

土地增值稅

是非題

1. (X) 我國土地增值稅計算方式採金額累進。[± 33] (倍數累進)
2. (X) 依平均地權條例規定，土地公告現值表於每年7月1日公告。[平 46] (每年1月1日公告)
3. (O) 依土地稅法規定，自用住宅用地土地增值稅之優惠稅率為10%。[± 34]
4. (O) 依土地稅法規定，土地有償移轉，納稅義務人為原所有權人。[± 5]
5. (X) 依土地稅法規定，土地無償移轉，納稅義務人為原所有權人。[± 5] (取得所有權人)
6. (O) 依土地稅法規定，作農業使用之農業用地，移轉與自然人時，得申請不課徵土地增值稅。[± 39-2]
7. (X) 適用自用住宅用地優惠稅率者，出售前1年曾供出租使用者，仍可適用優惠稅率。[± 34] (不適用)
8. (O) 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，應於2年內重購自用住宅用地，可申請退還其已繳納之土地增值稅。[± 35]
9. (X) 現行土地增值稅稅率為20%、40%、60%。[± 33] (20%、30%、40%)
10. (X) 土地增值稅應納稅額，在新台幣1,000元以下免徵。(300元)
11. (O) 現行土地稅制中之土地增值稅，係依據國父平均地權漲價歸公之主張而設計。
12. (X) 依土地稅法規定，經重劃之土地，於重劃後第一次移轉時，其土地增值稅可以減徵之比例為20%。[± 39-4] (重劃後第一次移轉，減徵40%)
13. (X) 依土地稅法規定，若未按捐贈目的使用土地者，除追補應納稅之土地增值稅外，並處應納土地增值稅額3倍以下罰鍰。[± 55-1] (2倍以下)
14. (O) 依土地稅法規定，土地所有權人再次適用出售自用住宅用地優惠稅率，其適用條件之一是出售前五年內，無供營業使用或出租。[± 34]
15. (O) 依土地稅法規定，因重購土地退還原繳增值稅者，五年之內再行移轉時，原退稅款應予追繳。[± 37]

選擇題

1. (B) 依土地稅法規定，土地所有權人，因贈與而移轉土地，其土地增值稅之納稅義務人為下列何人？
(A) 原所有權人
(B) 取得所有權人

- (C)代理人
(D)申報人。
2. (A) 李四今年5月1日以土地和王五的房屋交換，則土地增值稅之納稅義務人為何人？
(A)李四
(B)王五
(C)二者皆是
(D)二者皆非。
3. (A) 土地設定典權者，土地增值稅之納稅義務人為下列何人？
(A)出典人
(B)出賣人
(C)典權人
(D)承租人。
4. (A) 下列何種土地移轉，土地增值稅之納稅義務人為取得所有權人？
(A)贈與
(B)買賣
(C)互易
(D)公用徵收。
5. (D) 土地在下列何種情況應課徵土地增值稅？
(A)信託行為成立，委託人與受託人間移轉所有權
(B)被政府徵收
(C)繼承
(D)設定典權。
6. (A) 下列何種情形時，土地移轉無須申報移轉現值徵收土地增值稅？
(A)繼承
(B)遺贈
(C)配偶間贈與
(D)以地易地。
7. (C) 下列情況，何者需課徵土地增值稅？
(A)因繼承而移轉之土地
(B)被政府徵收之土地
(C)經法院拍賣之土地
(D)配偶相互贈與之土地。
8. (C) 依土地稅法規定，下列何種情形應課徵土地增值稅？
(A)各級政府出售公有土地
(B)各級政府受贈私有土地
(C)私人捐贈社團法人社會福利事業
(D)因繼承而移轉之土地。

9. (B) 依土地稅法規定，經重劃之土地，於重劃後第一次移轉時，其土地增值稅減徵多少？
(A)20%
(B)40%
(C)60%
(D)80%。
10. (C) 甲經重劃之土地，於重劃完成後次月即出售與乙，其土地增值稅可以減徵之比例為何？
(A)5%
(B)10%
(C)40%
(D)50%。
11. (A) 依土地稅法規定，被政府徵收之土地，其土地增值稅應如何課徵？
(A)免稅
(B)減徵 40%
(C)減徵 60%
(D)減徵 70%。
12. (A) 依土地稅法規定，自用住宅用地土地增值稅之優惠稅率為多少？
(A)10%
(B)15%
(C)20%
(D)30%。
13. (A) 土地所有權人出售土地，若在訂定土地買賣契約之日起 30 日內申報土地增值稅者，其申報移轉現值之審核標準以下列何時之公告土地現值為準？
(A)契約日
(B)收件日
(C)登記日
(D)發權狀日。
14. (C) 因重購之土地退還原繳土地增值稅者，於幾年內再行移轉，應追繳原退還稅款？
(A)2 年
(B)3 年
(C)5 年
(D)6 年。
15. (B) 依土地稅法第 6 條，為增進社會福利，對於教育、醫療等用地得予適當之減免，其減免標準由何機關定之？
(A)財政部
(B)行政院

- (C)國稅局
- (D)稅捐稽徵處。

16. (A) 土地與房屋因繼承移轉，應繳納下列何項稅捐？

- (A)遺產稅
- (B)遺產稅與房屋契稅
- (C)遺產稅與土地增值稅
- (D)遺產稅及土地增值稅與房屋契稅。

[遺 13、土 28、契 2]

17. (C)依據平均地權條例之規定，土地增值稅之計算，可扣除之土地改良費用，下列何者為非？

- (A)改良土地費
- (B)工程受益費
- (C)建築修繕費
- (D)土地重劃負擔總費用。

[平細 54]

18. (B)持有土地年限超過 30 年以上者，就其土地增值稅超過最低稅率（20%）部分可以減徵多少？

- (A)20%
- (B)30%
- (C)40%
- (D)50%。

[平 40-6]

19. (C)共有土地之分割或土地合併，有關課徵土地增值稅之規定，下列敘述何者為正確？

- (A)分割後價值增加者，應課徵土地增值稅
- (B)分割或合併後之價值，均應課徵土地增值稅
- (C)分割後價值減少者，應課徵土地增值稅
- (D)分割或合併後之價值，免徵土地增值稅。

[平細 65]

20. (C)依土地稅法規定，土地漲價總數額之計算，何項費用不適用減除規定？

- (A)改良土地費
- (B)工程受益費
- (C)土地仲介費
- (D)土地重劃負擔總費用。

[土 31、土細 50]

21. (C) 甲與女友乙同居生子丙，乙要求甲贈與丙一棟房屋及其基地，作為未來生活之保障，並委由丁代為申報移轉現值，請問土地增值稅之納稅義務人為何人？

- (A)甲
 - (B)乙
 - (C)丙
 - (D)丁。
22. (C) 受託人依信託本旨移轉信託土地與委託人以外之歸屬權利人時，土地增值稅之納稅義務人為何人？
- (A)委託人
 - (B)受託人
 - (C)歸屬權利人
 - (D)原土地所有權人。
23. (B) 共有土地無償分割者，其土地增值稅應如何課徵？
- (A)就取得土地公告現值減少者課稅
 - (B)就取得土地公告現值增加者課稅
 - (C)按分割後土地市價比例由雙方共同分攤稅額
 - (D)免稅。
24. (A) 下列何種情形下，土地移轉得申請不課徵土地增值稅？
- (A)作農業使用之農業用地，移轉與自然人
 - (B)遺贈土地
 - (C)因公司合併而移轉土地
 - (D)交換土地。
25. (A) 甲有一筆依都市計畫法指定之公共設施保留地，在政府尚未徵收之前，贈與其子，請問土地增值稅應如何計徵？
- (A)全部免徵
 - (B)減徵 40%
 - (C)按千分之六稅率計徵
 - (D)無減免規定。
26. (B) 土地被區段徵收而以抵價地補償其地價者，於領回抵價地後第一次移轉時，其土地增值稅之徵免規定為何？
- (A)全部免徵
 - (B)減徵 40%
 - (C)減徵 70%
 - (D)無減免規定。
27. (B) 土地所有權人辦理土地移轉繳納土地增值稅時，在其持有土地期間內，因重新規定地價增繳之地價稅，就其移轉土地部分，准予抵繳其應納之土地增值稅的總額，以不超過土地移轉時應繳增值稅總額百分之多少為限？
- (A)3%
 - (B)5%
 - (C)10%

(D)15%。

28. (C) 土地所有權人甲與承買人於 100 年 11 月 5 日口頭約定土地交易，擬出售其原於 99 年 3 月 5 日購入之土地，於 100 年 12 月 5 日正式訂定買賣契約，於 101 年 1 月 5 日請地政士丙代為申報，丙因事耽擱直至 101 年 1 月 25 日始向稅捐處申報土地移轉現值，請問計課土地增值稅，應以那一期之公告土地現值為準？

(A)99 年

(B)100 年

(C)101 年

(D)102 年。

29. (C) 下列何種情形不得適用土地稅法第 35 條於「重購退稅」之規定？

(A)出售與重購之土地所有權人須為同一人

(B)兩年內重購土地

(C)將原土地全筆購回

(D)新購土地地價超過原出售土地地價，扣除繳納土地增值稅後之餘額。

[土 35、70 年 2 月 13 日台財稅第 31101 號函]

30. (D)農地於下列何種移轉情形，不得申請不課徵土地增值稅？

(A)繼承移轉

(B)配偶相互贈與移轉

(C)法院拍賣移轉與自然人

(D)贈與自然人

[土 39 之 2-1]

印花稅

是非題

1. (O) 印花稅是一種憑證稅。(1)
2. (O) 依印花稅法規定，買賣動產契據每件應貼印花稅額新臺幣 12 元。(7)
3. (X) 依印花稅法規定，銀錢收據：每件按金額千分之一。(7)(答：千分之四)
4. (O) 應納印花稅之憑證，其稅額巨大不便貼用印花稅票者，得請由稽徵機關開給繳款書繳納之。(8)
5. (O) 依印花稅法規定，印花稅之繳納方式為，貼用印花稅票，應由納稅義務人於每枚稅票與原件紙面騎縫處，加蓋圖章註銷之。(10)
6. (O) 應納印花稅之憑證，於中華民國境內書立後交付或使用時，應貼足印花稅票。(8)
7. (X) 在中華民國境內外書立應稅憑證，皆應繳納我國印花稅。(1)

選擇題

1. (C) 依印花稅法規定，下列那一項憑證屬於印花稅課徵範圍？
(A)兼具營業發票性質之銀錢收據
(B)兼具銀錢收據性質之營業發票
(C)典賣、讓售及分割不動產契據
(D)建造或檢修航行於國際航線船舶所訂之契約
2. (D) 依印花稅法規定，下列憑證何者應繳納印花稅？
(A)統一發票
(B)薪資、工資收據
(C)水、電費收據
(D)醫藥費收據。
3. (A) 依現行印花稅法，公益彩券中獎新臺幣 2,000 元，中獎人出具之領獎收據，應貼繳印花稅若干？
(A)8 元
(B)20 元
(C)40 元
(D)80 元。
4. (D) 依印花稅法之規定，買賣動產契據，其印花稅額為若干？
(A)按金額課徵千分之五
(B)按金額課徵千分之四
(C)按金額課徵千分之一
(D)每件新臺幣 12 元。

地價稅

是非題

1. (X) 已規定地價之土地，如未申報地價，按公告地價徵收地價稅。[平均地權條例 16] (按公告地價的 80%徵收)
2. (O) 依土地稅法規定，地價稅之基本稅率為千分之十。[± 16]
3. (O) 依土地稅法規定，經主管機關核准設置之加油站，其地價稅率為千分之十。[± 18]
4. (X) 我國地價稅的最高邊際稅率是千分之六十五。[± 16] (千分之五十五)
5. (X) 土地所有權人之土地若想於今年度適用特別稅率繳納地價稅，應於今年 8 月 31 日之前提出申請。[± 41] (9 月 22 日前)
6. (O) 政府興建之國民住宅，其用地之地價稅稅率千分之二。[± 17]
7. (X) 本人持有台北市中正區及萬華區各 1 塊土地，102 年會收到 2 張地價稅單。[± 15] (1 張)
8. (O) 依土地稅法規定，供公共通行之騎樓走廊地，無建築改良物者，應免徵地價稅。[± 減 10]
9. (X) 依土地稅法規定，累進起點地價是指各該直轄市及縣市土地五公畝之平均地價。[± 16] (7 公畝)
10. (O) 依土地稅法規定，公營事業興建之勞工宿舍，其地價稅按千分之二計徵。[± 17]
11. (X) 依土地稅法規定，私有古蹟及其所定著之土地可免徵房屋稅及地價稅。[± 減 11-3]
12. (O) 同一地號之土地所有權人申請地價稅減免，其地上建物之使用情形如僅部分合於減免標準者，應依合於減免標準之使用面積比率計算減免。[± 減 5]
13. (X) 若土地所有權人是自己，但該屋由年滿 20 歲弟弟設籍，可以申請按自用住宅用地稅率課徵地價稅。[± 17] (不可)
14. (X) 依土地稅法規定，公有土地供公共使用者，按基本稅率徵收地價稅。[± 20] (免徵)
15. (O) 大雄於 101 年 7 月 15 日向胖虎購買自用住宅，該日完成產權登記，並於 101 年 9 月 30 日向稅捐處申辦自用住宅優惠稅率，則大雄該地地價稅優惠稅率自 102 年開始適用。[± 41]

選擇題

1. (B) 土地為信託財產者，於信託關係存續中，地價稅的納稅義務人為下列何者？

- (A) 委託人
 - (B) 受託人
 - (C) 受益人
 - (D) 管理人。
2. (C) 依土地稅法規定，下列何者非為地價稅之納稅義務人？
- (A) 典權人
 - (B) 耕作權人
 - (C) 地上權人
 - (D) 承領人。
3. (D) 繼承土地在辦妥分割及繼承登記前設有管理人，其地價稅依法應以下列何人發單課稅？
- (A) 被繼承人
 - (B) 繼承人
 - (C) 受遺贈人
 - (D) 共同共有土地管理人。
4. (D) 依土地稅法規定，計算累進起點地價時，應包括下列何種土地？
- (A) 工業用地
 - (B) 農業用地
 - (C) 免稅土地
 - (D) 勞工宿舍用地。
5. (C) 依土地稅減免規則，下列何種土地應課徵地價稅？
- (A) 總統府用地
 - (B) 國防用地
 - (C) 台電公司用地
 - (D) 台灣大學校舍用地。
6. (D) 地價稅之累進起點地價以各該直轄市或縣(市)土地計算其平均地價，依據平均地權條例之規定，下列土地何者包括在內？
- (A) 農業用地
 - (B) 工業用地
 - (C) 礦業用地
 - (D) 公有土地。
7. (C) 乙公司辦公大樓共 22 層樓，該大樓供公共通行之騎樓走廊地之地價稅可申請減徵多少？
- (A) 全免
 - (B) 1/2
 - (C) 1/5
 - (D) 1/23。
8. (A) 因山崩無法使用之土地，其地價稅之徵免規定為何？

- (A) 全部免稅
 - (B) 減徵百分之二十
 - (C) 減徵百分之三十
 - (D) 減徵百分之五十。
9. (C) 供公眾通行之騎樓走廊用地，地上有建築改良物二層者，其地價稅之課徵有何減免之規定？
- (A) 免徵
 - (B) 減徵二分之一
 - (C) 減徵三分之一
 - (D) 減徵四分之一。
10. (D) 土地所有權人之下列親屬中，何者不符合土地稅法第 9 條自用住宅用地地價稅優惠稅率之設籍要件？
- (A) 岳父母
 - (B) 繼子女
 - (C) 孫子女
 - (D) 兄弟姐妹。
11. (C) 乙先生的自用住宅用地，已被政府劃定為都市計畫公共設施保留地，則此地可適之地價稅優惠稅率為何？
- (A) 稅率 10‰
 - (B) 稅率 6‰
 - (C) 稅率 2‰
 - (D) 免稅。
12. (D) 老李持有原核准適用地價稅自用住宅用地特別稅率之房屋，於今年 6 月 1 日出租，則應於自用事實消滅時，幾日內向稅捐處申報？
- (A) 10 日
 - (B) 15 日
 - (C) 20 日
 - (D) 30 日。
13. (C) 地價稅由那一個機關根據地價歸戶冊及地籍異動通知資料核定徵收？
- (A) 各區國稅局稽徵所
 - (B) 各縣地政機關
 - (C) 各縣稅捐稽徵機關
 - (D) 各縣財政局。
14. (C) 地價稅採每年一次徵收者以何日為納稅義務基準日？
- (A) 2 月 28 日
 - (B) 6 月 30 日
 - (C) 8 月 31 日
 - (D) 9 月 22 日。

15. (B) 依土地稅法相關規定，我國地價稅之課徵期間為下列何者？
(A) 前年11月1日至本年10月31日
(B) 每年1月1日至12月31日
(C) 前年7月1日至本年6月30日
(D) 本年7月1日至次年6月30日。
16. (C) 土地所有權人甲於101年9月25日提出申請按自用住宅用地稅率課徵地價稅，請問其適用自用住宅用地稅率之年期為何？
(A) 自101年期開始適用
(B) 因逾期申請永遠不能適用
(C) 自102年期開始適用
(D) 以上皆非。 [土 41]
17. (C) 土地所有權移轉時，買賣雙方應於訂約之日起幾日內向稽徵機關申報土地增值稅？
(A) 10日
(B) 20日
(C) 30日
(D) 40日。 [土 30-1-1]
18. (D) 土地所有權人欲適用地價稅特別稅率之用地，應於每年地價稅開徵幾日前，提出申請？
(A) 10日
(B) 20日
(C) 30日
(D) 40日。 [土 41]
19. (A) 每年地價稅，每戶稅額在新台幣多少元以下者，免予課徵？
(A) 100元
(B) 150元
(C) 200元
(D) 300元。 [土細 3]
20. (D) 都市計劃公共設施保留地未作任何使用且與使用中土地隔離者，地價稅如何課徵？
(A) 按千分之二課徵
(B) 按千分之六課徵
(C) 按千分之十課徵
(D) 免徵。 [平 23]
21. (A) 依土地稅法規定，計算累進起點地價時，不包括何種土地？
(A) 工業用地
(B) 商業用地
(C) 住宅用地

- (D) 公共設施保留地。 [± 16-2]
22. (A) 張三於今年 9 月 2 日將持有甲地售予李四，並於 12 月 31 日完成產權登記，請問今年度地價稅之納稅義務人是何人？
- (A) 張三
 - (B) 李四
 - (C) 上半年為張三、下半年為李四
 - (D) 1 月 1 日至 9 月 1 日為張三、9 月 2 日至 12 月 31 日為李四。
23. (C) 趙六有一塊土地，長年被劉三搭建違章建築佔住使用，租金或使用費分文未收，此地地價稅之徵納對趙六較佳方式為何？
- (A) 申請免稅
 - (B) 申請納稅人變更為劉三
 - (C) 申請由劉三代繳
 - (D) 申請減徵。
24. (C) 依平均地權條例規定，下列敘述何者為誤？
- (A) 工業用地按基本稅率徵收地價稅
 - (B) 供公共使用的公有土地免徵地價稅
 - (C) 公共設施保留地免徵地價稅
 - (D) 依都市計畫法規定設置之供公眾使用之停車場用地按基本稅率徵收地價稅。
25. (C) 以土地為信託財產的自益信託，在計算地價稅時，應與何人的土地一起合併計算地價總額？
- (A) 與受託人在同一直轄市、縣（市）轄區內所有之土地
 - (B) 與委託人所有之土地
 - (C) 與委託人在同一直轄市、縣（市）轄區內所有之土地
 - (D) 與受益人在同一直轄市、縣（市）轄區內所有之土地。
26. (A) 乙先生將農地依耕地三七五減租條例規定提供給丙先生耕作，並將土地上的農舍無償供予丙使用，則該農舍土地之地價稅應如何計徵？
- (A) 免稅
 - (B) 免稅一年
 - (C) 按基本稅率徵收二年
 - (D) 2%計徵。
27. (B) 張三原有一處符合自用住宅用地地價稅優惠稅率用途之房地，本(101)年 7 月 1 日起出租給他人供住家用，則張三該筆土地自那一期開始應恢復一般稅率課稅？
- (A) 101 年
 - (B) 102 年
 - (C) 101 年下半年
 - (D) 103 年。

28. (D) 納稅義務人逾期繳納地價稅款者，但於 30 日內補繳，將受到何種處分？
- (A) 處罰鍰
 - (B) 處罰金
 - (C) 加徵滯報金
 - (D) 加徵滯納金。
29. (C) 若某市之累進起點地價為 100 萬元，李來富在該市有一筆土地，做一般用地使用，該地之申報地價為 500 萬元，公告地價為 625 萬元，請計算該筆土地應納地價稅額為若干？
- (A) 5 萬元
 - (B) 6 萬元
 - (C) 7 萬元
 - (D) 8 萬 5 千元。 [± 16、平 16]

使用牌照稅

是非題

1. (X)非營業用使用牌照稅分別於每年4月1日及10月1日起各一個月內分二次徵收。(使 10)
2. (0)相同汽缸總排氣量的自用小客車稅額比營業用小客車高。
3. (0)小客車、大客車、貨車及機器腳踏車，均屬於使用牌照稅課徵範圍。(使 6)
4. (X)依使用牌照稅法規定，非營業用之船舶免徵使用牌照稅。(使 6)
5. (0)依使用牌照稅法規定，專供運送電信郵件使用之車輛免徵使用牌照稅。(使 7)
6. (X)新購未領牌照之交通工具，使用公共水陸道路經查獲者，處以應納稅額2倍以下之罰鍰。(使 30)【1 倍】
7. (X)依使用牌照稅法規定，專供持有身心障礙手冊，並領有駕駛執照者使用之交通工具，每人以2輛為限。(使 7)【1 輛】
8. (0)離島地區之小客車引擎總排氣量2400cc以下免徵使用牌照稅。(使 7)

房屋稅

是非題

1. (O)依房屋稅法條例規定，住家用房屋稅稅率為 1.2%。[房 5]
2. (O) 房屋稅是在每年的 5 月開徵。[房 12]
3. (X)依房屋稅法條例規定，住家用房屋現值在新臺幣 50 萬元以下可免徵房屋稅。[房 15-1-9] (10 萬元以下)
4. (O)依房屋稅條例規定，房屋標準價格，每三年重新評定一次。[房 11]
5. (O)依房屋稅法條例規定，房屋同時作住家及非住家使用者，應以實際使用面積，分別按住家用或非住家用稅率課徵房屋稅，但非住家用者，課稅面積最低不得少於全部面積之六分之一。[房 5]
6. (X) 依房屋稅法條例規定，房屋受重大災害，如要適用免徵房屋稅之規定，其損面積應占整棟面積六成以上。[房 15] (五成以上)
7. (X) 房屋稅每年徵收一次，102 年 5 月開徵之房屋稅，其課稅之所屬期間為 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日。(101 年 7 月 1 日至 102 年 6 月 30 日)
8. (O) 中央系統型冷氣機，併入房屋現值課稅。[房 3、62.5.31 台財稅第 34074 號函]
9. (X) 依房屋稅法條例規定，新建、增建或改建房屋，於當期建造完成者，均須按月比例計課，未滿一個月者仍以一個月計。[房 12] (未滿一個月者不計)
10. (O) 房屋現值是依不動產評價委員會評定之標準核算。[房 10]

選擇題

1. (C) 依據房屋稅條例規定，設有典權之房屋，應向何人徵收房屋稅？
(A) 房屋所有人
(B) 出典人
(C) 典權人
(D) 房屋管理員。
2. (C) 依房屋稅條例規定，下列何者不為房屋稅之代繳義務人？
(A) 管理人
(B) 承租人
(C) 委託人
(D) 現住人。
3. (D) 下列何者要課房屋稅？
(A) 屋頂上的違章加蓋

- (B) 建築工寮
 - (C) 地下室
 - (D) 以上皆是。
4. (D) 下列何者不屬於房屋稅課稅範圍？
- (A) 房屋的圍牆
 - (B) 不附屬房屋之露天游泳池
 - (C) 頂樓增建廣告塔
 - (D) 以上皆是。
5. (B) 下列何種團體供辦公使用之私有房屋得免徵房屋稅？
- (A) 電器公會
 - (B) 公益慈善財團法人自有直接供辦理事業房屋
 - (C) 同鄉會
 - (D) 同學會。
6. (C) 下列私有房屋，何者不可免徵房屋稅？
- (A) 私立大學之校舍
 - (B) 教會附設醫院之辦公房屋
 - (C) 私立慈善機構出租之房屋
 - (D) 財團法人行天宮自用之房舍。
7. (B) 房屋稅依房屋之使用類別定有不同之稅率，其法定稅率之規定，何者正確？
- (A) 住家用下限為 1.2% 上限為 1.38%
 - (B) 自住用為 1.2%
 - (C) 營業用下限為 1.5% 上限為 2.5%
 - (D) 非住家非營業用下限為 3% 上限為 5%。
8. (D) 甲所有之房屋面積為 60 坪，其中有 8 坪供營業使用，其餘供住家用，請問須按營業用稅率課徵房屋稅之面積多少？
- (A) 60 坪
 - (B) 52 坪
 - (C) 8 坪
 - (D) 10 坪。
9. (C) 依房屋稅條例之規定，房屋標準價格係由不動產評價委員會每幾年重行評定一次？
- (A) 一年
 - (B) 二年
 - (C) 三年
 - (D) 五年。
10. (B) 依房屋稅條例規定，納稅義務人增建房屋未依規定申報，逃漏房屋稅者，除應補繳稅額外，並應按所漏稅額處幾倍以下之罰鍰？

- (A) 1 倍
 - (B) 2 倍
 - (C) 3 倍
 - (D) 5 倍。
11. (B) 依現行房屋稅條例之規定，自住房屋之房屋稅，係依據房屋現值的「多少比例」計算課徵？
- (A) 百分之一
 - (B) 百分之一點二
 - (C) 百分之二
 - (D) 百分之三。
12. (D) 關於房屋稅之規定，下列敘述何者錯誤？
- (A) 房屋稅徵收細則，由各直轄市及縣（市）政府依房屋稅條例分別擬訂
 - (B) 自住房屋之法定稅率為其房屋現值百分之一點二
 - (C) 非住家用房屋非營業用者，其法定稅率最低不得少於其房屋現值百分之一點五，最高不得超過百分之二點五
 - (D) 自住房屋之法定稅率與非自住房屋之法定稅率相同。
13. (D) 依房屋稅條例之規定，房屋標準價格是下列何者評定？
- (A) 內政部組織之不動產評價委員會
 - (B) 財政部賦稅署
 - (C) 各直轄市、縣（市）組織之地價評議委員會
 - (D) 直轄市、縣（市）組織之不動產評價委員會
14. (B) 下列何者屬於房屋稅之課徵對象？
- (A) 廣播電台發射塔
 - (B) 大廈之地下室
 - (C) 專供機械設備用之建築物（例如工廠油槽）
 - (D) 工廠之煙囪。
15. (D) 下列何者，房屋稅不可減半徵收？
- (A) 政府平價配售之平民住宅
 - (B) 合法登記且供直接生產使用之自有工廠
 - (C) 農會所有經主管機關證明之自用倉庫及檢驗場
 - (D) 政府配售違建拆遷戶之國民住宅。
16. (B) 房屋同時作住家及非住家用者，應以實際使用面積，分別按住家用或非住家用稅率，課徵房屋稅。但適用非住家用稅率的課稅面積，不得低於全部面積的：
- (A) 1/5
 - (B) 1/6
 - (C) 1/8
 - (D) 1/10。

17. (D) 依房屋稅條例第 15 條規定，下列何者之房屋稅可減半徵收？
- (A) 無償供政府機關公用或供軍用之房屋
 - (B) 住家房屋現值在新臺幣 10 萬元以下者
 - (C) 受重大災害，毀損面積占整棟面積五成以上，必須修復始能使用之房屋
 - (D) 受重大災害，毀損面積占整棟面積三成以上不及五成之房屋。
18. (B) 依房屋稅條例規定，納稅義務人應於房屋建造完成之日起幾日內檢附有關文件，向當地主管稽徵機關申報房屋稅籍有關事項及使用情形？
- (A) 十五日
 - (B) 三十日
 - (C) 四十五日
 - (D) 六十日

契稅

是非題

1. (X)依契稅條例規定，不動產應申報繳納契稅之原因有 3 種。[契 2](六種；買賣、承典、交換、贈與、分割、占有)
2. (X)依契稅條例規定，交換契稅之稅率為契價之 4%。[契 3] (2%)
3. (O)依契稅條例規定，贈與契稅之納稅義務人為受贈人。[契 7]
4. (X)依契稅條例規定，先典後賣者，典權人與買主非為同人，可以原納典權契稅額，抵繳買賣契稅。[契 10](以典權人與買主同屬一人者為限)
5. (O) 依契稅條例規定，買賣契稅之稅率為契價之 6%；納稅義務人為買受人。[契 3、4]
6. (O) 依契稅條例規定，不動產之買賣、承典、交換、贈與、分割或因占有而取得所有權者，應申報繳納契稅。[契 2]
7. (O) 買賣不動產時，應由買方繳納契稅，賣方繳納土地增值稅、綜合所得稅。
8. (O) 納稅義務人申報契價，未達申報時當地不動產評價委員會評定之標準價格者，得依評定標準價格計課契稅。[契 13]
9. (X) 未辦建物所有權第一次登記之房屋買賣，應由買受人申報契稅。[契 16-1](應由買賣雙方共同申報)
10. (O) 都市更新地區內依權利變換取得之建築物，於更新後第一次移轉時，其契稅可減徵契稅 40%。[都更 46-1-3]

選擇題

1. (B) 依契稅條例規定，典權契稅，應由何人申報納稅？
(A) 出典人
(B) 典權人
(C) 所有人
(D) 受託人。
2. (B) 甲贈與一棟房屋給乙後，乙即因事出國二週，由乙妻丙出面請丁代書立契約，依規定應由何人申報繳納契稅？
(A) 甲
(B) 乙
(C) 丙
(D) 丁。
3. (C) 以下何種原因取得房屋所有權不屬於課徵契稅之範圍？
(A) 買賣
(B) 交換

- (C) 抵押
 - (D) 占有。
4. (B) 下列何種情形，應課徵契稅？
- (A) 公立學校取得教學大樓
 - (B) 縣政府取得供營業用之不動產
 - (C) 財政部因公務需要取得房舍
 - (D) 鄉公所購買辦公廳舍。
5. (A) 已開徵土地增值稅區域之土地，其契稅的徵收方式為何？
- (A) 免徵
 - (B) 減徵 20%
 - (C) 減徵 40%
 - (D) 減徵 50%。
6. (B) 政府因公務需要，以公有不動產交換，其契稅之徵收方式為何？
- (A) 依法徵收
 - (B) 免稅
 - (C) 減徵 20%
 - (D) 減徵 50%。
7. (A) 依契稅條例規定，契稅稅率共分為幾種？
- (A) 三種
 - (B) 四種
 - (C) 五種
 - (D) 六種。
8. (A) 交換不動產有給付差價者，其差額價款，應依何種契稅稅率課徵？
- (A) 買賣契稅
 - (B) 交換契稅
 - (C) 分割契稅
 - (D) 贈與契稅。
9. (C) 契稅應於房屋買賣契約成立之日起幾日內申報？
- (A) 10 日
 - (B) 20 日
 - (C) 30 日
 - (D) 40 日。
10. (B) 某甲取得房屋，經稅捐處查獲短報應納之契稅，應如何處理？
- (A) 補稅免罰
 - (B) 應補稅並加處以應納稅額 1 倍以上 3 倍以下之罰鍰
 - (C) 應補稅並加處以應納稅額 1 倍之罰鍰
 - (D) 免補稅僅處以應納稅額 3 倍以下之罰鍰。
11. (C) 房屋於建造完成前，因買賣而中途變更起造人名義，嗣後並取得使用執

照，應由何人申報繳納契稅？

- (A) 由建設公司申報納稅
- (B) 由原起造人
- (C) 由使用執照所載起造人
- (D) 依照當事人約定。

12. (B) 下列何種房屋所有權移轉之原因，應課徵契稅？

- (A) 配偶申請剩餘財產差額分配登記取得
- (B) 配偶贈與取得
- (C) 配購政府機關興建之國民住宅
- (D) 以房屋抵繳遺產稅。

13. (D) 依據都市更新條例之規定，依權利變換取得之建築物，於更新後第一次移轉，有關契稅的徵收方式為何？

- (A) 依法徵收
- (B) 免稅
- (C) 減徵 20%
- (D) 減徵 40%。

14. (A) 關於「贈與契稅」，下列敘述何者正確？

- (A) 應由受贈人申報納稅，適用稅率 6%
- (B) 應由贈與人申報納稅，適用稅率 6%
- (C) 應由受贈人申報納稅，適用稅率 4%
- (D) 應由贈與人申報納稅，適用稅率 4%。

15. (D) 依契稅條例規定，下列有關契稅課徵的敘述何者正確？

- (A) 買賣契稅應由賣方申報繳納
- (B) 買賣契稅之稅率為契價百分之四
- (C) 贈與契稅，應由贈與人估價立契，申報納稅
- (D) 贈與契稅之稅率為契價百分之六。

娛樂稅

是非題

1. (O)娛樂稅之納稅義務人，為出價娛樂之人。(娛)
2. (O)娛樂稅由娛樂場所之提供人代徵。(娛)
3. (X)依娛樂稅法規定，職業性歌唱表演娛樂稅最高稅率，不得超過 30%，非職業性歌唱，不得超過 15%。(娛 5)【5%】
4. (X)臨時舉辦之有價娛樂活動，主管稽徵機關應每 10 天核算代徵稅款一次，並填發繳款書，限於送達後 15 日內繳納。(娛 9)【5 天、10 日】
5. (O)娛樂稅代徵人每月代徵之稅款，應於次月 10 日前填用自動報繳書繳納。(娛 9)
6. (O)除查定課徵者外，娛樂稅代徵人應於代徵時發給娛樂票作為憑證，並於娛樂人持用入場時撕斷。(娛 10)
7. (X)娛樂稅代徵人依法代徵並如期繳納稅款，主管機關應按其代徵稅款給予 2%獎勵金。(娛 11)【1%】
8. (X) 作為救災或勞軍用之各種娛樂，以全部收入，減除必要開支，最高不得超過全部收入 30%，准予免徵娛樂稅。(4)【20%】
9. (X) 依娛樂稅法規定，娛樂稅法定最高稅率，從高到低依序為，撞球場最高、高爾夫球場次之、保齡球館最低。(5)【依序撞球場、保齡球館、高爾夫球場】
10. (O) 營業規模狹小經主管稽徵機關查定課徵者，由稽徵機關填發繳款書，限於送達後 10 日內繳納。(9)

選擇題

1. (C) 有關娛樂稅稅率，下列何者正確？
(A)電影最高不得超過百分之五十
(B)說書最高不得超過百分之二十
(C)音樂演奏最高不得超過百分之五
(D)各種競技比賽，最高不得超過百分之五。
2. (A) 依娛樂稅法規定，一般娛樂稅代徵人每月代徵之稅款，應於何時自動報繳？
(A)次月十日前
(B)次月十五日前
(C)次月二十日前
(D)代徵後十日內。
3. (A) 娛樂稅的納稅義務人為下列何者？

- (A)出價娛樂之人
 - (B)娛樂場所之管理人
 - (C)娛樂活動之舉辦人
 - (D)娛樂設施之所有人。
4. (C) 關於娛樂稅之規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)直轄市及縣（市）政府有權規定娛樂稅徵收率，但不得超過娛樂稅法規定之最高稅率。
 - (B)納稅義務人為出價娛樂之人
 - (C)娛樂稅徵收細則，由財政部依娛樂稅法擬訂
 - (D)由娛樂場所、娛樂設施或娛樂活動之提供人或舉辦人代徵。
5. (C)依現行娛樂稅法規定，下列娛樂場所、設施或活動，何者「不」納入課稅？
- (A)電影
 - (B)高爾夫球場
 - (C)學校內不收費演唱會
 - (D)舞廳

關稅

是非題

1. (X)依關稅法規定，我國對國外進出口貨物皆課徵關稅。(關 2)【僅對進口貨物課徵】
2. (X)關稅屬於國稅，由財政部國稅局徵收。(關 4)【海關】
3. (0)進口貨物之申報，由納稅義務人自裝載貨物之運輸工具進口日之翌日起 15 日內，向海關辦理。(關 16)
4. (0)從價課徵關稅之進口貨物，其完稅價格以該進口貨物之交易價格作為計算根據。(關 29)
5. (0)進口貨物以低於同類貨物之正常價格輸入，致損害中華民國產業者，除依海關進口稅則徵收關稅外，得另徵適當之反傾銷稅。(關 68)
6. (X)進口貨物適用之關稅稅率表係規範於關稅法中。【海關進口稅則】
7. (0)納稅義務人如不服海關對其進口貨物核定之稅則號別、完稅價格或應補繳稅款或特別關稅者，得於收到稅款繳納證之翌日起 30 日內，以書面向海關申請復查。(關 45)
8. (0)政府為應付國內或國際經濟之特殊情況，並調節物資供應及產業合理經營，對進口貨物應徵之關稅或適用之關稅配額得予以增減，期間以一年為限。(關 71)
9. (X)關稅之繳納，自稅款繳納證送達之翌日起 15 日內為之。(關 43)【14 日】
10. (0)總統、副總統應用物品進口免徵關稅。(關 49)
11. (X)為應付國內或國際經濟之特殊情況，並調節物資供應及產業合理經營，遇大宗物資價格大幅波動時，得在海關進口稅則規定之稅率或數量 50%以內予以增減。(關 71)【100%】

贈與稅

是非題

1. (O) 依遺產及贈與稅法規定，贈與稅之納稅義務人原則是贈與人。 [遺 3]
2. (X) 依遺產及贈與稅法規定，贈與財產，是以申報日之價值計算。 [遺 10] (以贈與日之價值計算)
3. (O) 依遺產及贈與稅法規定，贈與稅之稅率採單一稅率 10%。 [遺 19]
4. (X) 依遺產及贈與稅法規定，配偶間相互贈與之財產，應繳納贈與稅。 [遺 20] (免徵)
5. (X) 老陳把價值 300 萬元之公共設施保留地贈與給兒子，要課徵贈與稅。 [都 50-1] (不須課徵)
6. (O) 依遺產及贈與稅法規定，死亡時贈與稅尚未核課，以受贈人為納稅義務人。 [遺 7]
7. (X) 依遺產及贈與稅法規定，父母於子女婚嫁時，父母各自贈與該子女之財物，總金額不超過 200 萬元可不計入當年贈與總額。 [遺 20] (各自贈與不超過 100 萬元)
8. (O) 依遺產及贈與稅法規定，贈與人超過規定的贈與稅繳納期限而未繳納，且在我國境內又無財產可供執行，此時贈與稅之納稅義務人為受贈人。 [遺 7]
9. (X) 贈與稅之開徵，其主要目的在於避免有人不勞而獲。
10. (O) 依遺產及贈與稅法規定，不動產因贈與移轉而繳納之契稅、土地增值稅，可自贈與總額中扣除。 [遺細 19]
11. (O) 母親以資金購買新建房屋一棟，並以女兒名義登記，以資金（惟以不動產為估價）課徵贈與稅。 [遺 5]
12. (O) 依遺產及贈與稅法規定，因委託人提供財產成立公益信託，受益人得享有信託利益之權利，不計入贈與總額。 [遺 20-1]
13. (X) 依遺產及贈與稅法規定，捐贈公有事業機構或全部公股之公營事業之財產，應計入捐贈總額。 [遺 20] (免計入)
14. (O) 依遺產及贈與稅法規定，受贈人自受贈之日起五年內，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應追繳應納稅額。 [遺 20]
15. (O) 依遺產及贈與稅法規定，二等親以內親屬間財產之買賣，原則上以贈與論，課徵贈與稅。 [遺 5]
16. (O) 依遺產及贈與稅法規定，以受贈人為納稅義務人時，其應納稅額仍應按贈與人為納稅義務人時之規定計算之。 [遺細 5]
17. (O) 依遺產及贈與稅法規定，同一贈與人在同一年內有兩次以上應申報納稅

之贈與行為者，應於辦理後一次贈與稅申報時，將同一年內各次之贈與事實及納稅情形合併申報。[遺 25]

18. (X) 依遺產及贈與稅法規定，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 20 日內，向主管稽徵機關辦理贈與稅申報。[遺 24] (30 日內)
19. (X) 依遺產及贈與稅法規定，委託人為個人之他益信託，應於超過免稅額之贈與行為發生後 20 日內，向主管稽徵機關辦理贈與稅申報。[遺 24-1] (30 日內)
20. (X) 納稅義務人有故意以詐欺或其他不正當方法，逃漏贈與稅者，除依贈與發生年度稅率重行核計補徵外，並應處以所漏稅額一倍罰鍰。[遺 46] (應處以所漏稅額一倍至三倍罰鍰)
21. (X) 甲依破產法破產，債權人乙因而有 300 萬元債權無法收回，此 300 萬元視為乙對甲的贈與，需課徵贈與稅。[遺 5、遺細 2]
22. (X) 依遺產及贈與稅法規定，父母於子女婚嫁時所贈與之財物，總金額在 100 萬元以內，該額度應隨著物價指數連動調整。[遺 12-1] (父母於子女婚嫁時所贈與之財物，金額不隨物價指數連動調整)
23. (0) 依遺產及贈與稅法規定，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新台幣 220 萬元。[遺 22]
24. (0) 納稅義務人，對於核定之贈與稅應納稅額，逾規定期限繳納者，每逾二日加徵應納稅額百分之一滯納金。[遺 51]
25. (0) 依遺產及贈與稅法規定，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，就現金不足繳納部分可申請實物抵繳。[遺 30]
26. (0) 依遺產及贈與稅法規定，地政機關辦理贈與財產之產權移轉登記時，應通知當事人檢附不計入贈與總額證明書，其不能繳附者，不得逕為移轉登記。[遺 42]
27. (X) 我國現行贈與稅採分贈與稅制。(我國現行採總贈與稅制)
28. (0) 依遺產及贈與稅法規定若贈與人死亡時贈與稅尚未核課，則以受贈人為納稅義務人。[遺 7]
29. (X) 我國現行贈與稅採屬人主義。(採屬人兼屬地主義)
30. (X) 未依限辦理贈與稅申報者，按核定應納稅額加處 3 倍以下之罰鍰。[遺 44] (2 倍以下罰鍰)
31. (0) 未成年人購買之財產，如不能證明購買之款項屬於本身所有，會被視為法定代理人或監護人贈與的。[遺 5]
32. (X) 依遺產及贈與稅法規定，以房地產為贈與時，其贈與價值之計算以移轉時土地之評定現值，房屋之公告現值為準。[遺 10] (土地之公告現值，房屋之評定現值為準)
33. (0) 依遺產及贈與稅法規定，在證券交易所上市或證券商營業處所買賣之有

價證券為贈與時，其價值以贈與日該項證券之收盤價計算。[遺細 28]

34. (O) 依遺產及贈與稅法規定，以開放型證券投資信託基金之受益憑證為贈與時，其贈與財產價值以證券投資信託事業公告之贈與日淨資產價值計算。[遺 10 之 2、89 年 3 月 17 日台財稅第 0890452270 號函]
35. (X) 甲今年贈與三位子女每人各 100 萬，合計 300 萬元，此外並無其他贈與，則甲應申報贈與淨額為 300 萬元。[遺 19] (300 萬元 - 免稅額 220 萬元 = 淨額 80 萬元)
36. (O) 以自己之資金，無償為他人購置不動產者，以資金計算贈與金額。[遺 5]
37. (O) 依遺產及贈與稅法規定，以受贈人為納稅義務人時，若受贈人有 2 人以上者，應按受贈財產之價值比例，計算應納稅額，負納稅義務。[遺 7]
38. (O) 依遺產及贈與稅法規定，在請求權時效內無償免除債務，需課徵贈與稅。[遺 5]
39. (O) 依遺產及贈與稅法規定，以顯著不相當之代價承擔債務者，其差額部份，係以贈與論，課徵贈與稅。[遺 5]
40. (X) 依遺產及贈與稅法規定，捐贈依法登記為財團法人且符合行政院規定標準之宗教團體之財產，應列入贈與總額，可作扣除額扣除。[遺 20] (不須計入贈與總額)

選擇題

1. (C) 依我國遺產及贈與稅法規定，贈與稅之納稅義務人為下列何人？
(A) 贈與人
(B) 受贈人
(C) 原則上為贈與人，但贈與人行蹤不明時為受贈人
(D) 由贈與人和受贈人協議推定其中一人。
2. (C) 贈與稅之納稅義務人為贈與人，但贈與人有下列何種情形，以受贈人為納稅義務人？
(A) 事後反悔
(B) 突陷經濟困境
(C) 行蹤不明
(D) 不願繳納。
3. (A) 在何種情況下，稽徵機關得以受贈人，為贈與稅之納稅義務人？
(A) 贈與人行蹤不明
(B) 贈與人死亡時尚未繳納已核課確定之贈與稅
(C) 贈與人負債
(D) 繼承人不為代繳贈與稅時。
4. (C) 贈與稅之納稅義務人為贈與人，但贈與人有下列何種情形，以受贈人為

納稅義務人？

- (A) 事後反悔
 - (B) 突陷經濟困境
 - (C) 行蹤不明
 - (D) 逾期未繳。
5. (A) 下列以贈與論之陳述，何者正確無誤？
- (A) 在請求權時效內無償免除或承擔債務者，其免除或承擔之債務
 - (B) 限制行為能力人或無行為能力人以自有資金所購置之財產，視為法定代理人或監護人之贈與
 - (C) 二親等以內親屬間確實已支付價款之財產買賣，且該已支付之價款非由出賣人貸與或提供擔保向他人借得者
 - (D) 以自己之資金，無償為他人購置不動產者，其資金。
6. (D) 依我國遺產及贈與稅法規定，以下何者為贈與稅之課稅範圍？
- (A) 財產之贈與
 - (B) 擬制贈與
 - (C) 他益信託
 - (D) 以上皆是。
7. (B) 依我國遺產及贈與稅法規定，我國國民經常居住我國境外，其贈與稅之課徵對象應為下列何者？
- (A) 就境內外贈與之財產
 - (B) 就境內贈與之財產
 - (C) 就境外贈與之財產
 - (D) 不須課徵。
8. (D) 老王把價值 200 萬元之公共設施保留地贈與下列那一個人，仍應依法贈與稅？
- (A) 太太
 - (B) 奶奶
 - (C) 孫子
 - (D) 岳母。
9. (D) 依遺產稅及贈與稅法第 5 條規定，下列何種財產之移轉，以贈與論，並依本法規定課徵贈與稅？
- (A) 在請求權時效內有償免除者，其免除之債務
 - (B) 三親等親屬間財產之買賣
 - (C) 以他人之資金，無償為他人購置財產者，其資金
 - (D) 以顯著不相當之代價承擔債務者，其差額部分。
10. (B) 經常居住我國境內之國民，就其在我國境外之財產為贈與者，應否課徵贈與稅？
- (A) 免稅

- (B) 應稅，與境內財產相同
 - (C) 贈與總額減半課稅
 - (D) 贈與稅額減半。
11. (A) 下列親屬間買賣不動產如無法提出支付價款之證明，何者依法得免課徵贈與稅？
- (A) 夫妻間
 - (B) 翁婿間
 - (C) 兄弟間
 - (D) 妯娌間。
12. (C) 王先生以資金 1,000 萬元購買新建房屋一幢，並登記妻子名義取得所有權，應否課徵贈與稅？
- (A) 以購買資金課稅
 - (B) 以購買資金課稅，但稅額減半
 - (C) 免稅
 - (D) 以不動產時價課稅。
13. (A) 張小姐向其親姊夫購買房屋一棟，應否課徵贈與稅？
- (A) 以贈與論課稅
 - (B) 要求提供確實支付之資金證明
 - (C) 通常買賣交易
 - (D) 經公證程序，視為正當。
14. (B) 下列那一項應課徵贈與稅？
- (A) 贈與妻子現金 600 萬元
 - (B) 女兒結婚時父母贈與嫁妝現金 500 萬元
 - (C) 捐贈某國立大學現金 400 萬元
 - (D) 支付在美國留學兒子生活費及學費 150 萬元。
15. (D) 作農業使用之農業用地及其地上農作物，贈與下列何者，其土地及地上農作物價值之全數可不計入贈與總額？
- (A) 表兄弟
 - (B) 岳父母
 - (C) 兄弟之配偶
 - (D) 祖父母。
16. (B) 符合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，受贈人自受贈之日起幾年內，應將該土地繼續作農業使用，否則應追繳應納贈與稅？
- (A) 7 年
 - (B) 5 年
 - (C) 2 年
 - (D) 10 年。

17. (D) 以公共設施保留地贈與下列何者，可免徵贈與稅？
(A) 兄弟姊妹
(B) 岳父母
(C) 媳婦
(D) 祖父母。
18. (A) 依我國遺產及贈與稅法規定，配偶間相互贈與之財產，應如何課徵贈與稅？
(A) 全部免稅
(B) 半數免稅
(C) 定額免稅
(D) 全額課稅。
19. (D) 黃先生將農業用地贈與給兒子，經核准免贈與稅後，在 5 年期間內，如發生下列那種情況，應補徵贈與稅？
(A) 土地經依法變更為非農業用地後蓋房子
(B) 兒子不幸死亡，由孫子繼承
(C) 土地被徵收
(D) 土地上經營土雞城餐廳。
20. (A) 以已上市或上櫃之有價證券為贈與時，其課稅價值如何估定？
(A) 贈與日該項證券之收盤價
(B) 贈與日該項證券之成交均價
(C) 贈與日該項證券之開盤價
(D) 贈與次日該項證券之收盤價。
21. (C) 以土地為贈與時，其贈與價值之計算以何者為準？
(A) 贈與時土地之市價
(B) 贈與契約約定之價值
(C) 贈與時土地之公告現值
(D) 贈與人取得之價值。
22. (A) 以未上市（櫃）且非興櫃公司股票贈與時，其贈與財產價值如何估價？
(A) 贈與日公司資產淨值估定
(B) 贈與日公司股票市價估定
(C) 贈與日公司股票收盤價
(D) 贈與日前最後一日公司股票收盤價。
23. (D) 依我國遺產及贈與稅法規定，下列何者符合贈與稅之財產估價原則？
(A) 土地之市價
(B) 土地之規定地價
(C) 房屋之市價
(D) 房屋之評定標準價格。
24. (B) 依我國遺產及贈與稅法規定，納稅義務人「以自己之資金，無償為他人

購買不動產者，以贈與論。」其贈與總額之計算究以下列何者為準？

- (A) 資金
 - (B) 不動產
 - (C) 資金與不動產價值較低者
 - (D) 資金與不動產價值較高者。
25. (C) 某甲為非中華民國國民，今年有三次贈與(1)將時價 100 萬元我國上市股票贈與我國國民乙；(2)將時價 100 萬元美國公債贈與我國國民丙；(3)將我國國內銀行存款 400 萬元贈與非我國國民丁。某甲今年應申報贈與總額：
- (A) 100 萬元
 - (B) 200 萬元
 - (C) 500 萬元
 - (D) 600 萬元。
26. (B) 王五今年 5 月 31 日將上市公司股票 1 萬股（面額 10 元，淨值 100 元）贈與其配偶，該日股票收盤價 200 元，請問該次贈與之贈與總額為何？
- (A) 200 萬元
 - (B) 0 元
 - (C) 10 萬元
 - (D) 100 萬元。
27. (D) 自 98 年 1 月 23 日以後，現行稅法規定贈與稅贈與人每人每年之免稅額為
- (A) 100 萬元
 - (B) 110 萬元
 - (C) 200 萬元
 - (D) 220 萬元。
28. (A) 父母於子女婚嫁時所贈與之財物，總金額各不超過多少元可不計入贈與總額？
- (A) 100 萬元
 - (B) 110 萬元
 - (C) 200 萬元
 - (D) 220 萬元。
29. (D) 扶養義務人為受扶養人支付之下列費用何者不計入贈與總額？
- (A) 生活費
 - (B) 教育費
 - (C) 醫藥費
 - (D) 以上皆是。
30. (C) 張三今年 6 月將現金 100 萬元贈與長子，8 月贈與次子現金 110 萬元，均已依法申報贈與稅，又於 10 月贈與長女現金 110 萬元，請問張三本年度

第 3 次贈與應繳納贈與稅額為何？

- (A) 20 萬元
- (B) 10 萬 9 千 900 元
- (C) 10 萬元
- (D) 免稅。

31. (D) 自 98 年 1 月 23 日起，我國現行贈與稅之稅率結構為何？
- (A) 從 4%到 40%
 - (B) 40%
 - (C) 從 10%到 50%
 - (D) 10%。
32. (C) 依我國遺產及贈與稅法規定，現行贈與稅之稅率結構是屬於下列何制度？
- (A) 全額累進稅率
 - (B) 超額累進稅率
 - (C) 單一稅率
 - (D) 定額稅率。
33. (D) 張先生贈與其妻子一塊土地，市價值 1,000 萬，但土地之公告現值為 600 萬元，公告地價為 250 萬元，則張先生應申報之課稅贈與總額應為若干？
- (A) 1,000 萬元
 - (B) 600 萬元
 - (C) 250 萬元
 - (D) 0 元。
34. (C) 黃先生以現金 500 萬元幫女兒購買不動產，公告現值 300 萬元，請問該次贈與之贈與總額是？
- (A) 500 萬元
 - (B) 400 萬元
 - (C) 300 萬元
 - (D) 200 萬元。
35. (C) 對於我國贈與稅之敘述，下列何者為正確？
- (A) 課稅範圍採屬地主義
 - (B) 課稅型態採分贈與稅制
 - (C) 課稅型態採總贈與稅制
 - (D) 課稅範圍採屬人主義。
36. (B) 依我國遺產及贈與稅法規定，贈與行為發生前幾年內，贈與人自願喪失中華民國國籍，仍應按屬人主義課徵贈與稅？
- (A) 一年
 - (B) 二年
 - (C) 三年

- (D) 四年。
37. (C) 我國的贈與稅，是於民國幾年開始課徵？
- (A)34 年
(B)38 年
(C)62 年
(D)70 年。
38. (C) 死亡事實或贈與行為發生前幾年內，被繼承人或贈與人，自願喪失中華民國國籍者，仍應就其境內外財產課贈與稅或遺產稅？
- (A)6 個月
(B)1 年
(C)2 年
(D)3 年。
39. (A) 未依限辦理贈與稅申報，其核定應納稅額在新臺幣多少元以下者免予處罰？
- (A)4 千元
(B)3 萬 5 千元
(C)2 萬 5 千元
(D)1 萬 5 千元。
40. (C) 辦理贈與稅申報，短漏報贈與財產淨額在新臺幣多少元以下者免予處罰？
- (A)4 千元
(B)25 萬元
(C)10 萬元
(D)60 萬元。
41. (A) 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？
- (A)0 元
(B)100 萬元
(C)150 萬元
(D)200 萬元
42. (B) 某甲於今年 2 月 1 日將財產贈與乙，但在贈與稅核課前死亡，其餘遺產繼承人為丙，遺囑執行人為丁。請問本案贈與稅納稅義務人是何人？
- (A)甲
(B)乙
(C)丙
(D)丁。
43. (D) 李先生今年 5 月贈與甲君 2 百萬元現金，8 月贈與乙君 3 百萬元現金，均未申報贈與稅即移民他國而行蹤不明，則依我國遺產及贈與稅法規定，其

納稅義務人應為下列何人？

- (A) 李先生
 - (B) 乙君
 - (C) 甲君
 - (D) 甲君與乙君均是，按所獲贈價值比例分擔。
44. (B) 信託契約明定信託利益之全部或一部之受益人為非委託人者，視為委託人將何者贈與該受益人，應依遺產及贈與稅法規定，課徵贈與稅？
- (A) 信託之財產
 - (B) 信託利益之權利
 - (C) 受託人之原有財產
 - (D) 委託人之原有財產。
45. (A) 遺產及贈與稅法有關中華民國境內或境外財產之認定，係按被繼承人死亡時或贈與人贈與時之財產所在地認定之，如為有限公司出資額以下列何者為準？
- (A) 被投資事業之主事務所所在地為準
 - (B) 以其行政管轄權之所在地為準
 - (C) 以登記機關之所在地為準
 - (D) 以營業所所在地為準。
46. (D) 黃先生將農業用地（公告現值 1,000 萬元）及農地上果園（價值 500 萬元）送給兒子，下列敘述何者錯誤？
- (A) 黃先生如果要申請免徵贈與稅，必須取得「農業用地作農業使用證明書」
 - (B) 土地價值及果園價值，都可以免贈與稅
 - (C) 兒子如果沒有繼續耕作滿 5 年黃先生應被補課贈與稅
 - (D) 兒子如果沒有繼續耕作滿 5 年兒子應被補課贈與稅。
47. (A) 老王贈與其女兒一筆台北市已劃定為公園預定地之公共設施保留地，市價 600 萬元，土地公告現值 3,000 萬元，老王該次贈與應課稅之贈與總額為
- (A) 0 元
 - (B) 600 萬元
 - (C) 3,000 萬元
 - (D) 2,889 萬元。
48. (B) 下列何者，不得自贈與總額中扣除？
- (A) 因贈與不動產移轉，而產生之土地增值稅
 - (B) 國外已納贈與稅
 - (C) 贈與稅免稅額
 - (D) 本年度以前各次贈與之扣除額。
49. (C) 有關贈與稅免稅額，下列敘述何者錯誤？
- (A) 免稅額以每一贈與人為準計算
 - (B) 免稅額以每一課稅年度為計算期間

- (C)每次贈與金額在免稅額以下，不須申報
(D)金額可以依物價指數上漲程度，調整之。
50. (B) 父母以未成年子女名義，存入零存整付信託資金，應如何申報贈與稅？
(A)免申報
(B)以分年存入之金額分年申報繳納贈與稅
(C)以期滿之信託本金於期初一次申報繳納贈與稅
(D)納稅義務人自行選擇決定。
51. (A) 王君於本年度 10 月 30 日（星期日）將某上市公司股票 1 萬股，贈與其獨子，其課稅贈與財產價值應以下列何項價格估定之？
(A)10 月 28 日收盤價
(B)10 月 31 日收盤價
(C)10 月份各日收盤價加權平均價格
(D)該公司 10 月 30 日淨值。
52. (A) 下列有關遺產及贈與稅法規定之敘述，何者正確？
(A)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
(B)贈與稅每年免稅額為 220 萬元，終身免稅額為 1,200 萬元
(C)贈與附有負擔者，由贈與人負擔部分，可自贈與總額中扣除
(D)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。
53. (B) 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如有贈與財產者，有關贈與稅之課徵規定，下列敘述何者正確？
(A)課徵範圍僅限在中華民國境內之財產，不含境外之財產
(B)課徵範圍應包括在中華民國境內及境外之財產
(C)免稅額為每年 200 萬元
(D)納稅義務人應於核定稅額通知書送達之日起 30 日內繳清稅款。
54. (B) 父母將其所持有之公司股票，於分配股利基準日前，贈與並過戶給其未成年子女，嗣後該未成年子女因持有上開受贈股票所領得之股利應如何課稅？
(A)由父母繳納贈與稅
(B)由子女繳納所得稅
(C)分別由父母繳納贈與稅，子女繳納所得稅
(D)免稅。
55. (A) 黃先生將農業用地贈與給兒子，經核准免贈與稅後，在 5 年期間內，如發生下列那種情況，應補徵贈與稅？
(A)兒子再贈與其孫子
(B)兒子不幸死亡，由孫子繼承
(C)土地被徵收
(D)土地經依法變更為非農業用地後蓋房子。

56. (A) 簡君出資以分期付款方式為其未成年之子購置總價 300 萬元進口跑車一部，與車商約定自本年度 10 月 1 日起分 30 期支付車款，簡君當年度無其他贈與行為，請問簡君本年度應申報贈與總額多少？
- (A)300 萬元
(B)120 萬元
(C)90 萬元
(D)80 萬元。
57. (C) 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？
- (A)11 萬元
(B)21 萬元
(C)30 萬元
(D)31 萬元。
58. (A) 陳先生本年 8 月 18 日（六）贈與其長子某上市公司股票 100 張，8 月 17 日收盤價為每股 100 元，8 月 20 日收盤價為每股 95 元，該公司 8 月 18 日淨值為每股 80 元，本年 2 月初次上市承銷價格為每股 85 元，則陳先生本次贈與應申報贈與總額多少？
- (A)1000 萬元
(B)9,500 萬元
(C)8,500 萬元
(D)8,000 萬元。
59. (A) 下列那二個人之間買賣財產，如果無法提出支付價款證明，也不會被課徵贈與稅？
- (A)夫妻之間
(B)祖孫之間
(C)父子之間
(D)兄弟之間。
60. (C) 信託受益人享有孳息以外信託利益之權利者，該信託利益為金錢時，以信託金額按贈與時起至受益時止之期間，依贈與時何種利率複利折算現值計算之？
- (A)臺灣銀行 1 年期定期存款利率
(B)臺灣銀行放款利率
(C)郵政儲金匯業局一年期定期儲金固定利率
(D)中央銀行拆放款利率。
61. (D) 以開放型證券投資信託基金之受益憑證為贈與時，其贈與財產價值如何計算？
- (A)以受贈人贖回該受益憑證之金額計算

- (B)以贈與人取得之價值計算
- (C)按信託利益權利價值計算方式估定之
- (D)以證券投資信託事業公告之贈與日淨資產價值計算。

營業稅

是非題

1. (O)我國營業稅自民國 75 年開始實施加值型營業稅。「**行政院台七十五財字第 1279 號令**」
2. (X)我國營業稅係採屬人主義。「**營 1**」(屬地主義)
3. (X)我國營業稅計稅方式，是以特種稅額計算為主，一般稅額計算為輔。「**營 1、14、15**」(一般稅額計算為主，特種稅額計算為輔)
4. (O)「一張發票一份心，國家建設日日新」是講述營業稅最佳寫照。
5. (O) 加值型及非加值型營業稅係屬國稅。
6. (O) 進口貨物之營業稅納稅義務人為進口貨物之收貨人或持有人。「**營 2**」
7. (O) 外國事業在我國無固定營業場所而有銷售勞務者，其納稅義務人為勞務買受人。「**營 2**」
8. (X) 依營業稅法規定，營業稅徵收率由財政部定之。「**營 10**」(行政院)
9. (O) 依營業稅法規定，現行營業稅徵收率為 5%。「**營 10**」
10. (O) 依營業稅法規定，目前營業稅之申報繳納原則上以 2 個月為一期。「**營 35**」
11. (X) 營業人申請營業登記的事項有變更，應於事實發生之日起 30 日內向主管稽徵機關申請變更。「**營 30**」(15 日)
12. (X) 依營業稅法規定，外銷貨物營業稅稅率為 5%。「**營 7**」(0%)
13. (O)依營業稅法規定，小規模營業人營業稅稅率為 1%。「**營 13**」
14. (O)依營業稅法規定，銷售農產品的小規模營業人營業稅稅率為 0.1%。「**營 13**」
15. (X) 依營業稅法規定，營業人經核准放棄免稅後，1 年內不得變更。「**營 8**」(3 年)
16. (X) 依營業稅法規定，營業人進口肥料應繳納營業稅。「**營 9**」(不需繳納營業稅)
17. (O)依營業稅法規定，營業人漏開發票一年內被查獲 3 次即得停止其營業。「**營 52**」
18. (X) 依營業稅法規定處以停業處分之期限，最長不得超過 12 個月。「**營 53**」(6 個月)
19. (O)依營業稅法規定，進口本國之古物可以免徵營業稅。「**營 9**」
20. (O) 依營業稅法規定，現行營業人使用統一發票標準為平均每月銷售額達 20 萬元。「**營 13**」
21. (X) 依營業稅法規定，公司解散後，餘存的貨物，一部分抵債，一部分分配給股東，不須繳納營業稅。「**營 3**」(需繳納營業稅)
22. (X) 依營業稅法規定，營業人漏開統一發票會被處 1 至 5 倍罰鍰。「**營 52**」

(1 至 10 倍)

23. (0) 依營業稅法規定，一般專營應稅營業人，如有漏開統一發票，應就短漏開銷售額的 5% 計算應納稅額並處罰鍰。「營 52」
24. (X) 依營業稅法規定，營業人以每二個月為一期申報營業稅者，若無銷售額則不須申報。「營 35」(要申報)
25. (X) 依營業稅法規定，營業人開立發票，應記載而未依規定記載，按發票銷售金額處 0.1% 罰鍰。「營 48」(1%)
26. (0) 銷售之貨物須移運者，如起運地在中華民國境內，目的地在中華民國境外，其營業稅稅率為 0%。「營 4」
27. (0) 依營業稅法規定，進口貨物的營業稅，由海關代徵。「營 41」
28. (X) 依營業稅法規定，自用乘人小汽車，係指非供銷售或提供勞務使用之 7 人座以下乘人小客車。「營細 26」(9 人)
29. (0) 網拍賣家以營利為目的，採進、銷貨方式經營，透過網路銷售貨物需要課徵營業稅。「營 1、6」
30. (0) 營業人兼營，營業稅法第 8 條第 1 項免稅貨物者，其進項稅額不得扣抵銷項稅額。「營 19」
31. (X) 依營業稅法規定，小規模營業人的營業稅由稽徵機關每月查定課徵一次。「營 40」(3 個月)
32. (0) 依營業稅法規定，查定稅額之典當業稽徵機關每三個月填發繳款書通知繳納。「營 40」
33. (X) 依營業稅法規定，按一般稅額計算之營業人應於每個月 15 日申報上期營業稅。「營 35」(每一單月)
34. (0) 營業人每筆銷售額與銷項稅額合計未滿新台幣 50 元，除買受人要求外，得免逐筆開立統一發票。「統 15」
35. (X) 依營業稅法規定，土地銷售額，應列入計算兼營營業人之不得扣抵比例。「兼 3」(不列入)
36. (0) 依營業稅法規定，保險業之再保險收入的營業稅稅率為 1%。「營 11」
37. (0) 依營業稅法規定，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免徵營業稅。「營 8」
38. (0) 依營業稅法規定，外國事業在我國無固定營業場所而有銷售勞務者，由買受人於給付報酬之次期開始 15 日內計算營業稅額繳納之。「營 36」
39. (X) 統一發票給獎之經費由全年營業稅收入總額中提出 10% 以資支應。「營 58」(3%)
40. (0) 依營業稅法規定，營業人取得特種統一發票不可以申報扣抵銷項稅額。「統 7」
41. (X) 依營業稅法規定，營業人之工廠，若僅為加工處無對外營業仍應申請營業登記。「登 2」(不用)

42. (X) 藥廠銷售屬醫師處方藥品給藥局時，免開立統一發票。「營 32、101、統 7-1-2、101.5.4 台稅字第 10100540820」(應開立)
43. (X) 營業人對於應稅貨物之訂價，未依規定內含營業稅，經通知限期改正，而未改正者，處以新台幣 3,000 元以上 30,000 元以下罰鍰。「營 48-1」(新台幣 1,500 元以上 15,000 元以下)
44. (X) 外國技藝表演業在我國演出，其營業稅如同地演出期間不超過 30 日者，應於演出結束後 10 日內報繳。「營 36」(15 日)
45. (O) 依營業稅法規定，開立統一發票金額書寫錯誤，未依規定作廢重開，依法應按該張發票之正確銷售額處以 1%罰鍰。「營 48」
46. (O) 銀樓銷售黃金、白金級黃白金等金飾品，屬兼營營業人。「營 8、兼 2」
47. (X) 國際金融業務分行，承銷國內公司在海外發行有價證券之承銷費收入，應適用之營業稅稅率為 1%。「營 11、金 14、台財稅字第 09404552920 號函」(2%)
48. (X) 依營業稅法規定，銷售額不包括小費、運費。「營 16」(包括)
49. (O) 查定計算營業稅額之營業人，取得載有營業稅額之憑證並依規定申報者，稽徵機關應按進項稅額之 10%扣減查定稅額。「營 25」
50. (O) 個人與外國公司簽約購買機器設計藍圖一種，該公司在我國沒有營業場所，要繳納營業稅。「營 2」

選擇題

1. (B) 我國加值型營業稅之稅額計算方式採用下列何者？
- (A) 稅基相減法
 - (B) 稅額相減法
 - (C) (銷項-進項)×稅率
 - (D) 以上皆是。
2. (A) 下列何者為營業稅之納稅義務人？
- (A) 銷售貨物或勞務之營業人
 - (B) 製造貨物或勞務者
 - (C) 消費貨物或勞務者
 - (D) 以上皆是。
- 「營 2」
3. (D) 下列何種營業人應課徵加值型營業稅
- (A) 金融業
 - (B) 小規模營利事業
 - (C) 特種飲食業
 - (D) 一般非小規模之買賣業。
- 「營 10、11、12、13」

4. (D) 下列那些項目應課徵營業稅？

- (A) 肥料、農藥
- (B) 麵粉
- (C) 金條、金塊
- (D) 水泥。

「營 8」

5. (D) 依營業稅法規定，按特種稅額計算之營業人，下列何者得申請依照營業稅法第四章第一節規定計算營業稅額？

- (A) 典當業
- (B) 證券業
- (C) 特種飲食業
- (D) 小規模營業人。

(營 13)

6. (D) 勞務承攬業其銷售憑證開立時限為何？

- (A) 簽約時
- (B) 結算時
- (C) 依合約所載每期應收價款時
- (D) 收款時。

「銷憑 23」

7. (A) 買賣業其銷售憑證開立時限原則上為何？

- (A) 發貨時
- (B) 結算時
- (C) 依合約所載每期應收價款時
- (D) 收款時。

「銷憑 1」

8. (D) 下列何者不是加值型營業稅制度的優點？

- (A) 避免重複課稅
- (B) 降低外銷業者稅負
- (C) 資本財實質免稅
- (D) 稅收比毛額型營業稅多。

9. (B) 營業人銷售貨物或勞務，適用零稅率者，得申請以多久時間為一期，依規定向主管稽徵機關申報銷售額、應納或溢付營業稅額？

- (A) 半個月
- (B) 一個月
- (C) 四十五天
- (D) 三個月。

「營 35」

10. (D) 下列營業人何者免予申報銷售額？

- (A) 理髮業
- (B) 沐浴業
- (C) 計程車業
- (D) 以上皆是。

「營細 10」

11. (D) 銷售下列何者免徵營業稅？

- (A) 土地
- (B) 農田灌溉用水
- (C) 醫院提供之醫療勞務
- (D) 以上皆是。

「營 8」

12. (B) 依營業稅法規定，下列何者不屬於銷售貨物？

- (A) 分期付款買賣
- (B) 設立典權
- (C) 以貨物交換貨物
- (D) 法院拍賣貨物。

「營 3」

13. (D) 銷售貨物係指將何種權利移轉與他人，以取得代價者？

- (A) 使用權
- (B) 管理權
- (C) 抵押權
- (D) 所有權。

「營 3」

14. (D) 進口貨物計算營業稅之稅基為下列何者？

- (A) 關稅完稅價格
- (B) 進口稅捐
- (C) 貨物稅或菸酒稅
- (D) 以上皆是。

「營 20」

15. (C) 外國技藝表演業自 5 月 1 日至 6 月 30 日在台北市演出，其於 7 月 10 日離境，則應於下列何日期前報繳營業稅

- (A) 7 月 1 日
- (B) 7 月 5 日
- (C) 7 月 10 日
- (D) 7 月 15 日。

「營 37」

16. (A) 下列何者得向財政部申請核准總繳營業稅？

- (A) 百貨公司

- (B) 銀行業
- (C) 小規模營業人
- (D) 以上皆是。

「營細 38-2」

17. (C) 營業人以其產製供銷售之貨物，轉供營業人自用，稱為下列何者？

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

「營 3」

18. (D) 貨物自國外進入中華民國境內者為進口，但進入下列那些區域不包括在內

- (A) 加工出口區內
- (B) 科學工業園區內
- (C) 保稅工廠或保稅倉庫
- (D) 以上皆是。

「營 5」

19. (C) 查定計算稅額之營業人，以進項稅額百分之十扣減查定稅額者，其進項憑證應分別於幾月之五日前向主管稽徵機關申報

- (A) 二月、五月、八月、十一月
- (B) 三月、六月、九月、十二月
- (C) 一月、四月、七月、十月
- (D) 一月、三月、五月、七月、九月、十一月。

20. (B) 營業人以自動販賣機銷售貨物，應於何時開立統一發票

- (A) 每次銷售時
- (B) 收款時
- (C) 每月底
- (D) 每二個月底

21. (D) 下列有關統一發票使用之規定，何者為非？

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

「統 8、21、24」

22. (A) 下列何者應列入銷售額計算營業稅？

- (A) 買受人加收遲延付款之利息
- (B) 娛樂稅
- (C) 出場稅

(D) 出售時收取之營業稅。

「營 16-1、32-2、75 年 5 月 30 日台稅二發第 7551475 號書函」

23. (A) 依營業稅法規定，下列何項支出之進項稅額不得扣抵銷項稅額

- (A) 自用乘人小汽車
- (B) 購置機器設備
- (C) 租賃物之修繕費
- (D) 購買原物料。

「營 19」

24. (C) 下列何種情形產生之溢付營業稅，除情形特殊，得報經核准退還外，應由營業人留抵應納營業稅

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

「營 39」

25. (A) 銷售下列貨物或勞務何者無營業稅零稅率之適用

- (A) 生鮮農產品
- (B) 外銷貨物
- (C) 國際間之運輸
- (D) 與外銷有關之勞務。

「營 7」

26. (A) 營業人銷售貨物或勞務，在何種情形下，得申請以每月為一期向主管稽徵機關申報

- (A) 外銷貨物適用零稅率
- (B) 免徵營業稅者
- (C) 特種稅額計算營業人
- (D) 兼營營業人。

「營 35」

27. (D) 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？

- (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。

28. (A) 依統一發票使用辦法規定，統一發票之種類不包括下列那一種

- (A) 四聯式
- (B) 三聯式
- (C) 二聯式
- (D) 電子計算機式。

「統 7」

29. (A) 銷售以下何種貨品營業稅稅率為零？
(A)國際運輸用之船舶
(B)稻米及麵粉
(C)純金之金飾經營衍生性金融商品之銷售額。

「營 7」

30. (C) 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
(A)溢付稅額
(B)應納稅額
(C)銷項稅額
(D)進項稅額。
31. (B) 依營業登記規則規定，營業登記申請書不須載明下列哪一事項？
(A)組織總類
(B)營業額
(C)資本額
(D)營業總類。

「登 3」

32. (C) 營業人逾期 20 日申報銷售額或統一發票明細表，按應納稅額之下列何種規定處罰？
(A)處 2 倍以下罰鍰
(B)處 15%滯報金
(C)每逾 2 日加徵 1%滯報金
(D)處 30%怠報金。

「營 49」

33. (A) 營業人以貨物或勞務與他人交換貨物或勞務者，開立統一發票之時限？
(A)換出時
(B)換入時
(C)從營業人規定
(D)不用開立發票。

「統 12」

34. (C) 依營業稅法規定，銷售貨物之交付無須移運者，下列何者在中華民國境內，即為在中華民國境內銷售貨物？
(A)目的地
(B)起運點
(C)所在地
(D)提供地。

「營 4」

35. (A) 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？
(A)餐飲連鎖加盟店
(B)典當業
(C)夜總會
(D)特種飲食業。
36. (D) 下列有關營業稅稅率之敘述，何者錯誤？
(A)小規模營業人之稅率為 1%
(B)再保險之再保費收入，稅率為 1%
(C)農產品批發市場的承銷人，稅率為 0.1%
(D)依法取得從事按摩資格之視覺功能障礙者經營，且全部由視覺功能障礙者提供按摩勞務之按摩業，稅率為 0.1%
37. (D) 根據營業稅法相關規定，下列何種情況之銷貨收入係以時價認定？
(A)自用貨物
(B)贈與他人之貨物
(C)廢止營業時餘存之貨物
(D)以上皆是。
「營細 19；營 3」
38. (A) 營業人之總機構及其他固定營業場所，應於何時分別向主管機關申請營業登記？
(A)開始營業前
(B)開始營業後
(C)開始營業後 3 日
(D)開始營業後 5 日。
「營 28」
39. (C) 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規定，其營業稅稅率為多少？
(A)5%
(B)10%
(C)15%
(D)25%。
「營 12」
40. (C) 加值型營業人不論有無銷售額，應以每二個月為一期，於次期開始幾日內申報營業稅？
(A)5 日
(B)10 日
(C)15 日
(D)20 日。
「營 35」

41. (D) 下列有關營業人營業稅申報的規定，何者是錯誤的？
- (A)應以每二月為一期，於次期開始 15 日內申報
 - (B)適用零稅率者，得申請以每月為一期，於次月 15 日前申報
 - (C)改採每月為一期 申報者，同一年度內不得變更
 - (D)無銷售額者免申報。

「營 35」

42. (C) 兼營營業人採用直接扣抵法者，幾年內不得變更？
- (A)1 年
 - (B)2 年
 - (C)3 年
 - (D)沒有限制。

「兼 8-1」

43. (A) 營業人有短報或漏報銷售額之情形，除追繳稅款外，應按所漏稅額處以多少倍罰鍰？
- (A)5 倍以下
 - (B)1 至 10 倍
 - (C)5 至 50 倍
 - (D)1 至 20 倍。

「營 51」

44. (C) 納稅義務人經核定應使用統一發票而不使用者，除通知限期改正或補辦外，應處多少罰鍰？
- (A)新台幣 1,000 元以上 1 萬元以下
 - (B) 新台幣 2,000 元以上 2 萬元以下
 - (C) 新台幣 3,000 元以上 3 萬元以下
 - (D) 新台幣 4,000 元以上 4 萬元以下。

「營 47」

45. (C) 納稅義務人將統一發票轉供他人使用者，除通知限期改正或補辦外，應處新台幣多少罰鍰？
- (A) 1,000 元以上 1 萬元以下
 - (B) 2,000 元以上 2 萬元以下
 - (C) 3,000 元以上 3 萬元以下
 - (D) 4,000 元以上 4 萬元以下。

「營 47」

46. (B) 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規定，其營業稅稅率為多少？
- (A)1%
 - (B)0.1%
 - (C)2%

(D)0.2%。

「營 13」

47. (A) 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？

- (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。

「營 19」

48. (C) 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？

- (A)免稅
- (B)零稅率
- (C)百分之一
- (D)百分之零點一。

「營 13」

49. (C) 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？

- (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 3」

50. (C) 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？

- (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。

「營 39」

51. (A) 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？

- (A)0 元
- (B)500,000 元
- (C)300,000 元
- (D)1,000,000 元。

52. (B) 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？

- (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。
53. (C) 營業人使用統一發票，兩個月開立金額 15,000 元未達起徵點，應否報繳營業稅，下列敘述何者正確？
- (A)由稽徵機關查定課徵營業稅
- (B)不要申報繳納營業稅
- (C)要申報並按 5%繳營業稅
- (D)要申報並按 1%繳營業稅。

「營 35」

54. (B) 下列對營業稅之敘述何者有誤？
- (A)零稅率銷售額之進項稅額可扣抵
- (B)免稅銷售額之進項稅額可扣抵
- (C)零稅率銷售額之前手所納加值型營業稅可以退還
- (D)外銷適用零稅率。

「營 7、8、19」

55. (C) 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？
- (A)貨物稅
- (B)菸酒稅
- (C)營業稅
- (D)菸品健康福利捐。
56. (D) 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？
- (A)3%；2%
- (B)2%；5%
- (C)5%；3%
- (D)5%；2%。
57. (D) 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？
- (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。
58. (C) 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？
- (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。
59. (C) 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？
(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。
60. (A) 營業人開立統一發票給非營業人時，下列敘述何者正確？
(A)銷售額與銷項稅額不得分開列示
(B)應開立三聯式統一發票
(C)持信用卡之買受人，發票備註欄應載明信用卡之末六位號碼
(D)需填買受人名稱及身分字號。

「統 9」

61. (D) 營業人使用何種統一發票，得免加蓋統一發票專用章？
(A)三聯式發票
(B)二聯式發票
(C)特種發票
(D)電子計算機統一發票。

「統 8」

62. (C) 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？
(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。
63. (A) 下列何者應課徵營業稅？
(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。
64. (B) 有關加值型營業稅之「免稅」與「零稅率」的規定，下列敘述何者正確？
(A)免稅之進項稅額可扣抵，故可獲得完全退稅
(B)外銷貨物適用零稅率規定，且進項稅額可扣抵，故可獲得完全退稅
(C)零稅率的銷項稅額為零，但進項稅額不可扣抵

- (D)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。
65. (D) 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）之營業稅課稅規定為何？
- (A)稅率為零
 - (B)稅率為 2%
 - (C)稅率為 5%
 - (D)免稅。
66. (D) 依加值型及非加值型營業稅法規定，營業人申報下列那一項溢付稅額，不能由主管稽徵機關查明後退還之？
- (A)因銷售適用零稅率貨物或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)因合併、轉讓、解散或廢止申請註銷登記者，其溢付之營業稅
 - (D)營業人以其產製、進口、購買供銷售之貨物，轉供營業人自用者。
67. (A) 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？
- (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。
68. (D) 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？
- (A)十萬元
 - (B)十二萬元
 - (C)二十萬元
 - (D)二十四萬元。
- (給獎 12 條)
69. (A) 依加值型及非加值型營業稅法規定，營業人有下列那一項進項稅額得扣抵銷項稅額？
- (A)供附屬業務使用之貨物或勞務
 - (B)為了業務需要宴請客戶之交際應酬費
 - (C)慰勞員工辛勞所贈送之禮品
 - (D)購置高級主管之乘人小汽車。
70. (B) 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？
- (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。

71. (D) 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」？

(A)理髮業

(B)沐浴業

(C)計程車業

(D)新聞業。

(101 地方特考)

72. (B) 依營業稅法規定，自何開始，外商可基於互惠原則，申請退還其在我國境內從事參加展覽等商務活動而購買貨物或勞務支付加值型營業稅？

(A)99 年 1 月 1 日

(B)99 年 7 月 1 日

(C)100 年 1 月 1 日

(D)100 年 7 月 1 日。

「營 7-1」

73. (A) 外國之事業、機關、團體、組織，在中華民國境內無固定營業場所者，其於多久內在中華民國境內從事參加展覽等商務活動而購買貨物或勞務支付加值型營業稅達一定金額，得申請退稅？

(A)1 年

(B)2 年

(C)3 年

(D)4 年。

「營 7-1」

74. (B) 營業人受託代收轉付款項，於收取轉付之間無差額，其轉付款項取得之憑證買受人載明為委託人者，應如何正確開立統一發票？

(A)須開立統一發票，並列入銷售額

(B)免開立統一發票，並列入銷售額

(C)依交易內容而定

(D)依交易契約而定。

「統 8」

75. (D) 兼營營業人年度中停業，應於下列何時調整申報？

(A)停業當期調整

(B)復業後當年營業未滿 9 個月，年底免調整

(C)復業後當年營業滿 9 個月，年底免調整

(D)當年度最後一期辦理年度調整申報。(兼 7、台財稅 890455162 號)

營利事業所得稅

是非題

1. (O) 依所得稅法規定，營利事業課稅所得額在新台幣 12 萬元以下免徵營利事業所得稅。「所 5」
2. (X) 依所得稅法規定，公司組織的會計基礎應採現金收付制。「所 22」(權責發生制)
3. (O) 營利事業未依限辦理結算申報，但已在期限前自行補報，應按核定應納稅額加徵 10% 的滯報金。「所 108」
4. (O) 營利事業採曆年制，暫繳申報期間為每年 9 月 1 日至 9 月 30 日。「所 67」
5. (X) 營利事業取得小規模營利事業的普通收據，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總額之 10% 為限。「查 67」(30%)
6. (O) 依所得稅法規定，營利事業所得稅辦理結算申報不可延期。「所 79」
7. (X) 營利事業欠繳確定稅款合計達新台幣 300 萬元以上，得限制負責人出境。「稽 24」(新台幣 200 萬元)
8. (X) 依所得稅法規定，營利事業所得稅稅率為 25%。「所 5」(17%)
9. (O) 營利事業違反所得稅法第 71 條規定，未依限辦理結算申報但已經補報者，仍應課徵滯報金。「所 108」
10. (O) 營利事業發給員工伙食代金，每人每月伙食費，最高以新臺幣 1,800 元為限。「查 88」
11. (X) 依所得稅法規定，營利事業對教育、文化、慈善機構或團體之捐贈限額，以不超過所得額 25% 為限。「所 36」(10%)
12. (O) 營利事業於規定送交調查時間內，得申請延期提示帳簿文據，延長期限最長不得超過一個月。「查 6」
13. (X) 依所得稅法規定，營利事業之滯報金、怠報金及滯納金可列為營利事業之費用或損失。「所 38」(不可)
14. (X) 依所得稅法規定，營利事業於年度中有解散、廢止、合併或轉讓情事者，免辦理所得稅決算申報。「所 75」(要)
15. (O) 依所得稅法規定，營利事業對各級政府之捐贈，無金額之限制。「所 36」
16. (O) 依所得稅法規定，營利事業之固定資產耐用期限不及 2 年者，得以其成本列為當年度費用。「所 58」
17. (X) 營利事業災害損失，必須於災害發生後之次日起 45 日內向稽徵機關檢具損害清單，請其派員勘察，方可核實認定。「所細 10-1」(30 日)
18. (X) 營利事業帳簿，應於會計年度決算程序辦理終了後，至少保存 5 年。「憑證 26、27」(10 年)
19. (X) 適用勞基法的營利事業，每年度得在不超過該年度已付薪資總額 15% 內，

提撥勞工退休金準備，並以費用列支。「所 33」(勞工退休準備金)

20. (O) 營利事業取自其他營利事業贈與之財產，應課徵營利事業所得稅。「所 4、42」
21. (O) 依所得稅法規定，公營事業仍應辦理暫繳申報。「所 69」
22. (X) 營利事業經營外銷業務，得在不超過當年度外銷結匯收入總額 3%範圍內，列支特別交際應酬費。「所 37」(2%)
23. (O) 稽徵機關進行營利事業所得稅調查或復查時，納稅義務人如未提示有關帳簿文據者，以同業利潤標準核定其所得額。「所 83」
24. (O) 自 93 年起，營利事業新購置乘人小客車計提折舊時，其實際成本以不超過新台幣 250 萬元為限。「查 95」
25. (X) 董事長座車違規罰鍰，於申報營利事業所得稅時可列為營利事業之費用或損失。「所 38」(不可列為成本或費用)
26. (O) 我國所謂兩稅合一係指營利事業所得稅與綜合所得稅的統合制度。「所 3-1」
27. (X) 依所得稅法規定，教育、文化、慈善機構或團體，須設置股東可扣抵稅額帳戶。「所 66-1」
28. (X) 營利事業憑證，應於會計年度決算程序辦理終了後，至少保存 10 年。「憑證 26、27」(5 年)
29. (X) 依所得稅法規定，個人取自其他營利事業贈與之財產不須課徵綜合所得稅。「所 4」(要課徵綜所稅)
30. (O) 依稅法規定自 87 年起，營利事業當年度盈餘未分配者，應就該未分配盈餘加徵 10%營利事業所得稅。「所 66-9」
31. (X) 會計制度採 7 月制的營利事業，其申報期限為每年 12 月 1 日至 12 月 31 日。「所 71」(11 月 1 日至 11 月 30 日)
32. (O) 當物價上漲達 25%，營利事業之固定資產(除土地外)、遞耗資產及無形資產，得實施資產重估價。「所 61」
33. (O) 公司的應付股利，於股東會決議分配盈餘之日起，6 個月內尚未給付者，視同已給付。「所細 82」
34. (O) 營利事業在清算期間的清算所得應於清算結束之日 30 日內，向稽徵機關辦理清算申報。「所 75」
35. (X) 企業購置對於防止水污染或空氣污染設備之設備，其耐用年數得縮短為 1 年。「所 51」(2 年)
36. (X) 依所得稅法規定，營利事業持有公司債利息，採分離課稅扣繳率 10%。「所 24 之 1」(計入營利事業額課稅)
37. (X) 營利事業依經銷契約所取得的獎勵金，應按營業收入或成本認列。「查 20」(銷貨折讓)
38. (O) 營利事業捐贈其投資之股票，應以帳載成本認定捐贈金額。「台財稅第 0890457992 號」

39. (O) 依所得稅法規定，獨資、合夥組織之營利事業可免暫繳稅額並免申報。
40. (O) A 公司與 B 公司之股東或董事有半數相同則 A、B 公司具從屬控制關係。
41. (O) 營利事業國內證券交易所得，自 79 年起停徵營利事業所得稅，但 95 年起須併入基本所得稅額。「基 5、7」

選擇題

1. (C) 我國營利事業所得課稅範圍係採下列何者？
- (A)純粹屬地主義
 - (B)純粹屬人主義
 - (C)屬人兼屬地主義
 - (D)依企業組織型態，公司採屬人主義，獨資合夥採屬地主義。
- 「所 3」
2. (C) 總機構在我國之營利事業，應如何課徵中華民國營利事業所得稅？
- (A) 僅境內所得課稅，境外所得免稅
 - (B) 僅境外所得課稅，境內所得免稅
 - (C) 境內及境外所得皆課稅
 - (D) 境內及境外所得皆免稅。
- 「所 3」
3. (A) 依所得稅法規定，營利事業總機構在中華民國境外，而有中華民國來源所得者，其境內外之營利事業所得，應如何課徵？
- (A) 僅境內所得課稅，境外所得免
 - (B) 僅境外所得課稅，境內所得免稅
 - (C) 境內及境外所得應合併課徵營利事業所得稅
 - (D) 全屬免稅所得。
- (所 3)
4. (B) 營利事業經營外銷業務，取得外匯收入者，得在不超過當年度外銷結匯收入總額百分之幾內，列支特別交際應酬費？
- (A) 1%
 - (B) 2%
 - (C) 3%
 - (D) 5%。
- 「所 37」
5. (B) 稽徵機關進行營利事業所得稅調查或復查時，納稅義務人如未提示有關帳簿文據者，其核定所得額之依據為何？
- (A) 所得額標準
 - (B) 同業利潤標準
 - (C) 財務會計準則

(D)擴大書面審核實施要點規定之純益率。

「所 83」

6. (B) 依所得稅法第 4 條規定，下列何者應課徵營利事業所得稅？

- (A) 公有事業之所得
- (B) 公營事業之所得
- (C) 營利事業出售土地之所得
- (D) 不對外營業消費合作社之盈餘。

「所 4」

7. (D) 營營利事業需要具備哪些條件才可符合盈虧互抵，下列何者敘述錯誤？

- (A) 公司組織之營利事業
- (B) 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) 逾期申報者。

「所 39」

8. (B) 公司組織之營利事業因投資於國內其他營利事業，所獲配之投資收益，自哪一年起全數不計入所得額課稅？

- (A) 86 年
- (B) 87 年
- (C) 90 年
- (D) 95 年。

「所 42」

9. (C) 營利事業之下列各項所得，何者應納入課徵所得稅之範圍？

- (A) 外國金融機構，對其在中華民國境內分支機構之融資，所得之利息
- (B) 公司轉投資於國內營利事業，獲配之股利淨額
- (C) 取自營利事業贈與之財產
- (D) 出售土地之所得。

〈所 4、42〉

10. (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，免視為被保險員工薪資所得之限額為每人每月不超過新臺幣

- (A) 1,800 元
- (B) 2,000 元
- (C) 2,400 元
- (D) 3,000 元。

「查 88」

11. (C) 佣金支出在臺灣以新臺幣支付者，應在不超過出口貨物價款之多少範圍內，取具國外代理商或代銷商名義出具之收據為憑，予以認定？

- (A) 1%
- (B) 2%

- (C)3%
- (D)5%。

「查 92-1-5-5」

12. (C) 依所得稅法規定，自民國 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營利事業所得稅？

- (A)20%
- (B)15%
- (C)10%
- (D)5%。

〈所 66-9〉

13. (B) 營利事業之帳簿，應按會計事項發生之次序逐日登帳，至遲不得超過幾個月？

- (A)1 個月
- (B)2 個月
- (C)3 個月
- (D)6 個月。

「帳憑 17」

14. (C) 各類所得稅款之扣繳義務人，應於何時將上一年度之扣繳憑單填發納稅義務人？

- (A)1 月 10 日前
- (B)1 月 31 日前
- (C)2 月 10 日前
- (D)3 月 31 日前。

「所 92」

15. (A) 我國現行營利事業所得稅擴大書面審核案件，其適用之營利事業，年度營業收入淨額與非營業收入合計應在新台幣若干金額以下始能使用？

- (A)三千萬元
- (B)四千萬元
- (C)五千萬元
- (D)六千萬元。

「所 80」

16. (A) 依所得基本稅額條例規定，自民國 102 年起營利事業計算基本稅額之稅率為何？

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

(102 初考)

17. (A) 營利事業於清算期間之清算所得，應於清算結束之日起多久申報？

- (A)30 日內
- (B)1 個月內
- (C)45 日內
- (D)3 個月內。

「所 75」

18. (C) 某營利事業會計年度採用 2 月制，則其暫繳申報期間為：

- (A) 8 月 1 日至 8 月 31 日
- (B) 9 月 1 日至 9 月 30 日
- (C) 10 月 1 日至 10 月 31 日
- (D) 11 月 1 日至 11 月 30 日。

「所 67」

19. (A) 採用曆年制的營利事業，每年度暫繳申報的期間為何？

- (A)9 月 1 日至 9 月 30 日
- (B)10 月 1 日至 10 月 31 日
- (C)11 月 1 日至 11 月 30 日
- (D)12 月 1 日至 12 月 31 日。

「所 67」

20. (B) 營利事業報經核准變更會計年度者，應於變更之日起多久以內，辦理變更前之營利事業所得額申報？

- (A)30 日內
- (B)1 個月內
- (C)45 日內
- (D)3 個月內。

「所 74」

21. (D) 依所得稅法規定，下列何者非屬於「營利事業」之定義？

- (A)合作社
- (B)獨資
- (C)合夥
- (D)補習班。

〈所 11〉

22. (D) 依所得稅法規定，那一種組織型態之營利事業才可享有盈虧互抵？

- (A)獨資
- (B)合夥
- (C)合作社
- (D)公司。

〈所 39〉

23. (A) 依所得基本稅額條例規定，自民國 102 年起營利事業計算基本稅額之基

本所得額，其扣除額為何？

- (A)新臺 50 萬元
- (B)新臺幣 100 萬元
- (C)新臺幣 150 萬元
- (D)新臺幣 200 萬元。

(基 12)

24. (B) 依稅法規定繳納之滯報金、怠報金、短估金及滯納金，可否列為費用或損失？

- (A) 都可以
- (B) 都不可以
- (C) 怠報金可以
- (D) 滯納金可以。

(所 38、所細 42-1)

25. (A) 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？

- (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
- (D) 5%之罰鍰，對該項進貨成本不予認定。

(所 27)

26. (B) 分期付款銷貨之計算方法，下列何者期分期付款期限須在 13 個月以上，方得採用？

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

(查 16)

27. (B) 營利事業取得發票日在 98 年度以前短期票券之利息所得如何課稅？

- (A) 扣繳稅款，並辦理結算申報
- (B) 扣繳稅款，無須辦理結算申報
- (C) 辦理結算申報即可
- (D) 不需扣繳稅款，亦不辦理結算申報。

〈所 24〉

28. (D) 依所得稅法規定，符合所得稅法第 39 條規定之公司，98 年度起得將稽徵機關核定之前幾年內各期之虧損，自本年純益額中扣除？

- (A) 1 年
- (B) 3 年
- (C) 5 年
- (D) 10 年。

〈所 39〉

29. (A) 依所得稅法規定，扣繳義務人每月給付中華民國境內居住者之所得所扣繳之稅款，應於何時向國庫繳納？

- (A) 次月 10 日前
- (B) 次月 20 日前
- (C) 每月 10 日前
- (D) 每月 20 日前。

(所 92)

30. (B) 公司組織之營利事業，若其 101 年全年課稅所得額是 1,000 萬元，101 年應納營利事業所得稅額為若干？

- (A) 100 萬元
- (B) 170 萬元
- (C) 200 萬元
- (D) 250 萬元。

(所 5)

31. (D) 自 100 年度起，營利事業經營海運業務收入經依船舶淨噸位計算營利事業所得額者，一經選定，應連續適用多久，不得變更？

- (A) 3 年
- (B) 5 年
- (C) 7 年
- (D) 10 年。

(所 24-4)

32. (D) 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？

- (A) 現金繳納日
- (B) 稅額扣繳日
- (C) 暫繳申報日
- (D) 年度決算日

(所 66-3)

33. (B) 依所得稅規定，一般營利事業應於每年 9 月 1 日起至 9 月 30 日止繳納暫繳稅額，試問其金額如何計算？

- (A) 按本年度結算申報營利事業所得稅應納稅額之二分之一
- (B) 按上年度結算申報營利事業所得稅應納稅額之二分之一
- (C) 按上年度結算申報營利事業所得稅應納稅額之三分之一
- (D) 獨資、合夥之營利事業，得以當年度前六個月之營業收入總額，試算其前半年之營利事業所得額，按當年度稅率，計算其暫繳稅額。

(所 67)

34. (A) 依所得稅法規定，營利事業組織持有 99 年以後發票之短期票券，則其

利息所得該如何課稅？

- (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。

「所 24」

35. (C) 凡經核定免用統一發票之小規模營利事業，得設置下列哪一種帳簿？

- (A)日記簿
- (B)總分類帳簿
- (C)簡易日記簿
- (D)存貨簿。

「帳憑 5」

36. (B) 依所得稅法規定，營利事業債權中應逾期多久，經催收未經收取本金或利息者，始得列為呆帳損失，但以取具催收證明者為限？

- (A)1 年
- (B)2 年
- (C)3 年
- (D)5 年。

「所 49」

37. (D) 依基本稅額條例規定，下列何種營利事業，不須申報繳納基本所得稅額？

- (A)公司
- (B)股份有限公司
- (C)無限公司
- (D)獨資或合夥。

「基 3」

38. (D) 依照我國所得稅法規定，獨資、合夥組織之營利事業，應如何申報所得稅？

- (A) 先申報繳納營利事業所得稅，再將所繳納之營利事業所得稅額抵繳應納之綜合所得稅
- (B) 兩稅合一後，只需申報繳納營利事業所得稅，不需繳納綜合所得稅
- (C) 獨資、合夥組織依法可免納所得稅
- (D) 獨資、合夥組織之營利事業所得額，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。

「所 71」

39. (D) 一般營利事業應使用下列何種營利事業所得結算申報書？

- (A)一般申報書
- (B)簡易申報書
- (C)簡式申報書

(D)普通申報書。

「所 77」

40. (B) 兩稅合一係指下列何者？

- (A)綜合所得稅與營業稅
- (B)綜合所得稅與營利事業所得稅
- (C)營業稅與營利事業所得稅
- (D)基本稅額與營利事業所得稅。

「所 3-1」

41. (A) 營利事業對教育、文化、慈善機構或團體之捐贈限額，以不超過營利事業所得額多少比率為限？

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

「所 79」

42. (A) 營利事業所得稅納稅義務人逾所得稅法規定之補報期限，仍未辦理結算申報，稽徵機關得核定加徵

- (A)怠報金
- (B)滯報金
- (C)滯納金
- (D)短估金

「所 108」

43. (B) 總機構在我國境外，其在我國境內經營何種業務可向財政部申請按其營業收入 10%為營利事業所得額？

- (A)承包營建工程
- (B)經營國際運輸
- (C)出租機器設備
- (D)提供技術服務

「所 25」

44. (B) 我國兩稅合一制度採取那一種方法？

- (A)股利減除法
- (B)設算扣抵法
- (C)合夥法
- (D)股利扣抵法。

45. (B) 一般營利事業應於何時設置股東可扣抵稅額帳戶？

- (A)86 年 1 月 1 日
- (B)87 年 1 月 1 日
- (C)87 年 7 月 1 日

(D)每年1月1日

「所 66-1」

46. (B) 營利事業所得額之計算與財務會計之何種報表計算相同？

(A)資產負債表

(B)損益表

(C)現金流量表

(D)保留盈餘表。

47. (D) 公司被合併時，股東可扣抵稅額帳戶餘額應如何處理？

(A)不須處理

(B)按稅額扣抵比率上限部分併入存續公司

(C)不須註銷

(D)應於合併生效日註銷

「所 66-5」

48. (A) 營利事業股東可扣抵稅額帳戶應於何時註銷？

(A)營利事業解散時

(B)營利事業開業時

(C)營利事業增資時

(D)營利事業減資時

「所 66-5」

49. (D) 下列何種營利事業或機關、團體，免予設置股東可扣抵稅額帳戶？

(A)總機構在中華民國境外

(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)以上皆是

「所 66-1」

50. (B) 實施兩稅合一後，下列那些項目得計入股東可扣抵稅額帳戶加項？

(A)公司債利息所得之扣繳稅款

(B)87 年度以後結算申報所應納營利事業所得稅款

(C)分配盈餘之可扣抵稅額

(D)經稽徵機關核定減少之稅額

「所 66-3」。

51. (B) 分配屬 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，在股東可扣抵稅額帳戶應如何紀錄？

(A)加項

(B)減項

(C)不影響

(D)以上皆非

「所 66-4」

52. (A) 營利事業經稽徵機關調查核定增加之稅額，在股東可扣抵稅額帳戶應如何紀錄？

- (A)加項
- (B)減項
- (C)不影響
- (D)以上皆非

「所 66-3」

53. (A) 依稅法規定備抵呆帳應以應收帳款與應收票據餘額多少限度內酌量估列？

- (A)1%
- (B)3%
- (C)5%
- (D)由營利事業自訂

「所 49」

54. (B) 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？

- (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

「查 161」

55. (C) 下列何者需要申報基本稅額？

- (A)教育、文化、公益、慈善機關或團體
- (B)獨資或合夥組織之營利事業
- (C)基本所得額超過 50 萬元之營利事業
- (D)各級政府公有事業

「基 3」

56. (A) 依所得稅法規定，未分配盈餘加徵 10%營利事業所得稅之規定，係以下列何者之未分配盈餘為計算基礎？

- (A)個別年度
- (B)歷年累積
- (C)每 2 年度
- (D)每 5 年度。

〈所 66-9、財政部 87.4.30 台財稅第 871941343 號函〉

57. (C) 依產業創新條例第 10 條規定，抵減該公司當年度應納營利事業所得稅額以多少百分比為限？

- (A)10%
- (B)20%

- (C)30%
- (D)50%。

「產創 10」

58. (B) 營利事業之兌換損益應於下列何時認列收益？

- (A)匯率調整時
- (B)實現時
- (C)進、銷貨時
- (D)實際兌換時調整進、銷貨價格。

「查 29」

59. (A) 依所得稅法相關規定，營利事業薪資支出之認定，下列何者須受限額之限制？

- (A)獨資一般員工
- (B)執行業務合夥人
- (C)公司監察人
- (D)執行業務之股東。

「所 32、查 71」

60. (C) 依查核準則規定，外銷損失美幣在新台幣多少以下者，得免附規定之國外公證或檢驗機構出具之證明文件？

- (A)30 萬元
- (B)40 萬元
- (C)50 萬元
- (D)60 萬元。

「查 94-1」

61. (A) 下列何者非採屬人兼屬地？

- (A)營業稅
- (B)營所稅
- (C)遺產稅
- (D)贈與稅。

「所 3、營 1」

62. (C) 依所得稅法規定，營利事業 99 年度以後累積未分配盈餘全數皆已加徵營利事業所得稅者，其稅額扣抵比率之上限為多少比率？

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

〈所 66-6〉

63. (B) 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？

- (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。

64. (A) 依所得稅法規定，營利事業 99 年度以後累積未分配盈餘全數皆未加徵 10%營利事業所得稅者，其稅額扣抵比率上限為多少比率？

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

〈所 66-6〉

65. (D) 下列何者，不是所得稅法所定之固定資產折舊方法？

- (A)平均法
- (B)定率遞減法
- (C)年數合計法
- (D)加速折舊法。

「所 51」

66. (A) 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？

- (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。

「所 33」

67. (B) 依所得稅法規定，計算營利事業未分配盈餘加徵 10%時，係以下列何者作為基準，再減除相關項目？

- (A)商業會計法之稅前淨利
- (B)商業會計法之稅後淨利
- (C)課稅所得
- (D)全年所得額。

〈所 66-9〉

68. (A) 營利事業受託代收轉付款項，其轉付款項取得憑證買受人載明為委託人時，營利事業應按下列何種方式處理？

- (A)收取轉付之間無差額，免開發票免列收入
- (B)收取轉付之間有差額，免開發票免列收入
- (C)收取轉付之間有差額，應開發票免列收入
- (D)收取轉付之間有差額，免開發票應列收入。

「查 18-2」

69. (C) 依查核準則規定，下列何項未實現之費用及損失，依法不得提列認定？

- (A) 存貨跌價損失
- (B) 職工退休金
- (C) 國內投資損失
- (D) 呆帳損失

「查 63」

70. (C) 依所得稅法相關規定，下列何者與營利事業完全獨立？

- A. 職工退休金準備；B. 職工退休基金；C. 勞工退休準備金，
- (A) ABO
 - (B) AB
 - (C) BC
 - (D) AC。

「所 33、查 71」

71. (A) 營利事業已依規定辦理決、清算申報，但對依法應申報課稅之所得額有漏報或短報情事者，稽徵機關如何處罰？

- (A) 處以所漏稅額 2 倍以下之罰鍰
- (B) 處以所漏稅額 3 倍以下之罰鍰處以所漏稅額 2 倍以下之罰金
- (C) 處以所漏稅額 3 倍以下之罰金。

「所 110」

72. (B) 資產之交換，如無另收現金，應以何種價值入帳？

- (A) 換入資產之帳面價值
- (B) 時價
- (C) 換入資產之公平價值
- (D) 換出資產之帳面價值與換入資產公平價值比較，採較低者入帳。

「查 32、100」

73. (B) 依所得稅法規定，資本利息應列入營利事業之下列哪一種項目？

- (A) 費用
- (B) 盈餘分配
- (C) 8 萬元以下為費用，超過 8 萬元為資本支出。

「所 29」

74. (D) 依所得稅法規定，計算營利事業 99 年度未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅時，下列何者應列為減項？

- (A) 營利事業所得稅
- (B) 短期票券利息所得
- (C) 處分資產之溢價收入
- (D) 法定盈餘公積。

〈所 66-9〉

75. (B) 股東可扣抵之計算，係以下列何者乘以稅額扣抵比率？

(A) 股利總額

(B) 股利或盈餘淨額盈餘總額

(C) 未分配盈餘總額。

「所 66-6」

遺產稅

是非題

1. (X) 依遺產及贈與稅法規定，非中華民國國民死亡時，其在境內外之遺產，應報繳我國遺產稅。[\[遺 1\]](#) (就其境內財產報繳)
2. (O) 依遺產及贈與稅法規定，經常居住境內之我國國民死亡時，其在境外之遺產，應報繳我國之遺產稅。[\[遺 1\]](#)
3. (X) 依遺產及贈與稅法規定，被繼承人死亡前 5 年贈與繼承人之財產，仍應列入遺產總額課徵遺產稅。[\[遺 15\]](#) (前 2 年)
4. (O) 依遺產及贈與稅法規定，以遺囑成立之信託，其信託財產，應併課遺產稅。[\[遺 3-2\]](#)
5. (X) 依遺產及贈與稅法規定，納稅義務人如有正當理由不能如期申報，應以書面延長，延長期限以 1 個月為限。[\[遺 26\]](#) (3 個月)
6. (X) 依遺產及贈與稅法規定，遺產土地之價值，是以市價為準計算。[\[遺 10\]](#) (以公告現值為準計算)
7. (O) 依遺產及贈與稅法規定，繼承人繼承之農業用地，經核准免徵遺產稅後，必須繼續經營農業生產滿 5 年，始免予追繳應納之遺產稅。[\[遺 17-6\]](#)
8. (O) 被繼承人所遺留上市公司之股票價值以被繼承人死亡日之收盤價計算。[\[遺細 28\]](#)
9. (O) 被繼承人所遺留興櫃公司之股票價值以被繼承人死亡日之加權平均成交價計算。[\[遺細 28\]](#)
10. (X) 依遺產及贈與稅法規定，遺產稅是採行累進稅率，最高 50%。[\[遺 13\]](#) (採單一稅率 10%)
11. (O) 依遺產及贈與稅法規定，被繼承人之喪葬費用，可以自遺產總額中扣除 111 萬元。[\[遺 12-1\]](#)
12. (O) 依遺產及贈與稅法規定，被繼承人死亡前 5 年內繼承已納遺產稅之財產，免併入遺產總額課徵遺產稅。[\[遺 16\]](#)
13. (X) 依遺產及贈與稅法規定，經全體繼承人同意將遺產捐贈給台大醫院，經受贈單位同意者，可當扣除額扣除。[\[遺 16\]](#) (可列為不計入遺產總額課徵遺產稅)
14. (O) 依遺產及贈與稅法規定，被繼承人死亡前 6 年，繼承之財產已納遺產稅者，可扣除 80%。[\[遺 17\]](#)
15. (X) 依遺產及贈與稅法規定，經核准列入不計入遺產總額中之捐贈不動產，應於收到不計入遺產總額證明書 3 個月內履行交付財產。[\[遺細 7\]](#) (一年內履行)
16. (O) 依遺產及贈與稅法規定，經核准列入不計入遺產總額中之捐贈動產，應於收到不計入遺產總額證明書 3 個月內履行交付財產。[\[遺細 7\]](#)

17. (X) 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 6 個月內履行交付財產。[遺 17-1] (一年內)
18. 18. (X) 依遺產及贈與稅法規定，請問遺產稅分期繳納，最多可分 12 期，每期間隔不超過 2 個月。[遺 30] (18 期；2 個月)
19. (X) 納稅義務人遺產稅應納稅額在 50 萬元以上，不能一次繳納現金時，可申請分期抵繳。[遺 30] (30 萬元以上)
20. (X) 依遺產及贈與稅法規定，納稅義務人，應申報之遺產，已依本法規定申報而有漏報或短報情事者，應按所漏稅額處以 3 倍以下之罰鍰。[遺 45] (2 倍以下罰鍰)
21. (0) 依遺產及贈與稅法規定，納稅義務人，於遺產稅未繳清前，分割遺產，處一年以下有期徒刑。[遺 50]
22. (0) 依遺產及贈與稅法規定，戶籍機關受理死亡登記後，應即將死亡登記事項副本抄送稽徵機關。[遺 37]
23. (0) 經常居住中華民國境內之中華民國國民，死亡時在國外已納之遺產稅可自應納遺產稅額中扣抵。[遺 11]
24. (0) 依遺產及贈與稅法規定，納稅義務人應於稽徵機關送達核定納稅通知書之日起 2 個月內繳清應納繳款。[遺 30]
25. 25. (X) 被繼承人遺有配偶者，可自遺產總額中扣除 400 萬元。[遺 17] (配偶扣除額 445 萬元)
26. (X) 繼承人為子女(已滿 20 歲)，每人得自遺產總額中扣除 40 萬元。[遺 17] (每人扣除 45 萬元)
27. (0) 依遺產及贈與稅法規定，執行遺囑及管理遺產之直接必要費用，應自遺產總額中扣除，免徵遺產稅。[遺 17]
28. (0) 被繼承人遺有父母者，每人得自遺產總額中扣除 111 萬元。[遺 17]
29. (X) 依遺產及贈與稅法規定，被繼承人如為非中華民國國民，且為軍警公教人員因執行職務死亡者，其免稅額不適用加倍計算。[遺 18] (適用加倍計算)
30. (0) 依遺產及贈與稅法規定，被繼承人如為因執行職務死亡之公務人員，計徵遺產稅時得自遺產總額中減除之免稅額為 2400 萬元。[遺 18]
31. (0) 依遺產及贈與稅法規定，共有財產之價額估定，應先估計其財產總淨值，再核算被繼承人遺產部分或贈與人贈與部分之價值。[遺細 40]
32. (0) 依遺產及贈與稅法規定，遺產中有關文化、歷史、美術之圖書、物品，經繼承人向主管稽徵機關聲明登記者，可不計入遺產總額。[遺 16]
33. (0) 依遺產及贈與稅法規定，無人承認繼承之遺產，依法歸屬國庫；其應繳之遺產稅，由國庫依財政收支劃分法之規定分配之。[遺 2]
34. (X) 依遺產及贈與稅法規定，信託關係存續中受託人變更時，原受託人與新受託人間移轉或為其他處分者，仍須課徵贈與稅。[遺 5-2] (不需課徵贈與稅)

35. (O) 遺產中作農業使用之農業用地及其地上農作物，由繼承人承受者，扣除其土地及地上農作物價值之全數，應計入遺產總額，但可作扣除額扣除。[\[遺 17\]\(免徵遺產稅\)](#)
36. (O) 依遺產及贈與稅法規定，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額、軍、公教人員、勞工或農民保險之保險金額及互助金。不計入遺產總額。[\[遺 16\]](#)
37. (X) 依遺產及贈與稅法規定，被繼承人遺產中經政府闢為公眾通行道路之土地應計入遺產總額，但可作扣除額扣除。[\[遺 16\]](#) [\(不計入遺產總額\)](#)
38. (X) 依遺產及贈與稅法規定，被繼承人為經常居住中華民國境外之中華民國國民，死亡時，在中華民國境內遺有財產者，應向其戶籍地之稽徵機關辦理遺產稅申報。[\[遺 23\]\(向中央政府所在地之稽徵機關辦理申報\)](#)
39. (O) 依遺產及贈與稅法規定，於辦理有關遺產或贈與財產之產權移轉登記時，未通知當事人繳驗遺產稅即予受理者，其屬民營事業，處一萬五千元以下之罰鍰。[\[遺 52\]](#)
40. (O) 依遺產及贈與稅法規定，應申報之遺產財產，已依規定申報，而有漏報或短報情事者，應按所漏稅額處以二倍以下之罰鍰。[\[遺 45\]](#)

選擇題

1. (D) 依據我國現行遺產及贈與稅法之規定，遺產稅之第一順位納稅義務人為
- (A)遺產管理人
 - (B)受遺贈人
 - (C)繼承人
 - (D)遺囑執行人。
2. (D) 遺產稅納稅義務人之順序下列那一個是正確的？
- (A)遺囑執行人、繼承人、受遺贈人及依法選定之遺產管理人
 - (B)繼承人、遺囑執行人及受遺贈人、依法選定之遺產管理人
 - (C)遺囑執行人、依法選定之遺產管理人、繼承人及受遺贈人
 - (D)遺囑執行人、繼承人及受遺贈人、依法選定之遺產管理人。
3. (D) 遺產及贈與稅法上所稱經常居住我國境內一詞，其定義係指在我國境內無住所而有居所，且在死亡事實或贈與行為發生前二年內，居留我國境內達到多少天者？
- (A)每年各逾 183 天
 - (B)二年合計逾 366 天
 - (C)每年各逾 182 天
 - (D)二年合計逾 365 天。
4. (B) 考慮喪失繼承權之特殊情形下，何者「並不」屬於我國遺產及贈與稅法所規定之遺產稅納稅義務人？

- (A)被繼承人之外籍配偶
 - (B)被繼承人之表兄弟姊妹
 - (C)遺囑執行人
 - (D)受遺贈人。
5. (B) 依遺產及贈與稅法規定，下列何者不是遺產稅的納稅義務人之一？
- (A)遺囑執行人
 - (B)被繼承人
 - (C)繼承人
 - (D)依法選定之遺產管理人。
6. (B) 被繼承人死亡前兩年內，贈與被繼承人各順序繼承人之財產，視為被繼承人之遺產。所謂各順序繼承人，係指下列何身份？
- (A)繼父母
 - (B)外祖父母
 - (C)岳父母
 - (D)堂兄弟。
7. (A) 乙君死亡時遺有在我國境內之下列各項財產，何者不適用我國稅法規定課徵遺產稅？
- (A)已屆民法規定消滅時效之債權
 - (B)存款
 - (C)有價證券
 - (D)土地。
8. (C) 丙君死亡前以遺囑成立之信託，其信託財產應依我國稅法規定：
- (A)不課徵遺產稅或贈與稅
 - (B)課徵其死亡前贈與稅
 - (C)課徵其死亡時遺產稅
 - (D)課徵其死亡前贈與稅及死亡時遺產稅。
9. (C) 下列何者，不應視為被繼承人死亡時之「土地」遺產課徵遺產稅？
- (A)死亡前出售，於死亡後始由繼承人辦妥所有權移轉登記
 - (B)死亡前贈與，繼承人於死亡時尚未辦妥所有權移轉登記
 - (C)死亡前購買，迄死亡時尚未辦妥所有權移轉登記
 - (D)死亡前購買，並於死亡時已辦妥所有權移轉登記。
10. (D) 下列何者為信託關係存續中受益人死亡時，應課徵遺產稅之部分？
- (A)信託財產
 - (B)全部享有信託利益之權利
 - (C)已領受之信託利益之權利
 - (D)未領受之信託利益之權利。
11. (C) 王先生為我國國民，設籍台北市 50 多年，死亡時遺產有美國洛杉磯房屋一棟、瑞士銀行存款及台塑公司股票 10 張，請問繼承人應向我國國稅局

申報那些遺產？

- (A)股票
 - (B)房屋、銀行存款
 - (C)房屋、銀行存款、股票
 - (D)不用申報。
12. (C) 依據遺產及贈與稅法之規定，被繼承人死亡前二年內贈與下列何人之財產，無須視同被繼承人之遺產？
- (A)被繼承人之配偶
 - (B)父母
 - (C)伯叔父母
 - (D)弟媳。
13. (A) 依我國稅法規定，下列何者不是農地免徵遺產稅之要件？
- (A)須由繼承人承受、不可遺贈與受遺贈人
 - (B)承受人承受後 5 年內繼續作農業使用
 - (C)農地且作農業使用
 - (D)被繼承人為經常居住中華民國境內之中華民國國民。
14. (A) 廉君死亡前 2 年內處分之下列財產何者免依我國稅法規定併入其死亡時遺產總額課稅？
- (A)贈與配偶作農業使用之農業用地
 - (B)給予兒子結婚財物約 100 萬元
 - (C)無償讓與女兒之債權
 - (D)無償承擔父親之債務。
15. (B) 依現行稅法規定，下列那一項遺產可以免徵遺產稅？
- (A)房屋
 - (B)確有證明無償供公眾通行的道路土地
 - (C)台積電股票
 - (D)銀行存款。
16. (A) 被繼承人死亡前七年繼承之財產，未繳納遺產稅(因未達課徵標準)者，應自遺產總中按年遞減扣除之比率為何？
- (A)0%
 - (B)20%
 - (C)40%
 - (D)60%。
17. (D) 被繼承人死亡時遺有家族共同經營有限公司之出資額，依我國稅法規定，其出資之遺產價值應如何計算？
- (A)被繼承人出資之成本價格
 - (B)市場對該公司之評定價格
 - (C)採成本價格及評定價格較低者

- (D)該公司繼承開始日之資產淨值。
18. (C) xx有限公司因經營不善已無資本主權益價額，惟擁有大批已增值土地，如資本主死亡，依我國稅法規定，其出資額之遺產價值應如何計算？
- (A)已無遺產價值
- (B)按土地市價調整帳面價值重新計算該公司價值
- (C)按繼承開始日土地公告現值調整帳面價值重新計算該公司價值
- (D)應先對該公司試行清算後重新計算其價值。
19. (B) 被繼承人死亡時遺有被違章建築占用土地，依我國稅法相關規定遺產價值按繼承開始日
- (A)以公告現值估價
- (B)由稽徵機關按個案情形查明核定
- (C)按公告現值減除三分之一後估價
- (D)請鑑價公司估定。
20. (A) 依我國稅法規定，被繼承人死亡前 2 年內贈與下列何者之財產，不須併入其遺產總額徵稅
- (A)配偶之父母
- (B)兒子之配偶
- (C)孫子之配偶
- (D)兄弟之配偶。
21. (D) 下列何者依我國稅法規定不計入遺產總額？
- (A)遺贈人以遺囑捐贈存款成立財團法人之存款
- (B)被繼承人死亡前 5 年內繼承之財產免納遺產稅者
- (C)可以收取之債權
- (D)受遺贈人捐贈政府之受遺贈土地。
22. (B) 受益人死亡時享有全部信託利益之權利者，該信託利益為金錢時，其權利價值估價應以何者為準？
- (A)以信託財產時價
- (B)以信託金額
- (C)以信託利益孳息
- (D)以信託利益以複利折算現值。
23. (B) 某丁於今年 8 月 2 日（星期天）去世，他所有之台積電股票，應按那一天之收盤價計算遺產價值？
- (A)7 月 30 日
- (B)7 月 31 日
- (C)8 月 1 日
- (D)8 月 3 日。
24. (C) 下列何者應列入遺產課稅？
- (A)遺族撫恤金

- (B)公賻金
 - (C)已設定抵押權之土地
 - (D)三七五租約土地承租權。
25. (A) 忠君意外死亡時 30 歲，為我國職業軍人、未婚、遺有父母及有工作能力同胞兄 1 人，其父母及兄長均未拋棄繼承，依我國稅法規定，下列何者應自遺產總額中扣除
- (A)父母扣除額
 - (B)兄扣除額
 - (C)父母及兄扣除額
 - (D)無父母及兄扣除額。
26. (C) 依現行稅法規定，被繼承人遺有配偶者，可自遺產總額中扣除多少扣除額？
- (A)200 萬元
 - (B)300 萬元
 - (C)445 萬元
 - (D)556 萬元。
27. (D) 被繼承人死亡前幾年內，其繼承之財產已納遺產稅者，不計入遺產總額？
- (A)二年
 - (B)三年
 - (C)四年
 - (D)五年。
28. (A) 某甲死亡，遺有成年子女 3 人，惟子女均拋棄繼承，由孫子女 5 人繼承，其中 1 人未成年，年齡為 19 歲，則遺產扣除額為多少？
- (A)135 萬元
 - (B)225 萬元
 - (C)246 萬元
 - (D)270 萬元。
29. (C) 某甲本年度死亡後遺體火葬，喪葬費支出計有合法單據 80 萬元，其餘無單據者 30 萬元，則依現行稅法規定其喪葬費可扣除額為多少？
- (A)80 萬元
 - (B)110 萬元
 - (C)111 萬元
 - (D)191 萬元。
30. (C) 依據現行遺產及贈與稅法規定，被繼承人日常生活必需之器具及用品，其總價值在多少萬元以下，不計入遺產總額？
- (A)45 萬元
 - (B)70 萬元

- (C)80 萬元
(D)111 萬元。
31. (B) 依據遺產及贈與稅法之規定，下列何者金額不受消費者物價指數調整之影響？
(A)免稅額
(B)執行遺囑及管理之直接必要費用
(C)喪葬費扣除額
(D)殘障特別扣除額。
32. (A) 被繼承人遺有領有證明之重度身心障礙親屬中，下列何者不得主張自其遺產總額中再減除殘障特別扣除額？
(A)年滿 60 歲之祖父母
(B)已成年子女
(C)配偶
(D)代位繼承之未成年孫子女。
33. (A) 某丙以開計程車為業，去世後，他留下的計程車一部，依現行稅法規定，價值在多少萬元以下部分，可以不計入遺產總額？
(A)45 萬
(B)50 萬
(C)80 萬
(D)100 萬。
34. (D) 依我國遺產及贈與稅法規定，遺產稅之課徵係採：
(A)屬人主義
(B)屬地主義
(C)以屬地主義為原則，兼採屬人主義
(D)以屬人主義為原則，兼採屬地主義。
35. (B) 遺產無遺囑執行人及繼承人者，其應選定之遺產管理人，於被繼承人死亡發生之日起多久期限內，未經選定呈報法院者，稅捐稽徵機關得依有關規定，申請法院指定遺產管理人？
(A)3 個月
(B)6 個月
(C)9 個月
(D)12 個月。
36. (A) 我國遺產稅之課稅權屬於：
(A)中央政府
(B)直轄市政府
(C)縣市政府
(D)鄉鎮縣轄市。
37. (D) 遺產及贈與稅法所規定之免稅額、課稅級距金額、扣除額等，遇消費者

物價指數累計上漲達多少以上時，應調整之？

(A)3%

(B)5%

(C)7%

(D)10%。

38. (A) 某已去世後，若其子欲將某已留下的聯電公司股票，捐贈給創世文教基金會，請問於國稅局核發不計入遺產總額證明書多久之內，需將股票交付給基金會，才不會被補稅？

(A)三個月內

(B)半年內

(C)一年內

(D)二年內。

39. (D) 被繼承人某甲為經常居住中華民國境外之中華民國國民，病逝於高雄市，死亡時在新北市遺有房屋一棟，其繼承人設籍於台中市，納稅義務人應向那個國稅局辦理遺產稅申報？

(A)高雄國稅局

(B)中區國稅局

(C)北區國稅局

(D)台北國稅局。

40. (C) 遺產稅納稅義務人，有故意或其他不正當方法，逃漏遺產稅，除依繼承發生年度稅率重新核計補徵外，並應受以下列何種處罰？

(A)一年以下有期徒刑

(B)核定應納稅額加處一倍至二倍之罰鍰

(C)所漏稅額一倍至三倍之罰鍰

(D)一萬五千元以下之罰鍰。

41. (B) 甲君未結婚無子嗣僅有 1 胞兄，死亡前與兄嫂及父母同居，死亡後無法定繼承人拋棄繼承情事，其遺產稅應由何人申報？

(A)胞兄

(B)父母

(C)父母及胞兄

(D)應依法選定遺產管理人。

42. (B) 乙君離婚無婚生或認領子女僅收養 1 子，死亡前與兄及父母同居，未為民法規定之遺囑，死亡後無法定繼承人拋棄繼承情事，遺產稅之納稅義務人應為

(A)養子及離婚之配偶

(B)養子

(C)父母及胞兄

(D)養子及父母、胞兄。

43. (B) 被繼承人死亡時所遺下列各項財產，何者不適用我國稅法規定課徵遺產稅？
- (A) 訂有 375 租約土地
 - (B) 375 租約土地承租權
 - (C) 預付承租土地之租金
 - (D) 訂有地上權土地。
44. (B) 丙君死亡時，下列何者依我國稅法規定不計入其遺產總額？
- (A) 死亡前 2 年內贈與其配偶財產
 - (B) 死亡前 5 年內受贈之財產已併入贈與人遺產課稅
 - (C) 死亡前 5 年內繼承之財產未達課徵遺產稅標準
 - (D) 死亡前 6 年內繼承之財產已課徵遺產稅。
45. (C) 某甲死亡後遺有作農業使用之農業用地及其地上農作物，由其子某乙繼承，依法免徵遺產稅。然於某乙取得農地後第四年，該土地為政府徵收為道路用地，則稽徵機關應對某乙免徵之遺產稅作如何處置？
- (A) 追繳應納稅賦
 - (B) 要求其退還徵收補償金額
 - (C) 遺產稅免予追繳
 - (D) 應就補償金額之應納稅賦部分扣抵。
46. (C) 被繼承人死亡時遺有訂有 375 租約土地，依我國稅法規定，其課稅遺產價值應為繼承開始日之：
- (A) 土地公告現值
 - (B) 土地公告地價
 - (C) 土地公告現值的三分之二
 - (D) 土地公告現值減除預估土地增值稅。
47. (D) 戊君死亡時遺有 XX 上市公司增資股票，係其生前 1 個月以每股 100 元自證券市場購入，其後證券市場因故劇烈變動至其死亡日收盤價僅 70 元，依我國稅法規定所遺股票每股遺產價值
- (A) 以 100 元估定
 - (B) 以 70 元估定
 - (C) 由稽徵機關按個股情形查明核定
 - (D) 按繼承開始日前 1 個月內各日收盤價格之平均價格估定。
48. (D) 下列遺產土地，何者應計入遺產總額課稅？ A、設有抵押權之土地，B、設有地上權之土地，C、設有典權之土地，D、被違章佔用之土地。
- (A) AB
 - (B) CD
 - (C) AC
 - (D) ABCD
49. (C) 某甲死亡時，留有 3 名成年子女，及扶養祖母及某甲重度身心障礙之長

兄，則其扣除額為（不含喪葬費）：

- (A)135 萬元
- (B)180 萬元
- (C)225 萬元
- (D)782 萬元。

50. (B) 經核准自遺產總額中扣除之配偶剩餘財產差額分配請求權，應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給付該請求權金額之財產予被繼承人之配偶？
- (A)6 個月內
 - (B)1 年內
 - (C)2 年內
 - (D)5 年內。
51. (A) 遺產稅納稅義務人，於遺產稅未繳清前，如有分割遺產、交付遺贈或辦理移轉登記，應受下列何項處罰？
- (A)處一年以下有期徒刑
 - (B)核定應納稅額加處一倍至二倍之罰鍰
 - (C)加徵應納稅額百分之一
 - (D)處一萬五千元以下之罰鍰。
52. (D) 下列違章事實，何者不符合遺產稅免罰條件？
- (A)有遺產未依限辦理遺產稅申報，經核定無應納稅額
 - (B)短漏報遺產稅額在新台幣三萬五千元以下
 - (C)短漏報遺產淨額在新台幣六十萬元以下
 - (D)未繳清移產稅前，辦理遺產分割登記。
53. (A) 無人承認之繼承，被繼承人之債權人為保障自己權益採行之下列措施，何項錯誤？
- (A)直接以債權人身份申報遺產稅續以辦理遺產移轉登記
 - (B)先向國稅局申請查調被繼承人財產
 - (C)以利害關係人身份聲請法院選任遺產管理人
 - (D)洽詢國稅局有無依法選定之遺產管理人。
54. (A) 台灣地區與大陸地區人民關係條例中，有關繼承台灣地區人民遺產之限制規定，其適用對象為：
- (A)大陸居民
 - (B)香港居民
 - (C)澳門居民
 - (D)大陸、香港、澳門居民均適用。
55. (D) 下列各項權利，何者不屬我國稅法規定應課徵遺產稅之財產？
- (A)土地返還請求權
 - (B)應領未領繼承事實發生前之除權股票股利

- (C)應領未領繼承事實發生前經過期間之存款利息
(D)未辦財團法人登記之祭祀公業派下員之派下權。
56. (A) 愛君死亡時遺有坐落新市鎮特定區計畫範圍內土地，下列何者不是該筆土地免徵遺產稅之要件？
(A)愛君為經常居住中華民國境內之中華民國國民
(B)該計畫採區段徵收方式開發
(C)愛君於該計畫區段徵收核定前已持有土地所有權
(D)免稅期間自區段徵收核定日起至發還抵價地5年內。
57. (C) 採行下列何種夫妻財產制者，一方死亡時，得以共同財產的半數，列為其遺產課稅？
(A)法定財產制
(B)聯合財產制
(C)共同財產制
(D)分別財產制。
58. (D) 下列土地何者免列為課稅遺產總額？
(A)出典土地
(B)公共設施保留地
(C)繼承人辦妥繼承登記前即被徵收之土地
(D)生前被徵收於死後依法撤銷徵收回復所有權之土地。
59. (B) 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，多久期限之內，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？
(A)6個月
(B)1年
(C)2年
(D)5年。
60. (D) 遺產稅納稅義務人未依限辦理申報，經稽徵機關核定應納稅額並處以罰鍰，其得以下列何者理由免除我國稅法規定之申報義務？
(A)未接獲稽徵機關寄發遺產稅申報書表
(B)未接獲稽徵機關催報通知書
(C)無法知悉法令規定或無故意、過失
(D)以上均無理由。

綜合所得稅

是非題

1. (O) 所得稅分為個人綜合所得稅和營利事業所得稅。「所 1」
2. (X) 依所得稅法規定，現行綜合所得稅課稅範圍，採屬人兼屬地的。「所 2」
(屬地)
3. (X) 依所得稅法規定，非中華民國境內居住之個人，其來自中華民國境外之所得應按就源扣繳方式課徵綜合所得稅。「所 2」(免稅)
4. (O) 依所得稅法規定，非中華民國境內居住之個人，其來自中華民國境內之所得應按就源扣繳方式課徵綜合所得稅。「所 2」
5. (O) 綜合所得稅納稅義務人，指應申報或繳納所得稅之人。「所 7」
6. (O) 我國綜合所得稅之課稅單位制係採用家庭單位制。「所 15-1」
7. (O) 綜合所得稅淨額指綜合所得總額減除免稅額及扣除額以後之金額。「所 13」
8. (X) 綜合所得稅之綜合所得總額係由納稅義務人 9 大類所得合計而得。「所 14」(10 大類)
9. (X) 民國 102 年綜合所得稅之稅率級距，最低為 6%。「所 5」(5%)
10. (X) 依我國現行稅法規定，居住者大陸地區所得，不須併入綜合所得總額。
「岸 24」(須併入)
11. (O) 依所得稅法規定，外國人於一課稅年度在中華民國境內居住合計滿 183 天即認定為中華民國境內居住之個人。「所 7-2」
12. (X) 依所得稅法規定，當消費者物價指數比前次調整後上漲累計達 5%時，綜合所得稅之課稅級距應作調整。「所 5-3」(3%)
13. (O) 中華民國來源所得中，租賃所得是以收入減除必要費用後之餘額申報。
「所 14-1」
14. (X) 個人出租房屋，其成本及必要費用無法逐項列舉者，可以按租金收入之 43%計算其所得額。「所 14」(費用 43%、57%為所得)
15. (X) 民國 102 年綜合所得稅，保險費每人每年列舉扣除之上限金額為新臺幣 25,000 元。「所 17」(24,000 元)
16. (O) 民國 102 年個人依金融資產證券化條例規定發行之受益證券，所獲得利息所得，其扣繳率為 10%。「14 之 1」
17. (O) 經營個人計程車之所得屬於營利所得。「所 14」
18. (O) 民國 101 年納稅義務人配偶之各類所得，應由納稅義務人合併報繳。但配偶之薪資所得，得分開計算稅額。「所 17」
19. (X) 納稅義務人本人、配偶及受扶養之直系尊親屬年滿 70 歲者，其免稅額增加 100%。「所 17」(50%)
20. (X) 個人出售土地之交易所得，應課徵綜合所得稅。「所 4」(為避免重複課

稅，因此不課徵)

21. (X) 個人取得稿費收入，每戶每年不超過 18 萬元，可以全數免納綜合所得稅。「所 4」(每人每年)
22. (X) 依所得稅法規定，個人參加人取自傳銷事業取得之業績獎金適用分離課稅。「所 14」(不適用分離課稅，應計入其它所得)
23. (O) 版稅收入，應歸屬綜合所得稅十大類所得中的執行業務所得。「所 8 之 6」
24. (O) 民國 101 年起幼兒學前扣除額，係屬於特別扣除額項目之一。「所 17」
25. (O) 個人綜合所得稅年度結算申報期間，為每年 5 月 1 日至 5 月 31 日，且不得延期。「所 71」
26. (X) 綜合所得稅之扣除項目中，財產交易損失為列舉扣除項目之一。「所 17-1-2」(特別扣除額)
27. (O) 申報民國 102 年綜合所得稅，身心障礙特別扣除額為每人新臺幣 10.8 萬元。「所 17」
28. (O) 綜合所得稅之儲蓄投資特別扣除額上限為每一申報戶新臺幣 27 萬元。「所 17」
29. (O) 「儲蓄投資特別扣除額」，包括儲蓄性質信託資金之收益。「所 17-1-2-3-3」
30. (X) 綜合所得稅之列舉扣除項目中的人身「保險費」扣除對象，包括納稅義務人、子女及同胞兄弟姊妹。「所 17-1-2」(不含同胞兄弟姊妹)
31. (X) 依所得稅法有關免稅額計算規定，納稅義務人扶養同胞兄弟姐妹，應以同居為要件。「所 17-1-1、所細 21 之 1」(不以同居為要件)
32. (O) 依所得稅法規定，「國民中小學、托兒所及幼稚園教職員薪資」自民國 101 年起應課徵所得稅。「所 126」
33. (X) 綜合所得稅列舉扣除項目中，對同一擬參選人個人之政治捐獻，每戶每年扣除金額上限為新臺幣 20 萬元？「政 18、所 17」(新臺幣 10 萬元)
34. (O) 依所得稅法規定，納稅義務人已依規定辦理結算申報，但有漏報或短報情事者，應處以所漏稅額 2 倍以下之罰鍰。「所 110」
35. (X) 依所得稅法規定，納稅義務人未依規定辦理結算申報，除依法核定補徵應納稅額外，應照補徵稅額，處 2 倍以下之罰鍰。「所 110」(3 倍)
36. (O) 納稅義務人如果在年度中結婚或離婚，則當年度的綜合所得稅可以選擇和配偶分開或合併辦理結算申報。「所 15、66.09.03. 台財稅第 35934 號函」
37. (X) 夫妻財產採用分別財產制者，其綜合所得稅，當事人可以自行選擇分開申報或合併申報。「53.12.28. 台財稅發第 09544 號令」(不行，須合併申報)
38. (O) 我國最低稅負制自民國 95 年 1 月 1 日開始施行。「基 18」
39. (O) 根據「所得基本稅額條例」規定，我國實施最低稅負制之立法目的，其中之一為維護租稅公平。「基 1」
40. (O) 依「所得基本稅額條例」規定，我國計算個人基本所得額之扣除額為新臺幣 600 萬元。「基 13」

41. (0) 依「所得基本稅額條例」規定，我國計算個人基本稅額的稅率為 20%。
「基 13」
42. (0) 依「所得基本稅額條例」規定，應計入計算個人所得基本額的外國來源所得不包括廈門。「基 12」
43. (X) 中華民國境內居住之個人領取公債利息按 10%就源扣繳，併入綜合所得稅總額。「扣 2-1-3--4」(為分離課稅)
44. (0) 受益人尚未存在的非公益信託，信託財產所產生的所得，其扣繳率為 20%。「扣 8」
45. (X) 綜合所得稅結算申報書，分為普通申報書與簡式申報書。「所 77」(一般申報書與簡式申報書)
46. (0) 個人最低稅負配合綜合所得稅制以家戶為申報單位。「基 14」
47. (X) 依所得稅法規定，納稅義務人逾期繳納所得稅款者，每逾 3 日應加徵 1%滯納金。「所 122-1」
48. (X) 志零超過期限 2 個月才繳納所得稅，依所得稅法規定志零應被加徵 30%滯納金。「所 112-2」(15%)
49. (0) 綜合所得稅納稅義務人出售自用住宅房屋所繳納該財產交易所得部分的稅額，須於 2 年內重購自用住宅，才能申請適用重購扣抵(或退還)稅額。
「所 17-2」
50. (0) 申報綜合所得稅時，房屋租賃所得可減除成本費用。「所 14-1-5-1、所細 15」
51. (X) 多層次傳銷事業之個人參加人全年進貨累積金額 10 萬元以下者，得免按建議價格計算銷售額核計個人營利所得。「95.12.11.台財稅字第 09504545630 號第」(7 萬元)
52. (0) 我國綜合所得稅之勞務報酬，原則上係以「勞務提供地」認定屬中華民國來源所得。「所 8-3」
53. (0) 公益彩券每注獎金不超過新臺幣 2,000 元，免予扣繳。「扣 2」
54. (0) 統一發票中獎獎金超過新臺幣 2,000 元，採分離課稅 20%。「扣 2」
54. (0) 依各類所得扣繳率標準規定，居住者薪資所得，按每月給付薪資扣繳 5%。「扣 5」
55. (0) 依所得稅法規定，綜合所得稅扣除項目中，儲蓄投資特別扣除額的金額，不隨消費者物價指數調整。「所 5、5 之 1」
56. (0) 依各類所得扣繳率標準規定，每次應扣繳稅額不超過新臺幣 2000 元免扣繳。「扣 11」
57. (X) 依所得稅法規定，子女教育補助費不屬於薪資所得。「所 14」(屬於)
58. (0) 綜合所得稅有關房屋遭法院拍賣之財產交易所得，歸屬年度的認定，為法院發給權利移轉證書日。「94.4.22.台財稅字第 09404526320 號令」
59. (0) 依所得稅法規定，扣繳義務人每月給付居住者的所得所扣繳稅款，應於次月 10 日前向國庫繳納。「所 92-1」

60. (O) 個人民國 101 年未上市櫃證券交易所應計入基本所得額。「基 12」
61. (X) 依所得基本稅額條例規定，不計入綜合所得總額之境外所得，應自民國 95 年起計入個人基本所得額。「基 12-7」(民國 99 年)
62. (X) 信託財產如發生收入，應計算為受託人之各類所得額並併入其當年度之所得額課稅。「所 3-4」(受益人)
63. (X) 公司職工福利委員會所發職工福利金是屬於員工薪資所得。「所 14」(其他所得)
64. (X) 非居住者如有第 88 條規定各類所得時，依所得稅法規定，扣繳義務人應於代扣稅款之日起 5 日內，將所扣繳稅款向國庫繳清。「所 92-2」(10 日)
65. (X) 稽徵機關填發所得稅繳款書通知納稅義務人繳稅，納稅義務人應於繳款書送達後 30 日內繳款。「所 98」(10 日)
66. (X) 綜合所得稅納稅義務人於年度中死亡，如果沒有配偶及受申報為扶養親屬者，其綜合所得稅應在死亡人死亡日起 6 個月內結算申報。「所 71-1」(3 個月)
67. (X) 所得稅法規定綜合所得稅財產交易損失，當年度扣除不足時，得在 2 年以內之財產交易所得中扣除。「所 17-1-2-3-1」(3 年)
68. (O) 民國 95 年起受益人與要保人，非屬同一人之人壽、年金保險之保險給付屬於死亡給付部分，一申報戶全年合計數在新臺幣 3000 萬元以下免予計入基本所得額。「基 12」
69. (O) 全戶全年海外所得未達新臺幣 100 萬元者，不須將海外所得納入基本所得計算？「基 12」
70. (O) 個人於民國 102 年起買賣未上市櫃股票，其證券交易所應課徵綜合所得稅。「所 14 條之 2」
71. (O) 依所得稅法規定，取自個人贈與之財產，免徵所得稅。「所 4」
72. (O) 獲配盈餘配股之股票股利，於取得時按面額課稅。「所 14、83.06.15.台財稅第 831596449 號函」
73. (X) 公司股東把自己所有的房屋供公司使用，沒有收租金，則不用設算租金收入。「所 14」(要)
74. (X) 綜合所得稅列舉扣除額中，自用住宅購屋借款利息之限額，為每人最高 30 萬元，但須先減除儲蓄投資特別扣除額。「所 17」(每戶)
75. (X) 夫妻因為分居而無法合併申報時，可以單獨申報。「98.09.14 財稅字第 09804558680 號令」(不行)
76. (X) 依所得稅法規定，教育學費特別扣除額之限額，僅限於納稅義務人之子女，就讀大專院校以上，每戶每年得扣除新臺幣 2 萬 5 千元。「所 17」(每人)
77. (X) 民國 102 年個人退休時，每月領取退休金(月退俸)新臺幣 70,000，其中新臺幣 10.7 萬元要列入退職所得計稅。「所 14」(102 年免稅規定 75.8 萬元，故 $7\text{萬} \times 12 = 84\text{萬}$ ， $84\text{萬} - 75.8\text{萬} = 8.5\text{萬}$ 應列入退職所得)

選擇題

1. (A) 非中華民國境內居住之個人，取有我國銀行給付之活期儲蓄存款利息所得，如何課徵綜合所得稅？
(A)應就源扣繳
(B)全年在 27 萬元以下免納所得稅
(C)應辦理結算申報
(D)免課徵。

「所 2-1」

2. (B) 中華民國境內居住之個人，取得下列所得何者應併計所得申報納稅？
(A)短期票券利息
(B)郵局定期存款利息所得
(C)告發或檢舉獎金
(D)公益彩券中獎獎金。

「所 14-1」

3. (B) 依稅法規定，原則上夫妻的綜合所得總額應該合併申報納稅，並自行擇定以夫或妻為納稅義務人主體，申報後如欲變更，其申請變更期限為何？
(A)稽徵機關核定前
(B)於該申報年度申報期間屆滿後 6 個月內
(C)自申報日起算 1 年內
(D)於 5 年核課期間內。

「所 15-1」

4. (D) 以 102 年度綜合所得稅結算申報為例，每人全年免稅額為 8 萬 5 千元，下列何種情況免稅額可增加 50%金額？
(A)申報扶養當年度年滿 70 歲的兄弟
(B)申報扶養當年度年滿 70 歲的叔舅
(C)申報扶養當年度未滿 20 歲的子女
(D)申報扶養當年度年滿 70 歲的祖父。

「所 17-1」

5. (D) 以 102 年度綜合所得稅結算申報為例，個人標準扣除額為 7 萬 9 千元，如與配偶合併申報，則該標準扣除金額為若干？
(A)4 萬 6 千元
(B)6 萬 7 千元
(C)15 萬 2 千元
(D)15 萬 8 千元。

「所 17-1-2-1」

6. (B) 依所得稅法規定，下列何項支出可申報為列舉扣除額？

- (A)竊盜損失
- (B)對政府的捐贈
- (C)受扶養兄弟的房屋租金支出
- (D)受扶養姪子的全民健康保險費。

「所 17-1-2-2」

7. (A) 稿費、版稅，是屬於個人綜合所得總額的何類所得？
- (A)執行業務所得
 - (B)薪資所得
 - (C)權利金所得
 - (D)其他所得。

「所細 8 之 5-3」

8. (C) 某甲 102 年度出售房屋有所得，則下列何項損失可申報為財產交易損失特別扣除額？
- (A)當年度出售乙土地損失
 - (B)當年度出售上市公司股票損失
 - (C)當年度出售有限公司股權之交易損失
 - (D)當年度期貨交易損失。

「所 4-1-16、所細 8 之 4、所 17-1-2-3-1、所 4 之 1、所 4 之 2」

9. (B) 納稅義務人下列何種可申報教育學費特別扣除額？
- (A)受撫養子女就讀空中大學繳納的學費
 - (B)受撫養子女就讀國內某私立大學所繳納的學費
 - (C)配偶就讀過國內公立大學研究所繳納 的學費
 - (D)受撫養弟弟就讀國內某公立大學所繳納的學費。

「所 17-1-2-3-5」

10. (C) 下列何者非中華民國來源所得？
- (A)個人投資國內公司獲配的股利總額
 - (B)在國內家庭幫傭取得之薪資
 - (C)個人的專利權在國外提供他人使用所取得之權利金
 - (D)國內統一發票中獎獎金。

「所 8」

11. (D) 下列何種情況，其夫、妻所得可免合併申報？
- (A)當年度結婚
 - (B)當年度離婚
 - (C)妻 58 歲，夫 62 歲無所得受其子扶養
 - (D)以上皆是。

「所 17-1-1」

12. (C) 依所得基本稅額條例規定，102 年下列項目何者應計入個人基本所得額？

- (A)出售屬「上市、上櫃、興櫃」公司股票的利得
- (B)出售非屬「上市、上櫃、興櫃」公司股票的利得
- (C)出售私募證券投資信託基金之受益憑證的利得
- (D)出售公司債的利得。

「基 12-1-3」

13. (D) 林姓夫妻均為作家，今年林先生獲稿費收入 14 萬元、林太太版稅收入 10 萬元，均未保留成本費用資料，請問此應計入結算申報的所得總額為何？
- (A)薪資所得 6 萬元
 - (B)執行業務所得 6 萬元
 - (C)執行業務所得 4 萬 2 千元
 - (D)執行業務所得 0 元。

「所 4」

14. (B) 依所得稅法規定，居住者取得下列何項所得就源扣繳率不是 10%？
- (A)短期票券利息
 - (B)統一發票中獎獎金
 - (C)投資金融資產證券化條例之資產所分配之利息
 - (D)公債、公司債之利息。

「所 14」

15. (C) 張醫師受雇於醫院擔任門診醫師，每月領取固定看診報酬，該報酬應屬所得稅哪一類所得？
- (A)營利所得
 - (B)執行業務所得
 - (C)薪資所得
 - (D)其他所得。

「所 14」

16. (D) 下列所得稅扣除項目中，何者不是列舉扣除項目？
- (A)醫藥費
 - (B)購屋借款利息支出
 - (C)房屋租金支出
 - (D)車禍肇事賠償支出。

「所 17-1-2」

17. (D) 我國個人所得基本稅額的稅基，不包括哪項？
- (A)102 年海外所得 200 萬元
 - (B)已申報之非現金捐贈
 - (C)要保人與受益人非同一人之人身年金保險給付
 - (D)已申報之政治獻金捐贈。

「基 12」

18. (A) 依所得稅法規定，102 年全戶全年綜合所得淨額 52 萬元時，適用邊際

稅率為何？

- (A)5%
- (B)6%
- (C)12%
- (D)13%。

「所 5—2」

19. (B) 依所得稅法規定，下列何者須按物價指數調整？

- (A)儲蓄投資特別扣除額
- (B)退職所得定額免稅額度
- (C)購屋借款利息扣除額
- (D)房屋租金支出扣除額。

「所 5、5 之 1」

20. (A) 下列何種所得免納所得稅？

- (A)土地交易所得
- (B)營利事業贈與之財產
- (C)不法行為賺取之所得
- (D)年終獎金。

「所 4」

21. (B) 下列項目，何者不是所得稅抵減額項目之一？

- (A)投資抵減稅額
- (B)個人所得基本稅額
- (C)重購自用住宅扣抵稅額
- (D)大陸地區已納個人所得稅額。

「所 17-1-2」

22. (B) 依所得稅法規定，下列敘述何者為誤？

- (A)個人係指自然人
- (B)納稅義務人指依法應申報及繳納所得稅之人
- (C)納稅義務人指依法應申報或繳納所得稅之人
- (D)扣繳義務人指依法應自付與納稅義務人之給付中扣繳所得稅款之人。

「所 7」

23. (C) 依所得基本稅額條例規定，個人之基本所得額在 600 萬元以下可免申報基本稅額，該金額於消費者物價指數較上次調整年度之指數上漲累計達多少時應作調整？

- (A)3%
- (B)5%
- (C)10%
- (D)30%。

「基 3」

24. (A) 依所得稅法規定，我國居民有下列那一地區的所得應併入綜合所得總額課稅？

- (A) 海南島
- (B) 香港
- (C) 澳門
- (D) 新加坡。

[岸 24、港澳 28-1]

25. (C) 依稅法規定，下列那一項所得不屬於免稅所得？

- (A) 個人出售土地所得
- (B) 個人出售日常家具收入
- (C) 個人接受公司贈與之住宅
- (D) 因繼承而取得之財產。

[所 4]

26. (A) 依所得稅法規定，下列何者不是綜合所得稅所得十大類別的名稱之一？

- (A) 證券交易所所得
- (B) 財產交易所所得
- (C) 營利所得
- (D) 退職所得。

[所 14]

27. (B) 扣繳義務人對同一納稅義務人（中華民國境內居住之個人）全年薪資所得給付金額不超過新臺幣多少元，得免列單申報？

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

「薪扣 8」

28. (C) 所得稅列舉扣除額中，每一申報戶對政黨、政治團體及擬參選人之捐贈限額為若干？

- (A) 每人名下可捐贈 20 萬元
- (B) 不得超過綜合所得稅總額之 20%
- (C) 不得超過綜合所得稅總額之 20%且最高以 20 萬元為上限
- (D) 每戶最高 20 萬元。

「政 19」

29. (A) 下列中華民國來源所得，何者是以取得之收入減除必要費用後之餘額申報所得額？

- (A) 租賃所得
- (B) 股利所得
- (C) 利息所得

(D)薪資所得。

「所 14-1」

30. (A) 下列何者屬於所得稅法之特別扣除額項目？

(A)財產交易損失

(B)災害損失

(C)房屋租金支出

(D)對國防之捐贈。

「所 17」

31. (B) 王小姐於 102 年度，申報有房屋租金支出，則下列何項扣除額，不得再減除？

(A) 儲蓄投資特別扣除額

(B) 購屋借款利息

(C) 捐贈

(D) 保險費。

「所 17」

32. (A) 依稅法規定，下列列舉扣除項目中，何者訂有限額？

(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。

「所 17」

33. (C) 依所得稅法，納稅義務人及其配偶年滿 70 歲者，綜合所得稅結算申報的免稅額：

(A)和未滿 70 歲者相同

(B)較未滿 70 歲者，增加 10%

(C)較未滿 70 歲者，增加 50%

(D)較未滿 70 歲者，增加 100%。

「所 17」

34. (A) 自民國 101 年起，納稅義務人若符合所得稅法第 17 條之規定，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？

(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。

「所 17」

35. (A) 下列何種所得應併入綜合所得總額課徵所得稅？

(A)房屋交易所得

- (B)土地交易所得
- (C)短期票券利息所得
- (D)公債利息所得。

「所 17」

36. (C) 某甲房屋今年遭水災，經國稅派員勘查認定災害損失 50 萬元，保險公司賠償 30 萬元，則某甲最高可申報綜合所得稅之「災害損失」列舉扣除額金額為若干？
- (A)50 萬元
 - (B)30 萬元
 - (C)20 萬元
 - (D)10 萬元。

「所 17-1-2-2」

37. (D) 下列何者非屬所得稅可申報列舉扣除額之捐贈憑證？
- (A)扶輪社社費
 - (B)點光明燈收據
 - (C)安太歲收據
 - (D)以上皆不可扣除。

「所 17-1-2-2-1」

38. (C) 依所得稅法規定，自民國 96 年起，個人持有公債、公司債及金融債券之利息所得，應如何課稅？
- (A)免稅
 - (B)併入儲蓄投資特別扣除額，定額免稅
 - (C)按百分之十稅率分離課稅
 - (D)按規定就源扣繳稅款後，併入綜合所得總額課稅。

「101 地方特考」

39. (C) 某甲在 102 年度出售非自用住宅 A 房屋發生交易所得 100 萬元，惟同年併並出售 B 屋發生交易損失 120 萬元，則某甲最多可以申報當年度財產交易損失特別扣除額若干？
- (A)0 元
 - (B)20 萬元
 - (C)100 萬元
 - (D)120 萬元。

「所 17-1-2-3」

40. (A) 個人所得基本稅額，在民國 98 年 12 月 31 以前員工依促產條例規定取得分紅配股股票時價超過股票面額之差額，該項差額依據所得基本稅額條例之規定，應計入何年度的基本所得額？
- (A)可處分日次日的年度
 - (B)配股的年度

- (C)配股的次年
- (D)配股年度後第 5 年計入。

「基 12-2」

41. (C) 我國所得稅計稅型態係屬於下列何種類型？
- (A)分類所得稅
 - (B)分類綜合所得稅
 - (C)綜合所得稅
 - (D)混合型所得稅。

「所 2、所 14」

42. (A) 依所得稅法規定，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多少以上時，按上漲程度調整之？
- (A)3%
 - (B)3‰
 - (C)10%
 - (D)10‰。

「101 五等身心特考」

43. (B) 納稅義務人出售自用住宅，在完成移轉登記之日起「幾年」內，若重購自用之房屋價格超過原出售價額者，得申請重購自用住宅扣抵稅額？
- (A)一年
 - (B)二年
 - (C)三年
 - (D)五年。

「所 17 條之 2」

44. (C) 依所得基本稅額條例，不計入所得總額之境外所得，自何時起計入個人基本稅額？
- (A)97 年 1 月 1 日
 - (B)98 年 1 月 1 日
 - (C)99 年 1 月 1 日
 - (D)100 年 1 月 1 日。

「基 12-7」

45. (C) 依所得稅法規定課稅級距之金額，會按消費者物價指數，上漲程度調整之，其調整金額以多少為單位？
- (A)百元
 - (B)千元
 - (C)萬元
 - (D)十萬元。

「所 5」

46. (D) 張君於民國 102 年統一發票中 1,000 萬元，依所得稅法，如何被課徵所

得稅？

- (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。

「所 14」

47. (C) 大陸地區人民於一課稅年度內在臺灣居留、停留多少天可列為居住者？

- (A)滿 90 天
- (B)滿 182 天
- (C)183 天
- (D)滿 365 天。

「扣 2」

48. (A) 房東出租房屋收入的必要成本費用不包括下列那一項？

- (A)大樓清潔費
- (B)折舊
- (C)房屋保險費
- (D)地價稅。

「所細 15」

49. (C) 依現行稅法規定，個人取得證券交易所得應屬哪一類所得來源？

- (A)營利所得
- (B)資本增益
- (C)財產交易所得
- (D)其他所得。

「所 14」

50. (D) 依所得稅法有關提列免稅額之規定，納稅義務人的年齡在 20 歲以上非無謀生能力之子女，在下列何條件下亦符合列入受扶養之範圍？

- (A)全年均在服兵役
- (B)全年均失業在家
- (C)全年均在就讀升學補習班
- (D)全年均在就讀空中商專全修生。

「所 17-1-1」

51. (C) 下列何者非屬現行所得稅繳納方式？

- (A)至金融機構繳納
- (B)採信用卡繳納
- (C)至稅捐機關向稅務員繳納
- (D)以繳稅取款委託書存款帳戶轉帳繳稅。

「所得稅結算申報手冊之繳稅方式」

52. (D) 公益慈善基金會，其用於創設目的有關活動之支出，須不低於基金之每

年孳息及其他各項收入的多少？

- (A)10%
- (B)30%
- (C)50%
- (D)60%。

53. (D) 非居住者下列何項所得須申報課稅，而非就源扣繳？

- (A)銀行存款利息
- (B)薪資所得
- (C)股利
- (D)財產交易所得。

「扣 3；11」

54. (C) 下列何者不是稅法之執行業務者？

- (A)助產士
- (B)技師
- (C)稅務師
- (D)工匠。

「所 14」

55. (D) 依所得稅法規定，綜合所得稅最高的邊際稅率為何？

- (A) 百分之十
- (B) 百分之二十
- (C) 百分之三十
- (D) 百分之四十。

「所 5」

56. (C) 依所得稅法規定，下列何項非屬免稅所得？

- (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。

「所 4」

57. (C) 依所得稅法規定，儲蓄投資特別扣除額，包括下列那一項？

- (A)公司債利息所得
- (B)公債之利息所得
- (C)儲蓄性質信託資金之收益
- (D)短期票券到期兌償金額超過首次發售價格部分之利息所得。

「所 17」

58. (C) 經營個人計程車行之車資收入應屬下列那一類所得？

- (A)執行業務所得
- (B)薪資所得

- (C)營利所得
- (D)利息所得。

[所 14]

59. (A) 個人取得下列那一項利息所得免納入綜合所得總額課稅？

- (A)郵局存簿儲金利息
- (B)郵局一年期定期存款利息
- (C)私人間借款約定利息
- (D)民間標會所取得之利息。

[所 14；郵政儲金匯兌法第 20 條]

60. (B) 依所得稅法第 14 條之相關規定，下列那一類所得不得扣除必要成本費用？

- (A)財產交易所得
- (B)利息所得
- (C)競技競賽及機會中獎之獎金或給與
- (D)其他所得。

[所 14]

61. (D) 依所得稅法規定，下列那一項不適用分離課稅規定？

- (A)短期票券利息
- (B)統一發票中獎獎金
- (C)告發獎金
- (D)直銷業之業績獎金。

[所 14]

62. (D) 出售房屋收入，得扣除之必要成本費用不包括下列那一項？

- (A)代書費
- (B)房屋仲介費
- (C)搬遷費
- (D)房屋抵押借款利息。

[所 14]

63. (A) 依所得稅法下列那一類所得，未減除成本費用？

- (A)利息所得
- (B)執行業務所得
- (C)競技競賽獎金
- (D)其他所得。

[所 14]

64. (D) 依所得稅法免稅額計算之規定，納稅義務人的其他親屬與家屬的認定條件，不包括下列那一項要件？

- (A)年齡在 20 歲以上在校就學
- (B)年齡在 20 歲以下

- (C)確係受納稅義務人扶養
- (D)年齡在 60 歲以上有薪資所得 20 萬元。

[所 17-1-1]

65. (C) 綜合所得稅之扣除額項目中，下列何者規定有扣除金額上限？

- (A)醫藥費
- (B)災害損失
- (C)教育學費特別扣除額
- (D)生育費。

[所 17-1-2]

66. (C) 所得稅列舉扣除項目中的人身「保險費」扣除對象，不包括納稅義務人扶養親屬之下列那一種親屬關係？

- (A)配偶
- (B)子女
- (C)同胞兄妹
- (D)直系卑親屬。

[所 17-1-2]

67. (A) 所得稅列舉扣除中的醫藥及生育費，不包括下列那一項就醫支出？

- (A)赴國外就醫機票費
- (B)掛號費
- (C)因深度近視而配掛眼鏡費
- (D)合格救護車費用。

[所 17-1-2]

68. (A) 所得稅之列舉扣除中的「捐贈」範圍，包括下列那一項？

- (A)對子女就讀國民小學家長會之捐款
- (B)對未立案之村里辦事處之捐款
- (C)對未立案寺廟之捐款
- (D)繳交加入合法政黨的黨費。

[所 17-1-2]

69. (A) 所得稅之列舉扣除中的「災害損失」扣除規定，下列敘述何者為誤？

- (A)超過損失發生日達 30 日以上一律不予認定
- (B)損失若有保險理賠部分應不准扣除
- (C)災害發生原因以天災戰禍為限
- (D)不包括竊盜損失。

[所 17-1-2、所細 10]

70. (B) 下列綜合所得稅之特別扣除額項目中，何者之每戶每年扣除金額上限最高？

- (A)教育學費特別扣除額
- (B)儲蓄投資特別扣除額

- (C)購屋借款利息
- (D)身心障礙特別扣除額。

[所 17-1-2]

71. (D) 在申報綜合所得稅一般扣除額時，下列何者不是選擇列舉扣除額的條件之一？

- (A)應屬當年度實際支出
- (B)扣除範圍以特定項目支出為限
- (C)應保留及繳交合法之支出憑證
- (D)自用住宅房屋稅及地價稅。

[所 17-1-2]

72. (A) 下列所得稅的減免優惠項目中，何者不是從綜合所得總額中扣除的方式達成之？

- (A)投資抵減
- (B)儲蓄投資特別扣除額
- (C)房屋租金支出
- (D)財產交易損失。

[所 17-1-2]

73. (B) 根據「所得基本稅額條例」相關規定，應計入我國計算個人所得基本稅額的外國來源所得不包括下列何者？

- (A)香港
- (B)廈門
- (C)澳門
- (D)美國。

[基 12]

74. (C) 個人領取之下列利息所得何者不適用「分離課稅」規定？

- (A)公債
- (B)公司債
- (C)郵局定期存款
- (D)金融債券之利息。

[所 14 之 1]

75. (B) 依所得稅法規定，個人取得下列利息所得就源扣繳稅率何者不適用 10%？

- (A)居住者短期票券利息
- (B)非居住者個人取得之公司債利息
- (C)居住者金融債券利息
- (D)居住者從事結構型商品交易之所得。

[所 14 之 1]

76. (A) 個人領取之下列合於法規限額規定之薪資收入何者應納入結算申報書

內？

- (A)員工分紅配股之交付日實價部分
- (B)限額內差旅費
- (C)勞基法標準內加班費
- (D)依勞工退休金條例規定自願提撥之退休金或年金保險費（每月工資 6%範圍內）。

[所 14、勞退 14-3]

77. (C) 依所得稅法規定，非居住者之退職所得扣繳率係按給付額減除定額免稅後之餘額扣取多少？
- (A)5%
 - (B)6%
 - (C)18%
 - (D)20%。

[扣 3-1-11]

78. (B) 依所得稅法規定，扣繳義務人每月給付居住者的所得所扣稅款，其繳納期限為何？
- (A)每月 10 日前
 - (B)次月 10 日前
 - (C)次月 20 日前
 - (D)每月月底。

[所 92-1]

79. (D) 下列何者非為所得稅法規定的扣繳義務人？
- (A)公司的負責人
 - (B)機關團體的責應扣繳單位主管
 - (C)破產財團的管理人
 - (D)信託行為的委託人。

[所 89；所 89 之 1-3]

80. (C) 下列何者，應計入所得總額中，但免扣繳？
- (A)軍公教退休（伍）金優惠存款之利息
 - (B)郵局定期存款利息
 - (C)公益彩券中獎獎金
 - (D)稿費。

「扣 2」

81. (C) 依稅法規定，信託的受託人每年應將上一年度的扣(免)繳憑單填發納稅義務人的期限為何？
- (A)每月 10 日前
 - (B)1 月底以前
 - (C)2 月 10 日前

(D)5 月 31 日前。

「所 91 之 1」

82. (D) 依所得稅法規定，現行不能採用何種方法辦理申報？

- (A)網路申報
- (B)人工申報書申報
- (C)二維條碼申報
- (D)電話辦理申報。

「所 76」

83. (C) 小王去韓國旅遊，參加該國百貨公司抽獎，抽中價值 3 萬元手機。依稅法規定，是否將手機的價值納入所得申報？

- (A)應全數申報
- (B)應將半數申報
- (C)免申報
- (D)應將 1 萬元併計申報。

「所 2」

84. (D) 依稅法規定，扣繳義務人給付所得時，下列何者應扣繳？

- (A)償還銀行貸款的利息
- (B)居住者的股利
- (C)財產交易所得
- (D)告發或檢舉獎金。

「扣 2, 3；所細 83」

85. (C) 下列哪一項所得，可以先扣除定額免稅金額再辦理扣繳？

- (A)其他所得
- (B)租賃所得
- (C)退職所得
- (D)執行業務所得。

「扣 2, 3」

86. (D) 下列哪一筆所得的扣繳稅款，可以抵繳居住者結算應納稅額？

- (A)公益彩券
- (B)告發或檢舉獎金
- (C)統一發票中獎獎金
- (D)年終獎金。

「所 71-1」

87. (A) 老王下列所得中，那一筆的國外所得稅額可以扣抵所得稅結算應納稅額？

- (A)在大陸工作的薪資
- (B)美國的房租收入
- (C)日本得存款利息

(D)香港的股利。

「岸 24-1」

88. (B) 陳先生於民國 102 年度有下列幾項所得，何項無須計入其基本所得額中？

- (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)

「基 12」

89. (D) 個人辦理補習班之收入應如何完納所得稅？

- (A)按營利事業所得稅申報
- (B)按綜合所得稅之營利所得規定計算申報
- (C)按綜合所得稅之執行業務所得規定計算申報
- (D)按綜合所得稅之其他所得規定計算申報。

「所 71」

90. (D) 個人因不可抗力的災害損失，欲申報實際發生的災害損失列舉扣除額，應於災害損失發生後下列何期限內檢具災害損失清單，報請國稅局核准申報該損失金額？

- (A)災害損失發生後 5 日內
- (B)10 日內
- (C)15 日內
- (D) 30 日內提出，或提出具體實際損失證明者，仍應核實認定。

「所細 10 之 1-2、3」

91. (C) 下列何者不是個人基本稅額之稅基？

- (A)綜合所得淨額
- (B)私募基金受益憑證之交易所得
- (C)要保人與受益人非屬同一人之傷害保險給付
- (D)99 年海外所得達 100 萬元以上。

「基 12-1」

92. (B) 約翰為到臺灣工作之外國籍工作者，102 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？

- (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。

「所 2」

93. (B) 所得稅法稱中華民國境內居住之個人，若在中華民國境內無住所，須符合那項條件？

- (A)於一課稅年度內在中華民國境內居留合計滿 90 天
- (B)於一課稅年度內在中華民國境內居留合計滿 183 天
- (C)於一課稅年度內在中華民國境內居留合計滿 365 天
- (D)於二課稅年度內在中華民國境內居留合計滿 365 天。

「所 7」

94. (D) 個人取得合於規定標準之下列所得，可享受免納稅得稅優惠？
- (A)年度紅利
 - (B)績效獎金
 - (C)年終獎金
 - (D)勞基法規範下之加班費。

「所 14-1-3」

95. (C) 財產無償借予他人供營業使用，如何課徵所得稅？
- (A)免稅
 - (B)如能提出無償借用契約，併兩人以上證明及辦理公證則免稅
 - (C)參照當地一般租金標準計算租金收入
 - (D)以上均有可能。

「所 14-1-5-4」

96. (C) 依所得稅法規定，下列有關綜所稅稅率結構之敘述何者正確？
- (A)共分成 5 個稅率級距，最低累進稅率為 6%
 - (B)共分成 5 個稅率級距，最高累進稅率為 50%
 - (C)共分成 5 個稅率級距，最低累進稅率為 5%
 - (D)課稅級距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 10%以上時，按上漲程度調整之。

「所 5」

97. (D) 我綜合國所得稅中列舉扣除額之規定，下列何者錯誤？
- (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)全民健保，每人每年扣除額以 2 萬 4 千元為限。

「所 17」

98. (B) 個人年度中出售房屋(含土地)，應負擔何種稅負？
- (A)房屋及土地綜合所得稅
 - (B)房屋之綜合所得稅及土地之土地增值稅
 - (C)房屋之契稅及土地之土地增值稅
 - (D)房屋之營業稅及土地之土地增值稅。

「所 14-7」

99. (C) 依所得扣繳標準規定，營利事業支付予居住者甲之演講鐘點費 3 萬元，

應按報酬扣繳多少？

- (A)2%
- (B)5%
- (C)10%
- (D)15%。

「扣 2」

100. (D) 依所得扣繳扣繳標準規定，申報戶儲蓄免扣證累計金額未達多少，免予扣繳？

- (A)19 萬
- (B)20 萬
- (C)25 萬
- (D)27 萬。

「扣 2」

101. (D) 依所得基本稅額條例，若個人 102 年有非中華民國來源所得折合新臺幣 120 萬元，應計入基本所得額之金額為多少？

- (A)0 元
- (B)20 萬元
- (C)100 萬元
- (D)120 萬元。

「101 初考」

102. (B) 中華民國境內無固定營業場所及代理人之營利事業，財產交易所得應按多少扣繳率申報納稅？

- (A)15%
- (B)20%
- (C)25%
- (D)30%。

「扣 11」

103. (A) 依所得稅法規定，下列何者為變動所得，得僅以取得金額之半數列入當年度綜合所得總額報？

- (A)承租人因耕地出租人收回耕地，而依平均地權條例規定取得之補償金
- (B)勞工在今年退休取得公司給付的退休金
- (C)檢舉走私毒品、槍械，取得海巡署發放的檢舉獎金
- (D)非因執行職務死亡分期領取之撫卹金或死亡補償。

[所 14-3]

104. (D) 依所得稅法規定，下列那一項所得不屬於免稅所得範圍？

- (A)公務人員所領主管特支費
- (B)學校發給之清寒獎學金
- (C)學校導師所領導師費

(D)台塑公司幹部所領主管特支費。

[所 4]

105. (A) 依所得稅法第 4 條規定，下列那一項所得不屬於免稅所得範圍？

- (A)稿費收入 20 萬元
- (B)自耕農出售土地收入
- (C)參加大學聯招監考費收入
- (D)參加高普考命題工作所領命題費。

[所 4]

106. (B) 依所得稅法規定，取得保險經紀人執照之張小姐受雇於某保險公司每月所領之報酬，應屬下列那一類所得？

- (A)執行業務所得
- (B)薪資所得
- (C)營利所得
- (D)利息所得。

[所 14、財政部 97.7.18 台財稅字第 09704531410 號]

107. (B) 依所得基本稅額條例，若某甲的父親是人壽保險的要保人，某甲是受益人。102 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 102 年某甲個人基本所得額的金額是多少？

- (A)0 元
- (B)500 萬元
- (C)3,000 萬元
- (D)3,500 萬元。

「基 12」

108. (D) 李先生今年取得郵局一年期的定期存款利息收入 30 萬元，試問應如何列報綜合所得總額之所得類別及金額？

- (A)利息所得；分離課稅
- (B) 利息所得；免申報因為是免稅所得
- (C) 利息所得；10 萬元
- (D) 利息所得;30 萬

[所 14-1-4、郵政儲金匯兌法 20]

109. (A) 馮先生今年因公出差發生車禍受傷，公司發給醫療慰問金 5 萬元，試問應如何列報綜合所得？

- (A)薪資所得；5 萬元
- (B)其他所得；5 萬元
- (C)薪資所得；免稅
- (D)執行業務所得；5 萬元。

[所 14-1-3、62.2.1. 稅字第 30381 號函]

110. (A) 依所得稅法規定，消費者物價指數調整，下列敘述何者錯誤？

- (A)上漲達 10%以上薪資所得特別扣除額將調整
- (B)上漲達 3%以上將調整課稅級距
- (C)上漲達 3%以上退職所得免稅額度將調整
- (D)上漲達 3%以上身心障礙特別扣除額將調整。

[所 5]

111. (C) 我國綜合所得稅中特別扣除額之規定，下列何者錯誤？
- (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)納稅義務人本人就讀大專以上院校之教育學費，每人每年之扣除額以 2.5 萬元為限
 - (D)依所得稅法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。

「所 17」

112. (B) 根據「所得基本稅額條例」相關規定，我國計算個人所得基本稅額的正確公式為何？
- (A) (基本所得額 + 600 萬) \times 20%
 - (B) (基本所得額 - 600 萬) \times 20%
 - (C) (綜合所得淨額 - 600 萬) \times 20%
 - (D) (綜合所得淨額 + 600 萬) \times 20%。

[基細 14-2]

113. (C) 綜合所得稅列舉扣除額項目中，何者未訂有限額？
- (A)自用住宅購屋借款利息
 - (B)房屋租金支出
 - (C)醫藥及生育費
 - (D)對公益財團法人之捐贈。

「所 17」

114. (B) 各類所得扣繳率標準規定，居住者之退職所得超過定額免稅部分，扣繳率為多少？
- (A) 5%
 - (B) 6%
 - (C) 10%
 - (D) 15%

115. (A) 依現行稅法，有價證券之課稅規定，下列敘述何者正確？
- (A)員工分紅配股屬員工之薪資所得，於交付股票日按標的股票之時價認列課稅
 - (B)員工分紅配股屬員工之營利所得，按面額認列課稅
 - (C)員工分紅配股可處分日之時價超過面額的差額，須計入個人基本所得

額

(D)證券交易所屬財產交易所，按賣價與買價差額課稅。

(本題原歸類於營所題庫)

菸酒稅

是非題

1. (O)已納菸酒稅之菸酒，運銷國外者，可退還原納菸酒稅。(菸6)
2. (O)菸酒在廠內供消費者，視為出廠應課徵菸酒稅。(菸3)
3. (O)委託代製之菸酒，納稅義務人為受託之產製廠商。(菸4)
4. (X)產製廠商逾規定期限未繳納應納稅款或未申報者，主管稽徵機關應即通知於5日內補繳或補報。(菸14)【3日內】
5. (X)菸酒稅法規定之應稅菸採從價稅，但是應稅酒類採從量稅。(菸7、8菸酒皆採從量稅)
6. (X)稽徵機關對逃漏菸酒稅涉有犯罪嫌疑之案件，得聲請司法機關簽發搜索票，稽徵機關應於搜索票簽發後7日內執行完畢，並將搜索票繳回司法機關。(菸15)【10日內】
7. (O)納稅義務人廠存原料或成品數量，查與帳表不符者，逃漏菸酒稅及菸品健康福利捐，除補徵菸酒稅及菸品健康福利捐外，按補徵金額處一倍至三倍之罰鍰。(菸19)
8. (X)產製廠商逾補報期限，仍未辦理申報繳納菸酒稅及菸品健康福利捐者，按主管稽徵機關調查核定之應納菸酒稅稅額及菸品健康福利捐金額加徵百分之一怠報金，其金額不得超過新臺幣十萬元，最低不得少於新臺幣一萬元。(17)
9. (X)菸酒均需課徵健康福利捐。(22)

選擇題

1. (A)依菸酒稅法之規定，下列有關於酒稅納稅義務人之敘述，何者錯誤？
(A)在國內產製者為消費者
(B)國外進口者為收貨人
(C)委託代製者為受託之產製廠商
(D)法院拍賣尚未完稅者為拍定人。
2. (C)下列何者稅目有採從量稅？
(A)營業稅
(B)特種貨物及勞務稅
(C)菸酒稅
(D)契稅

稅捐稽徵法

是非題

1. (O) 依稅捐稽徵法規定，稅捐稽徵人員對立法機關有保密之義務。[稽 33]
2. (O) 依稅捐稽徵法規定，於規定期限內辦理申報，且無不正當方法逃漏稅捐者，其核課期間為五年。[稽 21]
3. (X) 依稅捐稽徵法規定，稅捐稽徵法之稅捐包含關稅。[稽 2] (不含)
4. (X) 依稅捐稽徵法規定，稅捐稽徵法所指的「稅捐」不包括房屋稅所附徵之教育捐。[稽 2] (包含)
5. (O) 依稅捐稽徵法規定，稅捐稽徵法適用於內地稅。[稽 2]
6. (O) 我國現行租稅之行政罰，由主管稽徵機關辦理。[行 4]
7. (X) 財政部本互惠原則，與外國政府商訂互免稅捐，需報經外交部核准，以外交換文方式行之。[稽 4] (報經行政院核准)
8. (O) 依稅捐稽徵法規定，共有財產設有管理人，由管理人負納稅義務。[稽 12]
9. (O) 依稅捐稽徵法規定，房屋稅債權具有優先受償性。[稽 6]
10. (X) 依稅捐稽徵法規定，個人逾期所欠繳確定稅款達 50 萬元以上，財政部得函請內政部入出國及移民署，限制出境。[稽 24] (100 萬元)
11. (O) 依稅捐稽徵法規定，行政救濟程序終結前，營利事業逾期所欠繳確定稅款達 300 萬元以上，財政部得函請內政部入出國及移民署，限制其負責人出境。[稽 24]
12. (X) 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人以詐術或其他不正當方法逃漏稅捐者，應處 5 年以下有期徒刑、拘役或科或併科新台幣 6 萬元以下罰鍰。[稽 41] (5 年以下有期徒刑、拘役或科或併科新台幣 6 萬元以下罰金)
13. (O) 未完成所得稅申報，事後經國稅局查獲漏報所得，其核課期間為 7 年。[稽 21]
14. (O) 依稅捐稽徵法規定，印花稅之核課期間為 5 年。[稽 21]
15. (X) 依稅捐稽徵法規定，稅捐機關對於應徵收之稅捐，自繳納期間屆滿之翌日起，7 年內未徵收，即不得再徵收。[稽 23] (5 年內)
16. (O) 契稅非由稅捐稽徵機關按稅籍底冊徵收。[稽細 7]
17. (X) 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人提起行政救濟的順序為復查、訴願、再訴願、行政訴訟。[稽 35] (復查、訴願、行政訴訟)
18. (O) 依稅捐稽徵法規定，國外輸入之貨物，由海關代徵之稅捐，其徵收及行政救濟程序，準用關稅法及海關緝私條例之規定辦理。[稽 35-1]
19. (O) 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人以詐欺的手段故意逃漏稅捐，其核課期間為 7 年。[稽 21]
20. (X) 依稅捐稽徵法規定，稅捐機關對有關復查之申請，應於接到申請書後 3

- 個月內做成復查決定，否則納稅人得逕行提起訴願程序。[稽 35] (2 個月)
21. (0) 依稅捐稽徵法規定，代徵人短徵或不為代徵或扣繳稅捐者，處五年以下有期徒刑、拘役或科或併科新台幣六萬元以下罰金。[稽 42]
22. (0) 依稅捐稽徵法規定，房屋稅及地價稅得以使用人為應受送達者。[稽 19]
23. (0) 依稅捐稽徵法規定，稅捐之核課期間，依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，未於規定期間內申報者，其起算日為申報期限屆滿日之翌日。[稽 22]
24. (X) 依稅捐稽徵法規定，所得稅之徵收優先於一切債權及抵押權。[稽 6] (土地增值稅、地價稅、房屋稅之徵收及法院、行政執行處執行拍賣或變賣貨物應課徵之營業稅，優先於一切債權及抵押權。)
25. (0) 依稅法規定應自他人取得之憑證及給予他人憑證之存根或副本應保存 5 年。[稽 11]
26. (X) 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人如發現繳納通知文書有記載、計算錯誤或重複時，於規定繳納期間內，得對稅捐稽徵機關申請復查。[稽 17] (申請更正)
27. (0) 依稅捐稽徵法規定，稽徵機關在一定時間內另發現應徵之稅捐者，仍應依法補徵或並予處罰，該期間稱為核課期間。
28. (0) 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人因天災、事故或遭受重大財產損失，不能於法定期間內繳清稅捐者，應向稅捐稽徵機關申請延長其繳納期間。[稽 26]
29. (X) 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人自行適用法令錯誤或計算錯誤溢繳之稅款，得自申報之日起 5 年內提出具體證明，申請退還。[稽 28] (繳納日起)
30. (0) 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人應退之稅捐，稅捐稽徵機關應先抵繳其積欠。[稽 29]
31. (0) 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人及其他關係人提供帳簿、文據時，該管稽徵機關應給收據，並於帳簿、文據提送完全之日起，七日內發還。[稽 30]
32. (0) 依稅捐稽徵法規定，經依復查、訴願或行政訴訟等程序終結決定或判決，應退還稅款者，稅捐稽徵機關按應退稅額填發收入退還書或國庫支票並按日加計利息退還。[稽 38]
33. (0) 依稅捐稽徵法規定，稅捐稽徵機關，認為移送法院強制執行不當者，得向法院撤回。已在執行中者，應即聲請停止執行。[稽 40]
34. (0) 依稅捐稽徵法規定，拒絕稅捐稽徵機關或財政部賦稅署指定之調查人員調查，或拒不提示有關課稅資料、文件者，處新台幣三千元以上三萬元以下罰鍰。[稽 46]
35. (X) 依稅捐稽徵法規定，會計師教唆或幫助納稅義務人以詐術或其他不正當方法逃漏稅捐者，刑期加重兩倍。[稽 43] (加重刑期二分之一)
36. (X) 依稅務違章案件減免處罰標準規定，夫妻所得分開申報逃漏所得稅，其所漏金額 1 萬元，可減輕或免予處罰。[稅務違章案件減免處罰標準第 3 條] (不得減輕或免予處罰)

37. (X) 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人本人或受委任之合法代理人，如無正當理由而拒不到達備詢者，處新台幣三萬元以下罰鍰。**[稽 46] (3,000 元以下)**
38. (O) 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人違反稅法之處罰規定時，在法律有變更時，適用最有利之法律。**[稽 48-3]**
39. (O) 依稅法規定逾期繳納稅捐應加徵滯納金者，其最高限額為滯納數額之 15%。**[稽 20]**
40. (X) 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人對復查決定提起訴願者，應繳納稅捐機關原核定應納稅額之二分之一稅款可免移送強制執行。**[稽 39] (納稅義務人對復查決定之應納稅額繳納半數，並依法提起訴願者。可免移送法院強制執行。)**

選擇題

- (D) 稅捐稽徵法之性質及範圍
(A)只包括內地稅
(B)僅就稽徵部分優於其他法律
(C)關稅除外
(D)以上皆是。
- (C) 稅捐稽徵法所指的「稅捐」不包括下列哪一種稅捐？
(A)房屋稅
(B)房屋稅所附之教育捐
(C)關稅
(D)契稅。
- (B) 我國現行租稅之行政罰，由那一機關辦理？
(A)地方法院民事庭
(B)主管稽徵機關
(C)地方法院刑事庭
(D)行政法院。
- (C) 依稅捐稽徵法規定，稅捐稽徵機關對逃漏何種稅務有犯罪嫌疑之案件，得聲請當地司法機關簽發搜索票？
(A)所得稅、土地增值稅
(B)營業稅、地價稅
(C)所得稅、營業稅
(D)貨物稅、遺產稅。
- (B) 公示送達於何時發生送達效力？
(A) 登載政府公報或新聞紙之日經 10 日
(B) 登載政府公報或新聞紙之日經 20 日
(C) 登載政府公報或新聞紙之日經 30 日

- (D) 登載政府公報或新聞紙之日經 44 日。
6. (C) 依稅捐稽徵法規定，應受送達人在服役中者，得向其父母或配偶以為送達稱為何？
- (A) 寄存送達
- (B) 公示送達
- (C) 委託送達
- (D) 郵寄送達。
7. (D) 依稅捐稽徵法規定，無父母或配偶者，得委託服役單位代為送達，此種送達稱為何？
- (A) 寄存送達
- (B) 公示送達
- (C) 委託送達
- (D) 囑託送達。
8. (D) 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人之財產、所得及納稅資料絕不可對下列何者提供？
- (A) 納稅義務人本人
- (B) 稅捐稽徵機關
- (C) 納稅義務人之繼承人
- (D) 徵信社職員。
9. (C) 納稅人在未經檢舉及未經稽徵機關調查前，自動補繳所漏稅款者，可免於哪一種處罰？
- (A) 刑事罰
- (B) 行政罰
- (C) 刑事罰與行政罰
- (D) 漏稅罰。
10. (A) 納稅義務人提起行政救濟的順序應如何排列？
- (A) 復查、訴願、行政訴訟
- (B) 復查、行政訴訟、訴願
- (C) 行政訴訟、復查、訴願、再訴願
- (D) 復查、訴願、再訴願、行政訴訟。
11. (B) 稅捐機關對有關復查之申請，應於接到申請書後幾個月內做成復查決定，否則納稅人得逕行提起訴願程序？
- (A) 1 個月
- (B) 2 個月
- (C) 3 個月
- (D) 4 個月。
12. (C) 稽徵機關在一定時間內另發現應徵之稅捐者，仍應依法補徵或並予處罰，該期間稱為何者？

- (A)徵收期間
 - (B)除斥期間
 - (C)核課期間
 - (D)以上皆非。
13. (B) 自繳納期間屆滿之翌日起算，應徵之稅捐未於一定期間徵收者，不得再行徵收，該期間稱為何者？
- (A)除斥期間
 - (B)徵收期間
 - (C)核課期間
 - (D)以上皆非。
14. (A) 納稅義務人因天災、事變或遭受重大財產損失，不能於法定期間內繳清稅捐者，應向稅捐徵收機關作何種申請？
- (A)延長其繳納期間
 - (B)法定期間內繳納
 - (C)不須繳納
 - (D)減半繳納。
15. (C) 納稅義務人自行適用法令錯誤或計算錯誤溢繳之稅款，得自繳納之日起幾年內提出具體證明，申請退還？
- (A)3 年
 - (B)4 年
 - (C)5 年
 - (D)7 年。
16. (D) 納稅義務人未於規定期間內申報，或故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者，其核課期間為幾年？
- (A)4 年
 - (B)5 年
 - (C)6 年
 - (D)7 年。
17. (C) 納稅義務人自行適用法令錯誤或計算錯誤溢繳之內地稅款，應於多久期限內申請退回？
- (A)2 年內
 - (B)3 年內
 - (C)5 年內
 - (D)10 年內。
18. (B) 納稅義務人應納稅捐，在何種情形下將被稅捐稽徵機關移送法務部行政執行署強制執行？
- (A)繳納期間屆滿後仍未繳納者
 - (B)繳納期間屆滿 30 日後仍未繳納者

- (C)繳納期間屆滿 10 日後仍未繳納者
(D)繳納期間屆滿 15 日後仍未繳納者。
19. (D) 下列何者係屬租稅刑事罰？
(A)科處罰鍰
(B)停業處分
(C)停止接受獎勵
(D)科處罰金。
20. (B) 各稅稅法與稅捐稽徵法之規定，於適用有所牴觸時應遵循下列何方式解決之？
(A)適用各稅稅法規定
(B)以稅捐稽徵法優先適用
(C)從新從輕原則
(D)向財政部申請解釋。
21. (D) 依稅捐稽徵法規定，財政部發布之稅務違章案件裁罰金額有變更時，所為之處罰採下列何原則？
(A)從舊從重原則
(B)從舊從輕原則
(C)從新從重原則
(D)從新從輕原則。
22. (A) 我國稅捐稽徵法所稱之稅捐，不包括下列何種稅目？
(A)關稅
(B)菸酒稅
(C)遺產稅
(D)使用牌照稅。
23. (D) 財政部對於外國派駐中華民國使領館人員之用車免徵使用牌照稅，係根據下列何項原則？
(A)公平原則
(B)中性原則
(C)實質課稅原則
(D)互惠原則。
24. (B) 民國 99 年 1 月稅捐稽徵法增定「納稅義務人權利之保護」章，其為第幾章？
(A)第一之一章
(B)第一章之一
(C)第二章
(D)第二章之一。
25. (A) 依稅捐稽徵法規定，共有財產若設有管理人者，其納稅義務人為下列何人？

- (A)管理人
 - (B)代表人
 - (C)負責人
 - (D)財產使用人。
26. (C) 依稅捐稽徵法規定，稅捐稽徵機關認定課徵租稅之構成要件事實時，應以下列何者為依據？
- (A)中性原則
 - (B)形式要件關係
 - (C)實質經濟事實關係
 - (D)以上皆是。
27. (C) 下列何者不可能成為共有財產的納稅義務人？
- (A)共有財產管理人
 - (B)清算人
 - (C)經理人
 - (D)遺囑執行人。
28. (D) 納稅義務人死亡，遺有財產者，其依法應繳納之稅捐，第一順位應由下列何人負責繳納？
- (A)繼承人
 - (B)受遺贈人
 - (C)遺產管理人
 - (D)遺囑執行人。
29. (B) 納稅義務人如發現稽徵機關所發之繳納通知文書有計算錯誤時，應於規定繳納期限內依下列何種方式處理？
- (A)申請復查
 - (B)查對更正
 - (C)逕提訴願
 - (D)當然無效故不予理會。
30. (C) 張先生收到國稅局寄來的綜合所得稅核定通知書及繳款書應補稅額30,000元，經查係因承辦人員援用執行業務之必要成本率誤植，以致所得額計算錯誤，下列何者是正確之處理方式？
- (A)提起復查
 - (B)提起訴願
 - (C)查對更正
 - (D)直接退回原核定機關。
31. (A) 有關核課稅捐之各項規範，下列何者屬於實體法？
- (A)稅捐之課稅客體
 - (B)稅捐之徵收期間
 - (C)稅捐之繳納方式

- (D)行政救濟。
32. (A) 稅捐稽徵文書之應受送達人在服役中者，如採代為送達方式，送達下列何人非屬合法送達範圍？
- (A) 兄弟姐妹
 - (B) 配偶
 - (C) 父母
 - (D) 服役單位。
33. (A) 依稅捐稽徵法第 19 條規定，為稽徵稅捐所發之各種文書，得向納稅義務人之相關人員『以為送達』，其合法送達對象不包括下列何者？
- (A) 債權人
 - (B) 代理人
 - (C) 代表人
 - (D) 經理人。
34. (D) 依稅捐稽徵法第 19 條規定，稅捐稽徵機關稽徵下列何種稅所發之文書，得以使用人為應受送達人？
- (A) 使用牌照稅
 - (B) 營業稅
 - (C) 契稅
 - (D) 房屋稅。
35. (C) 依稅捐稽徵法規定，稅捐保全之方式，不包括下列何項？
- (A) 不得設定他項權利
 - (B) 限制營利事業減資登記
 - (C) 聲請強制執行
 - (D) 實施假扣押。
36. (C) 依納稅義務人應納之稅捐，逾繳納期間 30 天仍未繳納者，稽徵機關應該對該欠稅人作下列何種處置？
- (A) 實施假扣押
 - (B) 禁止設定他項權利
 - (C) 移送執行
 - (D) 限制出境。
37. (B) 由國稅局按每三個月為一期核定課徵之小規模營利事業營業稅，其核課期間為幾年？
- (A) 3 年
 - (B) 5 年
 - (C) 7 年
 - (D) 10 年。
38. (C) 某甲為應依法辦理所得稅結算申報之人，惟其並未於規定期限內辦理申報，其核課期間應為幾年？

- (A)3 年
 - (B)5 年
 - (C)7 年
 - (D)15 年。
39. (A) 依稅務相關法規規定，下列那種稅目並非依稅籍底冊核定課徵之稅捐？
- (A)娛樂稅
 - (B)地價稅
 - (C)房屋稅
 - (D)使用牌照稅。
40. (C) 依稅捐稽徵法規定，破產財團成立後，其應納稅捐應歸屬於下列何者？
- (A)財團債務
 - (B)財團債權
 - (C)財團費用
 - (D)以上皆是。
41. (D) 依稅捐稽徵法規定，公司重整中所發生之稅捐稱為下列何者？
- (A)財團債務
 - (B)公司重整債權
 - (C)財團費用
 - (D)公司重整債務。
42. (D) 稅捐稽徵機關所發之各種稽徵稅捐文書，倘應受人行蹤不明致文書無法送達，稽徵機關之處理方式為何？
- (A)直接採取寄存送達
 - (B)直接採取郵寄送達
 - (C)直接委託送達
 - (D)先向戶籍機關查明仍無著落，再採公示送達。
43. (B) 下列何項債權最具有優先受償性？
- (A)一般債權
 - (B)房屋稅債權
 - (C)抵押權
 - (D)請求權。
44. (A) 涉及租稅事項之法律，其解釋應本於租稅法律主義之精神，依各該法律之立法目的，衡酌下列何者為之？
- (A)經濟上之意義及實質課稅之公平原則
 - (B)稅務行政原則
 - (C)財政政策原則
 - (D)經濟發展原則。
45. (B) 稅捐稽徵機關認定課徵租稅之構成要件事實之認定，原則上應已由下列何者負有舉證之責任？

- (A)納稅義務人
 - (B)稅捐稽徵機關
 - (C)善意的第三人
 - (D)以上皆是。
46. (C) 依稅捐稽徵法規定，營利事業取得非實際交易對象所開立之憑證，處罰金額最高可以新台幣若干元為限？
- (A)30 萬
 - (B)50 萬
 - (C)100 萬
 - (D)150 萬。
47. (D) 稅捐之徵收，優先於普通債權，依稅捐稽徵法規定，下列何種稅目非優先於一切債權及抵押權？
- (A)房屋稅
 - (B)地價稅
 - (C)土地增值稅
 - (D)所得稅。
48. (D) 依稅捐稽徵法規定，下列何者具有稅捐優先受償權？
- (A)銷售貨物課徵之營業稅
 - (B)遺產稅
 - (C)證券交易稅
 - (D)行政執行處執行拍賣或變賣貨物應課徵之營業稅。
49. (C) 依稅捐稽徵法規定，所稱相當擔保之擔保品，不包括下列何者？
- (A)黃金，按九折計算
 - (B)政府發行經規定可十足提供公務擔保之公債，按面額計算
 - (C)核准上市之有價證券，按九折計算
 - (D)銀行存款單摺，按存款本金額計值。
50. (B) 依稅捐稽徵法規定，營利事業因合併而消滅時，其在合併前之應納稅捐，應由下列何者負擔？
- (A)因合併而消滅之公司
 - (B)合併後另立之公司
 - (C)合併前各別之公司
 - (D)皆不須繳納。
51. (A) 納稅義務人為全體公司共有人者，繳款書應如何送達，下列敘述何者錯誤？
- (A)僅需向其中一人送達，及於全體
 - (B)得僅向其中一人送達，惟稅捐稽徵機關應另繕發核定稅額通知書並載明繳款書受送達者及繳納期間，於開始繳納稅捐日期前送達全體公司共有人
 - (C)得僅向其中一人送達，但公司共有人有無不明者，得以公告代之，並自

黏貼公告欄日起發生效力

(D)宜向全部公司共有人送達。

52. (C) 100 年度之所得稅結算申報截止日為 101 年 5 月 31 日(週四)，甲公司因現金餘額不足，遲至 101 年 6 月 6 日(週三)始繳清應納稅款 50 萬元，應加徵多少滯納金？
- (A)免徵
(B)5,000 元
(C)10,000 元
(D)15,000 元。
53. (D) 依稅捐稽徵法規定，自民國 97 年 8 月 15 日起在中華民國境內之營利事業，其已確定之應納稅捐逾法定繳納期限尚未繳納完畢，所欠繳稅款及已確定之罰鍰單計或合計達一定金額者，應對下列何者限制其出境？
- (A)簽證會計師
(B)稅務代理人
(C)營利事業主辦會計人員
(D)營利事業負責人。
54. (B) 依稅捐稽徵法規定，申請復查之案件可否受理，應先考慮下列何原則？
- (A)不溯及既往原則
(B)程序優先實體原則
(C)實體從舊程序原則
(D)新法優先舊法原則。
54. (A) 有關稅捐移送強制執行之規定，下列何者有誤？
- (A)逾期未繳納之稅捐，即可移送強制執行
(B)納稅義務人已依規定申請復查者，得暫緩移送強制執行
(C)稅捐稽徵機關認為移送強制執行不當者，得向行政執行署撤回
(D)納稅義務人對復查決定之應納稅額未繳納半數者應移送強制執行。
55. (D) 納稅義務人如有重大逃漏稅情節者，稽徵機關除依有關稅法規定處理外，並得報經財政部停止其下列何種行為？
- (A)交易行為
(B)營業活動
(C)財產轉移
(D)享受獎勵之待遇。
56. (C) 違反稅法規定應處以行為罰者，其認定基準採下列何項原則？
- (A)以故意為原則
(B)不以故意為原則
(C)以過失為原則
(D)不以過失為原則。
57. (A) 相關稅法規定，應處罰鍰之行為，在下列何種情況得減輕或免予處罰？

- (A)綜合所得稅漏報所得 100,000 元(非故意行為)
- (B)營利事業未依規定取得憑證 100,000 元
- (C)遺產稅短繳稅額 100,000 元
- (D)營利事業未依規定開立統一發票 100,000 元。

貨物稅

是非題

1. (X)我國貨物稅性質上屬於一般銷售稅。
2. (O)產製廠商當月份出廠貨物之應納稅款，應於次月十五日以前自行向公庫繳納。(貨 23)
3. (O)進口應稅貨物，納稅義務人應向海關申報，並由海關於徵收關稅時代徵之。(貨 23)
4. (X)國外進口應稅貨物之完稅價格，只需按關稅完稅價格計算之。(貨 18)
5. (O)水泥按從量課徵貨物稅。(貨 7)
6. (X)實心橡膠輪胎應按 10%從價課徵。(貨 6)
7. (X)汽缸排氣量在二千立方公分以下之汽車，從價徵收 30%。(貨 12)
8. (O)國外進口之貨物，貨物稅及關稅之納稅義務人為收貨人、提貨單或貨物持有人。(貨 2)
9. (X)洗衣機應從價課徵 13%。(貨 11 免稅)
10. (O)手提三十二公分以下電唱機免徵貨物稅。(貨 11)
11. (X)電冰箱與錄影機貨物稅稅率不同。(貨 11)
12. (O)貨物稅於應稅貨物於出廠或進口時徵收之。(貨 2)
13. (O)國外進口應稅貨物之完稅價格，應按關稅完稅價格加計進口稅捐之總額計算之。(貨 18)
14. (X)依貨物稅條例規定，納稅義務人以高價貨物冒充低價貨物，除補徵稅款外，按補徵稅額處 1 倍至 5 倍罰鍰。(貨 32)
15. (O)完稅或免稅貨物，均應向主管稽徵機關或海關領用貨物稅證照。但經財政部核准以其他憑證替代者，不在此限。(貨 21)
16. (X)依貨物稅條例規定，所稱銷售價格，指產製廠商當月份銷售貨物予消費者之銷售價格。(貨 14)
17. (O)101 年起五年內購買油氣雙燃料車並完成登記者，該汽車應徵之貨物稅每輛定額減徵新臺幣二萬五千元。(貨 12 之 4)
18. (X)將應稅貨物用於捐贈慈善團體可以免徵貨物稅。(貨 3)
19. (X)產製廠商未依期限申報計算稅額申報書，而已依條規定之補報期限申報納稅者，應按其應納稅額加徵 10%滯報金，金額不得少於新臺幣 9000 元，最高不得超過新臺幣 30000 元。(貨 29)

選擇題

1. (C) 依貨物稅條例規定，已納或保稅記帳貨物稅之貨物，有下列何種情形者，不得退還原納或沖銷記帳貨物稅？

- (A) 用作製造外銷物品之原料者
 - (B) 因故變損，不能出售者
 - (C) 捐贈社會福利事業團體
 - (D) 滯銷退廠整理，或加工精製同品類之應稅貨物者。
2. (B) 現行貨物稅條例規定，自民國 100 年 12 月 30 日起 5 年內購買油氣雙燃料車並完成登記者，該汽車應徵之貨物稅每輛定額減徵新臺幣多少元？
- (A) 2 萬元
 - (B) 2 萬 5 千元
 - (C) 3 萬元
 - (D) 3 萬 5 千元。
3. (D) 下列何項非為我國貨物稅應稅的電器用品？
- (A) 電冰箱
 - (B) 冷氣機
 - (C) 除濕機
 - (D) 洗碗機。
4. (A) 依貨物稅條例，下列那項不屬於貨物稅的應稅貨物？
- (A) 手機
 - (B) 彩色電視機
 - (C) 音響組合
 - (D) 電烤箱。
5. (C) 張先生於 101 年度為求節能減碳，購買油氣雙燃料車並完成登記，試問依貨物稅條例第 12 條之 4 之規定，該汽車應徵之貨物稅每輛可定額減徵新臺幣多少元？
- (A) 4,000 元
 - (B) 15,000 元
 - (C) 25,000 元
 - (D) 完全停徵貨物稅。
6. (C) 依貨物稅條例第 3 條規定，下列何情形不能免徵貨物稅？
- (A) 用作製造另一應稅貨物之原料者
 - (B) 運銷國外者
 - (C) 參加展覽，供出售者
 - (D) 捐贈勞軍者。
7. (B) 依貨物稅條例之規定，在國內產製之應繳納貨物稅貨物，產製廠商應於何時繳納之？
- (A) 開始製造時
 - (B) 貨物出廠時
 - (C) 簽約受委託時
 - (D) 原料進廠時。

8. (C) 國外輸入之汽車，由海關代徵之貨物稅，其行政救濟程序，準用何種法規之規定辦理？
(A) 加值型及非加值型營業稅法
(B) 稅捐稽徵法
(C) 關稅法及海關緝私條例
(D) 關稅法及海關進口稅則。
9. (A) 依貨物稅條例規定，已納或保稅記帳貨物稅之貨物，有下列何種情形者不得退還原納或沖銷記帳貨物稅？
(A) 用作製造內銷物品之原料者
(B) 貨物運銷國外者
(C) 因故變損，不能出售者
(D) 滯銷退廠整理者。
10. (D) 依現行貨物稅條例規定，下列何者須課徵貨物稅？
(A) 手機
(B) 洗衣機
(C) 完成登記之電動公共汽車
(D) 彩色電視機。
11. (B) 貨物稅的課徵分為從量課徵及從價課徵兩種方式，下列那一項貨物採從量課徵？
(A) 飲料品
(B) 水泥
(C) 平板玻璃
(D) 橡膠輪胎。
12. (D) 國外進口應稅貨物之貨物稅，其完稅價格如何計算？
(A) 關稅完稅價格
(B) 關稅完稅價格加計營業稅
(C) 關稅完稅價格加計進口稅捐加計營業稅
(D) 關稅完稅價格加計進口稅捐。
13. (A) 依我國貨物稅條例規定，應稅貨物於下列何種情形下，無法免徵貨物稅？
(A) 進行慈善捐贈或義賣者
(B) 運銷國外者
(C) 捐贈勞軍者
(D) 參加展覽，並不出售者。
14. (B) 貨物稅納稅義務人自國外進口應稅貨物，未依規定申報，除補徵稅款外，應按補徵稅額處幾倍罰鍰？
(A) 2 倍以下
(B) 1 至 3 倍

- (C)2 至 5 倍
- (D)5 倍以下。

15. (B) 某進口貨物關稅完稅價格為 10 萬元，進口關稅稅率為 10%、貨物稅稅率 12%，海關代徵營業稅稅率為 5%，則進口時應課徵貨物稅為若干？

- (A)1 萬 2 千元
- (B)1 萬 3 千 200 元
- (C)1 萬 3 千 800 元
- (D)1 萬 3 千 860 元

計算：關稅 $10 \text{ 萬} \times 10\% = 1 \text{ 萬}$

貨物稅 $(10 \text{ 萬} + 1 \text{ 萬}) \times 12\% = 1.32 \text{ 萬}$

16. (A) 關於貨物稅之油氣類課徵項目，下列敘述何者錯誤？

- (A)汽油的稅額較柴油低
- (B)都是從量課徵
- (C)溶劑油為課徵項目之一
- (D)行政院得在規定之應徵稅額百分之五十以內予以增減。

17. (D) 有關橡膠輪胎之稅率依貨物稅條例第 6 條規定，下列何者錯誤？

- (A)大客車、大貨車使用者，從價徵收百分之十
- (B)內胎免稅
- (C)農耕機用之橡膠輪胎免稅
- (D)實心橡膠輪胎，從價徵收百分之十

證券交易稅

1. (D) 我國證券交易稅條例對現階段公司債及金融債券之證券交易稅徵收情形為何？
 - (A)對出售人按每次交易成交價格徵收千分之三
 - (B)對出售人按每次交易成交價格徵收千分之一
 - (C)對買受人按每次交易成交價格徵收千分之一
 - (D)暫停徵收。
2. (B) 我國目前買賣上市公司股票之證券交易稅稅率及納稅義務人為何？
 - (A)0.6%、買方為納稅義務人
 - (B)0.3%、賣方為納稅義務人
 - (C)0.2%、賣方為納稅義務人
 - (D)停徵。
3. (C) 依證券交易稅條例規定，出售國內公司發行之股票及表明股票權利之證書，應按每次交易的成交價格，依下列何項稅率課徵證券交易稅？
 - (A)千分之一
 - (B)千分之二
 - (C)千分之三
 - (D)千分之五。
4. (C) 關於證券交易稅之敘述，下列何者錯誤？
 - (A)各級政府發行之債券免徵證券交易稅
 - (B)公司債在 101 年度停徵證券交易稅
 - (C)公司債之法定稅率為千分之三
 - (D)金融債券在 101 年度停徵證券交易稅
5. (C) 關於證券交易稅之敘述，下列何者錯誤？
 - (A)各級政府發行之債券免徵證券交易稅
 - (B)公司債在 101 年度停徵證券交易稅
 - (C)公司債之法定稅率為千分之三
 - (D)金融債券在 101 年度停徵證券交易稅

特種貨物及勞務稅

1. (D) 自中華民國 100 年 6 月 1 日起，納稅義務人銷售持有期間在一年以下之房屋及其座落基地，若未符合例外的規定，原則上即應課徵特種貨物及勞務稅，其稅率應為多少？
(A)千分之三
(B)百分之七
(C)百分之十
(D)百分之十五。
2. (B) 銷售一台超輕型載具其銷售價格為五百萬元 依特種貨物及勞務稅條例第 2 條及第 7 條規定其應徵之稅額為多少？
(A)25 萬元
(B)50 萬元
(C)100 萬元
(D)150 萬元。
3. (C) 依特種貨物及勞務稅條例，須被課徵特種貨物及勞務稅之房屋及其坐落基地，若持有期間在 1 年以內時，稅率是多少？
(A)5%
(B)10%
(C)15%
(D)20%。
4. (B) 下列何種高額消費貨物屬於免徵特種貨物及勞務稅之項目？
(A)供自用之飛機、直昇機及超輕型載具
(B)用來產製另一項應稅特種貨物者
(C)屬野生動物保育法規定之保育類野生動物及其產製品
(D)因特殊業務需要專供教育訓練用之小客車。
5. (B) 依特種貨物及勞務稅條例規定，除符合第 5 條規定者外，銷售房屋、土地，持有期間在一年以內者，其稅率為多少？
(A)10%
(B)15%
(C)20%
(D)免稅
6. (B)下列何者應課徵特種貨物及勞務稅？
(A)銷售持有期間在 2 年內因繼承而取得之房屋及土地
(B)售價新臺幣 350 萬元之 9 人座乘人小客車
(C)營業人興建房屋完成後第一次移轉者
(D)運銷國外之飛機。
7. (B)依特種貨物及勞務稅條例，下列那項須被課徵特種貨物及勞務稅？

- (A)自國外進口之大客車，每輛完稅價格新臺幣 500 萬元
- (B)國內生產家具，每件售價新臺幣 100 萬元
- (C)國內生產之珠寶飾品，每件售價新臺幣 200 萬元
- (D)自國外進口之小客車，每輛完稅價格新臺幣 250 萬元。