條規定向財政部申請核准，按其在我國境內營業收入之 15%為我國境內之營利事業所得額，其

相關申請及適用規定下列何者正確？(102 會計師)

- (A)A 公司須在我國境內設有分支機構 (B)A 公司須在我國境內設有營業代理人
(C)A 公司不可適用所得稅法中關於虧損扣除之規定 (D)A 公司在我國境內從事技術服務之成本費用分攤計算須完整清楚

- (C)3. 總機構在我國境外之甲公司，在我國境內提供技術服務，104 年度境內營業收入為 1,000 萬元，設該公司依所得稅法第 25 條規定計算課稅所得額，則 104 年度其應扣繳之所得稅稅額為若干？(106 會計師)
(A)20 萬元 □(B)25.5 萬元 □(C)30 萬元 □(D)150 萬元

特考三等

- (D) 1.依所得稅法規定，營利事業帳載應付未付之帳款、費用、損失及其他各項債務，逾請求權時效尚未給付者，於時效消滅年度應如何處理？(100 年特種三等)
(A)列為其他收入 (B)列為損失 (C)列為費用 (D)違反憲法第 19 條租稅法律主義
- (B) 2.某國外影片事業在我國境內無分支機構，由營業代理人出租影片，101年收入8千萬元，應納營利事業所得稅：(102 特種三等)
(A)680萬元 (B)800萬元 (C)1,360萬元 (D)1,600萬元

營利事業所得額計算之查核準則範圍

會計師

- (B) 1.下列何者屬營利事業可依法以稅捐費用列支？(97 會計師)
(A)出售土地所繳納之土地增值稅 (B)本事業所有之不動產課徵之房屋稅、地價稅(C)購買土地、房屋所繳之契稅、印花稅 (D)借用員工交通工具之稅捐，經契約約定由營利事業負擔者
- (A) 2.營業事業之應收帳款，在下列何種情形得視為實際發生呆帳損失？(98 會計師)
(A)債權中有逾期二年，經催收後未經收取本金或利息者 (B)為他人應收帳款作保而連帶賠付之款項 (C)對逾期之應收帳款自動予以免除者 (D)對於未逾期之應收帳款打折出讓之差額
- (D) 3.依現行所得稅法相關規定，下列有關營利事業費用限額之規定，何者錯誤？(102 會計師)
(A)營利事業為員工投保之團體壽險，由營利事業負擔保險費，每人每月在 2,000 元以內部分，免視為被保險員工之薪資所得 (B)營利事業實際供給膳食或按月定

額發給員工伙食代金，每人每月伙食費包括加班誤餐費，最高以 1,800 元為限，免視為員工之薪資所得 (C)在臺以新臺幣支付國外佣金者，應在不超過出口貨物價款 3%範圍內取具國外代理商或代銷商名義出具之收據予以認定 (D)外銷損失金額每筆在新臺幣 30 萬元以下者，得免附國外公證或檢驗機構出具之證明文件

(B) 4.依所得稅法相關規定，營利事業經營外銷業務，取得外匯收入者，得在不超過當年度外銷收入多少範圍內列支特別交際應酬費？(103 會計師)

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

(A) 5.依所得稅法規定，營利事業之銷貨未給與他人銷貨憑證，或未將銷貨憑證存根保存者，其法律效果如何？(103 會計師)

(A)稽徵機關得按當年度當地該項貨品之最高價格核定其銷貨價格 (B)稽徵機關得按當年度當地該項貨品之最低價格核定其銷貨價格 (C)稽徵機關得依查得之資料按同業利潤標準核定其銷貨價格 (D)稽徵機關得依其成本按同業利潤標準推計核定其銷貨價格

(D) 6.依所得稅法及其相關法規中有關固定資產折舊的相關規定，下列何者正確？(105 年會計師)

(A)折舊方法經申報稽徵機關核准變換後，得採年數合計法 (B)提列折舊時應預估殘值，且殘值應等於最後一年度之未折減餘額 (C)耐用年度屆滿仍繼續使用，應保持帳列殘值不再續提折舊 (D)因故未達規定耐用年限而廢棄者，未折減餘額得依會計師法所得稅查簽核報告核實認定損失

(D) 7. 依所得稅法及其相關法規規定，有關營利事業辦理資產重估價之敘述，下列何者錯誤？(106 年會計師) ☐

(A)於當年度物價指數較該資產取得年度或前次依法令規定辦理資產重估價年度物價指數上漲達 25%以上時，得申請辦理資產重估價 ☐ (B) 應於其會計年度終了後第二個月內申請辦理 ☐ (C) 以申請重估日之上一年度終了日為重估基準日 (D)如部分資產之重估年度物價指數未超過該資產取得年度物價指數達 25%以上，該資產不可辦理重估價

高考

(B) 1.為促進產業創新，公司得在投資於研究發展支出金額百分之十五限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅額，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅額百分之多少為限？(99 高考)

(A) 百分之二十□(B)百分之三十□(C)百分之四十□(D)百分之五十

(C) 2.依據所得稅法第 27 條，營利事業之銷貨，未給與他人銷貨憑證者，稽徵機關如何核定其銷貨價格？(100 高考)

(A)得按當年度當地該項貨品之最低價格核定 (B)得按前年度當地該項貨品之最低價格核定 (C)得按當年度當地該項貨品之最高價格核定 (D)得按前年度當地該項貨品之最高價格核定

(A) 3.依所得稅法規定，公司組織計算營利事業所得時，不得減除下列何費用項目？(100 高考)

(A)罰鍰 (B)成本 (C)損失 (D)稅捐

(A) 4.非適用勞動基準法之營利事業定有職工退休辦法者，其提列職工退休金準備之上限為何？(101 高考)

(A)每年度得在不超過當年度已付薪資總額百分之四限度內
(B)每年度得在不超過當年度已付薪資總額百分之六限度內
(C)每年度得在不超過當年度應付薪資總額百分之四限度內
(D)每年度得在不超過當年度應付薪資總額百分之六限度內

(B) 5.下列那一項於申報營利事業所得稅時，不得列為費用或損失？(103 高考)

(A)外銷貨物因違約而給付之賠償 (B)營利事業依契約約定代外籍幹部繳納之所得稅 (C)依法提列之備抵呆帳 (D)營利事業租用不動產依契約約定由其負擔之房屋稅及地價稅

(B) 6.所得稅法規定，自 100 年度起，營利事業對關係人負債占業主權益超過一定比率者，超過部分之利息支出不得列為費用或損失，但此一規定不適用於下列何種營利事業？(104 高考)

(A)貿易商 (B)證券商 (C)文創公司 (D)運輸公司

(D) 7.依所得稅法規定，關於營利事業之應收帳款與應收票據等債權之估價，下列敘述何者正確？(104 高考)

(A)金融業者，以債權餘額2%為估列備抵呆帳之上限 (B)營利事業依法得列報實際壞帳比率超過法定標準者，得以前兩年度依法得列報實際壞帳比率平均數為估列上限 (C)債權中有逾期三年，經催收後，未經收取之本金或利息者，得視為實際發生壞帳損失 (D)債權如於列入損失後收回者，應就其收回數額列為收回年度之收益

- (C) 8.有關營利事業之捐贈，下列何者得全數列為當年度費用或損失？(105 高考)
(A)依文化創意產業發展法第 26 條規定所為捐贈 (B)對公益團體所為捐贈 (C)對中小企業發展基金之捐贈 (D)透過財團法人私立學校興學基金會，指定對特定學校法人或私立學校之捐款
- (C) 9.有關營利事業之捐贈，下列何者得全數列為當年度費用或損失？(105 高考)
(A)依文化創意產業發展法第 26 條規定所為捐贈 (B)對公益團體所為捐贈
(C)對中小企業發展基金之捐贈 (D)透過財團法人私立學校興學基金會，指定對特定學校法人或私立學校之捐款
- (D)10.依據產業創新條例規定，公司員工取得獎酬員工股份基礎給付，其依所得稅法規定計算之所得，得選擇全數延緩至取得年度次年起之第五年課徵所得稅，一經擇定不得變更。此一緩課所得稅規定之限制金額 為多少？(106 高考) ☐
(A)無金額限制 ☐ (B)按時價計算全年合計新臺幣一千五百萬元總額內 ☐ (C)按時價計算全年合計新臺幣一千萬元總額內 ☐ (D)按時價計算全年合計新臺幣五百萬元總額內

特考三等

- (A) 1.依所得稅法規定，營利事業申報備抵呆帳應以應收帳款與應收票據餘額的多少限度內酌量估列之？(97 特種三等)
(A) 1% (B)2% ☐ (C)3% ☐ (D) 5%
- (A) 2.依據所得稅法規定，商品成本之計算，得採用下列何種方法？(98 特種三等)
(A)加權平均法 ☐ (B) 生產數量法 ☐ (C) 工作時間法 ☐ (D) 年數合計法
- (C) 3.依所得稅法第三章「第四節資產估價」規定，下列何種解析是錯誤的？(100 特種三等)
(A)商品、原料、物料、在製品、製成品、副產品等存貨之估價，以實際成本為準；成本高於淨變現價值時，納稅義務人得以淨變現價值為準 (B)稱時價者，指在決算日該項資產之當地市場價格 (C)運送品之估價，以銷售時之成本為成本，以運出地之時價為時價 (D)應收帳款及應收票據債權之估價，應以其扣除預計備抵呆帳後之數額為標準
- (A) 4.營利事業對下列何者所為之捐贈，不受金額限制？①登記有案之體育團體 ②中小企業發展基金 ③對私立學校興學基金會未指明學校之捐贈 ④經濟部專案核准 ⑤文化創意產業 (103 地特三等)

(A)①②③ (B)②③④ (C)①②③④ (D) ①③④⑤

(B) 5. M 公司 104 年度帳列營業毛利為 495,000 元，各項費用總額為 100,000 元(內含捐贈支出)。該年度之捐贈包括 對某一參選人政治獻金 15,000 元；以及對某政黨捐贈 30,000 元，該政黨上次立法委員選舉之平均得票率為 5%。申報 104 年度所得稅時，可認列之捐贈費用為多少元？(元以下四捨五入) (104 地特三等)

(A)31,818

☐ (B)40,000 ☐ (C)70,000 ☐ (D)88,000

(A) 6. M 公司 104 年 7 月 1 日購入小客車一輛，共支付成本 6,000,000 元，採平均法折舊，預估殘值為 1,000,000 元，耐用年限為 5 年。依所得稅法規定，該公司申報 104 年度所得稅時，此小客車可認列之折舊費用為多少元？(104 地特三等)

(A)150,000

☐ (B)300,000 ☐ (C)500,000 ☐ (D)1,000,000

(D) 7. 自 100 年度起，營利事業對關係人之負債占業主權益超過一定比率者，超過部分之利息支出不得列為費用或損失，下列何者不受此項限制？ (104 地特三等)

(A)信託投資公司及保險公司 ☐ (B) 票券金融公司及租賃公司 ☐ (C) 證券商及租賃公司 ☐ (D) 保險公司及金融控股公司

(C) 8. 營利事業計算所得時，下列何者不得減除？(105 年 特種三等)

(A)進貨成本 (B)折舊費用 (C)稅務違章罰鍰 (D)自有房屋稅稅捐

營利事業所得稅之應納稅額與應繳(退)稅款

會計師

(B) 1. 依所得稅法規定，營利事業就全年應納稅額計算當年度應補或應退稅額時，得減除下列何項金額？(106 會計師)

①暫繳稅額 ②未抵繳之扣繳稅額 ③股利總額所含之可扣抵稅額

(A) ①②③ ☐ (B)僅①② ☐ (C)僅①③ ☐ (D)僅②③

高考

(C) 1. 太好買獨資商行 (不屬於小規模營利事業)，105 年度全年課稅所得為 2,000,000 元，應納稅額為 340,000 元，尚未抵繳之扣繳稅額為 200 元，請問太好買商行 106 年 5 月應繳納多少營利事業所得稅額？(106 高考) ☐

(A)340,000 元 ☐ (B)339,800 元 ☐ (C)169,800 元 ☐ (D) 0 元

特考三等

(A) 1.依照所得稅法第 39 條，營利事業可將稽徵機關核定之前十年之營業虧損，自申報盈餘年度之純益額扣除，以下敘述何者有誤？(99 特種三等)

(A)須為股份有限公司組織 (B)須會計帳冊簿據完備 (C)虧損及申報扣除年度均使用藍色申報書或經會計師查核簽證 (D)如期辦理結算申報

(C) 2.有關營利事業適用盈虧互抵之敘述，下列何者錯誤？(105 年 特種三等)

(A)合作社組織之營利事業亦適用

(B)會計帳冊簿據完備，虧損及申報扣除年度均使用藍色申報書或經會計師查核簽證

(C)僅有經稽徵機關核定之前 5 年內各期虧損，得自本年純益額中扣除

(D)獨資及合夥事業以往年度營業之虧損，不得列入本年度計算