



財政部南區國稅局

114年度統一發票推行暨
租稅教育及宣導活動



全國租稅達人 爭霸賽



競賽題庫



主辦單位：財政部南區國稅局

協辦單位：財政部臺北國稅局、財政部高雄國稅局、財政部北區國稅局、財政部中區國稅局、臺北商業大學、臺灣師範大學、臺北教育大學、高雄科技大學、義守大學、高雄師範大學、中原大學、致理科技大學、明新科技大學、雲林科技大學、臺中科技大學、彰化師範大學、嘉義大學、長榮大學、屏東大學、成功大學(校名排序係按分區初賽與決賽之舉辦時間及活動地點排列)

114年度統一發票推行暨「全國租稅達人爭霸賽」租稅教育及宣導活動

【競賽題庫】

類型一：營利事業所得稅(共70題)

1. 有關營利事業應付未付之債務轉列其他收入的敘述，下列何者錯誤？
(A)營利事業應付佣金，如經對方免除給付義務，應即轉列為其他收入課稅。
(B)營利事業應付商品貨款，縱使2年仍未給付，亦無需轉列其他收入課稅。
(C)營利事業應付利息，逾5年仍未給付，始應轉列其他收入課稅。
(D)營利事業取得客戶暫收款，逾請求權時效而仍尚未沖款，應於時效消滅年度轉列其他收入課稅。
法源依據：所得稅法§24
2. 有關營利事業列報其他收入的敘述，下列何者正確？
(A)營利事業結清勞工退休準備金專戶所領回賸餘款，應列為當年度其他收入，計入營利事業所得額申報納稅。
(B)營利事業接受政府補助獎勵款項，無須列入取得年度其他收入。
(C)應收帳款列為呆帳損失後收回，應就其收回之數額轉回備抵呆帳或列為收回年度之非營業收入。
(D)營利事業帳載應付未付之帳款、費用、損失及其他各項債務，逾請求權時效尚未給付者，不得轉列其他收入。
法源依據：所得稅法§24、營利事業所得稅查核準則§33-1
3. 下列有關兌換盈益的敘述，何者錯誤？
(A)兌換盈益應以實現者列為當年度收益課稅。
(B)因匯率調整而產生之帳面差額，應列為當年度收益課稅。
(C)兌換盈虧的計算，得以先進先出法或移動平均法處理。
(D)營利事業國外進、銷貨，其入帳匯率與結匯匯率變動所產生之收益，應列為當年度兌換盈益，免再調整其外銷收入或進料、進貨成本。
法源依據：營利事業所得稅查核準則§29
4. 營利事業將資金貸與股東未收取利息，應該要怎麼設算利息收入課稅？
(A)無須設算利息收入。
(B)按資金貸與期間所屬郵政儲金一年期定期儲金固定利率設算利息收入。
(C)按資金貸與期間所屬年度1月1日臺灣銀行基準利率設算利息收入。
(D)按資金貸與期間所屬年度平均臺灣銀行基準利率設算利息收入。
法源依據：所得稅法§24-3
5. 下列有關投資收益的敘述，何者正確？
(A)國內被投資公司當年度經股東會決議不分配盈餘，投資公司仍須認列投資收益課稅。
(B)營利事業投資1家受控外國企業(CFC)，該CFC無實質營運活動且當年度盈餘為新臺幣1,000萬元，如決議不分配盈餘，投資公司仍須依「營利事業認列受控外國企業所得適用辦法」規定認列投資收益課稅。
(C)營利事業投資F股或KY股所獲配股利所得，係屬國內投資收益，不需計入所得額課稅。
(D)營利事業投資國內其他營利事業，所獲配股利淨額，應計入所得額課稅。
法源依據：所得稅法§42、§43-3、營利事業所得稅查核準則§30

6. 依產業創新條例第10條之1規定，營利事業投資於自行使用之全新智慧機械、導入第五代行動通訊系統、資通安全產品或服務節能減碳之相關全新硬體、軟體、技術或技術服務，其支出金額得於多少限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅額？

(A)5%。

(B)10%。

(C)15%。

(D)20%。

法源依據：產業創新條例§10-1

7. 依產業創新條例第10條之2規定，為強化產業國際競爭優勢，鞏固我國產業全球供應鏈之地位，於我國境內進行技術創新且居國際供應鏈關鍵地位之公司，符合規定條件者，得就當年度投資於前瞻創新研究發展支出金額的多少限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅額？

(A)25%。

(B)5%。

(C)30%。

(D)50%。

法源依據：產業創新條例§10-2

8. 依產業創新條例第12條之1規定，為促進創新研發成果之流通及應用，我國個人、公司或有限合夥事業在其讓與或授權自行研發所有之智慧財產權取得之收益範圍內，得就當年度研究發展支出金額在多少限度內自當年度應課稅所得額中減除？

(A)50%。

(B)100%。

(C)150%。

(D)200%。

法源依據：產業創新條例§12-1

9. 為鼓勵營利事業多元運用人才，113年修正公布中小企業發展條例第36條之2規定，修訂中小企業增僱員工薪資費用租稅優惠適用範圍，下列何者非屬此次修正範圍？

(A)刪除經濟景氣指數的啟動門檻。

(B)刪除實收資本額的適用門檻。

(C)放寬適用增僱員工範圍至70歲以上本國籍基層員工。

(D)提高符合規定條件員工適用薪資支出加成減除的比率至100%。

法源依據：中小企業發展條例§36-2

10. 營利事業遇有解散、廢止、合併或轉讓情事時，應於何時辦理當期決算申報？

(A)於清算結束之日起30日內。

(B)於主管機關核准解散、廢止、合併或轉讓日之次日起45日內。

(C)於該年度所得稅結算申報期限內。

(D)於清算開始後3個月內。

法源依據：所得稅法§75、財政部73年7月5日台財稅第55300號函

11. 營利事業在清算期間之清算所得，應於何時辦理申報？

(A)應於清算開始之日起6個月內。

(B)應於清算結束之日起30日內。

(C)應於法院公告債權申報期間截止10日前。

(D)不需單獨申報，併入最後一期決算。

法源依據：所得稅法§75

12. 依據所得稅法施行細則，下列何者為應計入營利事業清算所得？

(A)存貨變現損益。

(B)清算收益。

(C)清算損失。

(D)以上皆是。

法源依據：所得稅法施行細則§64

13. 法人、合夥或非法人團體解散清算時，尚未繳清之稅捐，應如何處理？

(A)清算人於分配賸餘財產前，應依欠稅金額由高至低順序，繳清稅捐。

(B)負責人於分配賸餘財產前，應依法按稅捐受清償之順序，繳清稅捐。

(C)負責人於分配賸餘財產前，應依欠稅金額由高至低順序，繳清稅捐。

(D)清算人於分配賸餘財產前，應依法按稅捐受清償之順序，繳清稅捐。

法源依據：稅捐稽徵法§13

14. 營利事業修繕或購買固定資產，其耐用年限不到2年，或其耐用年限超過2年，而支出金額不超過新臺幣多少元，得以其成本列為當年度費用？

(A)10萬元。

(B)8萬元。

(C)5萬元。

(D)10萬元。

法源依據：營利事業所得稅查核準則§77-1

15. 營建業合建分售(或分成)之廣告費，應由地主與建主按何種項目比例分攤？

(A)售價。

(B)營業成本。

(C)營業費用及損失總額。

(D)自行約定比例。

法源依據：營利事業所得稅查核準則§78

16. 有關生產製造技術之權利金支出，應於契約有效期間內按期攤折，並列為何種項目？

(A)其他費用。

(B)研究發展費。

(C)製造費用。

(D)非營業損失及費用。

法源依據：營利事業所得稅查核準則§87

17. 下列敘述何者正確？

(A)營利事業所得稅係屬盈餘分配，不得列為費用或損失。

(B)扣繳他人之所得稅款，得列為本事業之費用或損失。

(C)進口貨物之關稅，不得列為貨物之成本。

(D)租用或借用不動產或交通工具等之稅捐，經契約約定由承租人或借用人負擔者，應視同租金支出。

法源依據：營利事業所得稅查核準則§90

18. 營利事業交易房屋、土地，其所得歸屬年度的認定基準為何？

(A)買賣契約簽訂日期。

(B)價款收付完成日期。

(C)原則上以所有權移轉登記日期為準，但所有權未移轉登記予買受人以前已實際交付者，應以實際交付日期為準。

(D)以房屋使用執照核發日期為準。

法源依據：營利事業所得稅查核準則§24-2

19. 甲公司於110年1月取得房屋1筆，於112年12月出售該筆房屋，甲公司112年度營利事業所得稅申報房地合一課徵所得稅適用稅率為何？

(A)20%。

(B)45%。

(C)15%。

(D)35%。

法源依據：所得稅法§24-5

20. 營利事業出售105年1月1日以後取得土地所繳納之土地增值稅，稅務應如何處理？

(A)全數不得列為成本或損費。

(B)除屬當次交易未自該房屋、土地交易所得額減除之土地漲價總數額部分之稅額外，不得列為成本或損費。

(C)可選擇列為成本或費用。

(D)僅能列為營業外費用。

法源依據：營利事業所得稅查核準則§90

21. 甲公司設立時實收資本額2,000萬元，並成立職工福利委員會，甲公司自設立年度起5年內，每年得就創立時實收資本額列支職工福利費用之限額為何？

(A)200,000元。

(B)20,000,000元。

(C)1,000,000元。

(D)不得列支。

法源依據：營利事業所得稅查核準則§81

22. 營利事業承包工程之工期在1年以上，有關工程損益之計算，下列何者錯誤？
- (A) 營利事業承包工程採成本回收法計算工程損益，其承包工程之工期有跨年度者，其管理費用應於費用發生之年度列報，不得遞延。
 - (B) 應採完工比例法，不得採成本回收法。
 - (C) 當各期應收工程價款無法估計時，得採成本回收法，在已發生工程成本之可回收範圍內認列收入。
 - (D) 完工比例之計算方法，包括工程成本比例法、工時進度比例法及產出單位比例法。

法源依據：營利事業所得稅查核準則§24

23. 營利事業遭受不可抗力之災害損失，應於事實發生後多久內檢具清單及證明文件報請稽徵機關派員勘查？
- (A) 7日內。
 - (B) 15日內。
 - (C) 次日起30日內。
 - (D) 次日起60日內。

法源依據：營利事業所得稅查核準則§102

24. 依營利事業免稅所得相關成本費用損失分攤辦法規定，應如何分攤與免稅所得相關之利息費用？
- (A) 不需要分攤，可全數列為費用。
 - (B) 依資產比例合理分攤。
 - (C) 採直接歸屬法或合理比例分攤法。
 - (D) 免稅所得不需要負擔任何費用。

法源依據：營利事業免稅所得相關成本費用損失分攤辦法§3

25. 依政治獻金法第19條第2項規定，營利事業對政黨、政治團體及擬參選人捐贈者，其可減除金額不得超過所得額多少比率，且總額不得超過新臺幣多少元？
- (A) 5%，10萬元。
 - (B) 1%，5萬元。
 - (C) 10%，50萬元。
 - (D) 5%，30萬元。

法源依據：營利事業所得稅查核準則§79

26. 依現行法令，公司在計算未分配盈餘加徵營利事業所得稅時，有關未分配盈餘數額之計算，下列何者正確？
- (A) 只要經股東會決議提列之特別盈餘公積，即可自未分配盈餘中減除。
 - (B) 以前年度之虧損，需經會計師查核簽證，才得自未分配盈餘中減除。
 - (C) 本期稅後淨利以外純益項目計入當年度未分配盈餘之數額，應自未分配盈餘中減除。
 - (D) 已依公司法或其他法律規定由當年度盈餘提列之法定盈餘公積，得自未分配盈餘中減除。

法源依據：所得稅法§66-9

27. 所得稅法有關計算未分配盈餘加徵營利事業所得稅之規定，下列何者得自當年度未分配盈餘中減除？

(A)公司自當年度盈餘提列之訴訟損失準備。

(B)彌補以往年度之虧損及經會計師查核簽證之次一年度虧損。

(C)公司經股東會決議分派當年度及以前年度盈餘合計數。

(D)依其他法律規定，由主管機關命令自當年度盈餘提列之特別盈餘公積。

法源依據：所得稅法§66-9

28. 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的營利事業所得稅？

(A)5%。

(B)8%。

(C)10%。

(D)無須加徵。

法源依據：所得稅法§66-9

29. 甲公司歷年來財務報表均未經會計師查核簽證，其計算未分配盈餘應加徵之營利事業所得稅時，下列何者不得自未分配盈餘中減除？

(A)次一年度之虧損。

(B)本期稅後淨利以外純損項目計入當年度未分配盈餘之數額。

(C)已由當年度盈餘分配之股利或盈餘。

(D)已依公司法或其他法律規定由當年度盈餘提列之法定盈餘公積，或已依合作社法規定提列之公積金及公益金。

法源依據：所得稅法§66-9

30. 總機構在中華民國境外之營利事業，在中華民國境內提供技術服務，其成本費用分攤計算困難者，不論其在中華民國境內是否設有分支機構或代理人，得向財政部申請核准，或由財政部核定，按其在中華民國境內營業收入之多少為中華民國境內之營利事業所得額？

(A)10%。

(B)20%。

(C)15%。

(D)17%。

法源依據：所得稅法§25

31. 依營利事業所得稅查核準則規定有關收入的查核，下列敘述何者正確？

(A)營利事業國外進、銷貨，其入帳匯率與結匯匯率變動所產生之收益，應調整其外銷收入或進料、進貨成本。

(B)營利事業銷售貨物或勞務，如有隨銷售附贈禮券、獎勵積點或保固服務等，該附贈部分相對應的收入應於銷售時認列，不得遞延。

(C)外銷貨物應列為外銷貨物報關日所屬會計年度之銷貨收入處理。

(D)營利事業分期付款之銷貨，其當期損益得依全部毛利法、毛利百分比法與普通銷貨法擇一計算。前項各種計算損益方法經採用後，在本期內得任意變更。

法源依據：營利事業所得稅查核準則§15-2、§15-3、§16、§29

32. 公司組織者認列營業收入時，應以下列何種基礎為原則？

(A)現金收付制。

(B)權責發生制。

(C)累積制。

(D)應稅時點制。

法源依據：所得稅法§22

33. 依營利事業所得稅查核準則有關折舊之規定，下列敘述何者正確？

(A)營利事業折舊性固定資產，於耐用年限屆滿仍繼續使用者，其殘值不得自行預估可使用年數並重新估計殘值後，按原提列方法計提折舊。

(B)營利事業新購置乘人小客車，依規定耐用年數計提折舊時，其實際成本以不超過新臺幣200萬元為限；超提之折舊額，不予認定。

(C)經營小客車租賃業務之營利事業，新購置營業用乘人小客車，依規定耐用年數計提折舊時，其實際成本以不超過新臺幣400萬元為限；超提之折舊額，不予認定。

(D)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，逐年依率提列，不得間斷。

法源依據：營利事業所得稅查核準則§95

34. 依所得稅法規定，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多少百分比限度內，提列職工退休金準備，並以費用列支？

(A)2%。

(B)3%。

(C)4%。

(D)5%。

法源依據：所得稅法§33

35. 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多少百分比限度內，以費用列支？

(A)8%。

(B)10%。

(C)15%。

(D)20%。

法源依據：所得稅法§33、營利事業所得稅查核準則§71

36. 國外影片事業在中華民國境內設有分支機構者，其出租影片之成本，得按片租收入多少百分比計列？

(A)55%。

(B)45%。

(C)35%。

(D)25%。

法源依據：所得稅法§26

37. 依所得稅法規定，下列敘述何者錯誤？

(A)營業期間不滿一年者，應將其所得額按實際營業期間，相當全年之比例，換算全年所得額，依規定稅率計算全年度稅額，再就原比例換算其應納稅額。營業期間不滿一月者，以一月計算。

(B)公司、合作社及其他法人之營利事業，因投資於國內其他營利事業，所獲配之股利或盈餘，應計入所得額課稅。

(C)營利事業之總機構在中華民國境外，其在中華民國境內之固定營業場所或營業代理人，應單獨設立帳簿，並計算其營利事業所得額課稅。

(D)營利事業與國內外其他營利事業具有從屬關係，或直接間接為另一事業所有或控制，其相互間有關收益、成本、費用與損益之攤計，如有以不合營業常規之安排，規避或減少納稅義務者，稽徵機關為正確計算該事業之所得額，得報經財政部核准按營業常規予以調整。

法源依據：所得稅法§40、§41、§42、43-1

38. 有關教育、文化、公益、慈善機關或團體，其用於與其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多少百分比，始符合免稅標準之規定？

(A)40%。

(B)50%。

(C)60%。

(D)70%。

法源依據：教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準§2

39. 依營利事業所得稅查核準則有關捐贈認列費用或損失規定，下列敘述何者錯誤？

(A)營利事業透過財團法人私立學校興學基金會，未指定對特定學校法人或私立學校之捐款，得全數列為費用。

(B)營利事業透過財團法人私立學校興學基金會，其指定對特定學校法人或私立學校之捐款，得全數列為費用。

(C)營利事業依文化創意產業發展法第26條規定所為捐贈，以不超過新臺幣1,000萬元或所得額10%為限，列為當年度費用或損失。

(D)營利事業為協助國防建設、慰勞軍隊、對各級政府之捐贈，不受金額限制。

法源依據：營利事業所得稅查核準則§79

40. 乙基金會之所得稅結算申報案件，若有下列何種情形，其為符合教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準，應委託會計師查核簽證申報？

(A)收入總額為10,000,000元、財產總額23,000,000元。

(B)收入總額為230,000,000元、財產總額11,000,000元。

(C)以上皆是。

(D)以上皆非。

法源依據：教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準§2

41. 丙教育基金會113年度有銷售貨物或勞務之所得100萬元及銷售貨物或勞務以外之所得500萬元，經檢視符合教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準第2條規定，則其113年度課稅所得額應為多少元？

(A)500萬元。

(B)100萬元。

(C)600萬元。

(D)0元。

法源依據：教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準§2

42. 依營利事業所得稅查核準則之規定，營利事業下列支出，何者得列為費用或損失？

(A)已實現之匯兌損失。

(B)滯報金。

(C)交通違規罰鍰。

(D)未實現之投資損失。

法源依據：營利事業所得稅查核準則§90、§98

43. 營利事業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總額多少為限(超過部分不予認定)？

(A)3%。

(B)1%。

(C)1‰。

(D)3‰。

法源依據：營利事業所得稅查核準則§67

44. 依所得稅法規定，營利事業全年課稅所得額在新臺幣多少元以下者，免徵營利事業所得稅？

(A)12萬元。

(B)10萬元。

(C)15萬元。

(D)20萬元。

法源依據：所得稅法§5

45. 下列何者屬所得稅法規定可列報為費用或損失？

(A)營利事業所得稅繳納之滯報金。

(B)營業稅繳納之罰鍰。

(C)員工家庭費用。

(D)經營本業及附屬業務有關之費用。

法源依據：所得稅法§38

46. 總機構在中華民國境外之營利事業，在中華民國境內經營國際運輸業務，其成本费用分攤計算困難者，得向財政部申請核准按其在中華民國境內之營業收入10%為中華民國境內之營利事業所得額，所稱在中華民國境內之營業收入，下列敘述何者錯誤？

(A)海運事業係指自中華民國境內承運出口客貨所取得之全部票價或運費。

(B)空運事業之客運係指自中華民國境內起站至中華民國境外第一站間之票價。

(C)空運事業之貨運係指自中華民國境內起站至中華民國境外第一站間之運費。

(D)空運事業之貨運係指承運貨物之全程運費。

法源依據：所得稅法§25

47. 依營利事業所得稅查核準則相關規定，一般事業伙食費列支標準，職工每人每月伙食費，包括加班誤餐費，自112年1月1日起限額為多少？

(A)1,800元。

(B)2,000元。

(C)3,000元。

(D)無限額。

法源依據：營利事業所得稅查核準則§88

48. 依現行所得稅法，總機構在中華民國境內之公司，其境外所得如何課徵營利事業所得稅？

(A)其境外所得全部免納所得稅。

(B)其境外所得在新臺幣200萬元以下免納所得稅。

(C)其境外所得分離課稅。

(D)其境外所得應併同境內所得課徵營利事業所得稅。

法源依據：所得稅法§3

49. 請問我國稅法對於營利事業認列受控外國企業(CFC)投資課稅的規定，下列何者正確？

(A)境外關係企業若其所在國家的營利事業所得稅法定稅率未逾中華民國法定稅率的70%，則應適用CFC制度，即便該企業於當地具有實質營運活動，仍應將其盈餘併入我國課稅。

(B)營利事業若持有境外低稅負國家或關係企業股份超過25%，即須適用CFC制度，並將該境外關係企業盈餘計入投資收益課稅。

(C)營利事業獲配CFC股利後，若已依所得來源地稅法規定繳納所得稅，則無法向我國申請國外稅額扣抵。

(D)營利事業若持有低稅負國家關係企業股份或資本額合計超過50%以上，且該關係企業沒有實質營運，則即使未分配股利，仍應依規定認列投資收益計入當年度所得額課稅。

法源依據：營利事業認列受控外國企業所得適用辦法§2、§5、§9

50. 職工福利金之提撥，已依職工福利金條例之規定成立職工福利委員會，依營利事業所得稅查核準則有關職工福利金提撥標準及費用認列之規定，下列何者錯誤？

(A) 創立時實收資本總額之5%限度內一次提撥。每年得在不超過提撥金額20%限度內，以費用列支。

(B) 增資資本額之5%限度內一次提撥。每年得在不超過提撥金額20%限度內，以費用列支。

(C) 下腳變價時提撥20%至40%。

(D) 創立時實收資本總額之10%限度內一次提撥。每年得在不超過提撥金額10%限度內，以費用列支。

法源依據：營利事業所得稅查核準則§81

51. 依規定計算受控外國企業當年度盈餘為虧損時，得於虧損發生年度之次年度起幾年內，依序自該受控外國企業當年度盈餘中扣除？

(A) 5年。

(B) 10年。

(C) 15年。

(D) 20年。

法源依據：營利事業認列受控外國企業所得適用辦法§8

52. 我國營利事業受控外國企業制度從何年度開始施行？

(A) 111年度。

(B) 112年度。

(C) 113年度。

(D) 114年度。

法源依據：財政部111年2月15日台財稅字第11104526000號函

53. 受控外國企業當年度盈餘符合微量門檻(即適用豁免規定之基準)，得免依所得稅法第43年之3規定辦理，目前豁免規定的金額為何？

(A) 新臺幣500萬元。

(B) 新臺幣600萬元。

(C) 新臺幣700萬元。

(D) 新臺幣800萬元。

法源依據：營利事業認列受控外國企業所得適用辦法§5

54. 依營利事業認列受控外國企業所得適用辦法規定，所稱有實質營運活動之要件，何者正確？

(A) 於受控外國企業設立登記地有固定營業場所。

(B) 僱用員工於當地實際經營業務。

(C) 受控外國企業當年度投資收益、股利、利息、權利金、租賃收入及出售資產增益之合計數佔營業收入淨額及非營業收入總額合計數之比率低於15%。

(D) 受控外國企業當年度投資收益、股利、利息、權利金、租賃收入及出售資產增益之合計數佔營業收入淨額及非營業收入總額合計數之比率低於20%。

法源依據：營利事業認列受控外國企業所得適用辦法§5

55. 營利事業申請扣抵或退還獲配受控外國企業股利或盈餘於所得來源地已繳納股利或盈餘所得稅，應於認列該受控外國企業投資收益年度申報期間屆滿之翌日起幾年內扣抵或退稅？

(A)2年。

(B)3年。

(C)5年。

(D)10年。

法源依據：營利事業認列受控外國企業所得適用辦法§9

56. 營利事業未能依限檢附經會計師查核簽證之受控外國企業(CFC)財務報表或替代該財務報表之其他文據，應於所得稅結算申報期間屆滿前敘明理由向稽徵機關申請延期提供，延長之期間最長期限及申請次數為何？

(A)3個月；1次。

(B)6個月；1次。

(C)3個月；2次。

(D)6個月；2次。

法源依據：營利事業認列受控外國企業所得適用辦法§10

57. 下列對於營利事業受控外國企業之敘述，何者正確？

(A)營利事業及其關係人直接或間接持有在中華民國境外低稅負國家或地區關係企業之股份或資本額合計達50%或對該低稅負區關係企業具有重大影響力者，該低稅負區關係企業為受控外國企業。

(B)營利事業及其關係人僅直接持有低稅負區關係企業之股份或資本額合計達50%或對該低稅負區關係企業具有重大影響力者，該低稅負區關係企業為受控外國企業。

(C)因受控外國企業的轉投資事業具有實質營運活動，故受控外國企業得豁免適用受控外國企業制度。

(D)受控外國企業當年度投資收益、股利、利息、權利金、租賃收入及出售資產增益之合計數占營業收入淨額及非營業收入總額合計數低於20%，具有實質營運活動。

法源依據：營利事業認列受控外國企業所得適用辦法§2、§5

58. 若受控外國企業及其轉投資事業之財務報表數據以外國貨幣作為表達貨幣，假設該表達貨幣為臺灣銀行牌告外幣，則應如何計算受控外國企業當年度盈餘？

(A)按當年度臺灣銀行每月末日之牌告外幣收盤現金賣出匯率計算之年度平均匯率換算為新臺幣。

(B)按當年度臺灣銀行每月末日之牌告外幣收盤即期賣出匯率計算之年度平均匯率換算為新臺幣。

(C)按當年度臺灣銀行每月末日之牌告外幣收盤即期買入匯率計算之年度平均匯率換算為新臺幣。

(D)以上皆非。

法源依據：營利事業認列受控外國企業所得適用辦法§6

59. 依所得基本稅額條例規定，下列敘述何者正確？①現行營利事業之基本稅額為其基本所得額扣除60萬元後，適用12%稅率計算 ②營利事業在計算基本所得額時，須計入土地交易所得 ③獨資、合夥組織之營利事業無須申報繳納所得基本稅額 ④營利事業出售持有滿3年以上的股票，若證券交易所得為正，則半數計入基本所得額

(A)①②③。

(B)①③④。

(C)②③④。

(D)①②④。

法源依據：所得基本稅額條例§3、§7、§8

60. 營利事業或個人已依所得基本稅額條例規定，計算及申報基本所得額時，有漏報或短報致短漏稅額之情事者，處以所漏稅額幾倍以下之罰鍰？

(A)1倍。

(B)2倍。

(C)3倍。

(D)4倍。

法源依據：所得基本稅額條例§15

61. 營利事業計算基本所得額時，下列何者無須計入？

(A)未上市、櫃股票交易所得。

(B)期貨交易所得。

(C)適用企業併購法之免稅所得。

(D)國際金融業務分行之已扣繳所得。

法源依據：所得基本稅額條例§7

62. 有關營利事業所得基本稅額之規定，下列何者正確？

(A)停徵所得稅之證券交易所得不計入基本所得額。

(B)其納稅義務人不包含獨資及合夥之營利事業。

(C)國外所得稅額不得自基本稅額中扣抵。

(D)中華民國境內無固定營業場所，亦應適用營利事業所得基本稅額之規定。

法源依據：所得基本稅額條例§3、§7

63. 關於營利事業所得稅的暫繳方式，下列敘述何者錯誤？

- (A) 營利事業應於每年9月1日至9月30日期間，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，自行向庫繳納，並依規定格式，填具暫繳稅額申報書，檢附暫繳稅額繳款收據，一併向該管稽徵機關申報。
- (B) 若營利事業未於9月1日至9月30日間辦理暫繳，而於10月31日以前補報及補繳暫繳稅額者，應自10月1日起至其繳納暫繳稅額之日止，按其暫繳稅額，依規定之存款利率，按日加計利息，一併徵收。
- (C) 若營利事業於10月31日仍未繳納暫繳稅款，稽徵機關將加計每日2%的滯納金，直至稅款繳清。
- (D) 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，並如期辦理暫繳申報者，得以當年度前6個月之營業收入總額，依本法有關營利事業所得稅之規定，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，不適用第一項暫繳稅額之計算方式。

法源依據：所得稅法§67、§68、稽§20

64. 我國與他方締約國簽訂所得稅協定之目的為何？

- (A) 消除雙重課稅。
- (B) 降低納稅成本及減少投資風險。
- (C) 以上皆是。
- (D) 以上皆非。

法源依據：實務

65. 我國目前已簽署生效全面性所得稅協定之國家共有幾個？

- (A) 8個。
- (B) 35個。
- (C) 22個。
- (D) 70個。

法源依據：實務

66. 以下何者非與我國已簽署全面性所得稅協定之國家？

- (A) 挪威。
- (B) 韓國。
- (C) 比利時。
- (D) 日本。

法源依據：實務

67. 依適用所得稅協定查核準則規定，他方締約國居住者取得我國來源所得，已依我國國內法規定扣繳或申報納稅者，得自繳納稅款之日起幾年內檢附規定之文件，向稅捐稽徵機關申請適用所得稅協定退還溢繳稅款？

- (A) 3年。
- (B) 7年。
- (C) 10年。
- (D) 15年。

法源依據：適用所得稅協定查核準則§34

68. 有關營利事業所得稅原料耗用如不符合營利事業所得稅查核準則第58條第1項核實認定之規定，則其原料耗用查核認定順序，以下何者正確？

(A) 依同業利潤標準核定→依財政部頒訂各該業原料耗用通常水準核定→比照機器、設備、製造程序、原料品質等相當之該同業原料耗用情形核定→按該事業上年度原料耗用核定情形核定→稽徵機關調查核定。

(B) 按該事業上年度原料耗用核定情形核定→依財政部頒訂各該業原料耗用通常水準核定→稽徵機關調查核定→比照機器、設備、製造程序、原料品質等相當之該同業原料耗用情形核定→依同業利潤標準核定。

(C) 依財政部頒訂各該業原料耗用通常水準核定→比照機器、設備、製造程序、原料品質等相當之該同業原料耗用情形核定→按該事業上年度原料耗用核定情形核定→按該事業最近年度原料耗用核定情形核定→稽徵機關調查核定。

(D) 比照機器、設備、製造程序、原料品質等相當之該同業原料耗用情形核定→按該事業上年度原料耗用核定情形核定→依財政部頒訂各該業原料耗用通常水準核定→稽徵機關調查核定→依同業利潤標準核定。

法源依據：營利事業所得稅查核準則§58

69. 有關存貨之估價，可採用以下何種方法？

(A) 個別辨認法。

(B) 先進先出法。

(C) 加權平均法。

(D) 以上皆可。

法源依據：營利事業所得稅查核準則§51

70. 營利事業承包工程之工期在1年以上，有關工程損益之計算，應採完工比例法，但有何種情形得例外採成本回收法？

(A) 各期應收工程價款無法估計。

(B) 履行合約所須投入成本與期末完工程度均無法估計。

(C) 歸屬於合約之成本無法辨認。

(D) 以上皆是。

法源依據：營利事業所得稅查核準則§24



類型二：綜合所得稅(共90題)

1. 依現行所得稅法規定，非中華民國境內居住之個人，有中華民國來源所得者，應如何課徵所得稅？

- (A)不課徵綜合所得稅。
- (B)合併課稅再進行扣抵。
- (C)結算申報。
- (D)就源扣繳。

法源依據：所得稅法§2

2. 甲君有中華民國戶籍，其於113年度在我國境內居住滿200天，有關甲君113年度所得稅，下列敘述何者錯誤？

- (A)甲君當年度應辦理結算申報。
- (B)甲君當年度取得尾牙摸彩獎金新臺幣3萬元，應按20%就源扣繳，免計入綜合所得總額。
- (C)甲君當年度在我國境內提供勞務但由境外雇主給付之報酬新臺幣100萬元，應計入綜合所得總額。
- (D)甲君當年度應就其中華民國來源所得辦理結算申報，如申報戶的基本所得逾750萬元，則應填寫「個人所得基本稅額申報表」併同申報。

法源依據：所得稅法§2、§14

3. 下列有關現行所得稅法信託課稅規定之敘述，何者不正確？

- (A)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信託財產，不課徵所得稅。
- (B)信託行為成立，委託人與受託人間移轉信託財產，不課徵所得稅。
- (C)受益人不特定或尚未存在，信託財產之收入應由受託人為納稅義務人，併計受託人之所得額課稅。
- (D)證券投資信託基金之信託利益，於實際分配時，由受益人併入分配年度之所得額課稅。

法源依據：所得稅法§3之3、§3-4

4. 依現行所得稅法規定，下列何種所得免納所得稅？

- ①個人出售上市公司股票所得②因繼承而取得之財產③國立大學校長所領主管特支費④上市公司幹部所領主管特支費⑤個人取自營利事業贈與之財產⑥出售未發行股票公司之股權憑證所獲所得。

- (A)②③⑤。
- (B)①②③。
- (C)②⑤⑥。
- (D)④⑤⑥。

法源依據：所得稅法§4

5. 依現行所得稅法規定，下列哪項損失得於申報綜合所得稅時扣除？

- (A)個人買進公司股票後，該公司宣告破產而使股票變成無價值的投資損失。
- (B)個人金錢借貸無法獲得清償的損失。
- (C)出售上市公司股票的損失。

(D)出售104年12月31日以前取得之房屋之財產交易損失，且扣除額以不超過當年度申報之財產交易所得為限。

法源依據：所得稅法§4-1、§9、§17

6. 我國居住者甲君113年度取得下列收入。請問甲君當年度結算申報綜合所得總額及儲蓄投資特別扣除額之金額為何？

①薪資收入300萬元②統一發票中獎獎金1,000萬元③借錢給朋友丙君收取利息5萬元④檢舉賄選取得法務部獎金20萬元⑤A銀行給付存款利息25萬元⑥出售適用房地合一稅制之房屋、土地之利得300萬元⑦取得美國債券利息100萬元。

(A)328.2萬元、27萬元。

(B)330萬元、25萬元。

(C)308.2萬元、25萬元。

(D)308.2萬元、27萬元。

法源依據：所得稅法§4-4、§17、所得基本稅額條例§12

7. 甲君113年度綜合所得淨額為210萬元，其中包含合併計稅之股利所得80萬元。假設其適用之稅率級距為20%、累進差額為15萬元。請問甲君當年度結算申報應自行繳納稅額，下列何者正確？

(A)18.5萬元。

(B)20.2萬元。

(C)23萬元。

(D)27萬元。

法源依據：所得稅法§5、§15IV

8. 依現行所得稅法規定，下列何者為中華民國境內居住之個人？

(A)某甲在境內無住所，於一課稅年度內在境內居住180天。

(B)某乙具我國之國籍，於一課稅年度內在境內居住30天。

(C)某丙在境內無住所，但在境內連續住滿183天。

(D)某丁在境內有戶籍，於一課稅年度內在境內居住合計滿40天。

法源依據：所得稅法§7、財政部101年9月27日台財稅字第10104610410號令

9. 下列何者是現行所得稅法第8條規定之中華民國來源所得？

(A)A公司派駐美國之工作人員在美國提供勞務之報酬。

(B)在中華民國籍船隻上提供勞務之報酬。

(C)委託美國B公司在美國加工給付之加工費。

(D)113年在中華民國境內居留80天之非居住者，自美國雇主取得之勞務報酬。

法源依據：所得稅法§8

10. 下列哪一種損失，不是現行所得稅法規定得列舉扣除「災害損失」之範圍？

(A)蟲災。

(B)戰爭。

(C)水災。

(D)竊盜。

法源依據：所得稅法§17、所得稅法施行細則§10-1

11. 依現行所得稅法規定，下列有關執行業務所得者之敘述，何者不正確？

(A)以技藝自力營生。

(B)接受委託獨立執行業務。

(C)自負資金成本、必要費用及盈虧風險。

(D)受雇主指揮監督、從事所指定工作，非經同意不得任他職。

法源依據：所得稅法§11、§14

12. 乙君113年度出售其103年買賣取得之屏東縣房屋及其坐落土地，成交總金額為2千萬元，每坪單價為40萬元，但是找不到當初買入的契約資料。請問乙君申報當年度綜合所得稅，如何列報財產交易所得？

(A)以2千萬元減除買入時之房屋評定現值及土地公告現值，並減除合理必要費用後，按出售時之房屋評定現值占土地公告現值及房屋評定現值總額之比例計算歸屬房屋之所得額。

(B)以房屋評定現值之一定比例計算其財產交易所得(113年度屏東縣依房屋評定現值之20%計算)。

(C)以2千萬元按出售時之房屋評定現值占土地公告現值及房屋評定現值總額之比例計算歸屬房屋之收入，再以該收入之17%計算其出售房屋之所得額。

(D)以2千萬元按出售時之房屋評定現值占土地公告現值及房屋評定現值總額之比例計算歸屬房屋之收入，再以該收入之20%計算其出售房屋之所得額。

法源依據：所得稅法§14、113年度個人出售房屋之財產交易所得計算規定

13. 自民國108年度起，與所得人提供勞務直接相關且自行負擔之必要費用(例如：職業專用服裝費)，可核實自薪資收入中減除，但各項減除金額都有限額。請問職業專用服裝費限額是指不得超過該職業薪資收入總額之多少百分比？

(A)3%。

(B)5%。

(C)10%。

(D)20%。

法源依據：所得稅法§14

14. 下列何者不是現行所得稅法規定之個人營利所得？

(A)經營早餐店之盈餘。

(B)醫生自行開設診所之獲利。

(C)在銀樓出售黃金、飾品。

(D)合作社社員所獲分配之盈餘。

法源依據：所得稅法§14

15. 現行所得稅法得採分離課稅不併計綜合所得總額之規定，不包含下列何種所得？

(A)百貨公司中獎獎金。

(B)檢舉違反廢棄物清理法之獎勵金。

(C)個人持有公債、公司債及金融債券之利息所得。

(D)與證券商或銀行從事結構型商品交易之所得。

法源依據：所得稅法§14、§14-1

16. 依現行扣繳制度規定，公司給付職業同業公會辦理員工教育訓練費用，已取得收據，是否還要辦理扣繳及列單申報？

(A)應扣繳10%並列單申報其他所得。

(B)公會免納所得稅，無須扣繳及列單申報。

(C)免扣繳，但須列單申報其他所得。

(D)應扣繳20%並列單申報其他所得。

法源依據：所得稅法§14、§89

17. 李君113年5月1日出租房屋，租賃期間1年，每月租金2萬5千元，房客張君當年度是住宅法第15條規定之受租金補貼者。請問李君申報當年度綜合所得稅，應申報課稅之租賃所得金額為何？

(A)32,000 元。

(B)45,600 元。

(C)68,400 元。

(D)102,600 元。

法源依據：所得稅法§14、住宅法§15

18. 公司給付某診所為員工辦理健康檢查之費用25萬元，依現行扣繳制度規定，下列敘述何者正確？

(A)診所免納稅，無須列單申報。

(B)屬診所的其他所得，免扣繳但須列單申報。

(C)屬診所負責人的執行業務所得，應扣繳10%並申報扣繳憑單。

(D)屬診所負責人的薪資所得，應扣繳5%並申報扣繳憑單。

法源依據：所得稅法§14、各類所得扣繳率標準§2

19. 現行所得稅法規定，下列何種所得無必要成本及費用得減除？

(A)利息所得。

(B)其他所得。

(C)財產交易所得。

(D)競技競賽機會中獎獎金。

法源依據：所得稅法§14

20. 現行所得稅法第15條規定，夫妻合併申報，可選擇夫或妻其中一人為納稅義務人，辦理綜合所得稅結算申報後，於一定期限內可變更原選定納稅義務人主體，有關申請變更納稅義務人主體之期限，下列何者正確？

(A)稽徵機關寄發核定通知書前。

(B)自申報日起算6個月內。

(C)該申報年度結算申報期間屆滿之次日起算6個月內。

(D)在5年核課期間內。

法源依據：所得稅法§15

21. 現行所得稅法有關個人股利或盈餘課稅規定之敘述，下列何者正確？

(A)得選擇就該申報戶股利及盈餘合計金額按5%計算可抵減稅額，抵減當年度之綜合所得稅結算申報應納稅額，每一申報戶每年抵減金額以30萬元為限。

(B)得選擇就該申報戶股利及盈餘合計金額按10%計算可抵減稅額，抵減當年度之綜合所得稅結算申報應納稅額，每一申報戶每年抵減金額以8萬元為限。

(C)得選擇就該申報戶股利及盈餘合計金額按28%之稅率分開計算應納稅額，由納稅義務人合併報繳。

(D)得選擇就該申報戶股利及盈餘合計金額按21%之稅率分開計算應納稅額，由納稅義務人合併報繳。

法源依據：所得稅法§15

22. 江君為境內居住者，113年度取得A公司已開立股利憑單之股利所得12,000元，另有一筆50萬元之租賃所得。請問江君申報當年度綜合所得稅，如何列報該筆股利所得？

(A)股利12,000元計入薪資所得，無可抵減稅額。

(B)股利13,020元計入薪資所得，可抵減稅額為1,020元。

(C)股利13,020元計入營利所得，無抵減稅額。

(D)股利12,000元計入營利所得，可抵減稅額為1,020元。

法源依據：所得稅法§15

23. 下列有關現行綜合所得稅捐贈列舉扣除額之敘述，何者錯誤？

(A)具選舉權的個人對同一擬參選人每年捐贈總額不得超過100,000元，且每一申報戶每年對各政黨、政治團體及擬參選人捐贈之扣除總額，不得超過各該申報戶當年度申報的綜合所得總額20%，其金額並不得超過200,000元。

(B)依運動產業發展條例規定，透過中央主管機關設置的專戶對指定特定運動員(該特定運動員與捐贈者並無配偶或二親等內血親、姻親關係)的捐贈，與一般捐贈合計可扣除金額以不超過綜合所得總額20%為限。

(C)對政黨的捐贈，政黨推薦的候選人於113年度立法委員選舉得票率未達2%者〔民主進步黨、中國國民黨、台灣民眾黨、時代力量推薦候選人得票率達2%〕或收據格式不符者，不適用之。如其為新成立之政黨，以下次選舉之得票率為準。

(D)對教育、文化、公益、慈善機構或團體之捐贈總額最高不超過綜合所得總額20%，並與政治捐贈金額各自獨立。

法源依據：所得稅法§17、運動產業發展條例§26-1、政治獻金法§18、§19

24. 依現行所得稅法規定，下列哪幾項扣除額是採定額扣除？

①儲蓄投資扣除額②教育學費扣除額③保險費扣除額④長期照顧扣除額⑤幼兒學前扣除額

(A)③④⑤。

(B)①②③。

(C)②③④⑤。

(D)④⑤。

法源依據：所得稅法§17

25. 林君及配偶扶養3名子女〔二子(7歲、5歲)及一女(1歲)〕，113年度全戶所得總額為400萬元(含金融存款利息所得2萬元)，捐贈予某國立大學100萬元、醫藥及生育費5萬元、自用住宅購屋借款利息20萬元。請問林君申報當年度綜合所得稅，可扣減列舉扣除額及特別扣除額之金額為何？

(A)123萬元；24萬元。

(B)123萬元；39萬5千元。

(C)125萬；37萬5千元。

(D)125萬；45萬元。

法源依據：所得稅法§17

26. 現行所得稅法有關幼兒學前特別扣除額規定之敘述，下列何者正確？

- (A) 納稅義務人5歲以下之子女，每人每年可扣除12萬元。
- (B) 納稅義務人5歲以下之子女，第一名子女每年扣除15萬元，第二名及以上子女每人每年扣除22.5萬元。
- (C) 納稅義務人6歲以下之子女，每人每年可扣除12萬元。
- (D) 納稅義務人6歲以下之子女，第一名子女每年扣除15萬元，第二名及以上子女每人每年扣除22.5萬元。**

法源依據：所得稅法§17

27. 現行所得稅法有關幼兒學前特別扣除額及長期照顧特別扣除額規定之敘述，何者正確？

- (A) 幼兒學前特別扣除額或長期照顧特別扣除額，申報時擇一適用，僅幼兒學前特別扣除額訂有排富條款。
- (B) 幼兒學前特別扣除額或長期照顧特別扣除額，申報時擇一適用，僅長期照顧特別扣除額訂有排富條款。
- (C) 幼兒學前特別扣除額及長期照顧特別扣除額均可申報減除，僅長期照顧特別扣除額訂有排富條款。**
- (D) 幼兒學前特別扣除額及長期照顧特別扣除額均可申報減除，且兩者均訂有排富條款。

法源依據：所得稅法§17

28. 現行所得稅法有關列舉扣除額項目適用對象，僅限於納稅義務人本人、配偶或其受扶養直系親屬之規定，下列何項正確？

- (A) 捐贈。
- (B) 災害損失。
- (C) 購屋借款利息。
- (D) 保險費。**

法源依據：所得稅法§17

29. 李君於113年度有下列利息所得。請問李君申報當年度綜合所得稅，可扣減儲蓄投資特別扣除額之金額為何？

①短期票券到期兌償金額超過首次發售價格部分的利息所得40,000元②公司債利息所得50,000元③郵政活期存簿儲金利息所得100,000元④臺灣各商業銀行存款利息所得共計150,000元⑤私人借貸利息所得20,000元。

(A) 150,000元。

(B) 190,000元。

(C) 250,000元。

(D) 270,000元。

法源依據：所得稅法§17

30. 王君與配偶扶養就讀高中一子(17歲)一女(12歲)及82歲父親；113年度全戶綜合所得總額600萬元，另有分開計稅股利所得300萬元，全戶相關扣除支出如下。請問王君申報當年度綜合所得稅，捐贈限額及可列舉扣除之金額為何？

①捐贈某私立大學100萬元②捐贈予符合教育部指定運動員專戶90萬元③人壽保險支出每人各有5萬元④全家健保費合計20萬元⑤醫藥及生育費12萬元。

(A)限額120萬元；列舉扣除額164萬元。

(B)限額120萬元；列舉扣除額224萬元。

(C)限額180萬元；列舉扣除額224萬元。

(D)限額180萬元；列舉扣除237萬元。

法源依據：所得稅法§17

31. 張君為工作需要自113年1月1日起在臺北市租屋自住，每月支付租金20,000元，有申請政府租屋補助；同時也將其在臺南市的房屋出租給他人而未自住使用。有關張君113年度綜合所得稅申報房屋租金支出特別扣除之敘述，下列何項正確？

(A)可以申報。因為張君雖有持有房屋，但該房屋並未自住，而是出租他人，仍符合申報租金支出特別扣除的條件。

(B)可以申報。每一申報戶每年扣除數額以18萬元為限。

(C)不可以申報。因為張君在中華民國境內持有房屋，未自住而出租他人，不符合適用租金支出特別扣除的規定。

(D)不可以申報。因為張君雖然符合租屋條件，但已申請政府租屋補助，無法適用租金支出特別扣除。

法源依據：所得稅法§17、財政部113年12月3日台財稅字第11304656750號令

32. 依現行所得稅法規定，下列何項所得，應課徵個人綜合所得稅？

(A)買賣國內上市櫃公司股票。

(B)買賣國內公司未經簽證之股票。

(C)在國內期貨交易所買賣期貨。

(D)在國內證交所買賣香港ETF。

法源依據：所得稅法§4-1、§4-2及§14

33. 依現行所得稅法規定，下列何種支出，可列報綜合所得稅列舉扣除額？

(A)社團入會費。

(B)點光明燈。

(C)安太歲。

(D)捐贈財團法人私立大專院校。

法源依據：所得稅法§17

34. 華華在境內無房屋而租屋居住，113年度共支付房屋租金240,000元，申領政府補助50,000元，請問華華申報當年度綜合所得稅，可列報房屋租金支出特別扣除額之金額為何？
- (A)240,000元。
 - (B)190,000元。
 - (C)180,000元。**
 - (D)120,000元。

法源依據：所得稅法§17

35. 現行所得稅法規定納稅義務人辦理綜合所得稅結算申報之期間，下列何者正確？
- (A)每年1月1日至1月31日。
 - (B)每年5月1日至5月31日。**
 - (C)每年7月1日至7月31日。
 - (D)每年12月1日至12月31日。

法源依據：所得稅法§71

36. 外僑於年度中廢止住居所離境，有關綜合所得稅離境申報之敘述，下列何者不正確？

- (A)應於離境前就該年度之所得辦理結算申報納稅。
- (B)離境年度居住滿183天者，其免稅額及標準扣除額之減除，應分別按在中華民國境內居住日數，占全年日數之比例，換算減除。
- (C)離境年度居住滿183天者，其配偶如為中華民國境內居住之個人，仍繼續居住中華民國境內者，應由其配偶依規定，合併辦理結算申報納稅。

(D)與配偶合併辦理結算申報時，其免稅額及標準扣除額之減除，應分別按在中華民國境內居住日數，占全年日數之比例，換算減除。

法源依據：所得稅法§15、§17-1、§71-1、§72

37. John是位美國人，113年4月來臺工作，居留證期限至114年6月15日，因工作完成於114年5月1日離境。John 114年度取得下列中華民國來源所得。請問John離境前應申報納稅之所得有哪些？

①甲公司薪資所得②乙公司股利③銀行定期存款利息④甲公司職工福利委員會給付的職工福利金。

- (A)①②③④。
- (B)②④。
- (C)④。**
- (D)無。

法源依據：所得稅法§88

38. A公司113年度給付下列款項，請問依現行所得扣繳制度規定，哪些給付款項A公司應扣繳稅款？

①以1萬元向農民購入10公斤玉米②給付會計師所得稅結算申報簽證費10萬元③將自產轎車1輛（成本80萬元）提供員工尾牙抽獎④給付B公司權利金120萬元並取得統一發票。

- (A)①②③④。
- (B)①②③。
- (C)①④。
- (D)②③。**

法源依據：所得稅法§88

39. 所得稅法第88條及第92條規定，扣繳義務人給付境內居住者之各類所得，應於給付所得之次年，依規定格式列單申報主管稽徵機關。現行規定之申報期限為何？

(A) 每年1月底前。

(B) 每年2月底前。

(C) 每年5月底前。

(D) 每年2月5日前。

法源依據：所得稅法§89、§92

40. A公司於114年5月1日(主管機關核准日)解散，該公司應於10日內就該年度已扣繳稅款、未達起扣點及非扣繳範圍之所得，依規定格式列單申報主管稽徵機關。現行規定之申報期限為何？

(A) 5月10日。

(B) 5月11日。

(C) 6月10日。

(D) 隔年1月底。

法源依據：所得稅法§92、財政部87年3月26日台財稅第871935947號函
財政部97年1月24日台財稅字第09604136230號令

41. 現行所得稅法有關扣繳義務人給付各類所得應填發免扣繳憑單、扣繳憑單及相關憑單之規定，下列敘述何者不正確？

(A) 應於每年1月底前將上一年內扣繳各納稅義務人之稅款數額，開具扣繳憑單，彙報該管稽徵機關查核，並應於每年2月10日前將扣繳憑單填發納稅義務人。

(B) 已依規定期限將憑單申報該管稽徵機關，且憑單內容符合規定情形者(例如扣繳或免扣繳資料經稽徵機關納入結算申報期間提供所得資料查詢服務)，得免填發憑單予納稅義務人。

(C) 符合規定免填發憑單予納稅義務人者，如納稅義務人要求填發時，就可拒絕填發。

(D) 給付非境內居住之個人或在中華民國境內無固定營業場所之營利事業，所扣取的稅款，應於代扣稅款之日起算10日內，將所扣稅款向國庫繳清，並開具扣繳憑單，發給納稅義務人。

法源依據：所得稅法§92、§94-1

42. 依現行所得基本稅額條例規定，113年度受益人與要保人非屬同一人之人壽保險及年金保險給付中之死亡給付，每一申報戶全年合計數在多少金額以下免予計入？

(A) 3,000萬元。

(B) 3,330萬元。

(C) 3,500萬元。

(D) 3,740萬元。

法源依據：所得基本稅額條例§3、§12

財政部112年11月23日台財稅字第11204674390號公告

43. 李君113年度有下列所得，請問應計入李君當年度個人基本所得額之項目，何者正確？

①選擇分開計算之股利所得60萬元②取得以父親為要保人於93年投保人壽保險之死亡保險給付4,000萬元③出售國內未上市櫃股票所得90萬元④出售國外房屋一棟，經換算獲利為新臺幣70萬元⑤取得以自己為要保人之年金保險給付20萬元⑥買賣國內某私募證券投資信託基金之受益憑證獲利50萬元

(A)①②③⑥。

(B)②③④⑤。

(C)①②⑤。

(D)①③⑥。

法源依據：所得基本稅額條例§12

44. 依現行所得稅法及所得基本稅額條例規定，臺灣地區人民取得香港或澳門來源所得100萬元以上，應如何申報我國所得稅？

(A)免申報綜合所得稅，免併入海外所得計算基本所得額。

(B)應併同臺灣地區來源所得結算申報。

(C)採就源扣繳完稅。

(D)應併入海外所得計算基本所得額。

法源依據：所得基本稅額條例§12

45. 依現行所得稅法規定，下列哪幾項所得是採就源扣繳分離課稅？

①檢舉獎金②公債利息③分配給居住者之股利④參加百貨公司周年慶機會中獎。

(A)①②。

(B)①②③。

(C)①②④。

(D)①②③④。

法源依據：所得稅法§14、§14之1

46. 扣繳單位給付非中華民國境內居住之個人，或在中華民國境內無固定營業場所之營利事業之各種所得，現行扣繳率何者正確？

(A)短期票券到期兌償金額超過首次發售價格部分之利息按給付額扣取10%。

(B)公司分配之股利按給付額扣取15%。

(C)權利金按給付額扣取10%。

(D)競技、競賽、機會中獎獎金或給與按給付額扣取20%，但政府舉辦之獎券中獎獎金，每聯（組、注）獎額不超過新臺幣5,000元者，得免予扣繳。

法源依據：各類所得扣繳率標準§3

47. 全月給付非中華民國境內居住之個人薪資總額，在行政院核定每月基本工資1.5倍以下者，現行扣繳率何者正確？

(A)5%。

(B)6%。

(C)18%。

(D)20%。

法源依據：各類所得扣繳率標準§3

48. 有關現行所得稅扣繳規定，下列敘述何者不正確？

(A) 公司1月給付非居住者員工乙君年終獎金及薪資合計超過1.5倍基本工資，應按給付額扣繳6%稅款。

(B) 政府3月給付派駐國外之外交人員丙君薪資超過3萬元，應按超過3萬元部分扣繳5%稅款。

(C) 學校5月給付地主丁君租金2萬元，得免予扣繳稅款。

(D) 公司7月分配股利給非居住者股東戊君，應按給付額扣繳21%稅款。

法源依據：各類所得扣繳率標準§3、§13

49. 現行扣繳義務人每次應扣繳稅額不超過新臺幣2,000元者，免予扣繳之規定，下列所得人誰不適用？

(A) 本國執行業務者。

(B) 本國基金會。

(C) 外國公司。

(D) 在中華民國居住之個人。

法源依據：各類所得扣繳率標準§13、§13-1

50. 個人以現金投資於成立未滿2年經中央目的事業主管機關核定的國內高風險新創事業公司，且對同一公司當年度投資金額達100萬元，並取得該公司新發行股份，持有期間達2年者，得就投資金額多少限度內，自持有期間屆滿2年的當年度個人綜合所得總額中減除？又個人適用本項規定每年得減除的金額，合計以多少為限？

(A) 25%；100萬元。

(B) 25%；300萬元。

(C) 50%；100萬元。

(D) 50%；300萬元。

法源依據：產業創新條例§23-2

51. 王先生一家五口包括本人、配偶及三名就學中之子女。113年度王先生全戶之免稅額及一般扣除額合計為74.7萬元，特別扣除額包括薪資所得特別扣除額21.8萬元，財產交易損失10萬元、儲蓄投資特別扣除額10萬元、教育學費特別扣除額5萬元；113年度每人基本生活費為21萬元。請問王先生當年度申報綜合所得稅，得自所得總額中減除之基本生活費差額為多少？

(A) 0元。

(B) 15.3萬元。

(C) 25.3萬元。

(D) 30.3萬元。

法源依據：所得稅法§4、納稅者權利保護法施行細則§3

52. 甲君是A診所負責醫師，診所設在自家樓下，甲君名下汽車及住家電話都和診所合用，請問甲君申報計算A診所執行業務所得時，有關汽車及住家電話相關必要費用支出，得申報扣減之比例為何？

(A) 1/2。

(B) 1/3。

(C) 1/4。

(D) 1/5。

法源依據：執行業務所得查核辦法§15

53. 依境外資金匯回管理運用及課稅條例規定，資金匯回存入外匯存款專戶，於扣除稅款(稅率8%或10%)後，應依規定管理運用，違反規定者，均應按多少稅率補稅？

(A)8%。

(B)20%。

(C)5%。

(D)10%。

法源依據：境外資金匯回管理運用及課稅條例§6

54. 依境外資金匯回管理運用及課稅條例規定，個人於投資計畫完成之日起算6個月內向經濟部申請核發完成證明後，得於取得完成證明之日起算6個月內向該管稽徵機關申請退還稅款之敘述，何者正確？

(A)依第5條第1項規定繳納稅款之10%。

(B)依第5條第1項規定繳納稅款之50%。

(C)依第5條第1項規定繳納稅款之20%。

(D)依第5條第1項規定繳納稅款之100%。

法源依據：境外資金匯回管理運用及課稅條例§7

55. 依現行所得稅法規定，下列何者非個人房地合一所得稅之課稅範圍？

(A)民國105年1月1日以後出售依農業發展條例申請興建之農舍。

(B)出售民國110年7月1日以後取得之預售屋。

(C)出售民國105年1月1日以後買賣取得之房屋、土地。

(D)出售民國105年1月1日以後取得以設定地上權方式之房屋使用權。

法源依據：所得稅法§4-4

56. 個人110年7月1日以後出售於民國105年1月1日以後取得之下列何者財產，其交易所得應按所得稅法第14條之4及第14條之5規定申報繳納房地合一所得稅，無須併計綜合所得總額課徵所得稅？

①預售屋之權利②房屋及其坐落基地③依農業發展條例申請興建之農舍④以設定地上權方式之房屋使用權。

(A)①③。

(B)①②③。

(C)①②④。

(D)②③④。

法源依據：所得稅法§4-4

57. 下列哪些項目自110年7月1日以後才列為房地合一所得稅之課稅範圍？

①個人及營利事業交易其直接或間接持有股份或出資額過半數之國內外營利事業之股份或出資額，該營利事業股權或出資額之價值50%以上係由中華民國境內之房屋、土地所構成者②農地③預售屋及其坐落基地④營利事業交易設定地上權方式之房屋使用權⑤農舍

(A)①②③。

(B)①③④。

(C)①③⑤。

(D)②④⑤。

法源依據：所得稅法§4-4

58. 下列現行所得稅法有關房地合一課稅制度之敘述，何者正確？

- (A) 民國 105 年以後出售之房屋土地，其交易所得適用房地合一稅。
- (B) 土地交易所得若適用舊制，應併入交易當年度之個人綜合所得總額計稅。
- (C) 房屋交易所得若適用房地合一稅制，應併入交易當年度個人綜合所得總額計稅。
- (D) 出售連續持有 6 年之自用住宅，若適用房地合一稅制，不超過 400 萬元部分免稅，超過部分課徵 10%。

法源依據：所得稅法§4-4、§4-5、§14-4、§14-5

59. 甲君112年2月出售其110年1月取得之房地，下列有關計算課徵個人房地合一所得稅之敘述，何者正確？

- (A) 若取得方式為購買，應以購入價格經物價指數調整後之數額，為取得成本。
- (B) 若取得方式為繼承，計算持有期間時，得將被繼承人之持有期間合併計算。
- (C) 應將該交易所得併入綜合所得總額中，在113年5月結算申報。
- (D) 若無特殊情況，其適用稅率為45%。

法源依據：所得稅法§4-4、§14-4、房地合一課徵所得稅申報作業要點第5點

60. 甲君於113年2月5日與A公司簽訂預售屋買賣契約書，房地總價1,500萬元，同日支付簽約款200萬元。113年12月13日甲君與乙君簽訂預售屋買賣讓渡書，同日乙君支付甲君230萬元，約定尾款1,300萬元由乙君支付給A建設公司。請問甲君讓渡預售屋權利，適用房地合一課稅制度，其應申報成交價額為何？

- (A) 200萬元。
- (B) 1,300萬元。
- (C) 230萬元。
- (D) 1,500萬元。

法源依據：所得稅法§4-4、§14-4

61. 張君為中華民國境內居住者，民國104年6月20日與建設公司簽訂預售屋買賣契約書，於民國110年3月1日取得房屋所有權，113年7月1日出售，下列有關張君申報該筆房地交易所得之敘述，何者正確？

- (A) 張君於民國105年1月1日前簽訂預售屋買賣契約，出售時不適用房地合一課稅制度，併計綜合所得總額課稅。
- (B) 張君出售時適用房地合一課稅制度，應辦理房地合一申報並繳納應納稅額，持有期間2年以上未達5年，適用稅率35%。
- (C) 張君出售時適用房地合一課稅制度，應辦理房地合一所得稅申報並繳納應納稅額，持有期間5年以上未達10年，適用稅率20%。
- (D) 若張君賠錢出售該筆房地(虧損)，因無應納稅額，所以無須向稽徵機關申報該筆房地交易。

法源依據：所得稅法§4-4、§14、§14-5

62. 下列有關房地合一課稅制度之敘述，何者正確？

(A)105年以後取得之房屋或土地與他人交換，仍應申報房地合一所得稅。

(B)房地合一課稅制度實施前、後陸續取得同地(建)號之土地(房屋)持分，嗣後一併出售，得不適用房地合一課稅制度。

(C)出售預售屋，未提示交易相關費用證明文件時，以合約之房地總價之3%計算可減除移轉費用，並以30萬元為限。

(D)購入預售屋嗣交屋後將成屋出售，計算持有期間，可從簽訂預售屋買賣契約之日起算。

法源依據：所得稅法§4-4、§14-6、

房地合一課徵所得稅申報作業要點第3點、第4點

63. 我國房地合一課稅制度之適用稅率，係按短期交易適用高稅率。自110年7月1日起延長個人短期交易房地適用高稅率之持有期間。請問現行按差別稅率45%、35%、20%、15%計算應納稅額之持有期間，下列何者正確？

(A)1年以內、超過1年未逾2年、超過2年未逾10年、超過10年。

(B)1年以內、超過1年未逾5年、超過5年未逾10年、超過10年。

(C)2年以內、超過2年未逾5年、超過5年未逾10年、超過10年。

(D)2年以內、超過2年未逾10年、超過10年未逾15年、超過15年。

法源依據：所得稅法§14-4

64. 我國現行房地合一課稅制度之自住房地免稅條件，下列何者正確？

①個人或其配偶、直系親屬辦竣戶籍登記、持有並居住於該房屋連續滿6年②交易前6年內，無出租、供營業或執行業務使用③個人與其配偶及未成年子女，無該自住房地以外之房地④個人與其配偶及未成年子女於交易前6年內未曾適用此規定⑤免稅所得額以不超過400萬元為限。

(A)①③⑤。

(B)①②③④。

(C)②④⑤。

(D)①②④⑤。

法源依據：所得稅法§4-5

65. 依現行房地合一課稅制度規定，下列有關個人房屋、土地交易之敘述何者不正確？

(A)應於完成所有權移轉登記日的次日起算30日內完成申報。

(B)應以實際成交價額減除原始取得成本，與因取得、改良及移轉而支付的費用之餘額為所得額。

(C)適用重購退稅之自用住宅，必須出售房地前6年，本人或其配偶、未成年子女設有戶籍並居住，且無出租、供營業或執行業務使用。

(D)適用重購退稅之自用住宅，於重購後5年內改作其他用途或再行移轉時，應追繳原扣抵或退還稅額。

法源依據：所得稅法§4-5、§14-5、§14-8

66. 依現行房地合一課稅制度規定，下列有關個人房屋、土地交易之敘述何者正確？

(A)個人房屋、土地交易損失，得自交易日以後3年內之房屋、土地交易所得減除之。

(B)個人房屋、土地交易所得或損失之計算，其為出價取得者，以交易時之房屋評定現值及土地公告現值減除原始取得成本，與因取得、改良及移轉而支付之費用後之餘額為所得額。

(C)個人房屋、土地交易所得額之計算，得將依規定繳納之土地增值稅列為成本費用減除。

(D)若出售產生虧損，則無須辦理申報，直接計入當年度綜合所得稅之財產交易損失扣除。

法源依據：所得稅法§14-4、§14-5

67. 甲君之父親於105年1月買入A房地，父親110年12月過世A房地由甲君繼承，甲君113年5月出售A房地，請問甲君申報房地合一所得稅之適用稅率為何？

(A)45%。

(B)35%。

(C)20%。

(D)15%。

法源依據：所得稅法§14-4

68. 依現行房地合一課稅制度規定，下列有關重購退稅之敘述何者不正確？

(A)個人出售自住房屋、土地繳納之房地合一所得稅，自完成移轉登記之日起算2年內，重購自住房屋、土地者，可以申請退還所納稅額。

(B)得於重購自住房屋、土地完成移轉登記或房屋使用權交易之次日起算5年內，申請自前開出售時繳納之稅額計算退還。

(C)申請之條件必須為新購入之房地價格大於原出售之房地價格減除已納所得稅額。

(D)若為先購後售者亦適用重購退稅。

法源依據：所得稅法§14-8

69. 我國現行房地合一課稅制度，是自何時開始實施？

(A)105年1月1日。

(B)107年1月1日。

(C)110年1月1日。

(D)110年7月1日。

法源依據：所得稅法§126

70. 個人或其與配偶及二親等以內親屬，當年度12月31日合計直接或間接持有受控外國企業股份或資本額達多少比例時，該個人應計算CFC營利所得，計入當年度基本所得額？(假設該受控外國企業無所得稅法第43條之4規定之適用及不符合個人計算受控外國企業所得適用辦法第5條第1項規定)

(A)10%。

(B)30%。

(C)50%。

(D)70%。

法源依據：個人計算受控外國企業所得適用辦法§2

71. 個人受控外國企業制度中，所稱「低稅負國家或地區」，係指該國家或地區之營利事業所得稅之法定稅率或實質類似租稅，未逾多少？

(A)20%。

(B)18%。

(C)17%。

(D)14%。

法源依據：個人計算受控外國企業所得適用辦法§4

72. 依個人計算受控外國企業所得適用辦法規定，個人及其關係人直接或間接持有低稅負區關係企業之股份或資本額合計達多少比例，或對該低稅負區關係企業具有重大影響力者，該低稅負區關係企業為受控外國企業？

(A)10%。

(B)30%。

(C)50%。

(D)70%。

法源依據：個人計算受控外國企業所得適用辦法§2

73. 下列有關受控外國企業(Controlled Foreign Company)所得計入個人113年度之基本所得額之規定，何者正確？

①個人及其關係人直接或間接持有在中華民國境外低稅負國家之關係企業股份合計達50%②該關係企業於所在國家有實質營運活動③個人或其與配偶及二親等以內親屬合計持有該關係企業股份50%以上④符合規定之CFC營利所得屬應併計基本所得額之海外所得

(A)①③。

(B)①④。

(C)①③④。

(D)①②③④。

法源依據：個人計算受控外國企業所得適用辦法§2

74. 現行個人受控外國企業制度「關係企業以外之關係人」定義範圍，下列何者不正確？

(A)個人當年度綜合所得稅結算申報同一申報戶之親屬或家屬。

(B)受個人捐贈金額達其平衡表或資產負債表基金總額1/3之財團法人。

(C)個人或其配偶擔任合夥事業之合夥人，該合夥事業其他合夥人及其配偶。

(D)配偶及三親等以內親屬。

法源依據：個人計算受控外國企業所得適用辦法§3

75. 有關現行受控外國企業制度之低稅負區參考名單，每年由哪個部會公布？

(A)外交部。

(B)國防部。

(C)內政部。

(D)財政部。

法源依據：個人計算受控外國企業所得適用辦法§4

76. 下列現行所得稅法規定之敘述，何者正確？

(A)凡有中華民國來源所得之個人，應就其中華民國來源之所得，課徵綜合所得稅。

(B)自 113 年 8 月 5 日來臺灣工作的外籍勞工，屬 113 年度居住未滿 183 天的外國人，其取得我國境內來源所得，也不用課稅。

(C)從入境後至次年已在臺灣居住滿 183 天之外籍看護，其取得我國境內來源所得者，應就其中華民國來源之所得，辦理結算申報。

(D)在中華民國境內有戶籍，且生活及經濟重心在境內，於一課稅年度內在境內居住 1 天，屬中華民國境內居住之個人。

法源依據：所得稅法§2、§7、財政部101年9月27日台財稅字第10104610410號令

77. 依現行所得稅法規定，下列何者非屬綜合所得稅須併計綜合所得總額之財產交易所得課徵範圍？

(A)個人買賣美元之匯兌損益。

(B)個人出售家庭日常使用的家具。

(C)個人出售106年購買的房地。

(D)個人轉讓有限公司出資額。

法源依據：所得稅法§4、§4-4、§14

78. 依現行所得稅法規定，下列哪些綜合所得稅扣除項目，遇消費者物價指數上漲累計達3%時，將按上漲程度調整之？

(A)薪資特別扣除額。

(B)身心障礙特別扣除額。

(C)租金特別扣除額。

(D)幼兒學前特別扣除額。

法源依據：所得稅法§5-1

79. 依現行所得稅法及相關法令規定，下列哪些捐贈，於個人申報綜合所得稅採列舉扣除額時，無金額限制？

(A)依文化資產保存法§101規定，出資捐贈或贊助辦理古蹟、古物等文化資產之修復、再利用或管理維護。

(B)依運動產業發展條例§26-1規定，透過中央主管機關設置的專戶，贊助未指定特定運動員。

(C)個人依法成立、捐贈或加入符合規定的公益信託的財產。

(D)個人捐贈財團法人私立學校。

法源依據：所得稅法§6-1、§17、運動產業發展條例§26-1、文化資產保存法§101

80. 下列何者是現行所得稅法第8條規定之中華民國來源所得？

(A)在中華民國境外之財產因出租而取得之租金。

(B)國內公司派駐國外之工作人員在國外提供勞務之報酬。

(C)在中華民國境內供他人使用之專利權所取得之權利金。

(D)113年在中華民國境內居留70天之非居住者，自中華民國境內雇主所取得之勞務報酬。

法源依據：所得稅法§8

81. 下列何者屬現行所得稅法規定之變動所得，個人申報綜合所得稅時，以半數作為當年度所得，其餘半數免稅？

(A)經營農具事業。

(B)退職所得。

(C)受僱從事遠洋漁業，於每次出海後一次分配之報酬。

(D)因耕地出租人收回耕地，依平均地權條例規定給予之補償。

法源依據：所得稅法§14

82. 現行所得稅法有關特別扣除額，哪些訂有排富條款之規定？

(A)房屋租金支出特別扣除額。

(B)幼兒學前特別扣除額。

(C)長期照顧特別扣除額。

(D)身心障礙特別扣除額。

法源依據：所得稅法§17

83. 現行申報綜合所得稅，計算得自當年度綜合所得總額中減除之基本生活費差額，下列哪些項目不是可減除之免稅額及扣除額項目？

(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)財產交易損失扣除額。

法源依據：納稅者權利保護法施行細則§3

84. 下列有關現行所得基本稅額申報規定之敘述，何者正確？

(A)獨資或合夥組織之營利事業無須繳納基本稅額。

(B)個人只要有應計入基本所得額項目之金額，就必須申報個人基本稅額。

(C)當年度綜合所得總額未超過免稅額及標準扣除額之合計數，得免辦結算申報者，亦可免計算、申報及繳納基本稅額。

(D)個人有應計入基本所得額項目之金額，不一定要繳納基本稅額。基本稅額應先與一般所得稅額作比較。如果一般所得稅額高於或等於基本稅額，則不必繳納基本稅額。

法源依據：所得基本稅額條例§3、§4、§5

85. 依外國專業人才延攬及僱用法，有關外國專業人才適用租稅優惠之規定，下列敘述何者正確？

(A)只要在我國居留滿183天。

(B)從事專業工作取得薪資所得超過300萬元的課稅年度起算3年內各該課稅年度薪資所得超過300萬元部分的半數，免計入綜合所得總額課稅。

(C)其海外所得免計入個人基本所得額。

(D)申報時應檢附外國特定專業人才減免所得稅申請書及相關證明文件。

法源依據：外國專業人才延攬及僱用法§20

86. 依現行所得稅法規定，應申報綜合所得稅之財產交易所得，有關房屋取得成本之計算，下列敘述何者正確？

(A)出價取得者為當初購入的成本。

(B)繼承取得者為繼承時之房屋評定現值。

(C)繼承取得者為房屋移轉登記時之房屋評定現值。

(D)受贈取得者為房屋移轉登記時之房屋評定現值。

法源依據：所§14

87. 依現行房地合一課稅制度規定，下列有關自住房地租稅優惠之敘述何者正確？

(A) 交易符合規定之自住房地，其免稅額以不超過400萬元為限。

(B) 自住房地必須有本人或其配偶、直系親屬辦竣戶籍登記、持有並居住於該房屋連續滿6年。

(C) 交易前1年內，無出租、供營業或執行業務使用。

(D) 交易符合規定之自住房地，所得超過400萬元部分，稅率為10%。

法源依據：所得稅法§4-5

88. 依現行房地合一課稅制度規定，境內居住者個人出售房屋、土地，出售時價格為2,000萬元，重購之房地價格為1,500萬元，下列敘述何者正確？

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

(B) 重購房地價格低於原出售價格，所以不符合重購退稅規定。

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

(D) 重購之自住房屋、土地，於重購後，可隨時改作其他用途或再行移轉時，免追繳原扣抵或退還稅額。

法源依據：所得稅法§14-8

89. 依現行個人計算受控外國企業所得適用辦法規定，低稅負區是指該國家或地區有下列哪些情形之一者？

(A) 其營利事業所得稅或實質類似租稅，法定稅率未逾我國所得稅法第5條第5項第2款所定稅率之50%。

(B) 僅就境內來源所得課稅，境外來源所得不課稅。

(C) 僅就境內來源所得課稅，境外來源所得於實際匯回始計入課稅。

(D) 就境內外來源所得課稅。

法源依據：個人計算受控外國企業所得適用辦法§4

90. 依現行個人計算受控外國企業所得適用辦法規定，受控外國企業符合下列哪些要件者，可稱具實質營運活動？

(A) 在設立登記地有固定營業場所。

(B) 僱用員工於當地實際經營業務。

(C) 當年度投資收益、股利、利息、權利金、租賃收入及出售資產增益之合計數占營業收入淨額及非營業收入總額合計數低於50%。

(D) 以上皆是。

法源依據：個人計算受控外國企業所得適用辦法§5

在校外租房子
享有租金抵稅
好有感！



類型三：遺產及贈與稅(共60題)

1. 下列何者屬現行遺產及贈與稅法規定「不計入遺產總額項目」？

- (A)被繼承人死亡前1年，以1,000萬元購買之高級跑車。
- (B)被繼承人名下財產中，屬建造房屋應保留之法定空地部分。
- (C)被繼承人死亡前5年內繼承之財產無應納遺產稅者。
- (D)被繼承人自己創作之著作權、發明專利權。

法源依據：遺產及贈與稅法§16

2. 下列有關我國遺產稅之課徵，何者正確？

- (A)總遺產稅制。
- (B)分遺產稅制。
- (C)繼承稅制。
- (D)混合遺產稅制。

法源依據：遺產及贈與稅法§1

3. 現行遺產及贈與稅法所稱中華民國境內或境外財產，其中有關「信託之權益」財產所在地認定之標準，下列何者正確？

- (A)以其承受信託事業之事務所或營業所所在地。
- (B)以其登記機關之所在地。
- (C)以金融機關所在地。
- (D)以發行機關所在地。

法源依據：遺產及贈與稅法§9

4. 有關我國贈與稅之課稅標的，下列敘述何者錯誤？

- (A)贈與稅之課稅基礎採屬人兼屬地主義之觀念。
- (B)經常居住在境內之國民將其境外財產為贈與者須課徵贈與稅。
- (C)非中華民國國民將中華民國境內之財產贈與他人須課徵贈與稅。
- (D)贈與行為發生前2年內，贈與人自願喪失中華民國國籍，無須課徵贈與稅。

法源依據：遺產及贈與稅法§3、§3-1

5. 請問現行遺產及贈與稅法規定，下列何者不會隨消費者物價指數進行調整？

- (A)免稅額。
- (B)課稅級距金額。
- (C)喪葬費扣除額。
- (D)父母於子女婚嫁時所贈與之財物不計入贈與總額之金額。

法源依據：遺產及贈與稅法§12-1

6. 下列有關贈與稅納稅義務人之敘述，何者錯誤？

- (A)贈與稅之納稅義務人原則為贈與人。
- (B)贈與人行蹤不明時，以受贈人為納稅義務人。
- (C)受贈人有二人以上者，按受贈人數平均分攤應納稅額負納稅義務。
- (D)贈與人逾期未繳贈與稅又無財產可供執行者，以受贈人為納稅義務人。

法源依據：遺產及贈與稅法§7

7. 父母於子女婚嫁時所贈與之財物，總價值在多少金額以內，不計入贈與總額？

(A)100萬元。

(B)200萬元。

(C)300萬元。

(D)400萬元。

法源依據：遺產及贈與稅法§20

8. 被繼承人114年度死亡，繼承人如為重度以上之身心障礙者，得自遺產總額中再加扣之金額，何者正確？

(A)493萬元。

(B)557萬元。

(C)618萬元。

(D)693萬元。

法源依據：遺產及贈與稅法§17、§12-1

財政部113年11月28日台財稅字第11304671330號公告

9. 下列何者不是現行遺產及贈與稅法規定，被繼承人所遺有重度以上身心障礙而得再自遺產總額中加扣金額之親屬？

(A)父母。

(B)配偶。

(C)孫子女(繼承人)。

(D)祖父母。

法源依據：遺產及贈與稅法§17

10. 依現行遺產及贈與稅法規定，遺產總額包括被繼承人死亡前幾年內贈與配偶及子女、孫子女、父母、兄弟姊妹、祖父母等法定繼承人及上述法定繼承人之配偶的財產？

(A)1年。

(B)2年。

(C)5年。

(D)6年。

法源依據：遺產及贈與稅法§15

11. 某乙繼承土地一筆，其向地政事務所申辦繼承登記前，應申報下列何種稅捐？

(A)贈與稅。

(B)土地增值稅。

(C)遺產稅。

(D)契稅。

法源依據：遺產及贈與稅法§23

12. 甲贈與乙現金1,000萬元，被國稅局發現，而甲行蹤不明，請問贈與稅納稅義務人為何（假設甲當年度僅有本次贈與）？

(A)甲。

(B)乙。

(C)甲之配偶。

(D)甲之子女。

法源依據：遺產及贈與稅法§7

13. 王大富114年3月1日將土地及房屋贈與其子，贈與時該土地之公告現值為600萬元，市價1,000萬元；房屋之評定標準價格74萬元，市價250萬元。贈與行為衍生之土地增值稅24萬元、契稅6萬元及房貸400萬元約定由王大富之子繳納，請問王大富之贈與淨額為何（假設王大富當年度僅有本次贈與）？

(A)576萬元。

(B)430萬元。

(C)244萬元。

(D)0元。

法源依據：遺產及贈與稅法§19、§21、§22、遺產及贈與稅法施行細則§19
財政部113年11月28日台財稅字第11304671330號公告

14. 有關現行贈與稅之計算，下列敘述何者錯誤？

(A)每人每年得自贈與總額中減除免稅額為新臺幣100萬元。

(B)若贈與土地予他人時，以該土地之公告現值為準。

(C)若贈與標的物本身附有負擔，由受贈人負擔部分可自贈與總額中扣除。

(D)若贈與房屋給子女時，計算贈與稅時是以該房屋之評定標準價格為準。

法源依據：遺產及贈與稅法§10、§21、§22

15. 現行遺產及贈與稅法規定，將作農業使用之農業用地贈與何人，該土地價值可不計入贈與總額計徵贈與稅？

(A)女婿。

(B)岳父。

(C)孫女。

(D)堂兄。

法源依據：遺產及贈與稅法§20

16. 有關被繼承人死亡前2年內贈與子女的財產，已繳納贈與稅，依現行遺產及贈與稅法規定，下列敘述何者正確？

(A)已課徵贈與稅，免再計入被繼承人遺產課稅。

(B)於被繼承人死亡時視為遺產，需計入遺產總額中課徵遺產稅，生前已繳納之贈與稅得自遺產稅額中扣除。

(C)於被繼承人死亡時視為遺產，需計入遺產總額中課徵遺產稅，生前已繳納之贈與稅不得自遺產稅額中扣除。

(D)視為被繼承人子女之所得，併入綜合所得總額中課徵所得稅。

法源依據：遺產及贈與稅法§11

17. 下列敘述何者正確？

- (A)生前將資金匯至海外子女的帳戶，為節省遺產稅及贈與稅之最佳方法。
- (B)繼承人於被繼承人死後，將遺產捐贈成立新的公益信託，該遺產不計入遺產總額。

(C)約定於被繼承人死亡時，給付所指定受益人之人壽保險金不計入遺產總額。

- (D)夫妻間的贈與仍須課徵贈與稅。

法源依據：遺產及贈與稅法§16、§16-1

18. 遺產及贈與稅法所規定「不計入遺產總額項目」，下列何者錯誤？

- (A)被繼承人自己創作之著作權。

- (B)遺贈人捐贈各級政府之財產。

(C)被繼承人生前應收未收債權。

- (D)被繼承人職業上之工具，其總價值在56萬元以下部分（114年1月1日以後發生之繼承案件）。

法源依據：遺產及贈與稅法§16

財政部113年11月28日台財稅字第11304671330號公告

19. 下列何者不是遺產及贈與稅法所規定「不計入遺產總額項目」？

- (A)遺贈人、受遺贈人或繼承人捐贈各級政府及公立教育、文化、公益、慈善機關之財產。

- (B)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。

(C)遺贈人、受遺贈人或繼承人捐贈於被繼承人死亡時，已依法登記設立為社團法人組織之財產。

- (D)被繼承人死亡前5年內，繼承之財產已納遺產稅者。

法源依據：遺產及贈與稅法§16、§17

20. 有關遺產及贈與稅法中「視為贈與」之敘述，下列何者正確？

- (A)以顯著不相當之代價讓與財產，該財產全部視為贈與。

- (B)以自己之資金，無償為他人購置不動產，其資金視為贈與。

(C)在請求權時效內無償免除債務者，其免除之債務視為贈與。

- (D)以顯著不相當之代價，出資為他人購置財產者，其出資額視為贈與。

法源依據：遺產及贈與稅法§5

21. 下列有關贈與稅之敘述，何者有誤？

- (A)贈與稅之納稅義務人原則為贈與人。

- (B)贈與人行蹤不明，應以受贈人為納稅義務人。

- (C)贈與人死亡時，贈與稅尚未核課，以受贈人為納稅義務人。

(D)贈與人為法人時，亦應繳納贈與稅。

法源依據：遺產及贈與稅法§3、§7

22. 除依規定不計入贈與總額之贈與外，贈與人在1年內贈與他人之財產總價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多久時間內，向主管稽徵機關辦理贈與稅申報？

(A)15日。

(B)30日。

(C)2個月。

(D)6個月。

法源依據：遺產及贈與稅法§24

23. 下列何者不是遺產及贈與稅法所規定之「不計入贈與總額項目」？

(A)捐贈各級政府及公立教育、文化、公益、慈善機關之財產。

(B)贈與民法第1138條所定繼承人作農業使用之農業用地。

(C)贈與配偶之財產。

(D)贈與直系血親親屬符合都市計畫法規定之公共設施保留地。

法源依據：遺產及贈與稅法§20、都市計畫法第50條之1

24. 依現行遺產及贈與稅法規定，有關個人信託之敘述，下列何者錯誤？

(A)成立他益信託契約，受益人享有全部信託利益的權利者，以信託金額為準或贈與時信託財產之時價為準計算贈與價值。

(B)成立他益信託契約，受益人享有孳息以外信託利益的權利者，以贈與時信託金額或信託財產之時價，按贈與時起至受益時止之期間，依贈與時郵政儲金匯業局一年期定期儲金固定利率複利折算現值計算贈與價值。

(C)成立他益信託契約，受益人享有按期定額給付信託利益的權利者，以每年享有信託利益之數額，依贈與時郵政儲金匯業局一年期定期儲金固定利率，按年複利折算現值之總和計算贈與價值。

(D)信託關係存續中受益人死亡時，應就其享有信託利益之權利未領受部分，依遺產及贈與稅法規定課徵贈與稅。

法源依據：遺產及贈與稅法§3-2、§5-1、§10-2

25. 張先生在國外經商並長年旅居國外，但在國內有住所，其於110年12月31日自願喪失中華民國國籍，則下列敘述何者正確？

(A)110年12月31日前，將國外財產贈與他人，不需申報繳納贈與稅。

(B)111年1月1日起，將國外財產贈與他人，才能免申報繳納贈與稅。

(C)112年1月1日起，將國外財產贈與他人，才能免申報繳納贈與稅。

(D)113年1月1日起，將國外財產贈與他人，才能免申報繳納贈與稅。

法源依據：遺產及贈與稅法§3-1、§4

26. 下列何者為遺產總額之扣除項目？

(A)遺贈人捐贈各級政府之財產。

(B)作農業使用之農業用地，由繼承人承受者。

(C)被繼承人自己創作之著作權、發明專利權及藝術品。

(D)一定金額以下之被繼承人日常生活必需器具。

法源依據：遺產及贈與稅法§16、§17

27. 下列有關信託關係中之財產移轉，何者不課徵贈與稅？

- (A) 信託關係存續中，委託人追加他益信託之財產。
- (B) 信託關係存續中，變更信託利益之全部或一部之受益人為非委託人者。
- (C) 信託關係存續中，追加信託財產，致增加非委託人享受信託利益之權利者。
- (D) 信託關係存續中，受託人依信託本旨交付信託財產，受託人與受益人間。

法源依據：遺產及贈與稅法§5-1、§5-2

28. 有關贈與財產價值之估定，下列何者錯誤？

- (A) 土地係以公告地價計算。
- (B) 房屋係以評定標準價格計算。
- (C) 上市上櫃公司的股票，原則上以贈與日之收盤價認定。
- (D) 未上市（櫃）股票原則上以贈與日該公司資產淨值估定，惟仍須再考量其資產中所含有上市（櫃）之股票價值再加以調整。

法源依據：遺產及贈與稅法§10、遺產及贈與稅法施行細則§28、§28-1、§29

29. 甲贈與土地給乙，下列敘述何者正確？

- (A) 甲應申報土地增值稅及贈與稅。
- (B) 乙應申報土地增值稅及贈與稅。
- (C) 甲應申報土地增值稅，乙應申報贈與稅。
- (D) 乙應申報土地增值稅，甲應申報贈與稅。

法源依據：遺產及贈與稅法§7、土地稅法§5

30. 有關申請分期繳納遺產稅或贈與稅款規定，何者正確？

- (A) 應納稅額在30萬元以上，納稅義務人確有困難，不能一次繳納現金時，得於納稅期限內，向該管稽徵機關申請分期繳納。
- (B) 分期繳納每期間隔以不超過1個月為限。
- (C) 最多可分20期繳納。
- (D) 申請分期繳納者，不用加計利息。

法源依據：遺產及贈與稅法§30

31. 現行遺產稅有關納稅義務人之規定，依序為：

- (A) 依法選定遺產管理人、遺囑執行人、繼承人及受遺贈人。
- (B) 繼承人及受遺贈人、遺囑執行人、依法選定遺產管理人。
- (C) 遺囑執行人、依法選定遺產管理人、繼承人及受遺贈人。
- (D) 遺囑執行人、繼承人及受遺贈人、依法選定遺產管理人。

法源依據：遺產及贈與稅法§6

32. 下列有關贈與稅之敘述，何者正確？

- (A) 將資金匯到國外銀行帳戶，再贈送給子女，不需繳納贈與稅。
- (B) 子女婚嫁時，父母各贈與100萬元給子女，不計入贈與總額。
- (C) 贈與現金1,000萬元或市價1,000萬元之房地，其贈與稅負擔必然相同。
- (D) 財產之買賣係有償之行為，依契約自由原則，不會有贈與稅課稅問題。

法源依據：遺產及贈與稅法§20、§22

33. 下列有關贈與稅之敘述，何者錯誤？

(A) 贈與稅的納稅義務人原則上為贈與人。

(B) 贈與標的物附有負擔，由受贈人負擔部分可在贈與總額中扣除。

(C) 贈與人每年得自贈與總額中減除免稅額。

(D) 贈與之財產為上市、櫃公司股票，其價值之認定，係以贈與當日之公司帳面之資產淨值計算。

法源依據：遺產及贈與稅法施行細則§28

34. 下列有關遺產及贈與稅法之敘述，何者錯誤？

(A) 被繼承人如為經常居住中華民國境外之中華民國國民，或非中華民國國民，不能減除遺產稅免稅額。

(B) 遺產稅或贈與稅應納稅額在30萬元以上，納稅義務人確有困難，不能一次繳納現金時，得於納稅期限內，向該管稽徵機關申請，分18期以內繳納，每期間隔以不超過二個月為限。

(C) 遺產稅或贈與稅應納稅額在30萬元以上，納稅義務人確有困難，不能一次繳納現金時，得於納稅期限內，就現金不足繳納部分申請以在中華民國境內之課徵標的物或納稅義務人所有易於變價及保管之實物一次抵繳。

(D) 扶養義務人為受扶養人支付之生活費、教育費及醫藥費不計入贈與總額。

法源依據：遺產及贈與稅法§18、§20、§30

35. 有關視為遺產之贈與，依現行遺產及贈與稅法規定，下列何者錯誤？

(A) 死亡前2年內贈與被繼承人配偶之財產不視為遺產。

(B) 死亡前2年內贈與被繼承人子女之財產，應視為遺產。

(C) 死亡前2年內贈與被繼承人兄弟姊妹之財產，應視為遺產。

(D) 死亡前2年內贈與被繼承人媳婦之財產，應視為遺產。

法源依據：遺產及贈與稅法§15

36. 下列有關贈與稅及遺產稅之敘述，何者正確？

(A) 知道父母罹患絕症時，應及時將父母名下財產以贈與方式移轉至子女名下，則贈與稅一定低於遺產稅。

(B) 非中華民國國民將中華民國境內的財產贈與他人時，應向中華民國中央政府所在地主管稽徵機關申報贈與稅。

(C) 贈與稅的納稅義務人為受贈人。

(D) 經常居住中華民國境內之中華民國國民將國外的財產贈與子女，不須申報贈與稅。

法源依據：遺產及贈與稅法§3

37. 繼承之財產已納遺產稅可不計入遺產總額，是指被繼承人於死亡前幾年內繼承之財產？

(A) 2年。

(B) 3年。

(C) 5年。

(D) 7年。

法源依據：遺產及贈與稅法§16

38. 現行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死亡遺有遺產者，應課徵遺產稅之範圍，下列何者正確？

(A)境內、外全部遺產。

(B)僅就其在境內之遺產。

(C)僅就其在境外之遺產。

(D)以上皆非。

法源依據：遺產及贈與稅法§1

39. 現行遺產及贈與稅法第5條規定，下列哪些親屬間的財產買賣，在無法提出已支付價款確實證明時，以贈與論，課徵贈與稅？

(A)配偶。

(B)二親等。

(C)三親等。

(D)四親等。

法源依據：遺產及贈與稅法§5

40. 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，且委託人為個人，依現行稅法規定，應申報下列何種稅捐？

(A)贈與稅。

(B)遺產稅。

(C)契稅。

(D)免予課稅。

法源依據：遺產及贈與稅法§5-1

41. 贈與人於贈與行為發生前幾年內，自願喪失中華民國國籍，仍應依現行遺產及贈與稅法關於中華民國國民的規定，課徵贈與稅？

(A)1年。

(B)2年。

(C)3年。

(D)4年。

法源依據：遺產及贈與稅法§3-1

42. 有關現行遺產稅課稅範圍之認定原則，下列何者正確？

(A)純粹屬人主義。

(B)純粹屬地主義。

(C)屬人兼屬地主義。

(D)國籍主義。

法源依據：遺產及贈與稅法§1

43. 納稅義務人如未能於繳納期限內繳清遺產稅或贈與稅，依現行規定，得於納稅限
期內，申請延期幾個月繳納？

(A)1個月。

(B)2個月。

(C)3個月。

(D)半年。

法源依據：遺產及贈與稅法§30

44. 受益人享有「全部信託利益」之他益信託，信託契約成立時，其贈與價值如何計
算？

(A)以信託金額或贈與時信託財產的時價為準。

(B)以信託金額按贈與當時郵儲一年期定期儲金固定利率複利折算現值。

(C)以受益人死亡時已領受信託金額或信託財產的時價為準。

(D)以委託人死亡時受益人未領受信託金額或信託財產的時價為準。

法源依據：遺產及贈與稅法§10-2

45. 下列有關現行贈與稅的敘述，何者錯誤？

(A)申報期限是30天。

(B)114年度贈與稅之免稅額為244萬元。

(C)個人股東將錢贈與公司，不課徵贈與稅。

(D)父母於子女婚嫁時所贈與之財物總金額不超過100萬元，不計入贈與總額。

法源依據：遺產及贈與稅法§3

46. 依據現行遺產及贈與稅法規定，有關未上市（櫃）股票價值之估定，應以下列何
者為依據？

(A)股票市價。

(B)股票承購價。

(C)公司資產淨值。

(D)股票面額。

法源依據：遺產及贈與稅法施行細則§29

47. 下列有關現行贈與稅規定之敘述，何者錯誤？

(A)夫妻經兩願離婚，依雙方之離婚協議，一方必須給付他方贍養費時，免課贈
與稅。

(B)扶養義務人為受扶養人支付之生活費、教育費及醫藥費不計入贈與總額。

(C)受遺贈土地須繳納贈與稅。

(D)在請求權時效內無償免除債務者，其免除之債務視為贈與。

法源依據：遺產及贈與稅法§4、§5

48. 遺產稅申報稅額試算服務，應於被繼承人死亡日起幾個月內申請？

(A)3個月。

(B)6個月。

(C)9個月。

(D)12個月。

法源依據：遺產稅申報稅額試算服務作業要點參、九(一)

49. 被繼承人114年度死亡時，繼承人如為已成年之直系血親卑親屬，每人應自遺產總額中扣除之金額，何者正確？

(A)40萬元。

(B)45萬元。

(C)50萬元。

(D)56萬元。

法源依據：遺產及贈與稅法§17、§12-1

財政部113年11月28日台財稅字第11304671330號公告

50. 依現行遺產及贈與稅法規定，經常居住中華民國境外之中華民國國民，及非中華民國國民，死亡遺有遺產者，應就下列何者課徵遺產稅？

(A)境內、外全部遺產。

(B)僅就其在境內之遺產。

(C)僅就其在境外之遺產。

(D)以上皆非。

法源依據：遺產及贈與稅法§1

51. 有關單一窗口查詢被繼承人金融遺產服務，金融遺產資料查詢基準日為何？

(A)繼承人申請日。

(B)被繼承人死亡日。

(C)被繼承人遺產稅申報日。

(D)以上皆非。

法源依據：稽徵機關單一窗口受理查詢被繼承人金融遺產資料作業要點三

52. 被繼承人甲君於死亡時遺有子女乙君及丙君，請問單一窗口查詢被繼承人金融遺產服務能查詢到下列哪些保單？

(A)保單1：要保人及被保人為甲君。

(B)保單2：要保人為乙君，被保人為甲君。

(C)保單3：要保人為甲君，被保人為丙君。

(D)保單4：要保人為乙君，受益人為甲君。

法源依據：稽徵機關單一窗口受理查詢被繼承人金融遺產資料作業要點二

53. 依遺產及贈與稅法之規定，下列何者非屬「以贈與論」之情形？

(A)三親等親屬間財產之買賣。

(B)以顯著不相當之代價，讓與財產、免除或承擔債務者，其差額部分。

(C)因顯著不相當之代價，出資為他人購置財產者，其出資與代價之差額部分。

(D)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。

法源依據：遺產及贈與稅法§5

54. 不動產贈與移轉所繳納之稅捐，下列何者不得自贈與總額中扣除？

(A)印花稅。

(B)土地增值稅。

(C)契稅。

(D)以上皆是。

法源依據：遺產及贈與稅法施行細則§19

55. 被繼承人死亡前7年內，繼承之財產已納遺產稅者，可扣除遺產價額之比例為何？
(A)80%。
(B)60%。
(C)40%。
(D)20%。

法源依據：遺產及贈與稅法§17

56. 下列何者是遺產稅申報稅額試算服務之適用對象？
(A)被繼承人之配偶，有身分證統一編號，且未辦理拋棄繼承者。
(B)被繼承人之父母，有身分證統一編號，且未辦理拋棄繼承者。
(C)被繼承人之子女，有身分證統一編號，且未辦理拋棄繼承者。
(D)被繼承人之兄弟姊妹，有身分證統一編號，且未辦理拋棄繼承者。

法源依據：遺產稅申報稅額試算服務作業要點貳、六

57. 下列關於現行遺產稅之敘述，何者正確？
(A)納稅義務人應於被繼承人死亡之日起6個月內申報。
(B)申報期限屆滿前，可申請延期2個月申報。
(C)納稅義務人為2人以上時，應由其全體會同申報，但納稅義務人1人出面申報者，視同全體已申報。
(D)納稅義務人未於期限內申報會被加徵滯納金及利息。

法源依據：遺產及贈與稅法§23、§26、§44、遺產及贈與稅法施行細則§22

58. 依現行遺產及贈與稅法規定，被繼承人死亡前2年內贈與下列何者財產視為遺產？
(A)妹妹。
(B)姪女。
(C)堂哥。
(D)孫子。

法源依據：遺產及贈與稅法§15

59. 下列何者為不計入遺產總額的項目？
(A)被繼承人遺產中經政府闢為公眾通行道路之土地或其他無償供公眾通行之道路土地，經主管機關證明者。
(B)依法禁止或限制採伐之森林。
(C)作農業使用之農業用地，由繼承人承受者
(D)被繼承人死亡前六年至九年內，繼承之財產已納遺產稅者。

法源依據：遺產及贈與稅法§16、§17

60. 有關單一窗口查詢被繼承人金融遺產服務，可至下列何單位申請？
(A)全國各地區國稅局。
(B)戶政事務所。
(C)地政事務所。
(D)直轄市地方稅捐稽徵機關(六都)。

法源依據：稽徵機關單一窗口受理查詢被繼承人金融遺產資料作業要點四(三)



類型四：營業稅(共42題)

1. 下列何者在營業稅法上屬於視為銷售？

(A)以自己名義代為購買貨物交付與委託人。

(B)信託關係存續中受託人變更時，原受託人移轉貨物與新受託人。

(C)營業人解散或廢止營業時，將餘存之貨物抵償債務。

(D)營業人將產製用來銷售的特殊儀器，捐贈給學校做研究使用。

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§3、§3-1

2. 依營業稅法規定，應課徵營業稅之境外電商業者其適用條件，下列敘述何者正確？

(A)境外電商業者向外國業者收取之服務費用(如手續費或佣金)，屬我國營業稅課稅範圍。

(B)在中華民國境內無固定營業場所之外國業者，銷售電子勞務予中華民國境內自然人。

(C)境外電商業者適用之營業稅稅率為5%。

(D)境外電商業者前一年度或當年度銷售電子勞務予中華民國境內自然人，年銷售額逾48萬元者，即應辦理稅籍登記。

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§2-1、§6、§10

跨境電子勞務交易課徵營業稅規範§3、§4

3. 下列何種行為屬於銷售貨物？

(A)設定抵押權。

(B)分期付款買賣。

(C)海關拍賣貨物。

(D)物物交換。

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§1

4. 下列何者非屬營業稅法所稱之「進口」？

(A)貨物自國外進入中華民國境內者。

(B)保稅貨物自保稅區進入中華民國境內之其他地區。

(C)保稅貨物自政府核定之科學工業園區進入中華民國境內之其他地區。

(D)自國外進入中華民國境內保稅區之保稅貨物。

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§5

5. 關於營業稅稅率，下列何者錯誤？

(A)夜總會為25%。

(B)小規模營業人為1%。

(C)農產品批發市場的承銷人為0.1%。

(D)保險業的再保費收入為1%。

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§11、§12、§13

6. 委由郵政機構出口適用零稅率者，其離岸價格超過新臺幣多少元，仍應報經海關出口，免檢附證明文件？

(A)1萬元。

(B)3萬元。

(C)5萬元。

(D)8萬元。

法源依據：加值型及非加值型營業稅法施行細則§11

7. 依營業稅法規定，下列何種憑證之進項稅額不得扣抵銷項稅額？

(A)購買原物料。

(B)購買老闆的重型機車。

(C)廠房的修繕費用。

(D)購買員工在辦公處所使用的衛生紙。

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§19

8. 「小金酒吧會館」為使用統一發票有陪侍服務的特種飲食業，114年3-4月期銷售額500萬元，水電費63萬元(含進項稅額3萬元)，菸酒支出84萬元(含進項稅額4萬元)，交際費42萬元(含進項稅額2萬元)。請問當期應納營業稅額是多少？

(A)125萬元。

(B)118萬元。

(C)116萬元。

(D)122萬元。

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§12

9. 大大公司為採比例扣抵法之兼營營業人，其於112年5月20日取得現金股利25萬元，該公司決定自112年9月起改採適用直接扣抵法，則大大公司應將前開股利收入，彙總計入下列哪一期計算調整應納稅額？

(A)112年5-6月期。

(B)112年9-10月期。

(C)112年11-12月期。

(D)113年11-12月期。

法源依據：兼營營業人營業稅額計算辦法§8-2

10. 小明公司114年5-6月期按一般稅額計算之應稅銷售額500萬元、零稅率銷售額400萬元、按特種稅額計算之銷售額300萬元，該期之進項稅額不得扣抵比例為何？

(A)25%。

(B)37.5%。

(C)60%。

(D)58.33%。

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§12、兼營營業人營業稅額計算辦法§3

11. 依據統一發票給獎辦法規定，中獎人應於開獎日之次月6日起幾個月內，向代發獎金單位領獎？

(A)1個月。

(B)2個月。

(C)3個月。

(D)4個月。

法源依據：統一發票給獎辦法§8

12. 依照統一發票給獎辦法規定，下列敘述何者錯誤？

(A)免稅及零稅率統一發票，不可給獎。

(B)已經作廢之統一發票，不可給獎。

(C)統一發票載明之金額為0元者，不可給獎。

(D)買受人為公立學校者，不可給獎。

法源依據：統一發票給獎辦法§11

13. 下列統一發票之買受人，何者可以領取中獎獎金？

(A)公營事業。

(B)營業人。

(C)部隊。

(D)私立學校。

法源依據：統一發票給獎辦法§11

14. 統一發票中獎人，可以持有效身分證件及統一發票收執聯、電子發票證明聯或公用事業掣發載有載具識別資訊之兌換聯，向實體據點領獎，下列何者非實體兌獎據點？

(A)第一銀行。

(B)彰化銀行。

(C)郵局。

(D)全國農業金庫。

法源依據：實務

15. 開立電子發票之營業人，買受人為營業人者(即B2B)，應於開立後多久時間內將統一發票資訊傳輸至財政部電子發票整合服務平台存證？

(A)開立翌日起算2日內。

(B)開立翌日起算7日內。

(C)開立當日起算7日內。

(D)開立翌日起算10日內。

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§32-1、統一發票使用辦法§7

16. 開立電子發票之營業人，買受人為非營業人者(即B2C)，應於開立後多久時間內將統一發票資訊傳輸至財政部電子發票整合服務平台存證？

(A)開立翌日起算7日內。

(B)開立翌日起算2日內。

(C)開立當日起算2日內。

(D)開立翌日起算10日內。

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§32-1、統一發票使用辦法§7

17. 王小明為了端午連假出遊拍照，於端午佳節前夕114年5月29日(四)下午到S公司門市購買1臺價值3萬元的類單眼相機，請問S公司最晚應於何日前，將開立的電子發票資訊傳輸至財政部電子發票整合服務平台存證？

(A)114年5月29日(星期四)。

(B)114年5月30日(星期五)。

(C)114年5月31日(星期六)。

(D)114年6月2日(星期一)。

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§32-1、統一發票使用辦法§7

18. 關於營業人開立電子發票，下列敘述何者正確？

- (A)應以每2月為1期，自次期開始7日內，將空白未使用的電子發票字軌號碼，傳輸至財政部電子發票整合服務平台存證。
- (B)營業人開立電子發票後，若因不可抗力或不可歸責營業人事由，致不能依規定時限存證資訊者，得於事由消滅之翌日起算5日內，向所在地稽徵機關申請可補正時限。
- (C)如遇存證期間之末日為星期六、星期日、國定假日或其他休息日時，可延長至下1個工作日再上傳至財政部電子發票整合服務平台存證。

(D)如是由總機構申請配賦其他固定營業場所之電子發票字軌號碼者，總、分支機構電子發票字軌號碼之配號資訊，應由總機構營業人依規定時限傳輸。

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§32-1、統一發票使用辦法§7
電子發票實施作業要點§8

19. 關於營業人開立電子發票，下列敘述何者錯誤？

- (A)應使用電子發票字軌號碼開立。
- (B)經買賣雙方合意銷貨退回或進貨折讓時，可由買方營業人以網際網路或其他電子方式開立銷貨退回、進貨退出或折讓證明單並依規定時限傳輸存證。**
- (C)以網際網路或其他電子方式開立、傳輸電子發票時，得以條列方式列印其名稱、地址及統一編號於「營業人蓋用統一發票專用章」欄內。
- (D)境外電商業者經由網際網路或其他數位方式銷售電子勞務予境內自然人時，應依規定開立雲端發票給該境內自然人。

法源依據：電子發票實施作業要點§7、統一發票使用辦法§7-1、§8、§20-1

20. 銷售下列貨物或勞務之營業稅稅率，何者為零？

- (A)國際間之運輸。**
- (B)供應之農田灌溉用水。
- (C)稻米、麵粉之銷售及碾米加工。
- (D)代銷印花稅票或郵票之勞務。

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§7

21. 依加值型及非加值型營業稅法及其相關規定，自114年起經營一般飲食業小規模營業人之營業稅起徵點為每月銷售額多少元？

- (A)4萬元。
- (B)5萬元。
- (C)8萬元。
- (D)10萬元。**

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§26

財政部113年12月12日台財稅字第11304677940號令

22. 現行營業稅之申報規定，下列何者正確？

- (A)營業人銷售貨物或勞務適用加值型營業稅者，每年申報一次。
- (B)營業人銷售貨物或勞務適用零稅率者，不用申報。
- (C)查定計算營業稅額之特種飲食業，由主管稽徵機關每月填發繳款書通知繳納一次。**
- (D)查定計算營業稅額營業人，由主管稽徵機關每月填發繳款書通知繳納一次。

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§35、§40

23. 營業人申報之營業稅溢付稅額，應由主管稽徵機關查明後退還之，下列何者不適用退稅規定？

(A)當期申報之銷項稅額大於進項稅額之溢付稅額。

(B)因銷售營業稅法第7條規定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。

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§39

24. 營業人未依規定申請稅籍登記，其可能面臨的處罰為何？

(A)新臺幣3,000元至30,000元罰鍰，屆期未補辦得按次處罰。

(B)新臺幣1,500元至15,000元罰鍰，屆期未補辦得按次處罰。

(C)立即被稅捐稽徵機關勒令停業。

(D)新臺幣3,000元至30,000元罰鍰，若仍未補辦將停止營業並追繳5倍罰鍰。

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§45

25. 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何種情形非屬營業稅課徵範圍？

(A)營業人解散時，將餘存貨物分配予股東。

(B)外銷貨物。

(C)進口貨物。

(D)由國外進入科學園區內之園區事業的保稅貨物。

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§1、§3、§5

26. 下列有關銷售貨物或勞務營業稅徵免之敘述，何者正確？

(A)與外銷有關之勞務，或在國內提供而在國外使用之勞務，非屬我國營業稅課徵範圍，免徵營業稅。

(B)銷售予保稅區外銷廠商之生產設備，適用零稅率，其進項稅額得申請扣抵及退稅。

(C)依法設立之免稅商店銷售與過境或出境旅客之貨物，適用免稅優惠，無銷項稅額，亦不得申請進項稅額扣抵及退稅。

(D)醫院、診所、療養院提供之醫療勞務、藥品、病房之住宿及膳食，屬一般銷售貨物及勞務，應課徵營業稅，但若為財團法人者，可申請減半徵收。

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§7、§8

27. 國內個人消費者透過網路向在我國境內無固定營業場所之線上訂房平臺業者(境外電商)購買之訂房勞務，有關該項勞務收入之營業稅規定，下列何者正確？

(A)應課徵營業稅，由該線上訂房平臺業者依法申報繳納營業稅。

(B)應課徵營業稅，由該國內個人消費者依法申報繳納營業稅。

(C)非屬境內銷售勞務，不課徵營業稅。

(D)適用零稅率，國內個人消費者可申請退稅。

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§2-1、§6

28. 按一般稅額計算營業稅之營業人申報之當期營業稅額若為溢付稅額，原則上留抵次期之應納稅額，但若為下列何種情形者，可由主管稽徵機關查明後退還之？

(A) 因取得員工工作服而溢付之營業稅額。

(B) 因取得固定資產而溢付之營業稅額。

(C) 因勞軍購買之貨物而溢付之營業稅額。

(D) 因購買再保險之國外勞務而溢付之營業稅額。

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§39

29. 根據加值型及非加值型營業稅法與其施行細則，有關營業稅免稅與零稅率的敘述，下列敘述何者正確？

(A) 零稅率表示銷售貨物或勞務所適用的營業稅率為零，由於銷項稅額為零，如有溢付稅額，得在退稅限額內由主管稽徵機關查明後退還。

(B) 免稅，在銷售階段免徵營業稅，但進項稅額不能扣抵或退還。

(C) 免稅等同於零稅率。

(D) 保稅區營業人向課稅區營業人購買機器設備，不適用零稅率。

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§7、§8

30. 試問下列何種稅籍登記之事項變更，向主管稽徵機關申請變更登記前，無須先繳清稅款或提供擔保？

(A) 增加資本額。

(B) 減少資本額。

(C) 營業種類變更。

(D) 負責人變更。

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§30

31. 適用零稅率的營業人，得申請以每月為一期，於次月15日前，填具規定格式之申報書，檢附退抵稅款及其他有關文件，向主管稽徵機關申報銷售額、應納或溢付營業稅額，但經核准後多久之內不得申請變更？

(A) 同一年度內。

(B) 二年內。

(C) 三年內。

(D) 無限制。

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§35

32. 營業人逾規定申報限期多久時間尚未申報銷售額，主管稽徵機關得依照查得之資料，核定其銷售額及應納稅額並補徵？

(A) 10日。

(B) 25日。

(C) 30日。

(D) 60日。

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§43

33. 下列何者同時符合免徵營業稅與免用或免開統一發票？

- (A)計程車業。
- (B)依法設立之免稅商店及離島免稅購物商店。
- (C)未經加工之生鮮農、林、漁、牧產物、副產物。
- (D)醫院、診所、療養院提供之醫療勞務、藥品、病房之住宿及膳食。**

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§8、統一發票使用辦法§4

34. 銷售下列貨物或勞務，何者免徵營業稅？

- (A)國際運輸用之船舶。
- (B)遠洋漁船。
- (C)監獄工廠銷售之貨物。**
- (D)金融債券。**

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§8

35. 依加值型及非加值型營業稅法規定，營業稅稅率為零之貨物或勞務，不包括下列何者？

- (A)保稅區營業人銷售與課稅區營業人供其製造、加工後出口之貨物或勞務。**
- (B)保稅區營業人銷售與課稅區營業人未輸往課稅區而直接出口之貨物。
- (C)依法設立之免稅商店銷售與過境或出境旅客之貨物。
- (D)保稅區營業人銷售與課稅區營業人存入自由港區事業或海關管理之保稅倉庫、物流中心以供外銷之貨物。

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§7

36. 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列貨物或勞務何者應徵營業稅？

- (A)醫院提供之醫療勞務。
- (B)銷售稻米。
- (C)依法登記之報社銷售之廣告。**
- (D)肩挑負販沿街叫賣者銷售之貨物。

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§8

37. 關於加值型及非加值型營業稅法，下列敘述何者錯誤？

- (A)提供貨物與他人使用、收益，以取得代價者，為銷售勞務。
- (B)倘營業人於當期無銷售額，即不需向主管稽徵機關申報銷售額。**
- (C)本法所稱保稅區營業人，包括政府核定之農業科技園區內之園區事業。
- (D)銷售與保稅區營業人供營運之貨物或勞務，營業稅稅率為零。

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§3、§6-1、§7及§35

38. 依加值型及非加值型營業稅法規定，營業人未按規定期限申報銷售額或統一發票明細表之處罰，下列何者正確？

- (A)若無應納稅額者免罰。
- (B)未逾30日者，免罰。
- (C)未逾30日者，若無應納稅額者免罰。
- (D)逾30日者，按核定應納稅額加徵30%怠報金，金額不得少於3,000元，不得超過3萬元。**

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§49

39. 下列何者屬稅捐稽徵法第43條所定教唆或幫助他人逃漏稅捐行為應移送偵辦？

(A)販售、提供空白或填載不實之統一發票，交付與無交易事實之納稅義務人作為進貨或費用憑證使用者。

(B)無進貨或支付事實，而虛報成本、費用或進項稅額者。

(C)漏開或短開統一發票同一年內達三次以上者。

(D)利用他人名義從事交易、隱匿財產或分散所得者。

法源依據：稅捐稽徵法§43。

40. 關於因美國關稅政策影響可申請退還營業稅溢付稅額，下列敘述何者正確？

(A)適用對象為114年6月4日營業稅稅籍狀況為營業中之營業人。

(B)如有欠繳稅款，國稅局會於退稅前先抵繳欠稅，該抵繳欠稅金額仍列入累計40萬元限額內。

(C)申請退還溢付稅額以1次為限。

(D)每次申請退還之營業稅溢付稅額以新臺幣30萬元為限。

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§39

財政部各地區國稅局受理營業人因美國關稅政策影響申請退還營業稅溢付稅額審核作業原則。

41. 關於因美國關稅政策影響申請退還營業稅溢付稅額之適用條件，下列敘述何者正確？

(A)經中央目的事業主管機關因應美國關稅政策提供紓困、補貼、補償、振興、支持或協助等相關措施。

(B)經中央目的事業主管機關提供任何紓困、補貼、補償、振興、支持或協助等相關措施。

(C)其他因受美國關稅政策影響，致營業收入減少。

(D)因受風災、颱風等不可抗力之災害影響，致營業收入減少。

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§39

財政部各地區國稅局受理營業人因美國關稅政策影響申請退還營業稅溢付稅額審核作業原則

42. 下列何種營業人不適用申請受美國關稅政策影響退還營業稅溢付稅額？

(A)113年12月31日已辦理註銷登記之使用統一發票營業人。

(B)113年12月31日已辦理註銷登記之小規模營業人。

(C)114年6月4日營業中之使用統一發票營業人。

(D)114年6月4日營業中之小規模營業人。

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§39

財政部各地區國稅局受理營業人因美國關稅政策影響申請退還營業稅溢付稅額審核作業原則



類型五：貨物稅、菸酒稅、證券交易稅、特種貨物及勞務稅(共28題)

1. 依現行貨物稅條例，下列何者採從量課稅？

(A)輪胎。

(B)水泥。

(C)油氣類。

(D)玻璃。

法源依據：貨物稅條例§6、§7、§9、§10

2. 依現行貨物稅條例規定，購買下列全新的節能電器，何者可申請退還減徵貨物稅？

(A)洗衣機。

(B)除濕機。

(C)熱水器。

(D)電視機。

法源依據：貨物稅條例§11-1

3. 自民國105年1月8日起至115年1月7日止，報廢符合規定之小客車、小貨車、小客貨兩用車等車輛，並購買上開車輛新車且完成新領牌照登記者，每輛新車減徵貨物稅額多少元為限？

(A)2萬5千元。

(B)3萬元。

(C)5萬元。

(D)40萬元。

法源依據：貨物稅條例§12-5

4. 免稅貨物因轉讓或移作他用而不符免稅規定時，納稅義務人應於免稅貨物轉讓或移作他用之次日起幾日內向主管機關申報納稅？

(A)10日。

(B)15日。

(C)20日。

(D)30日。

法源依據：貨物稅條例§23

5. 產製廠商應於開始產製貨物前，向哪個所在地之主管稽徵機關申請辦理貨物稅廠商登記及產品登記？

(A)倉庫所在地。

(B)工廠所在地。

(C)銷售部門所在地。

(D)總公司所在地。

法源依據：貨物稅條例§19

6. 根據貨物稅條例規定，納稅義務人若短報或漏報出廠數量，除補徵稅款外，另按補徵稅額處幾倍以下罰鍰？

(A)1倍。

(B)2倍。

(C)3倍。

(D)5倍。

法源依據：貨物稅條例§32

7. 依現行貨物稅條例之應稅貨物項目有幾大類貨物？

(A)6大類貨物。

(B)7大類貨物。

(C)8大類貨物。

(D)10大類貨物。

法源依據：貨物稅條例§6至§12

8. 依貨物稅條例之規定，有關飲料類課徵貨物稅最高稅率為多少？

(A)8%

(B)10%

(C)15%

(D)20%

法源依據：貨物稅條例§8

9. 依據現行貨物稅條例之規定，消費者購買符合能源效率規定之新冷暖氣機，每臺最多可以減徵貨物稅額多少元為限？

(A)1,000元。

(B)2,000元。

(C)3,000元。

(D)5,000元。

法源依據：貨物稅條例§11-1

10. 有關免徵貨物稅的規定，下列何者錯誤？

(A)運銷國外之貨物，免徵貨物稅。

(B)應稅貨物參加展覽，並不出售者，免徵貨物稅。

(C)專供公共衛生使用之救護車，免徵貨物稅。

(D)稀釋天然果蔬汁，免徵貨物稅。

法源依據：貨物稅條例§3、§8、§12

11. 依貨物稅條例規定，下列敘述何者正確？

(A)委託代製貨物者，貨物稅納稅義務人為委託之產製廠商，於委託時課徵。

(B)應稅貨物之完稅價格係指產製廠商當月份銷售貨物予批發商之銷售價格。

(C)應稅貨物用作製造另一應稅貨物之原料者，應課徵貨物稅。

(D)在廠內消費之應稅貨物，應課徵貨物稅。

法源依據：貨物稅條例§2、§3、§13

12. 依貨物稅條例之規定，下列有關汽車課徵貨物稅的敘述，何者錯誤？
(A)貨物稅於車輛出廠或進口時以從價方式徵收。
(B)小客車之稅率高於貨車。
(C)汰換200CC的重型機車購買新機車，可減徵應徵之貨物稅4,000元。
(D)購買身心障礙者復康巴士並完成新領牌照登記者，免徵貨物稅。
法源依據：貨物稅條例§12、§12-5
13. 依現行貨物稅條例，下列何種應徵貨物稅之貨物採從價課徵？
(A)汽油。
(B)液化石油氣。
(C)代水泥。
(D)電烤箱。
法源依據：貨物稅條例§7、§10、§11
14. 自110年1月8日起至115年1月7日止，報廢出廠4年以上汽缸排氣量150立方公分以下機車，於報廢前、後6個月內購買新機車，且完成新領牌照登記者，每輛新機車定額減徵貨物稅額多少元？
(A)2,000元。
(B)3,000元。
(C)4,000元。
(D)5,000元。
法源依據：貨物稅條例§12-5
15. 依貨物稅條例規定，電冰箱及除濕機採從價徵收，稅率為何？
(A)15%；13%。
(B)20%；13%。
(C)13%；15%。
(D)20%；15%。
法源依據：貨物稅條例§11
16. 關於菸酒稅法之課稅項目及計徵方式的相關敘述，下列何者錯誤？
(A)料理酒以每公升計徵。
(B)酒精以每公升計徵。
(C)雪茄以每公斤計徵。
(D)其他菸品以每公斤計徵。
法源依據：菸酒稅法§7、§8
17. 我國現行菸酒稅法對菸品係採何種課稅基準？
(A)按出廠、進口完稅價，從價課徵。
(B)按尼古丁與焦油檢測含量，從量課徵。
(C)按數量與重量，從量課徵。
(D)由菸品批發商、零售商按銷售量，自動申報繳納。
法源依據：菸酒稅法§7

18. 關於我國現行菸酒稅之課徵，下列敘述何者正確？
(A)全部稅收採專款專用。
(B)全部採從量課徵。
(C)菸類及酒類均需課徵稅款及健康福利捐。
(D)在廠內供消費之菸酒無須課徵菸酒稅。
法源依據：菸酒稅法§3、§7、§8、菸害防制法§4
19. 菸酒產製廠商依菸酒管理法相關規定取得許可執照後，應於開始產製前，向哪個所在地之主管稽徵機關申請辦理菸酒稅廠商登記及產品登記？
(A)工廠所在地。
(B)總公司所在地。
(C)銷售部門所在地。
(D)倉庫所在地。
法源依據：菸酒稅法§9
20. 依菸酒稅法規定，菸酒在下列何種情形視為出廠，應課徵菸酒稅？
(A)在廠內供消費者。
(B)產製廠商申請註銷登記時之庫存菸酒。
(C)在廠內加工為非應稅產品者。
(D)以上皆是。
法源依據：菸酒稅法§3
21. 依菸酒稅法規定，下列菸酒，何者不得免徵菸酒稅？
(A)用作產製另一應稅菸酒者。
(B)運銷國外者。
(C)旅客自國外隨身攜帶之自用菸酒未超過政府規定之限量者。
(D)參加展覽，並予出售者。
法源依據：菸酒稅法§5
22. 關於菸酒稅法之規定，下列敘述哪些錯誤？
(A)菸酒稅於菸酒出廠或進口時徵收。
(B)料理米酒是料理用，所以不課徵菸酒稅。
(C)產製廠商當月份出廠菸酒之應納稅額，應於次月15日以前自行申報繳納。
(D)水果釀造酒之製造及販賣屬於菸酒稅法規範範圍。
法源依據：菸酒稅法§1、§2、§8、§9、§12
23. 下列菸酒產品，何者非屬菸酒稅法所規定「菸酒」之範圍？
(A)雪茄
(B)料理米酒
(C)酒精度0.6%之飲料。
(D)電子菸
法源依據：菸酒稅法§2

24. 關於菸酒稅法之規定，下列敘述何者錯誤？

(A) 菸品應徵之健康福利捐，由菸酒稅稽徵機關於徵收菸酒稅時代徵之。

(B) 已稅菸酒如因變質損壞或品質不合政府規定標準，只能自認倒楣，無退稅之相關規定。

(C) 納稅義務人若未依規定辦理登記，擅自產製應稅菸酒出廠者，除補徵稅款外，按補徵金額處3倍以下罰鍰。

(D) 已納菸酒稅之菸酒運銷國外，可退還原繳納之菸酒稅。

法源依據：菸酒稅法§6、§19、§22、菸酒稅稽徵規則§37

25. 依現行證券交易稅條例，現股當日沖銷交易之證券交易稅稅率為何？

(A) 3‰。

(B) 1.5‰。

(C) 1‰。

(D) 2‰。

法源依據：證券交易稅條例§2-2

26. 依現行證券交易稅條例，買賣公司發行之股票及表明股票權利之證書或憑證稅率為何？

(A) 6‰。

(B) 3‰。

(C) 4‰。

(D) 1.5‰。

法源依據：證券交易稅條例§2

27. 下列何者符合「特種貨物及勞務稅條例」所規定，於境內銷售、產製及進口時，應課徵特種貨物及勞務稅之小客車？

(A) 包括駕駛人座位在內，座位在五座以下之載人汽車且每輛銷售價格或完稅價格達新臺幣2百萬元。

(B) 包括駕駛人座位在內，座位在五座以下之載人汽車且每輛銷售價格或完稅價格達新臺幣3百萬元

(C) 包括駕駛人座位在內，座位在九座以下之載人汽車且每輛銷售價格或完稅價格達新臺幣3百萬元。

(D) 包括駕駛人座位在內，座位在九座以下之載人汽車且每輛銷售價格或完稅價格達新臺幣4百萬元。

法源依據：特種貨物及勞務稅條例§1、§2

28. 進口每艘船身全長達30.48公尺遊艇，應課徵特種貨物及勞務稅之稅率為何？

(A) 5%。

(B) 10%。

(C) 15%。

(D) 20%。

法源依據：特種貨物及勞務稅條例§7



類型六：徵課及退稅(共50題)

1. 大大公司於114年6月2日支付國內員工5月份薪資所得，依規定扣繳率所扣取的稅款，應於何時向國庫繳清？

- (A)114年6月2日前。
- (B)114年6月10日前。
- (C)114年7月10日前。**
- (D)以上皆非。

法源依據：所得稅法§92

2. 喬治是臺灣源源公司聘僱的外籍顧問，喬治取自源源公司113年度薪資所得，透過網路申報應自行繳納稅額10,000元，喬治可使用的繳稅管道，下列何者為非？

- (A)自動櫃員機(ATM)。**
- (B)喬治在臺灣申辦的信用卡。
- (C)金融機構。
- (D)晶片金融卡。

法源依據：自動櫃員機轉帳納稅細部作業要點§2

3. 營利事業每年9月依規定辦理暫繳申報繳納，有關暫繳稅額之繳納方式以下敘述何者正確？

- (A)只能親自拿到國稅局繳納。
- (B)可以至郵局繳納。
- (C)以網路報稅系統使用負責人的信用卡線上繳納。**
- (D)可以向國稅局申請委託轉帳代繳稅款。

法源依據：信用卡繳納稅款作業要點§2、§5

4. 公司未於規定期限內辦理營利事業所得稅暫繳申報與繳納時，稅捐稽徵機關會採取何種作為？

- (A)通知補報後免罰。
- (B)裁處罰鍰並加計滯納金。
- (C)通知補報即可，不需補繳稅額。
- (D)核定暫繳稅額並加計利息通知繳納。**

法源依據：所得稅法§68

5. 阿國開公司，依規定以每2月為1期，於次期開始15日內報繳營業稅，他可以用什麼方式繳納稅款？

- (A)稅額3萬元以下可至統一、全家、萊爾富、來來(OK)等便利商店繳納。**
- (B)持現金至郵局繳納。
- (C)以網路報稅系統用自己的信用卡線上繳納。**
- (D)電子支付帳戶直接繳納。

法源依據：稽徵機關委託便利商店代收稅款作業要點§3、§6

信用卡繳納稅款作業要點§2、§5

電子支付帳戶轉帳繳納稅款作業要點§3

6. 小蘭在夜市擺攤賣章魚燒，每3個月會收到國稅局寄來的營業稅稅單，請問這張稅單的繳納方式何者錯誤？

(A) 只能親自拿到國稅局繳納。

(B) 不能拿到郵局繳納。

(C) 可以用信用卡繳納。

(D) 可以向國稅局申請委託轉帳代繳稅款。

法源依據：實務

7. 小英獨資開立美髮工作室，每3個月會收到國稅局寄來的營業稅稅單，小英想要申請帳戶轉帳繳稅，可以向國稅局申請以何人的銀行帳戶按期自動扣款？

(A) 只能以美髮工作室開立的帳戶申請。

(B) 任何人的帳戶均可，只要帳戶所有人同意即可。

(C) 可使用美髮工作室、小英或小英配偶的存款帳戶申請。

(D) 可使用美髮工作室、小英的帳戶申請。

法源依據：金融機構及郵政機構存款帳戶轉帳繳退稅作業要點§4

8. 因適用法令、認定事實、計算或其他原因之錯誤，致溢繳稅款者，納稅義務人得自繳納之日起幾年內提出具體證明，申請退還？

(A) 5年。

(B) 10年。

(C) 15年。

(D) 20年。

法源依據：稅捐稽徵法§28

9. 因可歸責於政府機關之錯誤，致溢繳稅款者，其退稅請求權自繳納之日起幾年內不行使而消滅？

(A) 5年。

(B) 10年。

(C) 15年。

(D) 20年。

法源依據：稅捐稽徵法§28

10. 小凡113年度綜合所得稅結算申報經財政部南區國稅局核定有應退還本稅，但查小凡有下列4筆已確定的積欠，財政部南區國稅局依規定抵繳欠稅時，下列何者應列為第1順序？

(A) 小凡於財政部南區國稅局欠繳112年度綜合所得稅罰鍰。

(B) 小凡於財政部南區國稅局欠繳112年度綜合所得稅本稅。

(C) 小凡於財政部南區國稅局欠繳113年度個人房屋土地交易所得稅本稅。

(D) 小凡於臺南市政府財政稅務局欠繳的房屋稅本稅及滯納金。

法源依據：稅捐稽徵法施行細則§10

11. 遺產稅及贈與稅納稅義務人，應於稽徵機關送達核定納稅通知書之日起2個月內繳清應納稅款；必要時，得於限期內申請延期繳納，稽徵機關得核准期限為多久？

(A)1個月。

(B)2個月。

(C)3個月。

(D)6個月。

法源依據：遺產及贈與稅法§30

12. 有關遺產稅或贈與稅得申請分期繳納之規定，下列敘述何者錯誤？

(A)應納稅額在30萬元以上，納稅義務人確有困難，不能一次繳納現金時，得於納稅期限內，向該管稽徵機關提出申請。

(B)分期繳納分18期內繳納，每期間隔以不超過2個月為限。

(C)分期繳納案件應自繳納期限屆滿之次日起，至納稅義務人繳納之日止，依郵政儲金1年期定期儲金固定利率，分別加計利息；利率有變動時，不依變動後利率計算。

(D)納稅義務人申請延期繳納後，復於延期繳納期限屆滿前申請分期繳納，如符合遺產及贈與稅法第30條第2項規定，得核准之。

法源依據：遺產及贈與稅法§30、財政部66年10月19日台財稅第37064號函

13. 繼承人申請以被繼承人遺留之金融機構存款繳納稅款，下列敘述何者正確？

(A)申請以遺產存款繳納遺產稅，應有繼承人過半數及其應繼分合計過半數之同意，或繼承人之應繼分合計逾2/3之同意。

(B)遺產稅繳清稅款前，申請以遺產存款繳納被繼承人死亡當年度之綜合所得稅，免提供納稅保證。

(C)遺產稅繳清稅款前，申請以遺產存款繳納被繼承人生前贈與應納之贈與稅，免提供納稅保證。

(D)以上皆是。

法源依據：財政部106年12月6日台財稅字第10600631250號令、94年4月20日台財稅字第09404527450號令及95年2月3日台財稅字第09504509230號函

14. 遺產稅納稅義務人有特殊原因，在繳清遺產稅前需辦理產權移轉，下列敘述何者錯誤？

(A)只需提供納稅保證，且經稽徵機關審酌准予移轉對將來遺產稅(含滯納金、利息、罰鍰)之徵起無影響者，即得核發同意移轉證明書。

(B)納稅保證標的物應符合稅捐稽徵法第11條之1規定。

(C)納稅保證之價值，應與遺產稅應納稅額相當。但遺產稅應納稅額大於「需辦理產權移轉之標的」價值時，納稅保證價值只需與「需辦理產權移轉之標的」價值相當即可。

(D)遺產稅尚未核定案件，不得以應納稅額估算數為準認定應提供納稅保證之價值。

法源依據：遺產稅案件同意移轉證明書申請及核發作業要點

15. 有關遺產稅實物抵繳的相關規定，下列敘述何者正確？

(A) 應納稅額在50萬元以上，不能一次繳納現金時，得於納稅期限內，就現金不足繳納部分申請實物抵繳。

(B) 實物抵繳應以中華民國境內之課徵標的物、或納稅義務人所有易於變價及保管之實物一次抵繳。

(C) 被繼承人遺產中依都市計畫法第50條之1免徵遺產稅之公共設施保留地，納稅義務人得以該項財產申請抵繳遺產稅。

(D) 被繼承人之公共設施保留地係劃設後取得，其移轉登記原因為繼承或贈與者，仍得以該公共設施保留地之財產價值全額抵繳。

法源依據：遺產及贈與稅法§30、遺產及贈與稅法施行細則§44

16. 下列有關貨物稅現行繳納方式之敘述何者錯誤？

(A) 自行繳納稅款在新臺幣3萬元以下，可至便利商店以現金繳稅。

(B) 可使用行動支付APP線上繳稅。

(C) 可使用信用卡繳稅。

(D) 可透過晶片金融卡網際網路轉帳繳納。

法源依據：稽徵機關委託便利商店代收稅款作業要點§3、§6、信用卡繳納稅款作業要點§2、晶片金融卡轉帳繳納稅款作業要點§3

17. 依現行法規，有關加徵滯納金之規定，下列敘述何者錯誤？

(A) 逾期繳納稅捐應加徵滯納金者，每逾3日按滯納數額加徵1%。

(B) 計徵滯納金期間，例假日可扣除不用計算。

(C) 逾期繳納稅捐之滯納金，按滯納數額最高加徵至10%。

(D) 違章罰鍰案件逾期免加徵滯納金。

法源依據：稅捐稽徵法§20

18. 小陳因財務困難，已向國稅局申請113年度的綜合所得稅稅款分12期加計利息繳納，並經國稅局核准，但小陳忘記於第4期限繳時間內去繳納，請問下列有關逾期繳納分期稅單之敘述何者正確？

(A) 國稅局會在分期稅單第4期繳納期間屆滿之翌日起10天內，即將剩下未繳清之餘額稅款一次開單，通知小陳繳納。

(B) 小陳在尚未收到未繳清餘額稅款一次開徵之稅單之前，趕快拿第4期分期繳款書去繳納，除會收取分期利息外，還會另加徵滯納金。

(C) 未繳清之餘額稅款一次開單，繳納期間為30天。

(D) 未繳清之餘額稅款一次開徵之稅單，逾期仍未繳納者，無須加徵滯納金，逕移送強制執行。

法源依據：稅捐稽徵法§20、§26-1、§27

19. 阿明在服役中，但是有欠稅未繳清，國稅局寄繳款書給誰是不合法送達？

(A) 阿明父親。

(B) 阿明母親。

(C) 阿明配偶。

(D) 阿明妹妹。

法源依據：稅捐稽徵法§19

20. 有關納稅義務人繳款書之送達，下列敘述何者錯誤？

(A)阿花目前在監所服刑，可向阿花原同住的媽媽送達繳款書。

(B)小張目前的住居所不明，戶籍地設在戶政事務所，繳款書可採公示送達。

(C)老李住在公寓大樓，繳款書可交由大廈管理員代收，以為送達。

(D)A公司已廢止，應向A公司之清算人送達繳款書。

法源依據：行政程序法§69、§73、§78、§89

21. 蘭妹想用信用卡繳納其113年度綜合所得稅結算申報自繳稅款，下列敘述何者正確？

(A)可以用蘭妹本人的信用卡，而且可以使用多張信用卡。

(B)可以用蘭妹本人或蘭妹配偶的信用卡，但只能用1張信用卡。

(C)可以用蘭妹本人、蘭妹配偶、蘭妹的受扶養親屬的信用卡繳稅。

(D)可以用朋友的信用卡繳稅。

參考資料：綜合所得稅結算申報書說明四、(二)、4.

22. 蘭妹收到綜合所得稅核定稅額繳款書，下列繳納方式何者錯誤？

(A)可以使用電子支付帳戶繳納。

(B)可以去超商繳納(稅額3萬元以下)。

(C)可以用信用卡繳納，如果反悔了可以向銀行取消授權。

(D)可以去網路繳稅服務網用晶片金融卡繳稅。

參考資料：信用卡繳納稅款作業要點§6

23. 小強想去超商繳納113年綜合所得稅結算申報自繳稅款，下列敘述何者正確？

(A)稅額必須3萬元以下。

(B)稅額必須2萬元以下。

(C)可利用超商的多媒體資訊機(KIOSK)列印繳納單至櫃檯繳納。

(D)直接向店員口頭告知要繳納的金額即可繳納。

參考資料：綜合所得稅結算申報書說明四、(二)、1、(2)

24. 美美用網路申報綜合所得稅，想使用「繳稅取款委託書」(委託取款轉帳)繳納自繳稅款，下列敘述何者錯誤？

(A)可用本人或配偶的帳戶扣款。

(B)不可使用外幣帳戶進行扣款。

(C)如果帳戶存款不足將不會進行扣款。

(D)應在法定申報截止日預留足夠存款供扣款使用。

參考資料：綜合所得稅結算申報書說明四、(二)、2

25. 大明在114年7月15日才想到還沒繳113年度綜合所得稅結算申報自繳稅款，下列敘述何者正確？

(A)可以去便利商店繳稅。

(B)只能去代收稅款的金融機構繳納。

(C)可向國稅局要求延長繳納期。

(D)超過期限就不需要繳稅了。

參考資料：綜合所得稅結算申報書說明四、(三)

26. 元元公司因受美國關稅政策影響，114年5-6月營業收入遽降，無法一次繳清113年度營利事業所得稅結算申報應自繳稅額，因而向國稅局申請分期繳納，下列敘述何者正確？

(A)元元公司應在規定繳納期間內(即114年6月30日前)提出申請。

(B)元元公司須提供相當稅額之擔保才可以申請。

(C)國稅局核准元元公司分36期繳納，但元元公司繳2期後無力再繳納，可向國稅局申請就剩餘期數分更多期數。

(D)分期繳納須負擔自114年7月1日起至各期繳納日止，依每年1月1日郵政儲金1年期定期儲金固定利率，按日加計利息。

參考資料：稅捐稽徵機關受理納稅義務人因美國對等關稅政策影響申請延期或分期繳納稅捐審核原則

27. 小李的房子被法院拍賣，拍賣所得除了要還銀行的抵押貸款外，還有欠繳的綜合所得稅。請問依稅捐稽徵法的規定，綜合所得稅的徵收在法院拍賣程序中，受償順序為何？

(A)普通債權優先於綜合所得稅徵收。

(B)抵押權優先於綜合所得稅徵收。

(C)綜合所得稅與抵押權的優先順序相同。

(D)優先順序由法院裁定。

法源依據：稅捐稽徵法§6

28. 小王因為房貸繳不出來，法院拍賣了他名下的房子，請問房子拍賣所得金額，應該先支付下列哪一項？

(A)小王的信用卡債。

(B)小王欠朋友的借款。

(C)房屋稅。

(D)銀行信用貸款。

法源依據：稅捐稽徵法§6

29. 下列哪一種債權，受償順序劣後於拍賣標的所課徵之土地增值稅？

(A)拍賣標的上的抵押擔保債權。

(B)拍賣標的所課徵之房屋稅。

(C)拍賣標的所課徵之地價稅。

(D)拍賣標的所課徵之營業稅。

法源依據：稅捐稽徵法§6

30. 小花欠繳稅捐，想提供擔保，請問稅捐稽徵法所稱之相當擔保，下列敘述何者正確？

(A)銀行存款單摺，按存款本金額計值。

(B)黃金，按八折計算。

(C)經中央銀行掛牌之外幣、上市或上櫃之有價證券，按九折計算。

(D)政府發行經規定可十足提供公務擔保之公債，按其七折計算。

法源依據：稅捐稽徵法§11-1

31. 蘭妹想為欠繳稅捐提供相當擔保，請問下列何者可以作為欠稅之擔保品？

(A)黃金。

(B)投資型保單。

(C)公司機器設備。

(D)易於變價、無產權糾紛且能足額清償之土地。

法源依據：稅捐稽徵法§11-1

32. 大明欠繳稅捐，想以土地提供繳稅擔保，請問土地價值應如何估價？

(A)按土地公告現值加二成估價，並減除預估應納之土地增值稅。

(B)按土地公告現值加四成估價，並減除預估應納之土地增值稅。

(C)按土地公告現值加二成估價，不必減除預估應納之土地增值稅。

(D)按土地公告現值加四成估價，不必減除預估應納之土地增值稅。

法源依據：稅捐稽徵機關受理擔保品計值及認定辦法§5

33. 依稅捐稽徵法規定，稅捐的徵收期間原則上為幾年？

(A)3年。

(B)5年。

(C)7年。

(D)9年。

法源依據：稅捐稽徵法§23

34. 依稅捐稽徵法規定，稅捐之徵收期間為5年，係自繳納期間何日起算？

(A)繳納期間屆滿之當日。

(B)繳納期間屆滿之翌日。

(C)繳納期間屆滿之前1日。

(D)繳納期間屆滿之前2日。

法源依據：稅捐稽徵法§23

35. 依稅捐稽徵法規定，稅捐之徵收，於徵收期間屆滿前已移送執行者，自徵收期間屆滿之翌日起，幾年內未經執行者，不再執行？

(A)3年。

(B)5年。

(C)7年。

(D)9年。

法源依據：稅捐稽徵法§23

36. 依稅捐稽徵法有關禁止財產處分之規定，下列敘述何者錯誤？

(A)禁止財產處分是租稅保全的方式之一。

(B)納稅義務人欠繳應納稅捐，稅捐稽徵機關得就其相當於應繳稅捐數額之財產，通知有關機關限制移轉或設定他項權利。

(C)「欠繳應納稅捐」指稅捐未於規定期限內繳納。

(D)納稅義務人收到稅單雖未繳納但已依法提起行政救濟，所以其財產不會被稅捐稽徵機關禁止處分。

法源依據：稅捐稽徵法§24、財政部65年12月31日台財稅第38474號函

37. 依稅捐稽徵法規定，下列何者是稅捐稽徵機關得採取之稅捐保全措施？

(A)限制欠稅人財產不得移轉或設定他項權利。

(B)限制營利事業增資登記。

(C)限制欠稅人出境。

(D)對納稅義務人之財產實施假處分。

法源依據：稅捐稽徵法§24

38. 小明欠繳稅捐，其名下財產經稅捐稽徵機關限制移轉登記，如需移轉時，應如何辦理？

(A)繳清欠繳之稅捐。

(B)向法院提起訴訟。

(C)向稅捐稽徵機關提出復查申請。

(D)向稅捐稽徵機關提供相當於欠稅金額1/3之擔保品。

法源依據：稅捐稽徵法§24

39. 稅捐稽徵機關查得蘭妹有隱匿或移轉財產、逃避稅捐執行之跡象，稅捐稽徵機關欲聲請法院實施假扣押，下列敘述何者正確？

(A)稽徵機關得於繳納通知文書送達前，聲請法院就其財產實施假扣押，並免提供擔保。

(B)稽徵機關得於繳納通知文書送達後，聲請法院就其財產實施假扣押，並提供擔保。

(C)屬已依法申報而未繳納稅捐者，稽徵機關得於法定繳納期間屆滿前聲請假扣押。

(D)屬已依法申報而未繳納稅捐者，稽徵機關得於法定繳納期間屆滿後聲請假扣押。

法源依據：稅捐稽徵法§24

40. 依稅捐稽徵法規定，欠繳已確定稅款及罰鍰單計或合計達多少金額，財政部得函請內政部移民署限制其出境？

(A)個人在新臺幣50萬元以上，營利事業在新臺幣100萬元以上。

(B)個人在新臺幣100萬元以上，營利事業在新臺幣200萬元以上。

(C)個人在新臺幣150萬元以上，營利事業在新臺幣300萬元以上。

(D)個人在新臺幣200萬元以上，營利事業在新臺幣400萬元以上。

法源依據：稅捐稽徵法§24

41. 納稅義務人或其負責人限制出境後，下列哪一種情形，得解除限制出境？

(A)繳清全部欠稅及罰鍰。

(B)向法院提起訴訟。

(C)向稅捐稽徵機關提出復查申請。

(D)向稅捐稽徵機關提供相當於欠稅金額1/3之擔保品。

法源依據：稅捐稽徵法§24

42. 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人或其負責人因欠繳稅捐，經財政部函請內政部移民署限制其出境，自限制出境之日起，不得逾幾年？

(A)5年。

(B)10年。

(C)15年。

(D)3年。

法源依據：稅捐稽徵法§24

43. 納稅義務人或其負責人限制出境後，下列哪一種情形，應解除其出境限制？

(A)限制出境已逾3年。

(B)欠稅之公司擅自歇業他遷不明。

(C)納稅義務人對核定稅捐處分依法提起行政救濟，經訴願或行政訴訟撤銷且無須另為處分確定。

(D)經行政救濟及處罰程序終結，確定之欠稅及罰鍰合計金額為350萬元。

法源依據：稅捐稽徵法§24

44. 為避免納稅義務人怠於行使權利，影響稅捐之徵起，稅捐稽徵機關可準用民法第幾條，得以自己之名義，行使非專屬於納稅義務人之財產上權利？

(A)第184條。

(B)第242條。

(C)第305條。

(D)第860條。

法源依據：稅捐稽徵法§24

45. 下列哪種情形，稅捐稽徵機關，對於依法應徵收稅捐，得於法定開徵日期前稽徵？

(A)納稅義務人能提供相當擔保。

(B)納稅義務人顯有隱匿或移轉財產，逃避稅捐執行之跡象者。

(C)納稅義務人於稅捐法定徵收日期後，申請離境者。

(D)無特殊原因，經納稅義務人口頭告知者。

法源依據：稅捐稽徵法§25

46. 下列哪種情況，稅捐稽徵機關可以不受保密義務限制得公告納稅義務人姓名？

(A)納稅義務人故意不繳稅。

(B)納稅義務人已死亡。

(C)重大欠稅或重大逃漏稅捐案件經確定後。

(D)納稅義務人失聯3年。

法源依據：稅捐稽徵法§34

47. 稅捐稽徵機關對重大欠稅案件或重大逃漏稅捐案件，得公告欠稅人或逃漏稅捐人姓名或名稱與內容，下列哪種案件，不包括在內？

(A)經稅捐稽徵機關核定之案件，納稅義務人未依法申請復查者。

(B)經復查決定案件，納稅義務人未依法提起訴願者。

(C)經訴願決定案件，納稅義務人已依法提起行政訴訟者。

(D)經行政訴訟終局裁判確定。

法源依據：稅捐稽徵法§34

48. 小花有1筆綜合所得稅應納稅捐，請問於繳納期間屆滿幾日後，小花仍未繳納時，稅捐稽徵機關會移送強制執行？

(A)10日。

(B)20日。

(C)30日。

(D)40日。

法源依據：稅捐稽徵法§39

49. 小明有1筆綜合所得稅應納稅捐繳納期限為114年5月20日，已滯納期滿仍未繳納，請問稅捐稽徵機關會移送哪個機關強制執行？

(A)法務部調查局。

(B)法務部行政執行署各分屬。

(C)地方法院。

(D)警察局。

法源依據：稅捐稽徵法§39

50. 納稅義務人應納稅捐，於繳納期間屆滿30日後仍未繳納者，由稅捐稽徵機關移送強制執行。但於某些條件下可暫緩移送強制執行，下列敘述何者錯誤？

(A)已依法提起復查者。

(B)納稅義務人對復查決定之應納稅額繳納1/3，並依法提起訴願。

(C)納稅義務人對復查決定之應納稅額繳納1/3稅額確有困難，經稅捐稽徵機關核准，提供相當擔保。

(D)已向法院提起行政訴訟。

法源依據：稅捐稽徵法§39



類型七：違章及行政救濟(共70題)

1. 關於「納稅者權利保護法」之敘述，何者正確？

(A)民國105年12月28日公布。

(B)民國106年12月28日施行。

(C)民國107年1月1日施行。

(D)民國107年12月26日修正。

法源依據：納稅者權利保護法§23

2. 蘭妹設立公司經營進出口貿易，每年5月均依所得稅法規定申報營利事業所得稅，身為納稅義務人除了需遵守稅法規範外，也受到「納稅者權利保護法」的保障，請問我國何時實施「納稅者權利保護法」？

(A)105年12月28日。

(B)106年1月1日。

(C)106年12月28日。

(D)107年1月1日。

法源依據：納稅者權利保護法§23

3. 蘭妹從學校畢業並開始工作後，每年5月需要申報個人綜合所得稅，身為納稅義務人除了需遵守稅法規範外，也受到「納稅者權利保護法」的保障，請問以下何者是「納稅者權利保護法」的立法目的？

(A)落實憲法生存權、工作權、財產權及其他相關基本權利之保障。

(B)確保納稅者權利。

(C)實現課稅公平及貫徹正當法律程序。

(D)以上皆是。

法源依據：納稅者權利保護法§1

4. 為符合世界立法潮流並接軌國際，我國自106年12月28日起實施「納稅者權利保護法」，請問以下何者是「納稅者權利保護法」的立法目的？

(A)消除貧富差距。

(B)實現課稅公平及貫徹正當法律程序。

(C)確保消費者權利。

(D)解決行車糾紛。

法源依據：納稅者權利保護法§1

5. 阿海經營的小吃店在隔壁旅館倒閉後生意一落千丈，認為核定的營業稅太高不符現況，他可以去哪個機關找納保官尋求協助？

(A)國稅局。

(B)稅務局。

(C)關務署。

(D)執行署。

法源依據：納稅者權利保護官辦理納稅者權利保護事項作業要點§2

6. 稅捐稽徵機關為提供納稅者妥適必要之協助，設置專人為納稅者權利保護官，請問以下哪個單位設有「納稅者權利保護官」？

- (A)財政部南區國稅局。
- (B)臺南市政府財政稅務局。
- (C)財政部關務署臺中關。

(D)以上皆是。

法源依據：納稅者權利保護法§20、納稅者權利保護法施行細則§2

7. 蘭妹在臺南市安平區買了房子供自住，也在該房屋設有戶籍，今年收到房屋稅稅單覺得有爭議，請問蘭妹可以找哪個單位的「納稅者權利保護官」協助溝通協調？

- (A)財政部南區國稅局納保官。
- (B)財政部關務署臺中關納保官。

(C)臺南市政府財政稅務局納保官。

- (D)臺南市政府消保官。

法源依據：納稅者權利保護法§20、納稅者權利保護官辦理納稅者權利保護事項作業要點§6

8. 蘭妹3年前在臺南市安平區買了房子供自住，也在該房屋設有戶籍，今年因為工作調職所以將該房屋出售，並依規定申報個人房屋土地交易所得稅，在申報的過程中與承辦人產生爭議，請問蘭妹可以找哪個單位的「納稅者權利保護官」協助溝通協調？

- (A)財政部南區國稅局納保官。**
- (B)財政部關務署臺中關納保官。
- (C)臺南市政府財政稅務局納保官。
- (D)臺南市政府消保官。

法源依據：納稅者權利保護法§20、納稅者權利保護官辦理納稅者權利保護事項作業要點§6

9. 納稅者遇有爭議向「納稅者權利保護官」尋求協助時，請問以下何者「不」屬納稅者申請權利保護事項？

- (A)於稅捐調查程序中，因稅捐稽徵所產生的爭議。
- (B)因稅捐稽徵機關違反正當調查程序，致損害權利之申訴。
- (C)尋求行政救濟之協助。

(D)檢舉商家逃漏稅。

法源依據：納稅者權利保護法§20、納稅者權利保護官辦理納稅者權利保護事項作業要點§4

10. 下列哪種情形可以向納保官申請權利保護事項？

- (A)檢舉生意興隆的店家沒開發票。
- (B)房子被地震震垮，想申請延期繳納稅捐。
- (C)連日暴雨淹大水，欲申請災害損失勘查。

(D)申報扶養親屬遭剔除而需補稅，認為不合理。

法源依據：納稅者權利保護官辦理納稅者權利保護事項作業要點§4、§12

11. 遇到下列哪種情形時，納保官愛莫能助？

- (A)對核定的稅額不服，與承辦人再三溝通仍無法達成共識。
- (B)繼承大筆遺產，但手頭現金有限，申請分期繳納遺產稅卻遭否准。
- (C)想提起行政救濟，不知該提復查還是訴願。
- (D)欠稅遭移送執行，想申請分期繳清欠稅。**

法源依據：納稅者權利保護官辦理納稅者權利保護事項作業要點§4

12. 稅捐稽徵機關為提供納稅者妥適必要之協助，設置專人為納稅者權利保護官，請問以下何者為「納稅者權利保護官」職權？

- (A)於稅捐調查程序中，因稅捐稽徵所產生的爭議。
- (B)因稅捐稽徵機關違反正當調查程序，致損害權利之申訴。
- (C)尋求行政救濟之協助。
- (D)以上皆是。**

法源依據：納稅者權利保護法§20、納稅者權利保護官辦理納稅者權利保護事項作業要點§4

13. 蘭妹收到113年度綜合所得稅的補稅通知，她想要找「納稅者權利保護官」尋求協助，請問蘭妹可以透過以下何者管道來申請？

- (A)書面申請。
- (B)言詞申請。
- (C)網路申請。
- (D)以上皆是。**

法源依據：納稅者權利保護官辦理納稅者權利保護事項作業要點§9、§10

14. 阿珠想找納保官協助提起行政救濟，該如何快速查得納保官的聯絡方式？

- (A)跟在稅務機關工作的朋友要通訊錄。
- (B)找里長要納保官名單。
- (C)在網路上搜尋納保官姓名及聯絡方式。**
- (D)用查號臺洽詢。

法源依據：納稅者權利保護官辦理納稅者權利保護事項作業要點§3

15. 阿富是個朝九晚五的上班族，最近被房地合一稅搞得一個頭兩個大，還好不用跑到國稅局也能找納保官幫忙，請問哪個管道無法聯絡到納保官？

- (A)用國稅局網站的智慧客服與納保官交談。**
- (B)到財政部稅務入口網線上申辦納稅者權利保護事項。
- (C)將訴求和相關資料傳真給納保官。
- (D)將納稅者權利保護事項申請書郵寄到國稅局。

法源依據：納稅者權利保護官辦理納稅者權利保護事項作業要點§9

16. 以下何者稅捐爭議屬於財政部南區國稅局納保官的職權範圍？

- (A)牌照稅。
- (B)房屋稅。
- (C)遺產稅。**
- (D)關稅。

法源依據：納稅者權利保護法§20、納稅者權利保護官辦理納稅者權利保護事項作業要點§6

17. 以下何者稅捐爭議屬於臺南市政府財政稅務局納保官的職權範圍？

(A)菸酒稅。

(B)貨物稅。

(C)房屋稅。

(D)關稅。

法源依據：納稅者權利保護法§20、納稅者權利保護官辦理納稅者權利保護事項作業要點§6

18. 我國自106年12月28日起實施「納稅者權利保護法」，請問該法令對於以下何者組織的成員「沒有」訂定規範？

(A)訴願審議委員會。

(B)國家賠償事件處理委員會。

(C)稅務專業法庭。

(D)納稅者權利保護諮詢會。

法源依據：納稅者權利保護法§17、§18、§19

19. 蘭妹收到國稅局寄來的調查函，感到非常擔心，根據「納稅者權利保護法」，以下何者「不是」該法令所訂定的受調查者的權利？

(A)被調查者可以到到場調查之過程進行錄影，不論任何情形，稽徵機關都不得拒絕。

(B)稅捐稽徵機關於進行調查前，以書面通知被調查者。

(C)被調查者有選任代理人或偕同輔佐人到場的權利。

(D)於輔佐人到場前，被調查者得拒絕接受調查。

法源依據：納稅者權利保護法§12

20. 小明接獲通知，將受到稅捐稽徵機關調查，他能主張什麼權利？

(A)選任代理人或偕同輔佐人到場。

(B)輔佐人到場前，得拒絕陳述或接受調查。

(C)就到場調查之過程進行錄影、錄音。

(D)以上皆是。

法源依據：納稅者權利保護法§12

21. 依據「納稅者權利保護法」的規定，為研擬納稅者保護基本政策之諮詢意見，下列哪一機關應設置納稅者權利保護諮詢會？

(A)財政部。

(B)法務部。

(C)立法院。

(D)行政院。

法源依據：納稅者權利保護法§2、§19

22. 關於基本生活所需費用之敘述，何者正確？

(A) 納稅者為維持自己及受扶養親屬享有符合人性尊嚴之基本生活所需之費用，不得加以課稅。

(B) 由中央主管機關參照中央主計機關所公布最近1年全國每人可支配所得中位數50%定之，並於每2年定期檢討。

(C) 財政部應於每年5月底前公告當年度每人基本生活所需之費用，其金額以千元為單位，未達千元者按百元數四捨五入。

(D) 以上皆是。

法源依據：納稅者權利保護法§4、納稅者權利保護法施行細則§3

23. 小蘭要幫家裡申報綜合所得稅，請問113年度每人基本生活所需費用為多少？

(A) 新臺幣171,000元。

(B) 新臺幣192,000元。

(C) 新臺幣210,000元。

(D) 新臺幣236,000元。

法源依據：納稅者權利保護法§4、財政部113年11月28日台財稅字第11300641170號公告

24. 小美正在申報綜合所得稅，她知道基本生活所需費用總額超過申報戶免稅額及扣除額合計數的差額還能自綜合所得總額中減除。請問前面所稱「扣除額」不含哪一項？

(A) 標準或列舉扣除額。

(B) 薪資所得特別扣除額。

(C) 儲蓄投資特別扣除額。

(D) 教育學費特別扣除額。

法源依據：納稅者權利保護法施行細則§3

25. 關於「稅務專業法庭」之敘述何者正確？

(A) 地方法院行政訴訟庭應設稅務專業法庭，審理納稅者因稅務案件提起之行政訴訟。

(B) 稅務專業法庭，應由取得財政部核發之稅務案件專業法官證明書之法官組成之。

(C) 辦理稅務案件之法官，每年應接受一定時數之稅務專業訓練或在職研習。

(D) 以上皆是。

法源依據：納稅者權利保護法§18

26. 王先生收到國稅局的補稅繳款書，如有不服，應如何救濟？

(A) 應於繳款書送達之次日起30日內，申請復查。

(B) 應於繳款書送達之次日起30日內，提起訴願。

(C) 應於繳納期間屆滿次日起30日內，申請復查。

(D) 應於繳納期間屆滿之次日起30日內，提起訴願。

法源依據：稅捐稽徵法§35

27. 林先生收到復查決定書，如有不服，下列敘述何者正確？

(A)不得再提起救濟，應立即繳納稅捐。

(B)可再次申請復查，但須提供新事證。

(C)應直接向行政法院提起行政訴訟。

(D)應於復查決書送達之次日起30日內，提起訴願。

法源依據：訴願法§14

28. 黃先生不服訴願決定，打算提起行政訴訟，應於何時完成？

(A)應於訴願決定書送達之次日起15日內，提起行政訴訟。

(B)應於訴願決定書送達之次日起30日內，提起行政訴訟。

(C)應於訴願決定書送達之次日起1個月內，提起行政訴訟。

(D)應於訴願決定書送達之次日起2個月內，提起行政訴訟。

法源依據：訴願法§90

29. 張先生對國稅局寄來的補稅繳款書不服，是否可以直接提起訴願？

(A)隨時可以提起訴願。

(B)應先申請復查，倘超過1個月未收到復查決定書，才可以提起訴願。

(C)應先申請復查，倘超過2個月未收到復查決定書，才可以提起訴願。

(D)應先申請復查，倘超過3個月未收到復查決定書，才可以提起訴願。

法源依據：稅捐稽徵法§35

30. 楊先生想要申請復查，惟住家所在地區發生地震，導致無法於期限內完成申請復查程序，依稅捐稽徵法規定，下列敘述何者正確？

(A)可於地震事由消滅後1個月內向國稅局提供具體證明，並同時提供申請復查文件。

(B)是否延長由國稅局個案認定，無固定期間可依循。

(C)得申請展期20日，由稽徵機關核准後生效。

(D)復查期間為法定期間，不論任何情況一律不得展延。

法源依據：稅捐稽徵法§35

31. 王先生對國稅局的補稅處分不服，申請復查後，若國稅局逾2個月仍未作成復查決定，林先生得如何處理？

(A)向國稅局申請調解。

(B)向財政部提起訴願。

(C)向行政法院提起行政訴訟。

(D)向縣市政府提起陳情。

法源依據：稅捐稽徵法§35、訴願法§2

32. 甲公司在網路上銷售貨物，卻沒有依規定開立統一發票，被國稅局查獲需分別繳納營業稅及營利事業所得稅，甲公司如不服，要申請復查，下列敘述何者正確？

(A)應就不服的營業稅或營利事業所得稅，分別申請復查。

(B)僅能對營業稅或營利事業所得稅，其中一項稅捐申請復查。

(C)只要對營業稅申請復查，就包含營利事業所得稅也有申請復查。

(D)不得申請復查。

法源依據：稅捐稽徵法§35

33. 依稅捐稽徵法第38條規定，行政救濟確定後有應補（退）稅額時，應加計利息一併徵收（退還），該利息之利率計算基礎為何？

(A)各年度1月1日郵政儲金1年期定期儲金固定利率。

(B)各年度1月1日郵政儲金1年期活期儲金固定利率。

(C)臺灣銀行活期儲蓄存款利率。

(D)臺灣銀行放款利率。

法源依據：稅捐稽徵法§38

34. 黃先生收到國稅局補稅繳款書，繳納期間為114年4月11日至4月20日（星期日），若不服想要申請復查，最遲應於何日前申請？

(A)114年5月19日。

(B)114年5月20日。

(C)114年5月21日。

(D)114年5月22日。

法源依據：稅捐稽徵法§35

35. 張先生收到國稅局補稅繳款書，繳納期間為114年4月1日至4月10日，因張先生繳納有困難，依法申請延期，經核准繳納期間延為115年4月1日至4月10日，若張先生不服補稅的金額，想要申請復查，依稅捐稽徵法規定，應於繳納期間屆滿次日起30日內，申請復查，請問係指哪一個繳納期間？

(A)114年4月1日至4月10日。

(B)114年4月11日至4月20日。

(C)114年4月21日至4月30日。

(D)115年4月1日至4月10日。

法源依據：稅捐稽徵法§35

36. 楊先生對國稅局之補稅繳款書已依法申請復查，如楊先生於繳納期間屆滿後，仍未繳納，國稅局會如何處理？

(A)撤銷繳款書。

(B)暫緩移送強制執行。

(C)移送強制執行。

(D)重新寄送補稅繳款書。

法源依據：稅捐稽徵法§39

37. 王先生收到國稅局的補稅繳款書，要申請復查，下列敘述何者正確？

- (A)須先繳納二分之一的稅額，才可以申請復查。
- (B)須先繳納三分之一的稅額，才可以申請復查。
- (C)須先繳納三分之二的稅額，才可以申請復查。

(D)無須繳納稅額，可直接申請復查。

法源依據：稅捐稽徵法§35

38. 國稅局收到復查申請書，應多久作成復查決定書通知納稅義務人？

- (A)接到申請書之次日起15日內。
- (B)接到申請書之次日起1個月內。
- (C)接到申請書之次日起2個月內。**
- (D)接到申請書之次日起3個月內。

法源依據：稅捐稽徵法§35

39. 復查申請書以郵寄方式送到國稅局，申請日期如何認定？

- (A)復查申請書填寫日。
- (B)郵寄地郵戳日。**
- (C)國稅局實際收件日。
- (D)只能臨櫃申請，無法郵寄申請。

法源依據：稅捐稽徵法§35

40. 納稅義務人對稅捐處分不服，經行政救濟確定有應退還稅款者，下列敘述何者正確？

- (A)國稅局僅退還溢繳之稅額。
- (B)國稅局除退還溢繳之稅額，並從繳納日起算加計利息，一併退還。**
- (C)國稅局除退還溢繳之稅額，並從申請復查日起算加計利息，一併退還。
- (D)國稅局除退還溢繳之稅額，並從救濟確定日起算加計利息，一併退還。

法源依據：稅捐稽徵法§38

41. 納稅義務人對稅捐處分不服，經行政救濟確定有應補繳稅款，下列何者正確？

- (A)國稅局僅會補徵稅額。
- (B)國稅局除補徵稅額外，並從申請復查日起算加計利息，一併徵收。
- (C)國稅局除補徵稅額外，並從原應繳納期限之次日起算加計利息，一併徵收。**
- (D)國稅局除補徵稅額外，並從救濟確定日起算加計利息，一併徵收。

法源依據：稅捐稽徵法§38

42. 王先生今年過世，繼承人有配偶、兒子及女兒計3人（均無拋棄繼承），全體繼承人收到國稅局的遺產稅核定通知書，如有不服，要申請復查，針對納稅義務人為全體共同共有人者，下列敘述何者正確？

- (A)只有配偶可以申請復查。
- (B)只有子女可以申請復查。
- (C)全體繼承人只能推派1位代表，申請復查。
- (D)每位繼承人均得以自己名義，分別申請復查。**

法源依據：稅捐稽徵法§35

43. 納稅義務人應納稅捐，於繳納期間屆滿30日後仍未全數繳納者，國稅局應移送強制執行，但有下列哪一項情形，國稅局可暫緩移送強制執行？

(A) 納稅義務人已繳納二分之一的稅額。

(B) 納稅義務人已繳納三分之二的稅額。

(C) 納稅義務人已依法申請復查。

(D) 無例外規定，一律應移送強制執行。

法源依據：稅捐稽徵法§39

44. 有關納稅義務人依法得申請復查之規定，下列敘述何者錯誤？

(A) 利息不可申請復查。

(B) 滯報金可申請復查。

(C) 怠報金可申請復查。

(D) 滯納金可申請復查。

法源依據：稅捐稽徵法§49

45. 扣繳義務人收到國稅局責令補繳短扣稅款之繳款書，如有不服，下列敘述何者正確？

(A) 扣繳義務人非納稅義務人，不可申請復查。

(B) 扣繳義務人可以申請復查。

(C) 應改由所得人名義，申請復查。

(D) 屬扣繳稅款處分，可直接向財政部提起訴願。

法源依據：稅捐稽徵法§50

46. 王先生依稅捐稽徵法第28條向國稅局申請退還溢繳之稅款，經國稅局函復否准退還，如有不服，應如何救濟？

(A) 向國稅局申請復查。

(B) 向財政部提起訴願。

(C) 向行政法院提起行政訴訟。

(D) 向縣市政府提起陳情。

法源依據：訴願法§2

47. 有關納稅義務人依法申請復查的相關規定，下列敘述何者正確？

(A) 應向財政部申請復查。

(B) 申請復查應以書面方式為之，並敘明理由及事實證據。

(C) 核定通知書有應補稅額，應於繳納期間屆滿次日起30日內，申請復查。

(D) 核定通知書無應補稅額，就不得復查。

法源依據：稅捐稽徵法§35、稅捐稽徵法施行細則§13

48. 有關納稅義務人對國稅局作成的行政處分不服，依法提起行政救濟，下列敘述何者正確？

(A)不服核課稅捐處分（例如核定通知書），倘有應納稅額，應向國稅局申請復查。

(B)不服核課稅捐處分（例如核定通知書），倘無應納稅額，應向財政部提起訴願。

(C)不服一般行政處分（例如公文函復否准退稅），應向國稅局申請復查。

(D)不服一般行政處分（例如公文函復否准退稅），應向財政部提起訴願。

法源依據：稅捐稽徵法§35、訴願法§2

49. 甲君113年度申報綜合所得稅時，短漏報其取自A公司之薪資所得100萬元，經稅捐稽徵機關查得，依法如何處理？

(A)僅補稅，不予處罰。

(B)按所漏稅額處1倍以下罰鍰。

(C)按所漏稅額處2倍以下罰鍰。

(D)按所漏報之所得總額處5%罰鍰。

法源依據：所得稅法§110

50. 乙君自行辦理結算申報綜合所得稅，嗣後自行發現短報所得，要自動補報補繳稅款，應如何處理？

(A)僅補稅加計利息，免予處罰。

(B)按所漏稅額處1倍以下罰鍰。

(C)除補稅外，應加徵滯納金。

(D)按所漏稅額處罰但可減輕處罰。

法源依據：稅捐稽徵法§48-1

51. 下列何者屬綜合所得稅結算申報時應處以裁罰的情形？

(A)漏報受贈自A公司贈與之現金130,000元。

(B)漏報取自出版社稿費170,000元。

(C)誤將免稅所得列為課稅所得。

(D)漏報基本生活費額度。

法源依據：所得稅法§110

52. 丙君114年出售適用房地合一課稅的不動產，因為虧損所以沒有辦理申報，是否會被處罰？

(A)按核定之出售價格加徵10%怠報金。

(B)未依限辦理申報，處3千元以上3萬元以下罰鍰。

(C)應按出售價格處3%罰鍰。

(D)沒有所得，無須處罰。

法源依據：所得稅法§108-2

53. 丁君109年購屋時經與建商協議折價100萬元，嗣於112年出售該棟房地後，辦理申報時仍誤以未折價之金額申報成本，致短漏報課稅所得，經稅捐稽徵機關查得，依法如何處理？

(A)僅補稅，不予處罰。

(B)補稅並按獲利金額處1倍罰鍰。

(C)補稅並按所漏稅額處2倍以下罰鍰。

(D)補稅並按應納稅額處5%罰鍰。

法源依據：所得稅法§108-2

54. 戊君於114年1月間分別贈與現金各244萬元予A子及B女，誤以為未超過贈與稅免稅額故未辦理贈與稅申報，嗣經稅捐稽徵機關調查後，旋即補報，依法如何處理？

(A)除補稅外，按所漏稅額處2倍以下罰鍰。

(B)除補稅外，應加計利息。

(C)除補稅外，應加徵怠報金。

(D)僅補稅，不予處罰。

法源依據：遺產及贈與稅法§44

55. 下列關於遺產稅處罰之敘述，何者正確？

(A)未申報案件，除補稅外，另加徵怠報金6萬元。

(B)未申報案件，除補稅外，按核定應納稅額處2倍以下罰鍰。

(C)已申報案件，有短漏報者，除補稅外，加徵滯納金。

(D)已申報案件，有短漏報者，除補稅外，按所漏稅額處1倍以下罰鍰。

法源依據：遺產及贈與稅法§44

56. 營業人於法定申報期限前被查獲漏開統一發票，1年內達幾次會被稅捐稽徵機關停止營業？

(A)1次。

(B)3次。

(C)5次。

(D)7次。

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§52

57. A公司將其申購之統一發票供B商號使用，經稅捐稽徵機關查獲？

(A)A公司會被處罰。

(B)B商號會被處罰。

(C)A公司及B商號皆會被處罰。

(D)僅借用沒關係。

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§47

58. 王小姐開了一間服飾店，未依規定申請稅籍登記，其可能面臨的處罰為何？

(A)生意不好沒賺到錢，所以沒關係。

(B)立即被稅捐稽徵機關勒令停業。

(C)1,500元至15,000元罰鍰，屆期未補辦得按次處罰。

(D)3,000元至30,000元罰鍰，屆期未補辦得按次處罰。

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§45

59. A公司已依營業稅法規定申報銷售額及應納營業稅額，但經查獲仍有漏報或短報銷售額，除追繳稅款外，按所漏稅額處幾倍以下之罰鍰？

(A)1倍。

(B)3倍。

(C)5倍。

(D)10倍。

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§51

60. 營利事業已依所得稅法規定辦理結算申報，經查獲有漏報或短報致短漏稅額之情事者，處以所漏稅額幾倍以下之罰鍰？

(A)1倍。

(B)2倍。

(C)3倍。

(D)4倍。

法源依據：所得稅法§110

61. 營利事業未依所得基本稅額條例規定計算及申報基本所得額，經稽徵機關調查發現有依規定應課稅之所得額者，除依規定核定補徵應納稅額外，應按補徵稅額處以幾倍以下之罰鍰？

(A)1倍。

(B)2倍。

(C)3倍。

(D)4倍。

法源依據：所得基本稅額條例§15

62. 營利事業購進貨物時，應自他人取得憑證而未取得，經稽徵機關查獲，應就經查明認定之總額處多少罰鍰？

(A)1倍。

(B)5%以下。

(C)5%至10%。

(D)10%以上。

法源依據：稅捐稽徵法§44

63. 甲公司違反下列何者行為時，稽徵機關可依稅捐稽徵法第44條處罰？

(A)甲公司向小規模營業人購買文具用品，沒有拿到統一發票，只有拿到小規模營業人出具的收據。

(B)甲公司向電腦公司購買筆記型電腦，只有拿到電腦公司出具的收據，沒有拿到統一發票。

(C)甲公司向生鮮超市購買水果沒有拿到統一發票，只有取得超市出具的銷貨憑證。

(D)甲公司請乙公司修繕辦公室，因為沒有拿到乙公司開立的統一發票，所以向國稅局提出檢舉乙公司漏開統一發票。

法源依據：稅捐稽徵法§44

64. 開立電子發票營業人，如開立之電子發票字軌號碼登錄錯誤，應按下列那項規定處罰？

(A)稅捐稽徵法第44條未依規定給與憑證。

(B)加值型及非加值型營業稅法第48條應行記載事項未依規定記載或所載不實。

(C)加值型及非加值型營業稅法第47條將統一發票轉供他人使用，應行記載事項未依規定記載或所載不實。

(D)加值型及非加值型營業稅法第46條未依規定申請變更登記。

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§48

65. 營業人未依規定申請稅籍登記於網路銷售商品，經國稅局查獲依規定補稅處罰後，仍然未向國稅局辦理稅籍登記且持續有營業行為，又再次經國稅局查獲後，應依下列那項規定處漏稅罰？

(A)加值型及非加值型營業稅法第46條未依規定申請更正登記。

(B)加值型及非加值型營業稅法第46條未依規定申報復業。

(C)加值型及非加值型營業稅法第51條第1項第1款未依規定申請稅籍登記而營業。

(D)加值型及非加值型營業稅法第51條第1項第3款短報或漏報銷售額。

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§51

66. 營業人甲君於市區開立一家點心店，經過網路宣傳成為排隊名店，都沒有向國稅局辦理稅籍登記及申報銷售額，每月銷售額都超過30萬元，被人檢舉銷售商品沒有開立發票，被國稅局查獲後，其漏稅罰的裁處期限為幾年？

(A)10年。

(B)7年。

(C)5年

(D)3年。

法源依據：稅捐稽徵法§21、§49

67. 甲君至玩具店看到一組模型訂價10,000元，當他付款買下模型後，向店家索取統一發票時，店家說要多收5%的營業稅500元，店家這個要求會不會被處罰？

(A)不會被處罰，因為商品本來就要加徵5%營業稅。

(B)經國稅局通知限期改正仍未改正者會被處罰，因為商品定價要內含營業稅，店家違反規定要被處1,500元以上15,000元以下罰鍰。

(C)會被處罰，因為商品定價要內含營業稅，店家違反規定要被按售價處0.5倍罰鍰。

(D)會被處罰，因為商品定價要內含營業稅，店家違反規定要被按售價處1倍罰鍰。

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§48-1

68. 甲公司因為近期生意太好，銷售額屢創新高，為了少繳營業稅，就向乙公司購買不實統一發票作為進項憑證扣抵銷項稅額，甲公司被國稅局查獲時會被依下列那項規定處罰？

(A)稅捐稽徵法第44條未依規定取得進項憑證。

(B)加值型及非加值型營業稅法第51條第1項第5款虛報進項稅額。

(C)加值型及非加值型營業稅法第48條第1項統一發票應行記載事項未依規定記載或所載不實。

(D)稅捐稽徵法第43條教唆或幫助他人以詐術或其他不正當方法逃漏稅捐。

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§51

69. 下列有關違反扣繳義務之處罰規定，何者正確？

(A)扣繳義務人未依所得稅法第88條規定扣繳稅款者，除限期責令補繳扣繳稅款及補報扣繳憑單外，按應扣未扣或短扣之稅額處1倍以下之罰鍰。

(B)扣繳義務人已依法扣繳稅款，但未依規定期限填報扣繳憑證者，除限期責令補報或填發外，處1,500元以上20,000元以下之罰鍰。

(C)扣繳義務人已依法扣繳稅款，但未依規定按實填報扣繳憑證者，處1,000元以上10,000元以下之罰鍰。

(D)扣繳義務人逾所得稅法第92條規定期限繳納稅者，處3,000元罰鍰。

法源依據：所得稅法§114

70. 甲公司向乙公司購買商品，卻以丙公司開立的統一發票申報扣抵銷項稅額，甲公司應依下列那些規定處罰？

(A)加值型及非加值型營業稅法第51條第1項第5款虛報進項稅額。

(B)稅捐稽徵法第44條未依規定取得進項憑證。

(C)稅捐稽徵法第45未依規定入帳。

(D)加值型及非加值型營業稅法第48條第1項統一發票未依規定記載。

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§51、稅捐稽徵法§44



“納保官”
是你我的好厝邊



類型八：檢舉查緝(共5題)

1. 檢舉網路賣家逃漏稅捐，下列何者非屬檢舉逃漏稅事證？

- (A) 賣家的網址。
- (B) 與賣家交易的訂單資訊。
- (C) 與賣家交易的付款證明。
- (D) 賣家網站揭露的交易評價。**

法源依據：各級稽徵機關處理違章漏稅及檢舉案件作業要點§13、§16

2. 下列何種方式檢舉，無須提供檢舉事證？

- (A) 現場檢舉。
- (B) 書面檢舉。
- (C) 網路檢舉。
- (D) 以上皆非。**

法源依據：各級稽徵機關處理違章漏稅及檢舉案件作業要點§13

3. 下列敘述何者為真？

- (A) 匿名檢舉可以不用提出逃漏稅事證。
- (B) 不論以何種方式向國稅局提出檢舉，國稅局均有保存紀錄，可提供查詢辦理進度。
- (C) 檢舉被虛報薪資，須本人提出檢舉，國稅局才會受理。
- (D) 一般民眾皆可取得之各項公開資訊，非屬具體違章漏稅事證。**

法源依據：各級稽徵機關處理違章漏稅及檢舉案件作業要點§13、§14、§16

4. 稽徵機關核發檢舉獎金之敘述，下列何者正確？

- (A) 以每案罰鍰之10%，最高新臺幣100萬元為限。
- (B) 以每案罰鍰之15%，最高新臺幣360萬元為限。
- (C) 以每案罰鍰之20%，最高新臺幣480萬元為限。**
- (D) 以每案罰鍰之25%，最高新臺幣500萬元為限。

法源依據：稅捐稽徵法§49-1

5. 下列何者舉發逃漏稅，不得領取檢舉獎金？

- (A) 舉發人為稅務人員。**
- (B) 舉發人有參與該逃漏稅捐之行為。**
- (C) 舉發人提供之資料係稅務人員提供者。**
- (D) 舉發人為執行稅賦查核人員之配偶或三親等以內之親屬。**

法源依據：稅捐稽徵法§49-1



類型九：稅務行政(共15題)

1. 如想至國稅局臨櫃辦理綜合所得稅各類所得資料清單之申請作業，下列敘述何者正確？

(A)本人親自前往申辦需攜帶身分證正本。

(B)委託他人代為辦理，代理人需攜帶身分證正本、委託書或授權書(已蓋章)、申請人之身分證正本；若申請人身分證為影本者，應切結與正本相符。

(C)僅可向戶籍所在地之國稅局進行申請。

(D)可就近至各地區國稅局辦理。

法源依據：稅捐稽徵法第33條第1項第1款

2. 興隆股份有限公司想透過網路申請核發無違章欠稅證明，其需採用何種身分驗證方式進行申請作業？

(A)公司的工商憑證。

(B)公司負責人的自然人憑證。

(C)公司負責人的健保卡。

(D)公司負責人的行動自然人憑證。

法源依據：稅捐稽徵法第33條第1項第1款

3. 小虎積欠小蘭新臺幣50萬元，債權人小蘭可以提示何種文件向國稅局申請查調債務人小虎之所得和財產資料？

(A)司法機關之民事判決暨其確定證明書正本及影本(不得上訴案件為終審確定之民事判決正本及影本)。

(B)司法機關之支付命令暨其確定證明書正本及影本。

(C)司法機關之債權憑證正本及影本。

(D)以上文件皆可申請。

法源依據：稅捐稽徵法第33條第1項第8款相關函釋

4. 臺灣於108年5月24日施行同婚專法，有關同性配偶間之各式稅務權利何者正確？

(A)同性配偶結婚後申報綜合所得稅僅能與配偶分開申報。

(B)配偶相互間贈與的財產不需要課徵贈與稅。

(C)將來享有遺產繼承權、配偶扣除額及剩餘財產差額分配請求權。

(D)以上皆是。

法源依據：實務

5. 遇到疑似詐騙行為可撥打反詐騙專線電話為何？

(A)110。

(B)111。

(C)113。

(D)165。

法源依據：實務

6. 柚子同學接到自稱國稅局來電或訊息，請問下列哪些行為就是詐騙？

- (A)以簡訊方式通知轉帳退稅。
- (B)以電子郵件或電話通知至提款機轉帳繳稅。
- (C)於非「.gov」結尾之網址查看稅務訊息。

(D)以上皆是。

法源依據：實務

7. 為降低民眾誤信詐騙集團偽造政府名義發送簡訊，數位發展部推出政府專屬短碼簡訊，其號碼為何？

(A)110。

(B)111。

(C)113。

(D)165。

法源依據：實務

8. 下列何者可能涉犯「公務員洩密罪」？

(A)開標主持人誤認廠商報價已進入底價，不慎於開標現場公布底價，並宣布決標。

(B)辦理招標業務之承辦人，對廠商投標文件，除供公務上使用或法令另有規定外，均保守秘密。

(C)負責收發文工作之公務員，擅自將檢舉信內容任意告知他人，致遭被檢舉人知悉。

(D)以上皆是。

法源依據：刑法§132

9. 公務員的圖利行為，除須具備公務員身分外，尚須符合以下何種要件，才會被認定成立貪污治罪條例所稱之圖利罪？

(A)明知故意。

(B)違反法令。

(C)獲得利益。

(D)以上皆是。

法源依據：刑法§131、貪污治罪條例§6

10. 下列何者屬於「不違背職務行賄罪」的要件？

(A)公務員濫用職權，要求賄賂。

(B)民眾對於公務員不違背職務的行為，而行求、期約或交付賄賂或其他不正利益。

(C)公務員因職務關係收受賄賂。

(D)公務員因收受賄賂而違背職務。

法源依據：貪污治罪條例§11

11. Which of the following traditional social customs reflects gender discrimination?

(A) A married daughter is like water spilled.

(B) Gender equality for gift-giving! Both sons and daughter deserve gifts.

(C) Men handle external affairs, while women take care of internal affairs.

(D) All of the above.

法源依據：實務

12. Which types of identification can be used to apply online for an Individual Income Tax Statement?

(A) Citizen Digital Certificate.

(B) National Health Insurance card.

(C) Driving license.

(D) All of the above.

法源依據：稅捐稽徵法第33條第1項第1款

13. What is the toll-free service number for the National Taxation Bureau of the Southern Area, Ministry of Finance during office hours?

(A) 0800-000-321.

(B) 0800-000-123.

(C) 0800-321-000.

(D) 0800-123-000.

法源依據：實務

14. What is the whistleblower hotline number for the Agency Against Corruption of the Ministry of Justice?

(A) 0800-123-456.

(B) 0800-286-586.

(C) 165.

(D) 113.

法源依據：實務

15. When is the International Anti-Corruption Day?

(A) December 9.

(B) December 1.

(C) November 15.

(D) October 31.

法源依據：實務



