

【112 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
答案：A[所 2-2]
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
答案：A[所 14-3]
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。

答案：A[所細 8 之 5-3]

6. 甲公司民國111年度當年度有課稅所得新臺幣1,000萬元，另有核實計算上市公司證券交易所所得（持有2年）新臺幣200萬元，核實計算上市公司證券交易所所得（持有滿3年）新臺幣700萬元，出售土地交易所所得新臺幣50萬元，試問該公司申報當年度基本稅額為若干？

(A)222萬元 (B)180萬元 (C)160萬元 (D)114萬元

答案：B

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

答案：D[所 17-1-1]

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

答案：D[所 17-1-2-2]

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价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

答案：C[基 12-3]

10. 李君為境內居住者，111年度獲取下列所得，依所得稅法規定何者

應併入綜合所得總額？

- (A)投資海外基金獲配收益200萬元
- (B)境內出書賺取版稅8萬元，境內演講鐘點費5萬元
- (C)出售106年購入之房地，房地課稅所得為100萬元
- (D)月領退休金8萬元，1年共領96萬元

答案：D

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。

答案：B [所 2]

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

答案：C [所 5、5 之 1].

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 (D)僅①②③④

答案：C

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. 依所得稅法規定，非中華民國境內居住之個人，於一課稅年度內在中華民國境內居留合計不超過90天者，其自中華民國境外僱主所取得之勞務報酬，課稅規定為何？

- (A)屬於中華民國來源所得但免徵我國所得稅
- (B)勞務提供地在境內，該勞務報酬應結算申報
- (C)非屬於中華民國來源所得
- (D)勞務提供地在境內，境外僱主支付之報酬採就源扣繳方式繳稅

答案：C

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. 依所得稅法規定，應收帳款、應收票據及各項欠款債權逾期幾年，經催收後，未經收取本金或利息者，得視為實際發生呆帳損失？

(A) 1 年 (B) 2 年 (C) 3 年 (D) 4 年

答案：B

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. 總機構在中華民國境內之營利事業，其房地交易所得不併計營利事業所得額者，依下列何者稅率分開計算應納稅額？①45% ②35% ③20% ④15% ⑤10%

- (A)僅③ (B)僅①② (C)①②③ (D)①②③④⑤

答案：C

42. 納稅義務人某一行為若同時觸犯租稅行為罰和漏稅罰時，其處罰應採用何項原則？

- (A)從新從輕 (B)實體從舊程序從新
- (C)擇一從重 (D)程序優先實體.

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. 某甲於民國111年5月10日完成110年度綜合所得稅申報和繳納，核課期間之起算日為下列何者？

(A)111年5月1日 (B)111年5月10日
(C)111年5月31日 (D)111年6月1日

答案：B

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. 依現行法規，下列何者為中華民國境內居住之個人？

(A)中華民國國民
(B)非中華民國國民

- (C)在中華民國境內無住所，但在境內連續住滿183天
(D)於一課稅年度，在中華民國境內設有戶籍且在境內居住合計滿31天

答案：D

55. 下列何者得認列為營利事業之利息費用？

- (A) 盈餘之分配進貨借款所支付之利息
(B) 獨資資本主所借貸之款項
(C) 依法補繳稅款所加計之利息
(D) 進貨借款所支付之利息

答案：C

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. 下列何者為稅捐稽徵法第49條但書所列不在稅捐準用之範圍？

- ①罰鍰 ②滯納金 ③滯報金 ④利息 ⑤怠報金？

- (A) ① (B) ②④ (C) ①②③ (D) ①③⑤

答案：D

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. 非屬小規模營利事業之獨資合夥組織，依所得稅法相關規定之申報營利事業所得稅方式，下列敘述何者錯誤？

- (A)應辦理結算申報
- (B)免辦理暫繳申報
- (C)應辦理未分配盈餘申報
- (D)應辦理清算申報

答案：C

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. 依所得基本稅額條例及相關法規規定，計算111年度個人所得基本稅額的正確公式為何？

- (A) (基本所得額－50萬元) × 12%
- (B) (基本所得額－670萬元) × 20%

- (C) (綜合所得淨額－50萬元)×20%
(D) (綜合所得淨額－670萬元)×12%

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. 依稅捐稽徵法規定，教唆或幫助他人逃漏稅捐者，得處幾年以下有期徒刑？若為稅務人員，並加重其刑至若干？

- (A)3年；二分之一
(B)3年；三分之一
(C)5年；二分之一
(D)5年；三分之一

答案：A

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. 綜合所得稅課徵時的基本生活所需費用，係參照最近一年全國每人可支配所得的何者決定？

- (A)平均數；50%
- (B)最大數；60%
- (C)中位數；50%
- (D)中位數；60%

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. 受益人不特定或尚未存在之信託財產發生收入，年度所得稅的納稅義務人為下列何者？

- (A)委託人 (B)受託人
- (C)未來之受益人 (D)委託人之配偶

答案：B

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

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。

答案：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

答案：D

104. 依現行稅法，統一發票給獎經費，由全年營業稅收入總額中提出多少支應？

- (A) 1%
- (B) 3%
- (C) 5%
- (D) 10%

答案：B

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

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. 依現行稅法，下列何者不是分期付款銷貨，當期損益的計算方法？

- (A) 同業平均毛利法
- (B) 全部毛利法
- (C) 普通銷貨法
- (D) 毛利百分比法

答案：A

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. 下列何者屬於所得稅的特別扣除額項目？①長期照顧 ②災害損失 ③子女大學學費 ④購屋借款利息

- (A) ①②

(B)②③

(C)①③

(D)②④

答案：C

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

答案：A(身障特考五等109)

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. 依所得稅法，納稅義務人提供帳簿文據，若無特殊情形，稽徵機關應於帳簿文據提送完全之日起，多久內發還？

- (A) 5日
- (B) 7日
- (C) 14日
- (D) 30日

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

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

121. 依現行所得稅法，總機構在境內的公司：

- (A) 其境外所得全部免納所得稅
- (B) 其境外所得分離課稅
- (C) 其境外所得應併同境內所得課徵營利事業所得稅
- (D) 其境外所得在新臺幣100萬元以下免納所得稅

答案：C

122. 所得稅法中的固定資產、遞耗資產以及無形資產遇到物價上漲至少達多少時，得實施資產重估價？

- (A) 10% (B) 20% (C) 25% (D) 50%

答案：C

123. 下列何者不屬於營利所得？

- (A) 與人合夥經營早餐店之盈餘
- (B) 醫生自行開設診所之獲利

- (C) 股東所獲分配之公司股利
- (D) 合作社社員所獲分配之盈餘

答案：B

124. 何者合乎所得基本稅額條例？①課徵對象為營利事業 ②為最低稅負制 ③課徵對象為個人④申報期間為每年六月 ⑤非中華民國境內居住之個人不適用 ⑥獨資或合夥組織之營利事業不適用

- (A) ①②③④⑤⑥
- (B) ①②③④
- (C) ①②③⑤⑥
- (D) ①②③

答案：C

125. 租屋族可享有綜合所得稅房屋租金支出列舉扣除額之條件，下列敘述何者錯誤？

- (A) 承租房子為自住
- (B) 扣除金額依繳納租金證明，每戶上限為12萬元
- (C) 與購屋借款利息擇一
- (D) 納稅義務人、配偶及受扶養直系親屬在中華民國境內租屋設籍

答案：D

126. 關於個人存股配息課稅的敘述，下列何者正確？

- (A) 課綜合所得稅；採合併課稅的方式
- (B) 不課綜合所得稅
- (C) 課綜合所得稅；採分離課稅的方式
- (D) 課綜合所得稅；採分離課稅或合併課稅的方式

答案：D

127. 國內甲公司持有A國A公司100%股份，在下列何種情況下，甲公司可能需按持有股份之比率及持有期間，認列A公司投資收益，計入當年度所得額課稅？

- (A) A公司在A國有實質營運活動
- (B) A國公司所得稅稅率為15%
- (C) A國公司所得稅採屬地主義
- (D) A公司盈餘為600萬元

答案：C

128. 基本生活費差額之計算，不會考慮納稅者申報之下列何項金額？

- (A) 全部免稅額

- (B) 薪資所得特別扣除額
- (C) 儲蓄投資特別扣除額
- (D) 列舉扣除額

答案：B

129. 下列應納入個人所得課徵綜合所得稅之給付，何者錯誤？

- (A) 營利事業對員工醫藥費之補助給付
- (B) 職工福利委員會發放之生日禮券
- (C) 公教軍警人員所領取之主管職務加給
- (D) 員工分紅配股股票時價超過面額之差額。

答案：C

130. 下列何者並非執行業務所得？

- (A) 法人股東派員擔任董監事，法人所具領之車馬費、董監事酬勞
- (B) 執業會計師代理公司申請復查所收取之費用
- (C) 在臺灣拍攝、剪輯影片、上傳影片之個人Youtuber，接獲廠商業配合作之所得
- (D) 個人仲介透過不動產買賣收取的仲介報酬

答案：A

131. 下列何者非屬可列舉扣除項目？

- (A) 候選人競選經費之支出
- (B) 災害損失
- (C) 財產交易損失
- (D) 房屋租金支出

答案：C

132. 納稅義務人應納稅捐，於繳納期間屆滿 30 日後仍未繳納者，由稽徵機關移送強制執行，但若納稅義務人對核定稅捐處分不服，申請復查，經復查決定後並依法提起訴願，可就復查決定應納稅額先繳納多少，即可暫緩移送強制執行？

- (A) 二分之一
- (B) 三分之一
- (C) 四分之一
- (D) 五分之一

答案：B

133. 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人對於經稽徵機關核定之案件，於收到稅額核定通知書所載有應納稅額或應徵稅額如有不服者，應於繳

款書送達後，於繳納期限屆滿之翌日起，多久內申請復查？

- (A) 2 個月內
- (B) 3 個月內
- (C) 30 日內
- (D) 40 日內

答案：C

134. 有關「租稅行政罰」之敘述，下列何者錯誤？

- (A) 以處罰故意行為為原則，由法院判決處罰
- (B) 依性質可分成「行為罰」與「漏稅罰」，主要由稽徵機關裁罰
- (C) 以課處罰鍰、滯納金、沒入貨物等方式為之
- (D) 針對納稅義務人違反法令所規範之義務而為之處罰，不論是故意或過失均應受處罰。

答案：A

135. 依現行稅捐稽徵法規定，逾期繳納稅捐應加徵滯納金，每逾幾日按滯納數額加徵 1%滯納金；逾 30 日仍未繳納者，移送強制執行？

- (A) 1 日
- (B) 2 日
- (C) 3 日
- (D) 5 日

答案：C

136. 根據所得稅法規定，下列何種所得免納所得稅？

- (A) 公務人員出租私人不動產所收取之租金
- (B) 個人稿費全年收入 200 萬元
- (C) 人身保險、勞工保險及軍、公、教保險之保險給付
- (D) 公司贈與給個人之財產

答案：C

137. 有關營利事業所得稅暫繳之規定，下列敘述何者錯誤？

- (A) 辦理暫繳期間為每年 9 月 1 日起至 9 月 30 日止
- (B) 按其上年度結算申報營利事業所得稅應納稅額之二分之一為暫繳稅額
- (C) 公司組織之營利事業，會計帳冊簿據完備，使用藍色申報書或經會計師查核簽證者，得免辦暫繳
- (D) 獨資、合夥組織之營利事業及經核定之小規模營利事業不須辦理暫繳

答案：C

138. 有關獨資、合夥組織之營利事業，其所得稅之課徵，下列敘述何者正確？

- (A) 應依規定辦理結算申報，並計算及繳納其應納之營利事業所得稅額
- (B) 應依規定辦理結算申報，並計算及繳納其應納之營利事業所得稅額，得於申報個人綜合所得稅時辦理抵減
- (C) 獨資、合夥組織之營利事業 3 年辦理結算申報一次，所繳稅額不得抵減個人綜合所得稅
- (D) 應依規定辦理結算申報，無須計算及繳納其應納之結算稅額；其營利事業所得額，由獨資資本主或合夥組織合夥人列為其營利所得，依所得稅法規定課徵綜合所得稅

答案：D

139. 所得稅法規定，依外國法律設立，實際管理處所在中華民國境內之營利事業，係指下列那些情況？

- ①作成重大經營管理、財務管理及人事管理決策者為境內居住之個人
 - ②持有境內房地產 ③在境內有實際執行主要經營活動 ④財務報表之製作或儲存處所在境內 ⑤作成重大經營管理、財務管理及人事管理決策之處所在境內
- (A) ①③⑤
 - (B) ①③④⑤
 - (C) ②③④⑤
 - (D) ①②③⑤

答案：B

140. 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人依法提起訴願，並對復查決定之應納稅額繳納若干，稽徵機關可暫緩移送強制執行？

- (A) 全部
- (B) 半數
- (C) 三分之一
- (D) 四分之一

答案：C

141. 下列關於行政救濟之敘述何者正確？

- (A) 對於營利事業所得稅之核定處分如有不服，應向財政部申請復查
- (B) 關稅之行政救濟依據為稅捐稽徵法
- (C) 對於復查決定如有不服，得於接獲復查決定書之次日起 30 日內，提起訴願
- (D) 稅捐稽徵機關對復查之申請，應於接到申請書之日起 2 個月內復

查決定，並作成決定書，通知納稅義務人

答案：C

142. 我國綜合所得稅對於非居住者之各項境內所得採就源扣繳規定，請依各項所得之扣繳率由高至低排序：①告發獎金 ②退職所得 ③短期票券利息 ④股利所得

(A)①②③④ (B)①④②③ (C)④①②③ (D)④①③②

答案：C

143. 紐約影片公司係一國外影片公司，在我國境內無分支機構，其於 110 年度在我國境內經由營業代理人出租影片之收入為新臺幣 7,000 萬元。試問該影片公司當年度於我國之應納所得稅額為多少？

(A) 630 萬元 (B) 700 萬元 (C) 770 萬元 (D) 1,400 萬元

答案：B

144. 依所得稅法規定，個人財產出租收有押金 3 萬元，假設郵政儲金一年期定期儲金固定利率為 2%，其押金應如何課徵綜合所得稅？

(A) 將押金設算利息 600 元計入其他所得中課稅
(B) 將押金設算利息 342 元計入租賃所得中課稅
(C) 將押金總額 3 萬元計入租賃所得中課稅
(D) 將押金總額 3 萬元計入其他所得課稅

答案：B

145. 下列有關我國綜合所得稅居住者之敘述，何者正確？

(A) 在中華民國境內有住所，並經常居住在境內
(B) 以就源扣繳方式完稅為原則
(C) 如有非屬所得稅法第 88 條規定扣繳範圍之所得，可免申報
(D) 應將中華民國境內外來源所得合併申報綜合所得稅

答案：A

146. 下列何項支出不能作為綜合所得稅列舉扣除額扣除？

(A) 支付受扶養女兒的人身保險費 2 萬元
(B) 透過教育部依法成立之財團法人私立學校興學基金會未指定特定學校之捐贈 2 萬元
(C) 納稅人遭受水災且能提出確實證據證明之損失 2 萬元
(D) 配偶就讀碩士在職專班之學費 2 萬元

答案：D

147. 下列何項費用在申報營利事業所得稅時可作為營業費用扣除？

- (A)支付股東之股利
- (B)資本支出性利息
- (C)違反稅法規定而被加徵之滯納金
- (D)協助國防建設之捐贈

答案：D

148. 下列何項營利事業之所得應納入營利事業所得稅稅基？

- (A)各級政府機關之所得
- (B)營利事業持有公債之利息收入
- (C)總機構在中華民國境內之公司獲配其所投資國內公司所分配之股利
- (D)營利事業在房地合一稅新制前取得土地、出售時之所得

答案：B

149. 依現行稅法，下列何者符合教育學費特別扣除額的適用範圍？

- (A)納稅義務人女兒就讀某國立大學之學費
- (B)納稅義務人就讀某國立大學碩士班之學費
- (C)納稅義務人配偶就讀某私立大學碩士在職專班之學費
- (D)納稅義務人兒子就讀某公立高中之學費

答案：A

150. 依現行所得稅法規定，營利事業會計期間若採「七月制」，應於何時申報營利事業所得稅？

- (A)每年 3 月 (B)每年 5 月 (C)每年 9 月 (D)每年 11 月

答案：D