

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 ☐人(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

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

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，公司員工取得獎勵員工股份基礎給付，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

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

營利事業所得稅之申報

會計師

- (A) 1.原為七月制會計年度之營利事業，決定自 95 年 1 月 1 日起變更會計年度為曆年制，則變更前會計期間（94 年 7 月 1 日至 94 年 12 月 31 日）所得結算申報之最後期限為：(97 會計師)
- (A)95 年 1 月 31 日 (B)95 年 5 月 31 日 (C)95 年 11 月 30 日 (D)96 年 5 月 31 日
- (C) 2.納稅義務人未依規定期限辦理所得結算申報者，稽徵機關應即填具滯報通知書，限其於接到通知書多少日內補辦結算申報？(98 會計師)
- (A)5 日內 (B)10 日內 (C)15 日內 (D)20 日內

高考

- (A) 1. 98 年 5 月 27 日所得稅法修正後，下列那一項敘述與所得稅法規定不符？(99 高考)
- (A)獨資、合夥組織之營利事業因已無須繳納營利事業所得稅，故縱有漏報所得額，亦不就該營利事業處罰 (B)公會負責人無需再依所得稅法第 20 條規定報告會員名冊 (C)納稅義務人申報所得額達該業所得額標準以上，以其原申報額為準 (D)

辦理所得稅結算申報之小規模營利事業，僅得使用普通申報書

(C) 2. 依現行所得稅法規定，有關獨資、合夥組織之營利事業所得稅申報，下列敘述何者正確？(106 高考)

- ☐ (A) 以往年度營業之虧損，得自本年度純益額中扣除 ☒ (B) 應計算及繳納全年應納稅額 ☐ (C) 得減除尚未抵繳之扣繳稅額，計算其應納之結算稅額 (D) 當年度之盈餘未做分配者，應加徵 10% 營利事業所得稅

(A) 3. 甲公司之會計年度原為四月制，惟甲公司考量公司營業狀況，經稽徵機關核准，決定自 106 年 1 月 1 日起變更會計年度為曆年制，請問甲公司變更會計年度前之會計期間（105 年 4 月 1 日至 105 年 12 月 31 日）其所得稅結算申報之最後期限為何時？(106 高考) ☐

(A) 106 年 1 月 31 日 ☒ (B) 106 年 3 月 31 日 ☐

(C) 106 年 5 月 31 日 ☒ (D) 106 年 8 月 31 日

特考三等

(D) 1. 依所得稅法規定，下列何者不是營利事業所得稅結算申報書種類之一？(97 特種三等)

- (A) 普通申報書 (B) 簡易申報書 (C) 藍色申報書 (D) 簡式申報書

(D) 2. 依所得稅法第 77 條第 1 項規定，下列何者為營利事業所得稅結算申報書種類之一？(100 特種三等)

- (A) 一般申報書 (B) 簡易申報書 (C) 簡式申報書 (D) 普通申報書

反避稅相關法規

高考

(D) 1. 為反制營利事業藉由不當安排以達避稅之目的，現行所得稅法規定四項追稅措施，下列何者已經行政院正式公告施行？①移轉訂價 (transfer pricing) 之查核 ②反資本弱化 (anti-thin-capitalization) 之規範 ③受控外國公司 (controlled foreign company) 法則 ④實際管理處所 (place of effective management) 之認定 (106 高考) ☐

- (A) ①②③④ ☒ (B) ①②③ ☐ (C) ③④ ☐ (D) ①②

第六章 歷年考題

陸、兩稅合一

適用對象與股東可扣抵稅額帳戶之設置

會計師

- (A) 1. 在兩稅合一制下，判讀股利憑單上的資料時，下列何者錯誤？(95 年會計師)
(A) 可扣抵稅額 = 股利總額稅額扣抵比率 (B) 可扣抵稅額 = 股利淨額稅額扣抵比率 (C) 股利總額可扣抵稅額 = 股利淨額 (D) 可扣抵稅額是指已納之營利事業所得稅稅額可扣抵綜合所得稅稅額之金額。
- (B) 2. 營利事業 94 年度結算應納營利事業所得稅 250,000 元，該年度已暫繳及扣繳之稅款 300,000 元，有關記載股東可扣抵稅額帳戶之計入時點及金額為多少？(95 年會計師)
(A) 繳納日計入 300,000 元 (B) 年度決算日計入 250,000 元 (C) 繳納日計入 300,000 元，年度決算日減除 50,000 元 (D) 結算申報日計入 250,000 元。
- (B) 3. 營利事業於 95 年中分配股利時，帳載股東可扣抵稅額帳戶餘額 225,000 元，累積未分配盈餘帳戶餘額 750,000 元，其中累積未分配盈餘包括有屬 86 年度以前已經彌補之累積虧損 250,000 元。則該營利事業分配股利時之扣抵比率為何？(97 會計師)
(A) 22.25% (B) 30.000% (C) 33.33% (D) 48.15%
- (D) 4. 依所得稅法規定，有關股東可扣抵稅額扣抵比率上限之規定，下列何者錯誤？(104 會計師)
(A) 分配屬九十八年度以前未加徵百分之十營利事業所得稅之盈餘，扣抵比率上限為百分之三三·三三
(B) 分配屬九十九年度以後未加徵百分之十營利事業所得稅之盈餘，扣抵比率上限為百分之二十·四八
(C) 分配屬九十八年度以前已加徵百分之十營利事業所得稅之盈餘，扣抵比率上限為百分之四八·一五
(D) 分配屬九十九年度以後已加徵百分之十營利事業所得稅之盈餘，扣抵比率上限為百分之二十五·三〇
- (C) 5. 依所得稅法規定，營利事業以暫繳稅款及扣繳稅款抵繳結算申報應納稅額者，其計入當年度股東可扣抵稅額帳戶之日期為何？(104 會計師)
(A) 分配日 (B) 繳納稅款日 (C) 年度決算日 (D) 結算申報日
- (A) 6. 依所得稅法規定，下列各項金額中，何者不得計入當年度股東可扣抵稅額帳戶餘額？(106 會計師) ☐
(A) 以受託人身分經營信託業務所繳納之營利事業所得稅 ☐ (B) 民國 87 年度或以後年度營利事業所得稅結算申報之應納稅額 ☐ (C) 因投資於我國境內其他營

利事業，獲配屬民國 87 年度或以後年度股利或盈餘總額所含之可扣抵稅額
(D)民國 87 年度或以後年度持有發票日在民國 98 年 12 月 31 日以前之短期票券之利息所得扣繳稅款按持有期間計算之稅額

- (C) 7. 甲公司採曆年制，104 年 5 月 15 日繳納 103 年度營利事業所得稅 20 萬元，104 年 9 月 30 日繳納暫繳稅款 10 萬元，104 年 12 月 15 日取得利息收入被扣繳稅款 1 萬元，104 年底結算 104 年度之應納稅額為 10 萬元，請問依所得稅法規定 104 年應計入股東可扣抵稅額帳戶之金額為何？(106 會計師) □
(A)10 萬元 □(B)20 萬元 □(C)30 萬元 □(D)31 萬元

高考

- (A) 1. 甲公司於 95 年 3 月 1 日併入乙公司，設甲公司於被併入時，帳上累計未分配盈餘為 250 萬元(其中 150 萬元已加徵 10% 營利事業所得稅)，扣抵帳戶餘額為 90 萬元，試問存續乙公司可扣抵稅額比率為何？(96 年高考)
(A)36% (B)39.26% (C)42.22% (D)48.15%。
- (C) 2. 兩稅合一實施後，股東可扣抵稅額之計算，稅額扣抵比率 (股東可扣抵稅額帳戶餘額 / 累積未分配盈餘帳戶餘額) 累積未分配盈餘已加徵百分之十營利事業所得稅者，98 年度股東可扣抵比率上限為何？(98 高考)
(A)33.33% (B)25% (C) 48.15% (D)40%
- (B) 3. 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) 4. 下列營利事業或團體中，何者自 87 年度起應設置股東可扣抵稅額帳戶？(102 高考)
(A)依法得分配盈餘之團體 (B)符合規定之公益慈善團體 (C)獨資組織
(D)合夥組織
- (C) 5. 依所得稅法規定，營利事業應自 87 年度起，設置股東可扣抵稅額帳戶。下列何者非屬應計入股東可扣抵稅額帳戶餘額之項目？(103 高考)
(A)營利事業所得稅結算申報應納稅額 (B)稽徵機關調查核定增加之稅額 (C) 持有發票日在民國 99 年以後之短期票券之利息所得扣繳稅額 (D)未分配盈餘加徵之稅額

- (B) 6.依所得稅法規定，營利事業未依限填報股利扣繳憑單者之處罰，下列何者錯誤？
(103 高考)
(A)按股利憑單所載可扣抵稅額之總額處百分之二十罰鍰，但最高不超過 3 萬元，最低不少於 1500 元 (B)雖逾期但自動申報或填發者，不罰 (C)經稽徵機關限期責令補報或填發股利憑單，仍未辦理者，按可扣抵稅額之總額處三倍以下罰鍰，但最高不超過 6 萬元，最低不少於 3000 元 (D)營利事業未依規定申報股東可扣抵稅額帳戶變動明細資料者，處 7500 元罰鍰

特考三等

- (B) 1.累積未分配盈餘已加徵 10% 營利事業所得稅者，稅額扣抵比率上限為：(96 年地方特考三等)
(A)48.33% (B)48.15% (C)33.33% (D)33.15%。
- (C) 2.恆安公司 98 年度股利分配日之帳載累積未分配盈餘帳戶餘額中，已加徵及未加徵 10%營利事業所得稅者各半，則該公司股東之稅額扣抵比率上限應為多少？(98 特種三等)
(A) 25.14% (B)33.33% (C) 40.74% (D) 48.15%
- (C) 3.分配屬 99 年度以後之盈餘已加徵 10%營利事業所得稅者，其股東可扣抵稅額扣抵比率上限為：(102 特種三等)
(A) 20.48% (B)33.33% (C)33.87% (D)48.15%
- (D) 4.依所得稅法第 66 條之 4 規定，營利事業年度結算申報繳納營利事業所得稅，經稽徵機關調查核定減少之稅額，應自當年度股東可扣抵稅額帳戶減除之日期，下列敘述何者正確？(103 地特三等)
(A)年度結算申報日 (B)年度決算日
(C)實際收到退稅日 (D)核定退稅通知書送達日
- (C) 5.台北公司持有台中公司 1%股份，民國 103 年台北公司收到台中公司分配現金股利 100,000 元，稅額扣抵比率為 20%，依所得稅法之規定，台北公司應如何記載此項股利收入？(103 地特三等)
(A)股利收入 100,000 元，可扣抵稅額 20,000 元抵繳應納營利事業所得稅
(B)股利收入 100,000 元，可扣抵稅額 10,000 元抵繳應納營利事業所得稅
(C)股利收入 0 元，可扣抵稅額 20,000 元計入股東可扣抵稅額帳戶
(D)股利收入 0 元，可扣抵稅額 10,000 元計入股東可扣抵稅額帳戶
- (B) 6.營利事業分配屬 99 年度以後盈餘時，若累積未分配盈餘已加徵 10%營利事業所得者，則其稅額扣抵比率上限為多少？(105 年 特種三等)

(A)33.33% (B)33.87% (C)20.48% (D)48.15%

未分配盈餘之課稅

會計師

(B) 1.87 年度兩稅合一施行後，營利事業當年度之盈餘未作分配者，該未分配盈餘應如何處理？(95 年會計師)

(A)強制分配給股東 (B)加徵 10% 營利事業所得稅 (C)強制辦理增資 (D)在不超過資本額的範圍內無課稅問題。

(D) 2.依現行所得稅法規定，自 94 年度起，營利事業計算未分配盈餘加徵 10%營利事業所得稅時，「未分配盈餘」係指依商業會計法規定處理之稅後純益，減除特定項目後之餘額，該特定項目包括下列何者？(102 會計師)

(A)依規定應以費用列支之員工紅利及董監酬勞 (B)由以往年度盈餘分配之股利淨額或盈餘淨額 (C)彌補次一年度未經會計師查核簽證之虧損 (D)依其他法律規定，由主管機關命令提列之特別盈餘公積

柒、所得稅額基本條例

所得基本稅額條例：個人部份

會計師

(B) 1. 依所得基本稅額條例規定，個人基本所得額中有關國外來源所得之規定，下列何者正確？(101 會計師)

(A)超過 100 萬元之國外來源所得，應先扣除 100 萬元之免計入額後，以其餘額納入計算基本所得額 (B)在適用 100 萬元之免計入額時，係以申報戶為計算單位 (C)海外所得在所得來源國已繳納之所得稅，不得扣抵在我國應繳納之稅額 (D)在 97 年 1 月 1 日以後所取得的海外所得，要依照所得基本稅額條例規定計入基本所得額

(A) 2. 依所得基本稅額條例規定，申報 100 年度綜合所得稅時，下列何者應計入個人基本所得額？(103 會計師)

(A)捐贈土地給政府
(B)捐贈給某政黨的現金（該政黨該年度省（市）以上公職人員選舉之平均得票率為 1.5%）
(C)要保人與受益人非同一人之傷害保險給付
(D)澳門地區來源所得新臺幣 50 萬元

(A) 3. 黃小姐為我國境內居住之個人，其母（要保人）有兩份境內人壽保險契約，契約 A 之保險開始日為 94 年 2 月 1 日，契約 B 之保險開始日為 95 年 2 月 1 日。

其母於 103 年死亡，黃小姐(受益人)獲得契約 A 與 B 之死亡保險給付分別為新臺幣 3,100 萬元與新臺幣 2,000 萬元，共新臺幣 5,100 萬元。請問依所得基本稅額條例規定，該保險給付應計入個人基本所得之金額為新臺幣若干？(104 會計師)

(A)0 元 (B)100 萬元 (C)1,800 萬元 (D)5,100 萬元

(D) 4. 黃小姐為我國境內居住之個人，104 年度有一筆由保險公司支付之年金保險給付新臺幣（以下同）3,500 萬元，該張保單之要保人為其母，保險期間開始日為 97 年 3 月 18 日，則依所得基本稅額條例及其相關規定，其應計入 104 年度個人基本所得額之金額為若干元？(105 年會計師)

(A)0 元 (B)170 萬元 (C)500 萬元 (D)3,500 萬元

(C) 5. 依所得基本稅額條例規定，出售下列何種金融投資商品之所得，可能計入個人基本所得額？(105 年會計師)

(A)國內公司發行之公開募集基金 (B)國內未上市公司發行之公司債 (C)國外公司發行之連動式債券 (D)依我國金融資產證券化規定發行之受益憑證

高考

(B) 1. 依所得基本稅額條例規定，在計算個人基本所得額時，下列何者無須計入？(105 高考)

(A)捐贈土地乙筆予政府，價值新臺幣 500 萬元 (B)受益人與要保人為同一人之人壽保險，受領保險給付新臺幣 4,000 萬元 (C)私募證券投資信託基金之受益憑證交易所獲新臺幣 80 萬元 (D)來自香港地區所得新臺幣 120 萬元

特考三等

(D) 1. 現行產業創新條例對於公司員工取得獎酬員工股份基礎給付之課稅規定，下列何者正確？(105 年 特種三等)

(A)於交付股票日，按標的股票之時價，以半數計入員工薪資所得課稅
(B)於可處分日，按標的股票之時價，以半數計入員工薪資所得課稅
(C)按面額計入員工薪資所得課稅；時價超過面額的部分，依據所得基本稅額條例之規定計入基本所得額課徵
(D)於取得股票年度按時價課稅，於一定額度內，得選擇全數延緩至取得年度次年起之第 5 年課稅

所得基本稅額：營利事業部份

會計師

(C) 1. 依現行所得基本稅額條例規定，營利事業基本所得稅額之稅率為多少？(102 會

計師)

(A) 8% ~ 12% (B) 10% ~ 12% (C) 12% ~ 15% (D) 15% ~ 20%

(D) 2. 營利事業下列何項不須依所得基本稅額條例規定繳納所得稅？(103 會計師)

(A)公司組織營利事業 (B)依規定計算之基本所得額超過新臺幣五十萬元 (C)所得稅結算申報有適用法律規定之投資抵減獎勵 (D)依所得稅法規定在中華民國境內無固定營業場所及營業代理人之營利事業

(B) 3. 依所得基本稅額條例規定，營利事業於計算基本所得額時，得將經稽徵機關核定之證券交易損失，自發生之次年度起幾年內，從當年度之證券交易所得中扣除？(104 會計師)

(A)三年 (B)五年 (C)七年 (D)十年

(C) 4. 依所得基本稅額條例規定，下列營利事業，何者無須依法計算、申報繳納所得基本稅額？(106 會計師) ☐

(A)公營事業 ☐ (B)在中華民國境內設有固定營業場所之外國事業 ☐

(C)公有事業 ☐ (D)生產合作社組織

罰則

會計師

(A) 1. 依現行所得基本稅額條例施行細則規定，營利事業短漏報基本所得額，致短漏稅額者，若稽徵機關依所得基本稅額條例核定該營利事業之一般所得稅額高於基本稅額時，應依下列何項規定加以處罰？(102 會計師)

(A)依所得稅法規定處適當倍數之罰鍰 (B)依所得基本稅額條例規定處所漏稅額 1 倍以下之罰鍰 (C)依所得基本稅額條例規定處所漏稅額 2 倍以下之罰鍰 (D)依所得基本稅額條例規定處所漏稅額 3 倍以下之罰鍰

捌、加值型及非加值型營業稅選擇題

課稅範圍與納稅義務人

會計師

(D)1.依現行加值型及非加值型營業稅法規定，外國國際運輸業於我國境內無固定營業場所但有營業代理人者，其自國外載運貨物入境並於境內收取運費者，下列敘述何者正確？(102 會計師)

(A)代理人應依規定開立發票，自行報繳營業稅(B)代理人無需開立發票，但應自行報繳營業稅(C)代理人應依規定開立發票，但可免稅(D)其非營業稅課稅範圍，代理人無需開立發票，亦免報繳

(C)2.依營業稅法規定，進口菸品於計算其營業稅應納稅額時，其計稅價格為何？(103 會計師)

(A)不應包括菸品之菸酒稅額或菸品健康福利捐(B)應包括菸品之菸酒稅額，但不包括菸品健康福利捐(C)應同時包括菸品之菸酒稅額或菸品健康福利捐(D)應包括菸品健康福利捐，但不包括菸品之菸酒稅額

高考

(D)1. 依加值型及非加值型營業稅法規定，對律師事務所之執業收入，其營業稅之課徵，應採下列何種方式？(104 高考)

(A)屬營業稅課稅範圍，按非加值型營業稅課徵5%稅率(B)屬營業稅課稅範圍，應課徵加值型營業稅一般稅率(C)屬營業稅課稅範圍，但可適用免徵營業稅(D)不屬於營業稅課稅範圍

(A) 2. 下列何者不屬於現行加值型及非加值型營業稅法規定的視為銷售貨物？(106 高考)

(A)因信託行為委託人將貨物移轉於受託人 ☐ (B)營業人進口用來銷售之特殊儀器，轉贈學校研究用 ☐ (C)以自己名義代為購買貨物交付與委託人 ☐ (D)營業人解散或廢止營業時，將餘存之貨物抵償債務

特種三等

(D)1. 下列貨物或勞務之銷售，何者應徵營業稅？(98 特種三等)

(A)依法登記報社銷售其本事業之報紙 (B)依法登記出版社銷售其本事業之出版品 (C)依法登記電視台之節目播映 (D)依法登記電視台之廣告播映

(D)2. 以下行業，何者不屬於財政部所認定，免予申報銷售額之「營業性質特殊的營業人」？(101 地特三等)

(A)理髮業 (B)沐浴業(C)計程車業(D)新聞業

(C)3. 依現行稅法之規定，在國內銷售進口菸品時，不課徵下列何種稅捐？(101 地特三等)

(A)營業稅(B)菸酒稅(C)貨物稅(D)菸品健康福利捐

(A)4. 下列何者應課加值型營業稅？(102 特種三等)

(A)進口蘋果(B)銷售金條
(C)農會依法經營銷售與會員之貨物(D)律師提供訴訟勞務

(C)5. 依照我國營業稅法之規定，外國之事業、機關、團體、組織，在中華民國境內無固定營業場所者，其有銷售勞務給我國營利事業之行為應如何課徵營業稅？(102 特種三等)

(A)免稅(B)適用零稅率(C)應以買受人為納稅義務人(D)應以每二月為一期，於次期開始十五日內，填具規定格式之申報書，向主管稽徵機關申報繳納營業稅

營業稅減免

會計師

- (A)1. 某股份有限公司將所屬直升機租於美商供在夏威夷使用，對此交易行為，依營業稅法規定，下列敘述何者正確？(100 會計師)
- (A) 適用零稅率 (B) 免課營業稅 (C) 適用一般稅率 5% (D)非屬我國境內銷售之勞務
- (D)2. 依現行加值型及非加值型營業稅法規定，進口下列何種貨物，不得免徵營業稅？(102 會計師)
- (A)市政府進口緊急救難器材(B)肥料
- (C)私立大學進口教學設備(D)新鮮水果

高考

- (A)1. 依營業稅法規定，下列貨物或勞務何者免徵營業稅？(100 高考)
- (A)出售之土地(B)出售之房屋(C)外銷之產品(D)進口之黃豆
- (C)2. 營業稅法規定，關於營業稅之申報繳納，下列敘述何者正確？(100 高考)
- (A)依第四章第二節計算稅額之營業人，無銷售額就無須申報營業稅 (B)依第四章第二節計算稅額之營業人，進口貨物專供經營應稅貨物或勞務之用者，於貨物進口時無須申報繳納營業稅 (C)依第四章第一節計算稅額之營業人，購進勞務專供經營應稅貨物或勞務之用者，免予繳納 (D)依第四章第一節計算稅額之營業人，所屬之分支機構無須申報營業稅
- (B)3. 關於營業稅之規定，下列敘述何者錯誤？(101 高考)
- (A)依法應課徵證券交易稅之證券免徵營業稅(B)金飾之加工費免徵營業稅
- (C)銷售免稅貨物之營業人，得向財政部申請放棄免稅資格(D)自用乘人小汽車之進項稅額不得扣抵銷項稅額
- (D)4. 下列那一項貨物或勞務不適用加值型及非加值型營業稅法第 8 條免徵營業稅之規定？(101 高考)
- (A)出售之土地(B)學校、幼稚園與其他教育文化機構提供之教育勞務及政府委託代辦之文化勞務(C)農會、漁會、工會、商業會、工業會依法經營銷售與會員之貨物或勞務(D)依法設立之免稅商店銷售與過境或出境旅客之貨物

(B)5. 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何種項目之貨物或勞務之營業稅率為零？

(103 高考)

(A)出售之土地 (B)外銷貨物 (C)漁民銷售捕獲之魚介 (D)各級政府機關標售
賸餘或廢棄之物資

(B)6. 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何種項目之貨物或勞務之營業稅率為零？

(103 高考)

(A)出售之土地 (B)外銷貨物 (C)漁民銷售捕獲之魚介 (D)各級政府機關標售
賸餘或廢棄之物資

(D)7. 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列貨物，何者於中華民國境內銷售及進口
時均免徵營業稅？(106 高考) □

(A)本國古物 □(B)黃豆及玉米 □(C)新鮮水果 □(D)肥料

特種三等

(C)1. 依加值型及非加值型營業稅法之規定，下列何項貨物不能免徵營業稅？(103 地特
三等)

(A)飼料 (B)金幣 (C)進口稻米 (D)進口本國之古物

(C)2. 下列貨物或勞務的銷售，何者之營業稅稅率為零？(105 年特種三等)

(A)出售之房屋 (B)出售之土地 (C)國際間之運輸 (D)代銷郵票之勞務

(A)免稅(B)稅率 1%(C)稅率 3%(D)稅率 5%

加值型營業稅稅額計算

會計師

(D)1. 採加值計稅之一般應稅營業人乙公司，將自行生產音響一部作為禮品贈與其重要
客戶，已知其帳列成本新台幣 20,000 元，含稅售價 31,500 元，則乙公司此項
行為之營業稅銷售額為何？(100 會計師)

(A) 31,500 元 (B) 無銷售額 (C) 20,000 元 (D) 30,000 元

(B)2. 某公司 100 年 7-8 月內銷成衣金額 300 萬元 (以下本題金額均不含稅)，接獲國
外成衣訂單，報關出口金額 1,700 萬元，銷售土地金額 5,000 萬元，進貨取得供
應商開立統一發票金額 700 萬元，購買禮品贈送大經銷商，取得禮品商開立統
一發票金額 20 萬元，購買五人座小汽車供業務員使用，取得汽車經銷商開立統
一發票金額 80 萬元，則其當期之應納或溢付營業稅額若干？(101 會計師)

(A)應納稅額 70 萬元 (B)溢付稅額 20 萬元 (C)溢付稅額 24 萬元 (D)溢付稅額

25 萬元

- (B)3. 新強股份有限公司經營百貨業，某年四月份進貨取得載有進項稅額之憑證有香皂 150,000 元，毛巾 50,000 元，請客戶吃飯 10,000 元，股東會紀念品 20,000 元，員工辦公文具用品 5,000 元，假設營業稅均為外加，徵收率為百分之五，請問四月份可扣抵進項稅額若干？(104 會計師)
- (A)10,000 元 (B)10,250 元 (C)11,000 元 (D)11,250 元
- (D)4. 假設甲公司進口洋菸完稅價格為 500,000 元，關稅 69,000 元，菸酒稅 5,900 元，菸品健康福利捐為 5,000 元，依營業稅法規定，甲公司應繳納多少元的進口營業稅？(105 年會計師)
- (A)25,000 元 (B)28,450 元 (C)28,745 元 (D)28,995 元

高考

- (D)1. 甲公司進口一輛汽車（排氣量 3500CC）未含關稅之價格為 400 萬元，進口關稅稅率為 17.5%，貨物稅稅率為 30%，其進口時應由海關代徵之營業稅多少元？(102 高考)
- (A) 20 萬元(B) 23.5 萬元(C) 26 萬元(D)30.55 萬元
- (B)2. 甲公司出租某辦公大樓一層給乙公司，每月收取租金 36,750 元之外，另收取押金500,000 元，假設郵政定期儲金一年利率為2%，則甲公司每月租金及押金合計之銷項稅額為何？（四捨五入至整數位）(104高考)
- (A)1,750 元 (B)1,790元 (C)476 元 (D)2,226 元
- (D)3. 甲公司自國外進口商品一批，海關完稅價格為 3,000,000 元，進口稅捐 500,000 元，貨物稅稅率為 20%，甲公司對該批進口商品應繳納多少營業稅？(105 高考)
- (A)175,000 元 (B)180,000 元 (C)205,000 元 (D)210,000 元
- (B)4. 大財寶公司為一中古車商，適用加值及非加值型營業稅法第四章第一節規定計稅之營業人。日前從李小 明處購進中古轎車一台，購入成本為 420,000 元，其後按 315,000 元（含稅）出售，請問此筆中古車之銷售，在申報營業稅時，可以用來扣抵銷項稅額的進項稅額是多少？(106 高考) □
- (A)0 元 □(B) 15,000 元 □(C)20,000 元 □(D) 21,000 元

非加值型營業稅稅額計算

會計師

- (A)1. 某證券公司出租辦公室予甲公司，收取押金 126 萬元，若該證券公司將該筆押金購買定期存單存放於乙銀行，利率為 2.5%，該年 1 月 1 日郵政儲金匯業局 1 年期定期存款利率為 3.5%，則該證券公司每月應設算租金收入若干元？(99 會

計師)

(A)3,675 元 (B)3,500 元 (C)2,500 元 (D)2,625 元

- (D)2. 國內甲銀行 (並未申請改變其營業稅計稅方式) 貸放資金予 B 客戶, 99 年 3 月收取利息收入 25,000 元。則此筆收入申報營業稅時, 其銷售額應為若干? (101 會計師)

(A) 26,250 元 (B) 23,810 元 (C) 24,510 元 (D) 25,000 元

- (C)3. 有關小規模營業人之敘述, 下列何者正確? (103 會計師)

(A)免稅並免辦營業登記(B)免稅但應辦營業登記(C)應稅亦應辦理營業登記(D)應稅但免辦理營業登記

- (C)4. 依加值型及非加值型營業稅法規定, 保險業經營專屬本業、非專屬本業及再保費等收入之營業稅稅率分別若干? (105 年會計師)

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

高考

- (D)1. 關於小規模營業人之營業稅課徵方式, 下列何者正確? (101 高考)

(A)只能選擇適用非加值型營業稅(B)各種行業之小規模營業人的稅率均為 1% (C)因為免開統一發票, 所以免納營業稅(D)符合一定條件者, 其進項稅額之 10% 可扣減查定之營業稅額

- (C)2. 有關營業人於境內提供與外銷有關之勞務者, 下列敘述何者正確? (103 會計師)

(A)該項勞務收入不論是否取得外匯收入, 一律應依 5%計算銷項稅額(B)該項勞務收入不論是否取得外匯收入, 全數皆可適用零稅率(C)該項勞務收入若取得外匯收入者, 得依零稅率計算銷項稅額; 否則應依 5%計算銷項稅額(D)該項勞務收入可適用免稅

- (B)3. 甲商號為銷售農產品之小規模營業人, 經主管稽徵機關查定每月之銷售額為 10 萬元, 其每季應繳納之營業稅為多少? (105 高考)

(A)屬免稅範圍, 故無須繳納(B)300 元(C)3,000 元(D)15,000 元

特種三等

- (B)1. 營業稅法所稱小規模營業人, 係指規模狹小, 交易零星, 每月銷售額未達使用統一發票標準的營業人。營業人使用統一發票之銷售額標準, 平均每月為新臺幣多少元? (101 地特三等)

(A) 10 萬元(B) 20 萬元(C) 50 萬元(D) 100 萬元

- (D)2. 保險經紀人公司及保險代理人公司經營保險招攬業務, 其營業稅稅率為: (101

地特三等)

- (A)免徵營業稅(B)百分之一(C)百分之二(D)百分之五
- (B)3. 適用查定課徵營業稅之營業人，購買營業上使用的貨物或勞務，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的「多少比例」，在查定稅額內予以扣減？(101 地特三等)
- (A)百分之五(B)百分之十(C)百分之二十(D)百分之一百
- (C)4. 夜總會本期銷售額 100 萬元，購買音響設備 60 萬元，進項稅額 3 萬元，本期應納營業稅多少元？(102 特種三等)
- (A)2 萬元(B)12 萬元(C)15 萬元(D)25 萬元
- (A)5. 依加值型及非加值型營業稅法之規定，若保險業之再保費收入為 100 萬元，則其應繳營業稅為多少？(103 地特三等)
- (A) 10,000 元 (B) 20,000 元(C) 47,619 元 (D)50,000 元
- (C)6. 下列何者不是現行加值型及非加值型營業稅的實際課徵稅率？(105 年特種三等)
- (A)1% (B)1‰ (C)3% (D)25%
- (B)7. 有關金融業之營業稅稅率的敘述，下列何者正確？(105 年特種三等)
- (A)銀行業、保險業經營銀行、保險本業銷售額之稅率為 3%
- (B)經營非專屬本業之稅率最低不得少於 5%，最高不得超過 10%；徵收率由行政院定之
- (C)保險業之再保費收入之稅率為 2%
- (D)非銀行業、保險業經營本業之稅率為銷售額之 1%

兼營營業人之稅額計算

會計師

- (A)1. 華榮航空公司經營國內外航空客貨運業務，99 年 1、2 月國內線班機票價收入計新台幣 2,680,000 元(其中屬臺北及高雄間航線者，為 1,000,000 元；臺北飛澎湖馬公者計 800,000 元；澎湖飛臺北者計 880,000 元)，國際線之票價收入則為 3,100,000 元，其營業稅計稅方式為何？(100 會計師)
- (A)應依兼營營業人計稅方式計稅 (B)其為一般應稅營業人，依 5%稅率計稅 (C)其為一般應稅營業人乙公司，但適用零稅率計稅 (D)其為免稅營業人，應免稅

營業稅之申報與稽徵程序

會計師

- (C)1. 查定課徵的小規模營業人，其營業稅繳款書，由稽徵機關填發通知繳納之週期為

何？(100 會計師)

(A) 每月填發 (B) 每兩個月填發 (C) 每三個月填發 (D) 每半個月填發

(B)2. 依統一發票給獎辦法規定，下列何種發票中獎可以請領獎金？(100 會計師)

(A) 適用零稅率之統一發票 (B) 買受人為會計師事務所之統一發票 (C) 違章補開之統一發票 (D) 按日彙開之統一發票

1

(C)3. 依總額計稅之特種飲食業，其營業稅之課徵為何？(101 會計師)

(A) 一律由稽徵機關核定，並以每二個月為一期發單繳納 (B) 原則上應以每二個月為一期自行繳納及申報，但稽徵機關得依查定之銷售額核計稅額，每二個月為一期發單繳納 (C) 原則上應以每二個月為一期自行繳納及申報，但稽徵機關得依查定之銷售額核計稅額，每一個月為一期發單繳納 (D) 一律由稽徵機關核定，並以每個月為一期發單繳納

(C)4. 現行營業稅所規定之「在中華民國境內銷售勞務」，下列敘述何者正確？(101 會計師)

(A) 外國國際運輸業自境外載運貨物入境所取得之運費收入 (B) 本國國際運輸業自境外載運貨物入境所取得之運費收入 (C) 外國保險業自我國境內保險業承保再保險者 (D) 外國保險業自我國境外保險業承保再保險者

(C)5. 某使用統一發票之商號某日未滿新臺幣 50 元之交易計 50 筆，該商號開立發票之方式，下列何者不符合現行加值型及非加值型營業稅法規定？(102 會計師)

(A) 每日彙開所有未滿新臺幣 50 元之交易 (B) 逐筆開立統一發票 (C) 每月彙開所有未滿新臺幣 50 元之交易 (D) 買受人要求即應開立統一發票

(D)6. 某公司外銷貨物未向海關申報出口，而委託國際快遞業者交寄，依營業稅法規定，下列何者不正確？(103 會計師)

(A) 以國際快遞業者出據之執據，作為申報適用零稅率之證明文件 (B) 以國際快遞業者出據之執據所載日期作為申報時點 (C) 以國際快遞業者出據之執據所載貨物價值金額為銷售額 (D) 以國際快遞業者出據之執據所載完稅價格核算稅額

(D)7. 現行加值型及非加值型營業稅法規定，小規模營業人當期所支付之進項稅額，准予限額扣抵其當期應納稅額，其主要之立法意旨何在？(104 會計師)

(A) 為減輕其租稅負擔 (B) 為減輕稽徵機關之作業負擔 (C) 為配合營利事業所得稅稽徵程序之需要 (D) 鼓勵其積極主動索取進項發票，以強化營業稅之勾稽作用

(C)8. 營業人若發生營業登記之事項有變更，依加值型及非加值型營業稅法規定應於事實發生之日起幾天內，向主管稽徵機關申請變更登記？(104 會計師)

(A) 五日 (B) 十日 (C) 十五日 (D) 二十日

(C)9. 依加值型及非加值型營業稅法規定，小規模營業人之營業稅繳納週期為何？(104

會計師)

- (A)每個月繳納一次 (B)每 2 個月繳納一次 (C)每 3 個月繳納一次 (D)每 6 個月繳納一次

高考

- (D)1. 依加值型及非加值型營業稅法」以下簡稱營業稅法)規定，下列何種溢付稅款原則上不得申請退還，應由營業人留抵應納營業稅？(100 高考)
(A)因外銷勞務而溢付之營業稅 (B)因取得固定資產而溢付之營業稅
(C)因解散申請註銷登記而溢付之營業稅 (D)因計算錯誤而溢付之營業稅
- (C)2. 依營業稅法規定，下列進項稅額，何者營業人得扣抵銷項稅額？(100 高考)
(A)自用乘人小汽車保有憑證者 (B)酬勞員工個人之貨物保有憑證者 (C)供營業用購進之貨物保有憑證者 (D)交際應酬用之貨物保有憑證者
- (A)3. 下列那一項營業人申報溢付之營業稅額，應由營業人留抵下期應納營業稅？(101 高考)
(A)因銷售適用加值型營業稅之應稅貨物所溢付之稅額(B)因銷售適用零稅率貨物或勞務而溢付之營業稅(C)因取得固定資產而溢付之營業稅(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
- (C)4. 有關進口貨物之營業稅，其行政救濟程序，應如何處理？(101 高考)
(A)準用稅捐稽徵法(B)準用加值型及非加值型營業稅法(C)準用關稅法及海關緝私條例(D)準用關稅法及海關進口稅則
- (C)5. 營業人銷售零稅率貨物而溢付之營業稅應如何處理？(102 高考)
(A)由營業人留抵應納營業稅(B)由營業人轉嫁給後手承受(C)由主管稽徵機關查明後退還(D)由主管稽徵機關查明後扣抵下期營業稅
- (A)6. 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者之進項稅額得扣抵銷項稅額？(102 高考)
(A)慰勞軍隊但非供本業使用之貨物或勞務 (B)酬勞員工個人之貨物或勞務
(C)交際應酬用之貨物或勞務(D)自用乘人小客車
- (A)7. 依加值型及非加值型營業稅法有關視同銷售貨物銷售額之認定標準，下列敘述何者錯誤？(103 高考)
(A)轉供自用或無償移轉他人所有者，以營業人帳列該項資產之帳面價值為準
(B)解散或廢止營業時，將貨物抵償債務、分配與股東或出資者，以時價為準
(C)委託代購者，以代購貨物之實際價格為準

(D)委託及受託代銷者，以約定代銷之價格為準

(C)8. 國外進口應課徵貨物稅之貨物，其完稅價格之計算，下列何項為正確？(103 高考)

(A)關稅完稅價格 (B)關稅完稅價格+運費及保險費 (C)關稅完稅價格+進口稅捐 (D)銷售價格/(1+稅率)

(A)9. 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列那一項應視為銷售貨物？(103 高考)

(A)營業人將其自行生產之冷氣機捐贈給學校使用 (B)營業人將其自行生產之機器作價投資 (C)因信託關係，委託人將貨物移轉給受託人 (D)國際機場免稅商店銷售與出境旅客之貨物

(C)10. 依加值型及非加值型營業稅法規定，關於銷售額認定，下列敘述何者錯誤？(104 高考)

(A)營業人委託他人代銷者，銷售額認定以約定代銷價格為準(B)營業人以其產製貨物，轉供營業人自用者，銷售額認定以時價為準(C)營業人以物易物之銷售額，應以換出或換入貨物之時價，從低認定(D)營業人以分期付款方式銷售者，以各期約定應收分期價款為銷售額

(A)11. 保稅區內之外銷事業，銷售貨物至國內非保稅區之營業人，依法應如何課徵營業稅？(104 高考)

(A)由海關代徵營業稅(B)適用零稅率(C)免徵營業稅(D)不屬於營業稅課稅範圍

(C)12. 營業人總機構及其他固定營業場所設於中華民國境內各地區者，其營業稅報繳方式，下列何者正確？(104 高考)

(A)應由總機構合併向所在地主管稽徵機關申報銷售額及應納或應付營業稅款，不得分別報繳(B)應分別向主管稽徵機關申報銷售額及應納或應付營業稅款，不得由總機構合併報繳(C)應分別向主管稽徵機關申報銷售額及應納或應付營業稅款，但得依法申請由總機構合併報繳(D)應由總機構合併向所在地主管稽徵機關報繳營業稅款，但得依法申請分別向主管稽徵機關報繳

特種三等

(A)1. 依加值型及非加值型營業稅法第 14 條規定，營業人銷售貨物或勞務，其銷項稅額之計算，金額如在元以下有小數點，應按下列何種計算方式？(100 特種三等)

(A)尾數不滿一元者，按四捨五入計算 (B)尾數不滿一元者，捨棄不予計算 (C)尾數不滿一元者，無條件進位以一元計算 (D)尾數不滿一元者，計算至元以下小數點 2 位

(A)2. 依加值型及非加值型營業稅法第 3 條規定，下列何種情形非「視為銷售貨物」之

法定類型？(100 特種三等)

(A)營業人以其產製、進口、購買供銷售之貨物，無償提供國家使用 (B)營業人以自己名義代為購買貨物交付與委託人者 (C)營業人委託他人代銷貨物者 (D)營業人銷售代銷貨物者

(C)3. 依加值型及非加值型營業稅法第五章「第一節稅籍登記」規定，下列何種解析是錯誤的？(100 特種三等)

(A)營業人之總機構及其他固定營業場所，應於開始營業前，分別向主管稽徵機關申請營業登記 (B)營業登記事項、申請營業登記、變更或註銷登記之程序，應檢附之書件與撤銷或廢止登記之事由及其他應遵行事項之規則，由財政部定之 (C)營業人暫停營業，應於停業後三日內，向主管稽徵機關申報備查 (D)營業人復業，應於復業前，向主管稽徵機關申報核備

(C)4. 營業人以其產製、進口、購買供銷售之貨物，無償移轉他人所有者，應如何課稅？(101 地特三等)

(A)課徵贈與稅(B)非屬銷售行為，免課營業稅(C)視為銷售，應依時價開立發票課徵營業稅(D)以零稅率課徵營業稅

(C)5. 下列有關營業人申報退回營業稅溢付稅額之敘述何者錯誤？(102 特種三等)

(A)因取得固定資產而溢付之營業稅可以申請退回(B)因合併、轉讓、解散或廢止申請註銷登記者，其溢付之營業稅可以申請退回(C)因銷售免稅貨物或勞務而溢付之營業稅，可以申請退回(D)因銷售適用零稅率貨物或勞務而溢付之營業稅，可以申請退回

(B)6. 外國技藝表演業，在我國境內同地演出期間不超過 30 日者，應於何時報繳營業稅？(102 特種三等)

(A)次月 15 日(B)演出結束後 15 日內(C)演出結束後 30 日內(D)與下一演出地合併報繳

(B)7. 依加值型及非加值型營業稅法之規定，下列何者之溢付營業稅不可退還？(103 地特三等)

(A)銷售至加工出口區之銷售額 (B)銷售至軟體科技園區之銷售額 (C)購置固定資產金額 (D)銷售至新竹科學園區之銷售額

(A)8. 關於營業人申報營業稅之溢付稅額，下列何者應由營業人留抵應納營業稅？(105 年特種三等)

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

(D)9.有關營業稅之申報繳納時限，下列何者正確？(105 年特種三等)

- (A)適用加值型營業稅之營業人，無論有無銷售額，應以每 3 個月為一期，於次期開始 15 日內，填具規定格式之申報書，向主管稽徵機關申報
- (B)營業人銷售貨物或勞務，依規定適用零稅率者，得申請以每 2 個月為一期，於次期開始 15 日內，依規定向主管稽徵機關申報銷售額、應納或溢付營業稅額
- (C)按查定計算營業稅額之小規模營業人，由主管稽徵機關查定其銷售額及稅額，每 2 個月填發繳款書通知繳納
- (D)特種飲食業按查定計算營業稅額之營業人，由主管稽徵機關查定其銷售額及稅額，每月填發繳款書通知繳納

罰則

會計師

(B)1. 依現行加值型及非加值型營業稅法規定，營業人未依規定期限申報銷售額或統一發票明細表者，稅捐稽徵機關依法可處下列何種處罰？(102 會計師)

- (A)滯報金及滯納金 (B)滯報金及怠報金 (C)怠報金及滯納金 (D)滯納金及罰鍰

(C)2. 假設甲商號民國 105 年 1、2 月有銷項稅額 35 萬元，進項稅額 35 萬元，甲商號遲至 105 年 4 月 20 才申報加值型及非加值型營業稅，甲商號將被處以怠報金為新臺幣多少元？(105 年會計師)

- (A)0 元 (B)1,000 元 (C)3,000 元 (D)30,000 元

(A)3. 下列敘述何者不符合營業稅法規定？(105 年會計師)

- (A)營業人短漏開統一發票經查獲者，除補稅外，按所漏稅額處 10 倍以下罰鍰 (B)營業人一年內經查獲短漏開統一發票達 3 次者，主管稽徵機關應停止其營業 (C)營業人短漏報銷售額經查獲者，除補稅外，按所漏稅額處 5 倍以下罰鍰 (D)營業人未依規定期限申報銷售額，應加徵之滯報金，其金額不得少於新臺幣 1,200 元

特種三等

(A)1. 依加值型及非加值型營業稅法第六章「罰則」規定，下列何種解析是錯誤的？(100 特種三等)

- (A)營業人未依規定申請營業登記者，除通知限期補辦外，處一千元以上一萬元以下罰鍰；逾期仍未補辦者，得連續處罰 (B)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，處百之一罰鍰，其金額最低不得少於五百元，最高不得超過五千元 (C)主管稽徵機關，依本法規定，為停止營業處分時，應訂定期限，最長不得超過六個月 (D)營業人違反本法後，不論法律有無變更，均適用行為

玖、遺產贈與稅

遺產稅

會計師

- (C) 1. 下列有關我國遺產稅之規定，何者正確？(97 會計師)
- (A)非我國國民，死亡時在我國境內遺有財產者，不課徵我國遺產稅 (B)經常居住我國境外之我國國民，死亡時遺有財產者，應就其在我國境內境外全部遺產，課徵遺產稅 (C)死亡事實發生前二年內，被繼承人自願喪失我國國籍者，仍應依我國國民之規定，課徵遺產稅 (D)經常居住我國境內之我國國民，死亡時遺有財產者，納稅義務人應向我國中央政府所在地之主管稽徵機關辦理遺產稅申報
- (C) 2. 納稅義務人申請以課徵標的物以外之財產抵繳遺產稅者，其抵繳價值之計算，以何日之價值為準？(97 會計師)
- (A)被繼承人死亡之日 (B)納稅義務人申報遺產稅之日 (C)納稅義務人申請抵繳之日 (D)國稅局核准抵繳之日
- (B) 3. 被繼承人之配偶，主張配偶剩餘財產差額分配請求權時，納稅義務人必須在遺產稅繳清證明書或免稅證明書核發後，最長須於多久之內，給付該請求權金額之財產予被繼承人之配偶，否則將被依法就該未給付部分追繳應納稅賦？(98 會計師)
- (A) 6 個月之內 (B) 1 年之內 (C) 2 年之內 (D) 5 年之內
- (B) 4. 王五於 98 年 2 月 1 日死亡，遺有銀行存款 2,000 萬元，另其生前曾於 96 年 1 月 1 日贈與配偶現金 500 萬元，97 年 1 月 1 日贈與女兒現金 300 萬元，請問王五之遺產總額為多少？(98 會計師)
- (A)2,000 萬元 (B)2,300 萬元 (C)2,500 萬元 (D)2,800 萬元
- (D) 5. 依遺產及贈與稅法之規定，下列敘述何者正確？(99 會計師)
- (A)未指定受益人之人壽保險金，不計入遺產總額內 (B)建造房屋應保留之法定空地，不計入遺產總額內 (C)被繼承人為重度身心障礙者，可自遺產總額中扣除 500 萬元 (D)被繼承人死亡前未繳納之稅捐，可自遺產總額中扣除
- (C) 6. 張三於 99 年 2 月 1 日死亡，下列何種財產，依遺產及贈與稅法規定，得申請抵繳應納之遺產稅？(99 會計師)
- (A)在我國境外之課徵標的物 (B)在我國境外非納稅義務人所有易於變價及保管之財產 (C)在我國境內之課徵標的物 (D)在我國境內非納稅義務人所有易於變價及保管之財產
- (B) 7. 於 98 年 2 月 1 日將財產贈與乙，但在贈與稅核課前死亡，其繼承人為丙，遺囑執行人為丁，請問本案贈與稅納稅義務人是何人？(100 會計師)
- (A)甲 (B) 乙 (C) 丙 (D)丁
- (C) 8. 依遺產及贈與稅法規定，被繼承人如為經常居住中華民國境內之中華民國國民，但非為軍警公教人員因執行職務死亡者，於98年1月23日以後死亡時，其免稅額為多少？(101 會計師)

- (A)700 萬元 (B)779 萬元 (C)1,200 萬元 (D)1,400 萬元
- (D) 9. 陳凱只有美國國籍，但在臺灣已經居留數十年，偶爾往返美國。陳凱常在美國舉債而後將資金轉入臺灣投資。最近陳凱死亡，陳凱之繼承人已在美國申報及繳納遺產稅。有關陳凱之遺產在我國遺產稅之課徵，依遺產及贈與稅相關法規規定，下列敘述何者正確？(102 會計師)
- (A)中華民國境內境外全部遺產均應課徵遺產稅 (B)在美國繳納的遺產稅可以扣抵中華民國境內應納之遺產稅 (C)美國的負債可以扣除中華民國境內之遺產 (D)僅就其在中華民國境內之遺產課徵遺產稅
- (D)10. 依現行遺產及贈與稅法規定，有關不計入贈與總額、不計入遺產總額或扣除額的敘述，下列何者正確？(102 會計師)
- (A)遺贈人、受遺贈人或繼承人捐贈依法登記為財團法人組織且符合行政院規定標準之教育、文化、公益、慈善、宗教團體及祭祀公業之財產不計入遺產總額 (B)遺產中作農業使用之農業用地及其地上農作物，由繼承人或受遺贈人承受者，扣除其土地及地上農作物價值之全數。承受人自承受之日起 5 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，或雖在有關機關所令期限內已恢復作農業使用而再有未作農業使用情事者，應追繳半數應納稅賦 (C)作農業使用之農業用地及其地上農作物，贈與民法第 1138 條及 1140 條所定繼承人者，不計入其土地及地上農作物價值之全數。受贈人自受贈之日起 5 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，或雖在有關機關所令期限內已恢復作農業使用而再有未作農業使用情事者，應追繳應納稅賦 (D)捐贈依法登記為財團法人組織且符合行政院規定標準之教育、文化、公益、慈善、宗教團體及祭祀公業之財產不計入贈與總額
- (A)11. 依現行遺產及贈與稅法規定，被繼承人死亡前幾年內，繼承之財產已納遺產稅者，全數不計入遺產總額課徵遺產稅？(102 會計師)
- (A)5 年 (B)6 年 (C)7 年 (D)9 年
- (D)12. 依現行遺產及贈與稅相關法規規定，有關配偶剩餘財產差額分配請求權在遺產稅的敘述，下列何者錯誤？(102 會計師)
- (A)配偶拋棄繼承權時，仍可主張剩餘財產差額分配請求權之價值自被繼承人遺產總額中扣除 (B)死亡前 2 年內贈與配偶之財產應併入遺產總額課徵遺產稅，惟不得列入剩餘財產差額分配請求權範圍 (C)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 1 年內，給付該請求權金額之財產予被繼承人之配偶者，稽徵機關應於前述期間屆滿之翌日起 5 年內，就未給付部分追繳應納稅賦 (D)核算剩餘財產差額分配請求權之價值時，不計入遺產總額之捐贈財產、政府開闢或無償提供公眾通行之道路土地、公共設施保留地及農業用地等，因已不計入遺產總額課徵遺產稅，不應列入計算
- (D)13. 根據現行遺產及贈與稅法，下列那一項金額不適用每遇消費者物價指數較上次調整之指數累計上漲達 10%以上時，自次年起按上漲程度調整的規定？(102 會計師)
- (A)被繼承人日常生活必需之器具及用具、職業上之工具，不計入遺產總額之金額 (B)被繼承人之配偶、直系血親卑親屬、父母、兄弟姊妹、祖父母扣除額、喪葬

- 費扣除額及殘障特別扣除額 (C)免稅額 (D)父母於子女婚嫁時所贈與之財物
- (D)14. 依遺產及贈與稅相關法規規定，有關公共設施保留地，下列敘述何者正確？(103 會計師)
- (A)所有權人（被繼承人）於公共設施保留地公告徵收後死亡，雖補償費至其死亡時尚未發給，仍應依補償費課徵遺產稅 (B)所有權人（被繼承人）死亡後，公共設施保留地始公告徵收，發放給繼承人之地價補償費及加成補償費，仍應併入被繼承人之遺產總額內課徵遺產稅 (C)贈與稅納稅義務人均得以受贈財產中依都市計畫法第50 條之1 免徵贈與稅之公共設施保留地申請抵繳贈與稅款 (D)被繼承人遺產中依都市計畫法第50 條之1 免徵遺產稅之公共設施保留地，納稅義務人得以該項財產申請抵繳遺產稅款
- (D)15. 依遺產與贈與稅法規定，下列有關我國遺產稅之敘述何者正確？(105 年會計師)
- (A)經常居住在境外之我國國民死亡，應就其在我國境內及境外之財產，課徵遺產稅 (B)非我國國民在我國境內死亡，應就其在我國境內及境外之財產，課徵遺產稅 (C)被繼承人死亡前 3 年內，在我國境內有住所者，即屬我國境內 (D)無遺囑執行人時，遺產稅之納稅義務人為繼承人或受遺贈人
- 解析：**(A) (B)就其境內之財產課徵(C)應改為前 2 年
- (A)16.依遺產及贈與稅法規定，被繼承人死亡前二年內贈與之財產，依規定併入遺產課徵遺產稅者，下列何者 不得自應納遺產稅額內扣抵？(106 會計師) ☐
- (A)已納之契稅 ☐ (B)已納之土地增值稅 ☐ (C)已納之贈與稅 ☐ (D)已納之贈與稅與土地增值稅按郵政儲金一年期定期存款利率計算之利息
- (C)17. 設某甲繼承其父親之遺產，遺產稅之應納稅額為 100 萬元，某甲以價值 200 萬元之實物申請抵繳應納稅款，該抵繳實物嗣後於處理變價後，得價款 300 萬元，請問依遺產及贈與稅法規定應退還某甲多少金額？(106 會計師) ☐
- (A)100 萬元 (B)200 萬元 (C)150 萬元 (D)120 萬元

高考

- (D) 1.依遺產及贈與稅法第 11 條第 1 項規定，關於「國外財產依所在地國法律已納之遺產稅或贈與稅」之處理過程，下列何者錯誤？(97 高考)
- (A)得由納稅義務人提出所在地國稅務機關發給之納稅憑證，併應取得所在地中華民國使領館之簽證 ☐ (B) 無使領館者，應取得當地公定會計師或公證人之簽證 (C)自其應納遺產稅或贈與稅額中扣抵 ☐ (D) 扣抵額得超過因加計其國外遺產而依國內適用稅率計算增加之應納稅額
- (B) 2. 為防止納稅人，在生前利用多次贈與規避遺產稅，我國遺產及贈與稅法規定，被繼承人死亡前若干年內贈與之財產，應併入遺產課稅？(98 高考)
- (A)一年 (B)二年 ☐ (C) 三年 (D)五年
- (B) 3. 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。但納稅義務人須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期限內，給付該請求權金額之財產予被繼承人之配偶？(99 高考)
- (A) 6 個月內 (B) 1 年內 (C)2 年內 (D)5 年內

- (D)4. 林二為單身無子女，除兄長林一外無其他親人，林二與兄長自幼即各自生活，林一有已成年子女林三及林四。林二不幸於 99 年死亡，享年令 60 歲，遺有遺產淨額新臺幣 5,000 萬元，林一放棄繼承，依遺產及贈與稅法規定，下列敘述何者正確？(100 高考)
- (A) 繼承人扣除額為 90 萬元 (B) 繼承人扣除額為 45 代萬元 (C) 林三及林四共同繼承林二遺產 (D) 林二遺產歸國庫
- (B) 5. 遺產稅之第一順位納稅義務人為下列何人？(103 高考)
- (A)繼承人 (B)遺囑執行人 (C)受遺贈人 (D)遺產管理人
- (A) 6. 張三申請以遺產稅課徵標的物之土地抵繳遺產稅，其抵繳價值應如何計算？(103 高考)
- (A)被繼承人死亡時之土地公告現值 (B)被繼承人死亡時之土地鑑定金額 (C)申請抵繳時之土地公告現值 (D)申請抵繳時之土地公告現值減除土地增值稅
- (B) 7.李四為一計程車司機，於民國 103 年12 月20 日過世，死亡時遺有下列財產：土地市價1,000 萬元，公告現值600 萬元；房屋市價2,000 萬元，公告現值1,000 萬元；銀行存款500 萬元；上市公司股票10,000 股，死亡當日每股淨值20元，收盤價30 元；職業所需計程車一部48 萬元；民國101 年1 月1 日贈與妻子現金150 萬元，民國102 年2 月1 日捐贈長子200 萬元；試問李四103 年度遺產總額為多少？(104 高考)
- (A)2,480 萬元 (B)2,330萬元 (C)2,320 萬元 (D)2,378 萬元
- (B)8. 依現行稅法規定，有關遺產及贈與稅課稅稅率之敘述，下列何者錯誤？(106 高考)
- (A)遺產稅及贈與稅均為累進稅率，課稅級距均為 3 級 ☐ (B) 遺產稅及贈與稅之課稅財產淨額 5 千萬元以下者，均課徵基本稅率 10% ☒ (C) 遺產稅及贈與稅之最高稅率均為 20% ☒ (D) 遺產稅及贈與稅屬稅率超過 10%至 20%以內之稅收，應用於長期照顧服務支出，不適用財政收支劃分 法之規定

特考三等

- (C) 1. 假設某甲於今 (97) 年 2 月死亡，遺有上億財產及兩名年幼子女，其出生日期分別為 92 年 4 月及 95 年 9 月，依遺產及贈與稅法規定，某甲遺產稅之直系血親卑親屬扣除額總額為若干？(設直系血親卑親屬扣除額每人 45 萬元)(97 特種三等)
- (A) 1,485 萬元☐ (B) 1,575 萬元☐ (C) 1,665 萬元☐ (D) 1,710 萬元
- (D) 2. 若遺產稅之納稅義務人為依法應選定之遺產管理人，則在遺贈人死亡發生之日起多久之內仍未經選定呈報法院者，稅捐稽徵機關得依法申請法院指定遺產管理人？(98 特種三等)
- (A) 2 個月 (B) 3 個月 (C) 5 個月 (D) 6 個月
- (C) 3. 下列有關遺產及贈與財產之估價原則，何者正確？(99 特種三等)
- (A)土地以仲介機構成交參考價估定之☐ (B) 上市股票以繼承開始日或贈與日之承銷價格估定之☐ (C) 興櫃股票以繼承開始日或贈與日當日之加權平均成交價估定之☐ (D) 初次申請上市股票，其契約經證券主管機關核准後至掛牌買賣前，以該股票之淨值估定之
- (C) 4. 依遺產及贈與稅法規定，下列何項金額不適用按消費者物價指數調整？(100 特

種三等)

(A)被繼承人之喪葬費 (B)繼承人之殘障特別扣除額 (C)父母贈與子女之嫁妝限額 (D)被繼承人職業上專用之工具價值限額

(D) 5. 依現行遺產及贈與稅法之規定，遺產稅及贈與稅之稅率各為多少？(101 地特三等)

(A)遺產稅百分之一、贈與稅百分之十 (B)遺產稅百分之十、贈與稅百分之一
(C)遺產稅百分之十、贈與稅百分之二十 (D)兩者均為百分之十

(B) 6. 依遺產及贈與稅法第 17 條推定，下列何者不屬於應自遺產總額中扣除之扣除額範圍？(100 特種三等)

(A)被繼承人之喪葬費用 (B)被繼承人職業上專用之工具 (C)被繼承人死亡前確實未償還之債務 (D)執行遺囑之直接必要費用

(D) 7. 依我國現行遺產及贈與稅法之規定，若被繼承人遺有一名 19 歲之子女，則其遺產總額可以加扣多少金額？(101 地特三等)

(A) 40 萬元 (B) 45 萬元 (C) 90 萬元 (D) 100 萬元

(D) 8. 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多久期限內，向戶籍所在地主管稽徵機關辦理遺產稅申報？(102 特種三等)

(A) 30 日內 (B)二個月內 (C)三個月內 (D)六個月內

(D) 9. 瑪莉為外國公民，101 年度死亡，死亡時在中華民國境內遺有財產，依照我國遺產及贈與稅法之規定，下列敘述何者錯誤？(102 特種三等)

(A)可以自瑪莉的遺產總額扣除本人免稅額 1,200 萬元 (B)可以扣除瑪莉在中華民國境內發生之喪葬費 111 萬元 (C)應向中央政府所在地之主管稽徵機關申報瑪莉的遺產稅 (D)可以申報瑪莉的配偶之扣除額 445 萬元

(D)10. 被繼承人死亡，留下死亡前 6 年繼承價值 600 萬元某財產，當時遺產總額較低免徵遺產稅，依遺產及贈與稅法之規定，此項財產應申報課徵遺產稅之遺產金額為多少？(103 地特三等)

(A) 0 元 (B) 360 萬元 (C) 480 萬元 (D)600 萬元

(D)11. 下列何者不列入遺產總額課稅？①生前出售，死亡時尚未辦理移轉登記之土地 ②捐贈公有事業機構之財產③確有證明無償供公眾通行的道路土地 ④以被繼承人之財產成立公益信託 (103 地特三等)

(A)①② (B)②③ (C)②④ (D)③④

(A)12. 依遺產及贈與稅法規定，下列有關遺產稅扣除額之相關敘述何者錯誤？(104 地特三等)

(A)非中華民國國民在境內留有遺產者，可減除其於境內居住親屬之扣除額 (B)繼承人若拋棄繼承權，則不可減除該繼承人之扣除額 (C)非中華民國國民在境內留有遺產者，可減除其於境內發生之喪葬費□(D)被繼承人死亡前六年繼承之財產已納遺產稅者，可扣除該項財產之百分之八十

(B)13. 依遺產及贈與稅法規定，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，以實物一次抵繳，抵繳之財產為繼承人共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，在無法取得全體繼承人同意下，下列何種條件下，得提出申請抵繳？(104 地特三等)

(A)繼承人過半數或其應繼分合計過半數之同意□(B)繼承人之應繼分合計逾三

分之二之同意□(C)繼承人過半數同意及其應繼分合計三分之一之同意□(D)繼承人過半數同意及其應繼分合計二分之一之同意

- (C)14. 黃老太太於 104 年死亡，除其女（40 歲）及外孫女（9.5 歲）外，並無配偶及其他親屬。黃老太太死亡時留有現金 50,000,000 元，其女拋棄繼承，由其外孫女繼承遺產，請問其應納遺產稅額為多少？(104 地特三等)
- (A)3,077,000 元□(B)3,200,000 元□(C)3,627,000 元□(D) 3,750,000 元

贈與稅

會計師

- (C) 1. 有關不計入贈與總額之財產，下列何者錯誤？(97 會計師)
- (A)配偶相互贈與之財產 (B)扶養義務人為受扶養人支付之生活費、教育費及醫藥費 (C)父母於子女婚嫁時所贈與之財物，總金額不超過 111 萬元(97 年度適用) (D)捐贈予公有事業機構或全部公股之公營事業之財產
- (D) 2. 下列有關遺產及贈與稅法規定之敘述，何者正確？(98 會計師)
- (A)贈與附有負擔者，由贈與人負擔部分，可自贈與額中扣除 (B)贈與稅每年免稅額為 220 萬元，終身免稅額為 1,200 萬元 (C)贈與稅之申報期間於贈與行為發生後 30 日內，必要時得申請延期 30 日 (D)在請求權時效內，無償免除他人債務，其免除之債務以贈與論，依法課徵贈與稅
- (C) 3. 張三將房地產贈與李四，移轉時繳納土地規費 1 萬元、契稅 10 萬元、土地增值稅 20 萬元，請問本案依遺產及贈與稅法施行細則規定，可自贈與總額扣除之金額為多少？(98 會計師)
- (A)11 萬元 (B)21 萬元 (C)30 萬元 (D)31 萬元
- (C) 4. 張三於 99 年 2 月 1 日將財產贈與他人，應納之贈與稅額超過 30 萬元，請問依遺產及贈與稅法規定，最多可申請分幾期繳納？(99 會計師)
- (A)6 期 (B)12 期 (C)18 期 (D)24 期
- (B) 5. 李四於 99 年 2 月 1 日贈與兒子現金 500 萬元，同年 6 月 1 日又贈與女兒現金 800 萬元。請問依遺產及贈與稅法規定，此 2 次贈與之課稅贈與淨額共計多少？(99 會計師)
- (A)860 萬 (B)1,080 萬元 (C)1,189 萬元 (D)1,200 萬元
- (A) 6.張三係英國籍人士，現居住於臺中市，返英國前，將座落於臺南市及高雄市之財產贈與他人，請問本案之贈與稅應向那一個主管機關申報？(100 會計師)
- (A)財政部臺北市國稅局 (B)財政部高雄市國稅局 (C)財政部臺灣省中區國稅局 (D)財政部臺灣省南區國稅局
- (B) 7. 張三出資新台幣 300 萬元，無償為李四購置未上市公司股票，該股票之資產淨

值為 250 萬元，另張三同時又出資 700 萬元，無償為李四購置土地一筆，該土地之公告土地現值為 500 萬元，請問本案之贈與總額為多少？(100 會計師)
(A) 750 萬元 (B) 800 萬元 (C) 950 萬元 (D) 1,000 萬元

(A) 8. 張三結婚時，其祖父，父親及伯父各自分別贈與張三現金新臺幣 300 萬元、200 萬元及 100 萬元，請問依遺產及贈與稅法第 20 條規定，上開贈與可不計入贈與總額之金額總共多少？(100 會計師)
(A) 100 萬元 (B) 200 萬元 (C) 300 萬元 (D) 600 萬元

(B) 9. 張三將現金 2,000 萬元及公告土地現值 1,000 萬元之土地贈與李四，李四依贈與契約之約定，償付張三以該筆土地抵押之借款 1,200 萬元，請問依遺產及贈與稅法施行細則規定，本案贈與附有負擔可扣除之金額為多少？(101 會計師)
(A) 800 萬元 (B) 1,000 萬元 (C) 1,200 萬元 (D) 1,800 萬元

(C) 10. 依遺產及贈與稅法規定，財產之買賣在下列何種情形，如無法提出支付價款之確實證明，將以贈與論，依法課徵贈與稅？(101 會計師)
(A) 伯父與侄兒之間 (B) 夫妻之間 (C) 姐妹之間 (D) 朋友之間

(D) 11. 將作農業使用之農業用地及其地上農作物，贈與民法第 1138 條所定繼承人者，其土地及地上農作物價值之全數不計入贈與總額。若受贈人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，或雖在有關機關所令期限內已恢復作農業使用而再有未作農業使用情事者，應追繳應納稅賦？(101 會計師)
(A) 1 年 (B) 2 年 (C) 3 年 (D) 5 年

(D) 12. 王強僅有美國籍在臺灣無住所，每年在臺灣地區賺到高額所得，最近為贈與子女資金，直接從王強德國的帳戶匯了相當於新臺幣 2,000 萬元的美金進入子女在臺灣的帳戶。有關王強的匯款，依遺產及贈與稅相關規定，下列敘述那一項正確？(103 會計師)
(A) 王強的子女應該在臺灣申報綜合所得稅 (B) 王強的子女應該申報海外所得 2,000 萬元，並計算所得基本稅額 (C) 應扣除贈與年度之贈與稅免稅額後，課贈與稅 (D) 不課贈與稅

(C) 13. 依遺產贈與稅法規定，除本法第 20 條所規定之贈與外，贈與人在一年內贈與他人之財產總值超過贈與稅免稅額時，應於超過免稅額之贈與行為發生後幾日內，向主管稽徵機關依本法規定辦理贈與稅申報？(105 年會計師)
(A) 15 日 (B) 20 日 (C) 30 日 (D) 60 日

(D) 14. 依遺產及贈與稅法規定，有關遺產稅及贈與稅申報之敘述，下列何者正確？(105 年會計師)

(A)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 6 個月內，向就近的國稅局稽徵所依規定辦理遺產稅申報

(B)贈與人在一年內贈與他人之財產總值超過贈與稅免稅額時，應於超過免稅額之贈與行為發生後 30 日內，依規定辦理贈與稅申報。具有正當理由不能如期申報者，應於 30 日期限屆滿前，以書面申請延長之。申請延長期限為 2 個月為限

(C)被繼承人為經常居住中華民國境外之中華民國國民或非中華民國國民死亡時，在中華民國境內遺有財產者，應向在臺住所所在縣市之主管稽徵機關辦理遺產稅申報

(D)同一贈與人在同一年內有兩次以上依規定應申報納稅之贈與行為者，應於辦理後一次贈與稅申報時，將同一年內以前各次之贈與事實及納稅情形合併申報

高考

(C) 1. 依遺產及贈與稅法和相關法律規定，關於「配偶相互贈與財產」，下列敘述何者正確？(100 高考)

(A)配偶相互贈與不動產，免徵贈與稅、土地增值稅、契稅 (B)被繼承人死亡前二年內贈與配偶之財產，免併入其遺產總額 (C)被繼承人贈與配偶之財產，免併入配偶剩餘財產差額分配請求權之計算 (D)配偶相互贈與不動產，免辦理不計入遺產總額證明書即可辦理不動產變更登記

(C) 2. 依遺產及贈與稅法規定，在下列何種情況下，得以受贈人為納稅義務人？(100 高考)

(A)贈與人以書面向稽徵機關表示拒絕繳納 (B)贈與人以書面約定由受贈人繳納 (C)贈與人死亡時贈與稅尚未核課 (D)受贈人之資力比贈與人還雄厚時

(C) 3. 吉米是美國公民，民國 100 年到高雄工作並購入房屋一間，但因家中因素須立即返回美國定居，若吉米將其高雄買的房屋贈與給戶籍地在臺中的我國公民老張，試問吉米應如何申報繳納贈與稅？(101 高考)

(A)向高雄市國稅局申報繳納贈與稅 (B)向臺灣省南區國稅局申報繳納贈與稅 (C)向臺北市國稅局申報繳納贈與稅 (D)向臺灣省中區國稅局申報繳納贈與稅

(D) 4. 依遺產及贈與稅法對於贈與稅課徵對象之規定，下列何者錯誤？(103 高考)

(A)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為贈與者，課徵贈與稅 (B)贈與人於贈與行為發生前二年內在中華民國境內有住所者，視為經常居住中華民國境內 (C)經常居住中華民國境外之中華民國國民，就其在中華民國境內之財產為贈與者，課徵贈與稅 (D)非中華民國國民，不屬於贈與稅之課徵對象

(C) 5. 依遺產及贈與稅法規定，下列對於不計入贈與總額項目之敘述，何者正確？(103 高考)

(A)扶養義務人為受扶養人支付之生活費、教育費及醫藥費，於所得稅法規定可列舉扣除之額度內，不計入贈與稅總額 (B)配偶相互贈與之財產，每年在 220

萬元以內，不計入贈與稅總額 (C)父母於子女婚嫁時所贈與之財物，總金額不超過 100 萬元，不計入贈與總額 (D)捐贈依法登記為財團法人組織且符合行政院規定標準之教育、文化、公益、慈善、宗教團體及祭祀公業之財產，每年在課稅所得額百分之二十以內者，不計入贈與總額

- (C) 6. 張三在民國 103 年捐贈其在美國一塊土地 (現值1,000 萬元，已在美國繳納贈與稅125 萬元) 以及在臺灣之現金2,000 萬元給其長子，試問張三在臺灣需繳納多少贈與稅？(104 高考)
(A)278 萬元 (B)153萬元 (C)178 萬元 (D)125 萬元
- (A) 7. 依遺產及贈與稅法規定，下列有關不計入贈與總額之敘述，何者錯誤？(105 高考)
(A)甲將作農業使用之農業用地及其地上農作物總價值 350 萬元，贈與其叔叔，全數不計入 (B)乙為其已成年兒子支付出國留學之生活費及教育費 500 萬元，全數不計入 (C)丙捐贈予依法登記為財團法人組織且符合行政院規定標準之慈善團體 5,000 萬元，全數不計入 (D)丁於結婚紀念日贈與其妻現金 600 萬元，全數不計入

特考三等

- (B) 1. 張先生育幼一對兒女，於民國 100 年 1 月將評定現值為新台幣(以下同)600 萬元無附有負擔之房屋贈與給已成家的兒子，同年 3 月又將現金 200 萬元贈與給女兒當嫁妝，請問張先生當年度依遺產及贈與稅法規定應申報的課稅贈與淨額為若干？(100 特種三等)
(A) 380 萬元 (B) 480 萬元 (C) 580 萬元 (D)600 萬元
- (B) 2. 陳先生在 101 年 4 月 1 日贈與長子 280 萬元現金，6 月 4 日贈與次女土地，其公告現值 300 萬元，市價 600 萬元，均依法申報贈與稅，則第二次贈與應繳贈與稅多少元？(102 特種三等)
(A) 8 萬元 (B) 30 萬元 (C)36 萬元 (D) 66 萬元
- (A) 3. 黃小姐於 104 年贈與其女房地產一筆，移轉時土地公告現值 1,000 萬元，房屋評定現值 500 萬元，房地總市價 8,000 萬元，並產生土地增值稅 100 萬元及契稅 30 萬元。若稅款均由遺產及贈與稅法中所規定之納稅義務人負擔，則該次贈與之贈與淨額為多少？(104 地特三等)
(A)1,150 萬元□(B)1,280 萬元□(C)1,370 萬元□(D)1,500 萬元
- (A) 4. 依遺產及贈與稅法規定，下列何者不屬於應課徵贈與稅之財產移動？
(A)請求權時效完成後無償免除之債務□(B)以顯著不相當之代價讓與財產，其差額部分□(C)以自己之資金無償為他人購置財產□(D)二親等親屬間之財產買

賣，由出賣人貸與款項供作支付價款(105 地特三等)

遺產稅及贈與稅之稽徵與獎懲

會計師

- (A) 1. 遺產稅或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，得於稽徵機關送達核定納稅通知書之日起二個月內，向該管稽徵機關申請，分 12 期以內繳納？(97 會計師)
(A)30 萬元 (B)50 萬元 (C)100 萬元 (D)200 萬元
- (D) 2. 遺產稅之納稅義務人於遺產稅未繳清前，分割遺產、交付遺贈或辦理移轉登記者，應如何處罰？(98 會計師)
(A)按核定應納稅額處一倍至二倍之罰鍰 (B)按核定應納稅額處一倍至三倍之罰鍰 (C)按核定應納稅額處五倍之罰鍰 (D)處一年以下有期徒刑
- (C) 3. 陳君於 98 年 2 月 1 日死亡，納稅義務人未依限辦理遺產稅申報，依遺產及贈與稅法第 44 條規定，應按核定稅加處幾倍之罰鍰？(100 會計師)
(A) 1 倍以下 (B) 1 倍至 2 倍 (C) 2 倍以下 (D)3 倍以下
- (C) 4. 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，應於規定限期屆滿前，以書面申請延長之；若無不可抗力或其他有特殊之事由者，其申請延長期限以多久為限？(101 會計師)
(A)1 個月 (B)2 個月 (C)3 個月 (D)6 個月
- (C) 5. 依遺產及贈與稅法規定，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多少時間內，繳清應納稅款？必要時，得於限期內申請稽徵機關核准延期多少時間？(103 會計師)
(A)30 日；30 日 (B)一個月；二個月 (C)二個月；二個月 (D)二個月；三年
- (C) 6. 依遺產及贈與稅法之規定，遺產稅之免稅額，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？(105 年會計師)
(A)3% (B)7% (C)10% (D)20%
- (B) 7. 依遺產及贈與稅法規定，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，每期間隔以不超過幾個月為限？(106 年會計師) ☐
(A)12 期；1 個月 (B)18 期；2 個月 (C)24 期；1 個月 (D)24 期；2 個月
- (B) 8. 依遺產及贈與稅法規定，無特殊情形者，稽徵機關應於接到遺產稅或贈與稅申報書表之日起幾個月內，辦理調查及估價，決定應納稅額，繕發納稅通知書，通知納稅義務人繳納？(106 年會計師) ☐
(A)1 個月 (B)2 個月 (C)3 個月 (D)4 個月

高考

- (D) 1. 李四於民國 98 年 1 月 2 日死亡，漏報遺產稅額 300 萬元（適用稅率 50%），被裁處 1.5 倍罰鍰，目前仍在行政救濟程序中。民國 98 年 1 月 23 日遺產稅率調降為 10%，裁罰倍數亦調整為 1 倍。試問有關李四之案件，下列敘述何者正確？(102 高考)
- (A)遺產稅率改為適用 10%重新計算漏報之遺產稅，裁罰倍數改為 1 倍 (B)遺產稅率仍適用 50%計算漏報之遺產稅，裁罰倍數仍為 1.5 倍 (C)遺產稅率改為適用 10%重新計算漏報之遺產稅，裁罰倍數仍為 1.5 倍 (D)遺產稅率仍適用 50%計算漏報之遺產稅，裁罰倍數改為 1 倍
- (B) 2. 依遺產及贈與稅法之規定，下列有關遺產及贈與稅申請分期繳納與實物抵繳之敘述何者正確？(105 高考)
- (A)經申請分期繳納並核准者可以免加徵利息 (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期繳納 (C)分期繳納得申請分 12 期以內繳納，每期間隔以不超過二個月為限 (D)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

特考三等

- (D) 1. 下列有關遺產及贈與稅分期繳納之敘述，何者錯誤？(101 地特三等)
- (A)遺產稅或贈與稅應納稅額須在 30 萬元以上，納稅義務人確有困難，不能一次繳納現金時可以申請 (B)得於納稅期限內，向該管稽徵機關申請，分 18 期以內繳納 (C)每期間隔以不超過二個月為限 (D)經核准分期繳納者可以免加計利息