

【109 稅法_選擇題】

1. 現有營利事業使用藍色申報書應於何時申請? (A)會計年度開始之第一個月內 (B)會計年度開始之第六個月內 (C)會計年度終了前一個月內 (D)會計年度終了前六個月內.
答案 B
2. 應受送達人在服役中者，無父母或配偶者，得委託服役單位送達稱為何? (A)寄存送達 (B)公示送達 (C)以為送達 (D)代為送達.
答案 D
3. 非中華民國境內居住之個人，取有中華民國境內銀行給付之活期儲蓄存款利息所得，依據所得稅法規定，應否課徵綜合所得稅？ (A)應就源扣繳 (B)全年在 27 萬元以下免納所得稅 (C)應該辦理結算申報 (D)免課徵。[所 2-2].
答案 A
4. 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申報？ (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 97 年度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].
答案 A
5. 稿費、版稅、樂譜、作曲、編劇、漫畫及講演收入，是屬於綜合所得總額的何種所得類別？ (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].
答案 A
6. 個人發生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，應於下列何期限內檢具災害損失清單及相關證明文件，報請管轄國稅局派員勘查，方准申報該損失金額？ (A)災害損失發生後 5 日內 (B)災害損失發生後 10 日內 (C)災害損失發生後 15 日內 (D)災害損失發生後 30 日內提出，但如未於該 30 日內向國稅局派員勘查，而能提出具體實際損失證明者，國稅局仍應核實認定。.
7. 下列何項情況，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].

答案 D

8. 某甲支付下列醫藥費，何者不得申報綜合所得稅醫藥費列舉扣除額？(A) 支付公立醫院之醫藥費 (B) 支付全民健康保險特約診所之掛號費 (C) 支付財政部認定會計紀錄完備正確之醫院之醫藥費 (D) 支付無照看護人員費用。
[所 17-1-2-2].

答案 D

9. 某甲於 108 年度出售非屬上市、上櫃、興櫃公司之 A、B 兩家公司股票，其中 A 公司股票出售成交價額為 1 億元，惟因無該股票原始取得成本資料，乃依財政部所定計算方式，申報交易所得為 2,000 萬元，另 B 公司股票交易係依實際成交價格及原始取得成本資料計算損失為 3,000 萬元，則甲申報 108 年度個人基本所得額之有價證券交易所得（或損失）若干？
(A) 損失 3,000 萬元 (B) 損失 1,000 萬元 (C) 所得及損失都不列報 (D) 所得 2,000 萬元。[基 12-3].

答案 C

10. 下列何項有價證券之交易所得，應依據所得基本稅額條例規定，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」公司的股票的利得 (C) 出售公開募集型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。(E) 以上均免計入
答案 E

11. 依所得稅法規定，我國現行綜合所得稅課稅範圍之定義，係採用下列何者？(A) 屬人主義 (B) 屬地主義 (C) 折衷主義 (D) 國籍主義。[所 2].

答案 B

12. 依所得稅法規定，綜合所得稅下列那一項目之金額不適用隨消費者物價指數調整？(A) 薪資所得特別扣除額 (B) 殘障特別扣除額 (C) 儲蓄投資特別扣除額 (D) 標準扣除額。[所 5、5 之 1].

答案 C

13. 依所得稅法規定，中華民國境內居住之個人與非中華民國境內居住之個人，原則上各採取下列何種方式履行綜合所得稅納稅義務？
(A) 前者採就源扣繳；後者採結算申報
(B) 前者採結算申報；後者採就源扣繳
(C) 均採就源扣繳
(D) 均採結算申報。

答案 B

14. 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在新臺幣多少萬元以上，得限制其負責人出境？
- (A) 100
 - (B) 150
 - (C) 200
 - (D) 300 .

答案 C

15. 依所得稅法第 17 條規定，下列何者不是綜合所得稅之列舉扣除額？
- (A)財產交易損失
 - (B)購屋借款利息
 - (C)房屋租金支出
 - (D)醫藥及生育費 .

答案 A

16. 在計算綜合所得稅時，薪資所得之計算，可選擇以薪資所得特別扣除額扣除，或出示單據核實列報方式扣除。有關出示單據核實列報扣除的支出項目，包括 下列那些項目？①職業專用服裝費 ②進修訓練課程教材費 ③職業上工具支出 ④職業上交通費支出
- (A)①②④
 - (B)①②③
 - (C)②③④
 - (D)①③④.

答案 B

17. 依所得稅法規定，適用勞動基準法之營利事業，依勞動基準法提撥之勞工退休準備金，或依勞工退休金條例提繳之勞工退休金或年金保險費，每年度得在不超過當年度已付薪資總額 ① 限度內，以費用列支。非適用勞動基準法之營利事業定有職工退休辦法者，每年度得在不超過當年度已付薪資總額 ② 限度內，提列職工退休金準備，並以費用列支。請問上列敘述中的 ① ； ② 應填入多少？
- (A) 10%；6%
 - (B) 15%；6%
 - (C) 10%；4%
 - (D) 15%；4% .

答案 D

18. 依據所得稅法及附屬法規規定，公司支付各項費用，除了需取得合於稅法規定 的憑證外，下列何者有認列金額上限的限制？①交際費 ②職工福利 ③旅費 ④廣告費
- (A)①②③
(B)①②④
(C)①③④
(D)②③④ .

答案 A

19. 依現行所得稅法規定，下列何者每遇消費者物價指數較上次調整年度之指數上漲累計達百分之三 以上時，按上漲程度調整之？①標準扣除額 ②教育學費特別扣除額 ③房屋租金支出 ④課稅 級距之金額 ⑤身心障礙特別扣除額
- (A)僅②③⑤
(B)僅①②④⑤
(C)僅①④⑤

20. 下列何者之減除額度會隨著消費者物價指數作調整？
- (A)身心障礙特別扣除之金額
(B)教育學費特別扣除之金額
(C)幼兒學前特別扣除之金額
(D)長期照顧特別扣除之金額 .

答案 A

21. 依現行所得稅法規定，申報綜合所得稅時，下列何項特別扣除額定有「排富條款」，納稅義務人適用所得 稅稅率在一定標準以上者，不得扣除？
- (A)教育學費及幼兒學前特別扣除額
(B)幼兒學前及長期照顧特別扣除額
(C)身心障礙及長期照顧特別扣除額
(D)身心障礙及幼兒學前特別扣除額 .

答案 B

22. 總機構在中華民國境內經營海運業務之營利事業，符合一定要件，經中央目的事業主管機關核定者，得 選擇按船舶淨噸位計算營利事業所得額，一經選定，應連續適用幾年，不得變更？
- (A) 5 年

- (B) 7 年
 - (C) 10 年
 - (D) 15 年 .
- 答案 C

23. 依現行規定，下列那些捐贈項目在結算申報綜合所得稅時，列舉扣除額額度不得超過綜合所得總額之 20%？①指定捐贈特定運動員 ②私立學校興學基金會，指定捐款特定學校 ③對公益、慈善機構或團體 ④出資贊助維護或修復古蹟
- (A)①②③
 - (B)②③
 - (C)①③
 - (D)②④ .

答案 C

24. 自中華民國 107 年 1 月 1 日起，納稅義務人及其配偶、受扶養親屬獲配屬所 投資之公司分配 87 年度或以後年度之股利所得，得選擇就其申報戶股利金額按多少百分比之稅率分開計算應納稅額，並由納稅義務人合併報繳？
- (A)百分之六
 - (B)百分之十
 - (C)百分之二十
 - (D)百分之二十八 .

答案 D

25. 納稅義務人對於核定稅捐之處分如有不服，因天災事變或其他不可抗力之事由，遲誤申請復查期間者，於其原因消滅後多久內得提出具體證明，申請回復原狀？又遲誤申請復查期間已逾多久者，不得申請？
- (A)一個月；六個月
 - (B)一個月；一年
 - (C) 45 天；六個月
 - (D) 45 天；一年 .

答案 B

26. 依現行所得稅法，某甲係中華民國境內居住之個人於年度中死亡，遺有配偶為中華民國境內居住之個人，其配偶於次年所得稅開徵期間合併辦理結算申報，某甲之免稅額得減除多少？
- (A)全額

- (B)二分之一
- (C)三分之一
- (D)按該年度死亡前日數，占全年日數之比例換算減除。

答案 A

27. 一般營利事業職工每人每月伙食費，包括加班誤餐費，在新臺幣多少範圍內，免視為員工之薪資所得？

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

答案 C

28. 關於企業固定資產的折舊，下列敘述何者錯誤？

- (A)營利事業在同一會計年度內，對不同種類之固定資產，得依規定採用不同方法提列折舊
- (B)固定資產之折舊，應按不短於固定資產耐用年數表規定之耐用年數提列折舊
- (C)固定資產耐用年數之變更須事先申請稽徵機關核准
- (D)營利事業之折舊應按每一固定資產分別計算。

答案 C

29. 稅捐稽徵機關對逃漏下列那些稅捐涉有犯罪嫌疑之案件，得敘明事由，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、土地增值稅
- (C)所得稅、營業稅
- (D)所得稅、遺產稅。

答案 C

30. 依所得基本稅額條例規定，營利事業於 102 年以後出售其持有滿 3 年以上屬所得稅法第 4 條之 1 規定之股票者，於計算其當年度證券交易所得時，減除其當年度出售該持有滿 3 年以上股票之交易損失，餘額為正者，應以多少計入當年度證券交易所得？

- (A)免計入
- (B)以餘額之 1/4
- (C)以餘額之半數
- (D)全數。

答案 C

31. 在中華民國境內居住之個人或在中華民國境內之營利事業，其應納稅捐逾法定繳納期限尚未繳納完畢，得由財政部函請內政部移民署限制其出境，有關欠稅金額之規定，下列敘述何者正確？
- (A)其已確定之欠繳稅款及罰鍰單計或合計，個人在新臺幣一百五十萬元以上
 - (B)其已確定之欠繳稅款及罰鍰單計或合計，營利事業在新臺幣二百萬元以上
 - (C)在行政救濟程序終結前，個人欠繳稅款及已確定罰鍰單計或合計在新臺幣二百五十萬元以上
 - (D)在行政救濟程序終結前，營利事業欠繳稅款及已確定罰鍰單計或合計在新臺幣五百萬元以上。

答案 B

32. 依現行所得稅法之規定，納稅義務人主體一經選定，得於該申報年度結算申報期間屆滿之次日起算多久時間內申請變更？
- (A) 1 個月
 - (B) 3 個月
 - (C) 5 個月
 - (D) 6 個月。

答案 D

33. 有關稅捐徵收之優先權，下列敘述何者正確？
- (A)稅捐之徵收優先於所有債權
 - (B)地方稅優先於國稅
 - (C)貨物稅之徵收優先於一切債權及抵押權
 - (D)營利事業所得稅優先於個人綜合所得稅。

答案 B

34. 所得稅法規定的「災害損失」扣除項目，不包括下列何種損失？
- (A)水災造成損失
 - (B)因遭遇強盜造成損失
 - (C)地震造成損失
 - (D)戰爭造成損失。

答案 B

35. 甲因稽徵機關課稅處分適用法令錯誤而溢繳稅款，在經過兩年後，甲請求

退稅遭拒絕，請問甲如何尋求救濟？

- (A)甲無須提起復查，即可以提起訴願
- (B)甲必須先聲請復查，未獲救濟方可以提起訴願
- (C)甲可以直接向法院提起請求退稅之給付之訴
- (D)甲可以選擇提起復查或提起訴願。

答案 A

36. 依所得稅法第 39 條但書規定，公司組織之營利事業，會計帳冊簿據完備，虧損及申報扣除年度均使用該法第 77 條所稱藍色申報書，並如期申報者，得將稽徵機關核定之前多少年內虧損，自本年純益中扣除再行核課？

- (A) 10 年
- (B) 9 年
- (C) 8 年
- (D) 7 年。

答案 A

37. 依所得稅法及相關法規規定，營利事業對下列何者的捐贈金額不受限制？

- (A)總統及副總統候選人
- (B)政黨
- (C)中小企業發展基金
- (D)教育、文化、公益、慈善機關或團體。

答案 C

38. 納稅義務人對於稅捐稽徵機關核定補徵之稅捐若有不服時，應先向原機關提起何種行政救濟程序？

- (A)復查
- (B)抗告
- (C)訴願
- (D)行政訴訟。

答案 A

39. 依現行所得基本稅額條例規定，營利事業計算基本稅額時之扣除額及稅率各為多少？

- (A)新臺幣 50 萬元；10%
- (B)新臺幣 50 萬元；12%
- (C)新臺幣 100 萬元；10%
- (D)新臺幣 100 萬元；12%。

答案 B

40. 依所得稅法規定，營利事業對於合於民法總則公益社團及財團組織之教育、文化、公益、慈善機關或團體的捐贈，不超過所得額百分之多少的範圍內可列為當年度費用或損失？
- (A) 10%
 - (B) 20%
 - (C) 50%
 - (D) 100% .

答案 A

41. 107 年稽徵機關進行不合常規移轉訂價之調查及核定时，蒐集到某類型之未受控交易資料 5 筆，毛利率分別為 8%、9%、10%、15%、18%，並以此決定常規交易範圍。若 A 公司與 B 公司均從事該類型之受控交易，申報之毛利率分別為 8%與 18%。請問經稽徵機關核定後，A 公司與 B 公司之毛利率分別為多少？
- (A) A 公司為 10%、B 公司為 18%
 - (B) A 公司為 12%、B 公司為 18%
 - (C) A 公司與 B 公司均應調整為 10%
 - (D) A 公司與 B 公司均應調整為 12%.

答案 A

42. 新加坡籍的李先生，非為中華民國境內居住的個人，其在 108 年 8 月 1 日出售於 105 年 12 月購入的自住房屋及土地。試問依現行所得稅法規定，該筆房地交易所得應適用的稅率為何？
- (A) 10%
 - (B) 20%
 - (C) 35%
 - (D) 45%.

答案 C

43. 納稅義務人因天災、事變、不可抗力之事由，不能於法定期間內繳清稅捐者，得於規定期間內，向稅捐稽徵機關申請延期或分期繳納，其延期或分期繳納之期間不得逾幾年？又納稅義務人對核准延期或分期繳納之任何一期應繳稅捐，未如期繳納者，稅捐稽徵機關應就未繳清之餘額稅款，發單通知納稅義務人，限幾日內一次全部繳清？
- (A) 2 年；10 日
 - (B) 3 年；10 日

- (C) 2 年；15 日
(D) 3 年；15 日 .

答案 B

44. 依據我國所得稅法之規定，適用勞動基準法之營利事業，依勞動基準法提撥之勞工退休準備金，或依勞工退休金條例提繳之勞工退休金或年金保險費，每年度得在不超過當年度已付薪資總額百分之多少的限度內，以費用列支？
- (A)百分之四
(B)百分之八
(C)百分之十
(D)百分之十五.

答案 D

45. 依所得稅法規定，總機構在中華民國境內之營利事業有下列各項所得，何者不必計入營利事業所得額課徵所得稅？①投資境外公司獲配之股利 ②投資於國內其他營利事業獲配之股利 ③出售境外房地之交易所得 ④出售國內上市股票交易之所得 ⑤取自境內個人贈與之財產
- (A)①②④
(B)②④⑤
(C)③④⑤
(D)①③⑤.

答案 B

46. 依所得稅法，有關現行營利事業所得稅盈虧互抵之相關規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)境內上市及上櫃公司均可適用
(B)當年度核定虧損可在以後 10 年內之核定所得減除
(C)境外子公司之虧損可以適用
(D)須採會計師簽證或藍色申報才可以適用.

答案 C

47. 依現行規定，計算個人基本所得額時，下列何者無需計入？
- (A)依所得稅法或其他法律規定於申報綜合所得稅時減除之非現金捐贈金額
(B)美國來源所得 200 萬元
(C)私募證券投資信託基金之受益憑證之交易所得
(D)受益人與要保人為同一人之年金保險的保險給付.

答案 D

48. 經依復查決定，應退還稅款者，稅捐稽徵機關應於復查決定後，多久時間內退回？
- (A) 10 日
 - (B) 30 日
 - (C) 2 個月
 - (D) 3 個月.
- 答案 A

49. 關於所得基本稅額條例的規定，下列何者錯誤？
- (A)個人基本稅額之稅率為 20%
 - (B)營利事業基本稅額之稅率為 12%
 - (C) 106 年度個人基本所得額扣除 670 萬元後，按規定稅率計算稅額
 - (D) 106 年度營利事業基本所得額扣除 67 萬元後，按規定稅率計算稅額.
- 答案 D

50. 由稅捐稽徵機關按稅籍底冊核定徵收之稅捐，其核課期間之起算日為何？
- (A)自申報期間屆滿之翌日起算
 - (B)自申報期間屆滿之日起算
 - (C)自該稅捐所屬徵期屆滿之翌日起算
 - (D)自該稅捐所屬徵期屆滿之日起算.
- 答案 C

51. 總機構在我國境外，在我國境內經營國際運輸之營利事業，得向財政部申請核准，按其在我國境內之營業收入之多少比例，計算我國境內之營利事業所得額？
- (A) 10%
 - (B) 15%
 - (C) 20%
 - (D) 50%.
- 答案 A

52. 依所得稅法規定，營利事業進貨未取得憑證時，稅捐稽徵機關如何核定其進貨成本？
- (A)按時價核定
 - (B)按實際進貨價格核定
 - (C)按當年度當地該項貨品之最高價格核定
 - (D)按當年度當地該項貨品之最低價格核定 .

答案 D

53. 依所得稅法規定，營利事業在清算期間之清算所得，應於清算結束之日起多少日內向該管稽徵機關辦理清算申報？

(A) 15 日
(B) 20 日
(C) 30 日
(D) 45 日 .

答案 C

54. 自 105 年度取得之房地，若符合自用住宅條件，日後移轉交易之免稅所得限額、稅率各為多少？

(A) 400 萬元、10%
(B) 300 萬元、15%
(C) 200 萬元、20%
(D) 100 萬元、20% .

答案 A

55. 自 105 年度取得之房地，若符合自用住宅條件，日後移轉交易之免稅所得限額、稅率各為多少？

(A) 400 萬元、10%
(B) 300 萬元、15%
(C) 200 萬元、20%
(D) 100 萬元、20% .

答案 A

56. 下列何項收入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？

(A)利息
(B)租金
(C)競賽獎金
(D)中獎獎金 .

答案 A

57. 按現行所得稅法規定，個人出售持有期間一年以內的房屋、土地，其交易所得：

(A)按 45%稅率分離課稅
(B)按 35%稅率分離課稅

- (C)房屋按 45%分離課稅，土地免稅
- (D)土地按 45%分離課稅，房屋免稅。

答案 A

58. 營利事業於 102 年度以後，出售其持有所得稅法第 4 條之 1 規定之股票滿多少年以上者，其交易損失可 以在計算基本所得額時，自證券交易所得之項目中減除？

- (A) 1 年
- (B) 2 年
- (C) 3 年
- (D) 4 年。

答案 C

59. 下列何者為扣繳所得？

- (A)公司分配予境內居住之個人之股利淨額
- (B)公司分配予總機構在境內之營利事業之股利淨額
- (C)執行業務者所給付之薪資
- (D)個人給付予公司組織之營利事業之租金。

答案 C

60. 依據現行所得稅法規定，稽徵機關進行調查或復查時，納稅義務人應提示有關各種證明所得額之帳簿、文據；其未提示者，稽徵機關得依查得之資料或下列何種標準來核定其所得額？

- (A)近三年純益率
- (B)各行業所得額標準
- (C)擴大書面審核純益率
- (D)同業利潤標準。

答案 D

61. 依據現行所得稅法規定，稽徵機關進行調查或復查時，納稅義務人應提示有關各種證明所得額之帳簿、文據；其未提示者，稽徵機關得依查得之資料或下列何種標準來核定其所得額？

- (A)近三年純益率
- (B)各行業所得額標準
- (C)擴大書面審核純益率
- (D)同業利潤標準。

答案 D

62. 依據現行所得稅法規定，稽徵機關進行調查或復查時，納稅義務人應提示有關各種證明所得額之帳簿、文據；其未提示者，稽徵機關得依查得之資料或下列何種標準來核定其所得額？

- (A)近三年純益率
- (B)各行業所得額標準
- (C)擴大書面審核純益率
- (D)同業利潤標準。

答案 D

63. 稅務人員、執行業務之律師、會計師或其他合法代理人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，加重其刑至：

- (A)二分之一
- (B)三分之一
- (C)一倍
- (D)一至二倍。

答案 A

64. 李先生為我國國民，其下列何項所得無須繳納我國所得稅？

- (A)位於臺北市的房屋出售利得
- (B)位於北京的房屋租賃所得
- (C)刊登於大陸期刊收取的稿酬所得
- (D)來自於香港的租賃所得。

答案 D

65. 依現行所得稅法規定，自民國 107 年 1 月 1 日起，納稅義務人獲配其屬所投資之公司的股利，如選擇合併計稅，得就股利金額按多少比例計算，抵減當年度綜合所得稅結算申報之應納稅額？

- (A) 8%
- (B) 8.5%
- (C) 20%
- (D) 28%。

答案 B

66. 依所得稅法規定，非屬公司或有限合夥組織之營利事業，遇有解散、廢止、合併或轉讓情事，應辦理清算期限，下列敘述何者正確？

- (A)解散、廢止、合併或轉讓之日起 15 日
- (B)解散、廢止、合併或轉讓之日起 1 個月
- (C)解散、廢止、合併或轉讓之日起 45 日

(D)解散、廢止、合併或轉讓之日起 3 個月。

答案 D

67. 稅捐稽徵人員對於納稅義務人之財產、所得、營業、納稅等資料，應絕對保守秘密，下列何者屬於保密 範圍？

(A)納稅義務人之受遺贈人
(B)納稅義務人之辯護人
(C)監察機關
(D)已取得民事確定判決或其他執行名義之債權人。

答案 A

68. 依現行所得稅法第 71 條規定，107 年度小規模獨資組織辦理營利事業所得結算申報方式，下列 敘述何者正確？

(A)應辦理結算申報，營利事業所得額再歸併資本主個人之營利所得
(B)無須辦理結算申報，由資本主自行申報個人之營利所得
(C)無須辦理結算申報，由稽徵機關核定其營利事業所得，再歸併資本主個人之營利所得
(D)無須辦理結算申報，由資本主自行申報個人之執行業務所得。

答案 C

69. 由國稅局按每季核定課徵營業稅之小規模營業人，其核課期間為多久？

(A)1 年
(B)3 年
(C)5 年
(D)7 年。

答案 C

70. 依所得稅法相關規定，按一般稅額計算營業稅之營利事業自國外進貨，進口時下列何項不得列為其進貨成本？

(A)關稅
(B)貨物稅
(C)進貨運費
(D)營業稅。

答案 D

71. 依現行所得稅法規定，個人居住者因財政部公告之調職、非自願離職或其他非自願性因素，交易於 105 年後購入、持有期間在二年以下之房屋、土地者，該交易之所得稅稅率為多少？

- (A) 15%
- (B) 20%
- (C) 35%
- (D) 45% .

答案 B

72. 依所得稅相關稅法規定，下列何項金額不適用按消費者物價指數連動調整之規定？

- (A)綜合所得稅課稅級距
- (B)營利事業所得稅起徵額
- (C)個人基本所得稅起徵額
- (D)營利事業基本所得稅起徵額 .

答案 B

73. 依所得稅法規定，納稅義務人辦理結算申報，經核定有溢繳稅款者，稽徵機關應填發收入退還書或國庫 支票，退還溢繳稅款。該收入退還書之退稅有效期間為多久？

- (A)無期間限制
- (B)收入退還書填發之日起三個月內
- (C)收入退還書送達之日起一個月內
- (D)收入退還書送達之日起三個月內 .

答案 D

74. 依所得稅法規定，下列何者正確？

- (A)勞工領取政府發給的特支費免徵所得稅
- (B)取自營利事業贈與之財產免徵所得稅
- (C)營利事業之所得稅合於盈虧互抵規定者，最長可前抵 7 年
- (D)營利事業為員工投保團體人壽保險，每人每月保費在 1,800 元以內部分，免視為員工的薪資所得

答案 A

75. 所得稅法規定，財產出租，其約定之租金，顯較當地一般租金為低，稽徵機關得參照當地一般租金調整 計算租賃收入。此一敘述為何項租稅法原則之適用？

- (A)實體從舊程序從新原則
- (B)比例原則
- (C)實質課稅原則
- (D)程序優先實體原則 .

答案 C

76. 下列何者並非所得稅法第 39 條規定得扣除以前年度虧損的適用要件？

- (A)公司組織
- (B)會計帳冊簿據完備
- (C)申報扣除年度未享受其他所得稅負減免優惠
- (D)虧損及申報扣除年度均採用藍色申報或簽證申報。

答案 C

77. 下列何者適用個人綜合所得稅之儲蓄投資特別扣除額規定？

- (A)股利
- (B)短期票券利息
- (C)金融債券利息
- (D)銀行存款利息。

答案 D

78. 依我國現行稅法規定，個人取得下列何項所得應併入綜合所得總額課稅？

- (A)大陸的薪資所得
- (B)澳門的利息所得
- (C)美國的薪資所得
- (D)香港賽馬的中獎獎金。

答案 A

79. 依現行所得稅法相關規定，下列何者非營利事業採簽證申報之獎勵？

- (A)列支較高之交際費
- (B)公司組織可享有前 5 年盈虧互抵
- (C)得採試算暫繳
- (D)稽徵機關僅做書面審核，但保留抽查權利。

答案 B

80. 下列何項所得不併計綜合所得總額？

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

答案 B

81. 納稅義務人發生財務困難時，下列那一項債權應最先受到清償？

- (A)遺產稅債權
- (B)土地增值稅債權
- (C)抵押債權
- (D)普通債權 .

答案 B

82. 依現行所得稅法相關規定，下列何者得列為費用或損失？

- (A)補繳暫繳稅款所加計之利息
- (B)資本之利息
- (C)購買土地、房屋所繳之契稅、印花稅
- (D)營業上設備之修理支出所增加之價值非 2 年內耗竭者 .

答案 A

83. 依所得稅法規定，申報 108 年度綜合所得稅，下列何種保險費無扣除上限之規定？

- (A)軍人保險費
- (B)勞工保險費
- (C)國民年金保險費
- (D)全民健康保險費 .

答案 D

84. 依所得稅法第 14 條規定，計算綜合所得總額之十類所得中，下列何者可依消費者物價指數連動加以調整？

- (A)薪資所得
- (B)退職所得
- (C)利息所得
- (D)租賃所得 .

答案 B

85. 依所得稅法規定，一個「非」中華民國境內居住之個人，出售其持有 5 年的房屋、土地時（假設其交易之房屋、土地係於民國 105 年 1 月 1 日以後取得），其房屋、土地交易所適用之稅率為若干？

- (A)15%
- (B)20%
- (C)35%
- (D)45% .

答案 C

86. 有關稅捐核課期間之規定，下列敘述何者正確？
(A)依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，已在規定期間內申報，且無故意以詐欺或不正當方法逃漏稅捐者，其核課 期間為 3 年
(B)依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，已在規定期間內申報，且無故意以詐欺或不正當方法逃漏稅捐者，其核課 期間為 4 年
(C)由稅捐稽徵機關依稅籍底冊或查得資料核定課徵之稅捐，其核課期間為 5 年
(D)未於規定期間內申報，或故意以詐欺或不正當方法逃漏稅捐者，其核課期間為 10 年。
答案 C
87. 一般超商銷售的下列商品，何者不屬於免稅貨物？ (A)蘋果 (B)稻米 (C)鮮乳 (D)食品罐頭。
答案 D
88. 依營業稅法規定，下列何者不屬於視為銷售貨物？ (A)以產製之貨物轉供營業人自用 (B)營業人解散或廢止時所餘存之貨物分配給股東 (C)因信託行為成立，委託人將貨物移轉給受託人 (D)營業人銷售代銷貨物者。
答案 C
89. 下列何者不適用營業稅零稅率之規定？ (A)以貨物外銷者 (B)與外銷有關之勞務 (C)在國外提供及使用之勞務 (D)銷售與免稅出口區內外銷事業之物料。
答案 C
90. 銷售免稅貨物或勞務之營業人，得申請財政部核准放棄適用免稅規定，但核准後，在幾年內不得變更？ (A)1 年內 (B)2 年內 (C)3 年內 (D)4 年內。
答案 C
91. 依營業稅法相關規定，免用統一發票的小店戶，營業稅稅率多少？又幾個月開徵一次？ (A)1%；三個月 (B)5%；三個月 (C)5%；兩個月 (D)15%；兩個月。
答案 A
92. 營業人專營營業稅法第八條第一項免稅貨物或勞務者，其進項稅額得否扣抵銷項稅額？ (A)不得扣抵 (B)得扣抵 (C)得部份扣抵 (D)得累積留抵。
答案 A

93. 下列何種情況產生之溢付稅額，除非情況特殊，報經財政部核准退還外，必須由營業人留抵應納營業稅？ (A)銷售適用零稅率的貨物 (B)取得固定資產 (C)籌備期間 (D)因解散申請註銷登記。

答案 C

94. 營利事業依營利事業所得稅查核準則規定列支之製造費用及營業費用，如係取得小規模營利事業出具之普通收據，其全年累計金額以不超過當年度經稽徵機關核定之製造費用及營業費用之總額多少為限，超過部分不予認定？

(A)20% (B)30% (C)20‰ (D)30‰

答案 D

95. 營利事業需具備那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)僅可扣除經稽徵機關核定之前五年虧損。

答案 D

96. 依現行所得稅法規定，自 107 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百分比之營利事業所得稅？

(A)15%

(B)10%

(C) 5%

(D)免加徵

答案 C

97. 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？

(A)1 月底 (B)2 月 5 日 (C)2 月 10 日 (D)2 月 15 日

答案 A

98. 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？

(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

答案 C

99. 依所得稅法規定，營利事業固定資產、遞耗資產以及無形資產當年度物價指數較取得年度或前次辦理資產重估價年度物價指數上漲達多少時，得辦理資產重估價？
- (A) 20% (B) 25% (C) 30% (D) 40%

答案 B

100. 根據稅捐稽徵法，下列相當擔保之價值計算，何者正確？
- (A)黃金，按足額計算
- (B)核准上市之有價證券，按九折計算
- (C)經中央銀行掛牌之外幣，按九折計算
- (D)銀行存款單摺，按存款本金額計值

答案 D

101. 權利金所得是否視為境內來源所得之判斷依據為何？
- (A)權利使用地是否在境內
- (B)交易契約簽訂地是否在境內
- (C)給付權利金地是否在境內
- (D)取得權利金所得者是否為我國之居住者

答案 A

102. 營利事業依法規定應給與他人憑證而未給與，應就其未給與憑證經查明認定之總額，處多少之罰鍰？
- (A) 5%罰鍰，無金額上限
- (B) 1%罰鍰，無金額上限
- (C) 5%罰鍰，最高不得超過新臺幣 100 萬元
- (D) 1%罰鍰，最高不得超過新臺幣 100 萬元。

ANS : (C)

103. 依稅捐稽徵法規定，所稱擔保稅款擔保品之相當擔保，下列何項正確？
- (A)核准上市之有價證券，按七折計算
- (B)黃金，按八折計算
- (C)經中央銀行掛牌之外幣，按九折計算
- (D)銀行存款單摺、按存款本金額計

ANS : (D)

104. 違反相關稅法規定，應處罰鍰之行為，在下列何種情況下得減輕或免予處罰？

- (A)綜合所得稅漏報所得 100,000 元〈稅率 6%〉
- (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〈稅率 11%〉
- (D)營利事業未依規定開立統一發票 100,000 元。〈稽 48-2〉

ANS : (D)

105. 依所得稅法規定，我國營利事業所得稅之課稅範圍採何種主義？

- (A)屬人主義 (B)屬地主義 (C)屬人兼採屬地主義 (D)屬地兼採屬人主義

答案 C

106. 依財政收支劃分法規定，下列何者不屬於國稅？

- (A)所得稅
- (B)土地稅
- (C)營業稅
- (D)菸酒稅

答案 B

107. 我國所得稅法之列舉扣除額項目中，下列何者必須為納稅義務人、配偶或受扶養的直系親屬之支出始得扣除？

- (A)保險費
- (B)醫藥費
- (C)災害損失
- (D)捐贈

(初考108)

答案 A

108. 政府課稅時，不能因為嗣後行政行為之變更而影響人民之既得權益，使人民遭受不可預見之損害，稱之為何種原則？

- (A)實質課稅原則
- (B)信賴保護原則
- (C)比例原則
- (D)平等原則

答案B

109. 王先生為居住者，其 108 年度之股利所得係按 28%分開計稅合併報繳方

式，下列何項扣除額不得自綜合所得總額中扣除？

- (A)薪資所得特別扣除額、儲蓄投資特別扣除額
- (B)儲蓄投資特別扣除額、幼兒學前特別扣除額
- (C)幼兒學前特別扣除額、長期照顧特別扣除額
- (D)長期照顧特別扣除額、教育學費特別扣除額

答案C

110. 依私立學校法第 62 條規定，個人或營利事業透過「財團法人私立學校興學基金會」，對私立學校捐款，於申報當年度所得稅時，在不超過下列綜合所得總額（個人）或所得總額（營利事業）之比例內，可作為列舉扣除額或列為費用或損失：

- (A)有指定學校：個人 50%；營利事業 25%
- (B)有指定學校：個人 20%；營利事業 10%
- (C)未指定學校：個人 50%；營利事業 25%
- (D)未指定學校：個人 20%；營利事業 10%

答案 A

111. 依所得稅法第 38 條之規定，營利事業在申報所得稅時，下列何者不得列為費用或損失？①家庭之費用 ②因環境污染所裁處之罰鍰 ③未實現的呆帳損失 ④滯納金

- (A)①②③
- (B)②③④
- (C)①③④
- (D)①②④

答案 D

112. 所得稅法規定，自中華民國 108 年 1 月 1 日起，納稅義務人、配偶或受扶養親屬為符合中央衛生福利主管機關公告須長期照顧之身心失能者，每人每年可扣除多少元？

- (A)10 萬元
- (B)12 萬元
- (C)15 萬元
- (D)20 萬元

答案 B

113. 近年為因應長期照顧服務經費之所需，特定明下列那些稅捐增課之稅課收入應用於長期照顧服務支出，不適用財政收支劃分法之規定？

- ①房地合一所得稅 ②遺產及贈與稅 ③菸酒稅 ④菸品健康福利捐

(A)①②③

(B)②③④

(C)②③

(D)③④

答案 C

114. 依所得稅法第 17 條規定，下列何者不是綜合所得稅之列舉扣除額？

(A)財產交易損失

(B)購屋借款利息

(C)房屋租金支出

(D)醫藥及生育費

(身障特考五等109)

答案 A

115. 稅捐之稽徵，依稅捐稽徵法之規定。請問稅捐稽徵法中，所指稅捐不包括下列何者？

(A)關稅

(B)菸酒稅

(C)期貨交易稅

(D)特種貨物及勞務稅

答案 A

116. 依相關稅法規定，下列何項稅捐之稽徵文書，不得以使用人為應受送達人？

(A)地價稅 (B)房屋稅 (C)貨物稅 (D)使用牌照稅

答案 C

117. 依現行所得稅法規定，申報綜合所得稅時，下列何項特別扣除額定有「排富條款」，納稅義務人適用所得稅稅率在一定標準以上者，不得扣除？

(A)教育學費及幼兒學前特別扣除額

(B)幼兒學前及長期照顧特別扣除額

(c)身心障礙及長期照顧特別扣除額

(D)身心障礙及幼兒學前特別扣除額

(初考 109)

答案 B

118. 根據稅捐稽徵法之規定，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：

(A) 3 年 (B) 5 年 (C) 7 年 (D) 15 年

答案 C

119. 關於個人取得政府發放的檢舉賄選獎金，其課稅方式下列何者正確？

(A) 應併入當年度所得總額，辦理綜合所得稅結算申報

(B) 免稅

(C) 分離課稅

(D) 金額在 2,000 元以下者免稅，超過 2,000 元者分離課稅

(地特五等 107)

答案 C

120. 依所得稅法規定，下列親屬何者年滿 70 歲，其免稅額可增加 50%？

(A) 伯父 (B) 姐姐 (C) 岳母 (D) 舅舅

答案 C