

《稅務法規大意》

- (A) 1 在個人之綜合所得稅計算上，下列何項所得「無」必要的成本與費用可以減除？
 (A)利息所得 (B)權利金所得
 (C)自力耕作、漁、牧、林、礦之所得 (D)競技、競賽及機會中獎之獎金或給與
- (C) 2 依所得稅法相關規定，我國境內居住之個人，其下列何項所得無須繳納綜合所得稅？
 (A)出售位於北京的房屋所產生的財產交易所得
 (B)註冊於境外的專利權在我國境內供他人使用所取得之權利金
 (C)位於香港的房屋租賃所得
 (D)取自花旗銀行臺灣分行的利息所得
- (C) 3 依所得稅法規定，下列何種所得不屬於中華民國來源所得？
 (A)中華民國政府派駐國外工作人員之報酬
 (B)境內居住之個人在境內提供勞務而取自境外雇主之報酬
 (C)個人提供智慧財產權予境外使用所取得之權利金
 (D)經中華民國政府認許在中華民國境內營業之外國公司所分配之股利
- (A) 4 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人經核准分期繳納稅捐，未能如期繳納之效果為何？
 (A)未如期繳納任何一期，稅捐稽徵機關應發單通知納稅義務人，限期一次繳清全部餘額稅款
 (B)未如期繳納任何一期，稅捐稽徵機關即應移送法院強制執行
 (C)累積未如期繳納至第二期時，稅捐稽徵機關應發單通知納稅義務人，限期一次繳清全部餘額稅款
 (D)累積未如期繳納至第二期時，稅捐稽徵機關應發單通知納稅義務人，分兩次繳清全部餘額稅款
- (A) 5 在我國境內未設有分支機構之日本A 公司為境內甲公司提供技術服務所獲取之收入，因成本費用分攤困難，經財政部核准得依所得稅法第25 條規定，按收入額百分比計算所得。若甲公司支付500,000 元技術服務報酬予日本A 公司時，則A 公司之核定課稅所得額為多少元？
 (A) 75,000 元 (B) 50,000 元 (C) 100,000 元 (D) 85,000 元
- (C) 6 關於個人基本所得額之計算，下列敘述何者正確？
 (A)應加計大陸地區來源所得
 (B)所有年金保險給付不限金額皆須計入
 (C)保險期間開始日於民國95 年1 月1 日以前的人壽保險契約皆無須計入
 (D)應加計未上市櫃股票交易所得及私募證券投資信託基金之受益憑證之交易所得
- (B) 7 下列關於民國105 年起實施之個人房地合一課稅稅率的敘述，何者錯誤？
 (A)中華民國境內居住的個人，持有房屋、土地期間在一年以內者，稅率為45%
 (B)非中華民國境內居住的個人，持有房屋、土地期間在二年以上者，稅率為20%
 (C)中華民國境內居住之個人，因非自願離職致使交易持有期間在二年以下之房屋、土地者，稅率為20%
 (D)個人以自有土地與營利事業合作興建房屋，自土地取得之日起算二年內完成並銷售該房屋、土地者，稅率為20%
- (C) 8 下列何項所得不採分離課稅？
 (A)告發及檢舉獎金
 (B)個人公債、公司債、金融債券之利息所得
 (C)營利事業當年度之房屋、土地交易所得額，減除依土地稅法規定計算之土地漲價總數額後之餘額
 (D)個人出售其自105 年度以後取得之房地產所產生之房屋、土地交易所得
- (C) 9 張先生父親及永裕股份有限公司於104 年分別贈與張先生現金2,000 萬元，張先生於105 年申報104 年度綜合所得稅時，對於此兩筆受贈所得的課稅規定為何？
 (A)均為免稅所得
 (B)父親贈與部分應計入綜合所得總額課稅，公司贈與部分不用計入綜合所得總額課稅
 (C)父親贈與部分不用計入綜合所得總額課稅，公司贈與部分應計入綜合所得總額課稅
 (D)均應計入綜合所得總額課稅

- (B) 10 張先生與其妻在104 年度各有稿費收入20 萬元，假設兩人無其他執行業務收入，也無成本費用資料。稿費收入之費用標準為30%，依所得稅相關法規規定，試問張先生夫妻兩人合併申報104 年度綜合所得稅時，應申報多少執行業務所得？
(A) 15 萬4 千元 (B) 2 萬8 千元 (C) 12 萬元 (D) 28 萬元
- (A) 11 甲公司 104 年度在中華民國境內之課稅所得為1,000 萬元（新臺幣；以下同），甲公司在大陸地區設立的分公司所得為100 萬元，當年度已在大陸地區繳納20 萬元的企業所得稅。試問甲公司加計104 年度大陸分公司所得後，其營利事業所得稅之應納稅額為多少元？
(A) 170 萬元 (B) 187 萬元 (C) 167 萬元 (D) 157 萬元
- (C) 12 依所得稅法規定，下列那項扣除額之金額不適用隨消費者物價指數調整機制？
(A)標準扣除額 (B)身心障礙特別扣除額
(C)房屋租金支出列舉扣除額 (D)薪資所得特別扣除額
- (C) 13 小規模營業人，購買營業上使用之貨物或勞務，取得載有營業稅額之憑證，並依規定申報者，主管稽徵機關應按其進項稅額百分之多少，在查定稅額內扣減？
(A)百分之一 (B)百分之五 (C)百分之十 (D)百分之二十
- (A) 14 營業人漏開統一發票或於統一發票上短開銷售額，於法定申報期限前經查獲，一年內達幾次者，停止其營業？
(A) 3 次 (B) 5 次 (C) 6 次 (D) 8 次
- (C) 15 依所得稅法規定，營利事業銷貨未給與他人銷貨憑證或未將銷貨憑證存根保存者，稽徵機關得按下列那一種價格，核定其銷貨價格？
(A)當年度當地該項貨品之最低價格 (B)當年度當地該項貨品之市場平均價格
(C)當年度當地該項貨品之最高價格 (D)該公司去年平均售價
- (D) 16 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列敘述何者正確？
(A)保險業專屬本業之營業稅率為2%，非專屬本業之營業稅率為5%
(B)銀行業專屬本業之營業稅率為5%，非專屬本業之營業稅率為2%
(C)保險業之再保險收入之稅率為2%
(D)信託投資業專屬本業之營業稅率為2%，非專屬本業之營業稅率為5%
- (A) 17 假設甲公司係外銷廠商，105 年7 月銷售金額為500 萬元，當期進貨金額為300 萬元，可扣抵進項稅額15 萬元，則該外銷廠商可退還稅額為多少元？
(A) 15 萬元 (B) 25 萬元 (C) 10 萬元 (D) 0 元
- (C) 18 依加值型及非加值型營業稅法規定，營業人銷售貨物或勞務適用零稅率者，得申請以多久期間為一期，向主管稽徵機關申報銷售額、應納或溢付營業稅額？
(A) 4 個月 (B) 3 個月 (C) 1 個月 (D) 半個月
- (A) 19 依娛樂稅法規定，消費者若到電影院看電影，娛樂稅的納稅義務人是誰？
(A)消費者 (B)電影院的負責人 (C)電影院的會計 (D)電影製作公司
- (C) 20 我國台達航空公司為一家經營國際及國內臺北高雄航線之一般稅額計算營業人，分別有三種收入①由國內飛往國外的運費收入②由國外飛往國內的運費收入③臺北高雄的運費收入，下列敘述何者正確？
(A)①免稅②零稅率③免稅
(B)①②③全部非屬營業稅課稅範圍
(C)①零稅率②非屬營業稅課稅範圍③應稅
(D)①免稅②非屬營業稅課稅範圍③應稅
- (B) 21 銷售加值型及非加值型營業稅法所規定免稅之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，但核准後幾年內不得變更？
(A) 5 年 (B) 3 年 (C) 2 年 (D) 1 年
- (A) 22 下列何種貨物或勞務不是加值型及非加值型營業稅法所定的免稅項目？
(A)出售之房屋 (B)出售之土地
(C)肩挑負販沿街叫賣者銷售之貨物或勞務 (D)衍生性金融商品銷售額
- (B) 23 有關私人捐贈供興辦社會福利事業之土地，下列何者為免徵土地增值稅之要件？
(A)受贈人為社團法人

- (B)受贈人為財團法人
(C)法人章程載明法人解散時，其賸餘財產歸屬中央政府所有
(D)捐贈人只可以設定取得捐贈土地價值之孳息
- (A) 24 有關土地增值稅之課徵，下列敘述何者正確？
(A)經重劃之土地，於重劃後第一次移轉時，可減徵40%
(B)區段徵收土地領回之抵價地，於領回後第一次移轉時，可減徵60%
(C)重劃時，所有權人依法應負擔之重劃費用可減徵40%
(D)經重劃之土地及區段徵收土地領回之抵價地，於重劃、領回後第一次移轉時，免徵土地增值稅
- (B) 25 依現行土地稅法規定，下列土地課徵地價稅之稅率何者正確？①工業用地，按千分之五課徵 ②公共設施保留地，在保留期間仍為建築使用者，除自用住宅用地外，按千分之六課徵 ③國民住宅及企業或公營事業興建之勞工宿舍，自動工興建或取得所有權之日起，按千分之二課徵 ④經主管機關核准設置之加油站，按千分之十課徵
(A)①②③ (B)②③④ (C)①②④ (D)①③④
- (C) 26 張先生在臺中市擁有非自用住宅用地的土地總額為400萬元，假設臺中市地價稅累進起徵點地價為100萬元，請問張先生今年應在臺中市繳納的地價稅為多少元？
(A)4萬元 (B)6萬元 (C)5.5萬元 (D)4.5萬元
- (A) 27 依土地稅法規定，受託人就受託土地，於信託關係存續中，有償移轉所有權、設定典權時，應以何者為納稅義務人，課徵土地增值稅？
(A)受託人 (B)委託人 (C)典權人 (D)無須課徵土地增值稅
- (B) 28 依土地稅法規定，凡經直轄市或縣（市）政府核定應徵空地稅之土地，按該宗土地應納地價稅基本稅額加徵幾倍之空地稅？
(A)1至3倍 (B)2至5倍 (C)3至6倍 (D)4至8倍
- (D) 29 有關自用住宅用地出售時，適用「一生一次」及「一生一屋」的土地增值稅優惠比較，下列何者錯誤？
(A)納稅義務人須先使用一生一次後才能申請適用一生一屋
(B)在自用住宅土地面積的限制上，符合一生一次規定的出售面積大於一生一屋
(C)一生一次及一生一屋的優惠稅率皆為10%
(D)不論是一生一次或一生一屋，申請適用時皆須於出售前5年內，不得有出租或營業情形
- (A) 30 已規定地價之土地設定典權時，下列何者為其土地增值稅的納稅義務人？
(A)出典人 (B)典權人 (C)出典人與典權人互推代表 (D)稅法中未規定
- (D) 31 在行政救濟案件中，因納稅義務人逾期提起救濟而被以程序不符為由駁回，此為下列何項租稅法律原則之適用？
(A)實體從舊程序從新原則 (B)實質課稅原則 (C)不利益變更禁止原則 (D)程序優先實體原則
- (A) 32 依平均地權條例規定，已規定地價之土地，每幾年重新規定地價一次？而土地現值則是多久公告一次？
(A)3年；1年 (B)3年；2年 (C)2年；1年 (D)2年；2年
- (C) 33 依照貨物稅條例規定，在國內產製之貨物，貨物稅之納稅義務人及課徵時點，下列何者正確？
(A)為買受人，於貨物出售時課徵 (B)為產製廠商，於貨物出售時課徵
(C)為產製廠商，於貨物出廠時課徵 (D)為買受人，於貨物出廠時課徵
- (B) 34 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人應納之稅捐，於繳納期間屆滿幾日後仍未繳納者，由稅捐稽徵機關移送強制執行？
(A)15日 (B)30日 (C)45日 (D)60日
- (B) 35 依稅捐稽徵法規定，以下境內居住之個人或境內之營利事業，其已確定之應納稅捐皆逾期尚未繳納，何者得由財政部函請內政部移民署限制其出境？
(A)甲先生所欠繳稅款及已確定之罰鍰合計達120萬元，已提供相當擔保
(B)乙先生所欠繳稅款合計達180萬元，該稅款尚在行政救濟中
(C)丙為某營利事業之負責人，該營利事業所欠繳稅款及已確定之罰鍰合計達150萬元
(D)丁為某營利事業之負責人，該營利事業尚在行政救濟中的欠繳稅款合計達250萬元
- (C) 36 依稅捐稽徵法規定，下列那項租稅債權受償的優先性最低？

- (A)地價稅 (B)土地增值稅 (C)所得稅 (D)房屋稅
- (B) 37 納稅義務人因稅捐稽徵機關適用法令錯誤，致溢繳稅款者，稅捐稽徵機關應自知有錯誤原因之日起，幾年內查明退還？
(A) 5 年 (B) 2 年 (C) 3 年 (D) 4 年
- (C) 38 依遺產及贈與稅法規定，下列何者不列入「以贈與論」課稅？
(A)在請求權時效內無償免除或承擔債務者
(B)以自己之資金，無償為他人購置財產者
(C)於限制行為能力人或無行為能力人購置財產時，能證明支付之款項係屬於購買人所有者
(D)因顯著不相當之代價，出資為他人購置財產者
- (A) 39 下列那種處罰方式不是租稅行政罰？
(A)罰金 (B)滯納金 (C)停業處分 (D)沒入貨物
- (C) 40 被繼承人死亡前七年內繼承之財產，已繳納遺產稅者應如何課徵遺產稅？
(A)全部不計入遺產總額 (B)扣除80%，僅以20%納入遺產總額課稅
(C)扣除60%，僅以40%納入遺產總額課稅 (D)全部納入遺產總額課稅
- (D) 41 下列何項貨物之貨物稅課徵不採從價課稅？
(A)橡膠輪胎 (B)平板玻璃 (C)車輛 (D)油氣類
- (C) 42 關於契稅的申報，下列敘述何者錯誤？
(A)買賣契稅，應由買受人申報納稅 (B)交換契稅，應由交換人估價立契，各就承受部分申報納稅
(C)贈與契稅，應由贈與人估價立契，申報納稅 (D)典權契稅，應由典權人申報納稅
- (B) 43 依房屋稅條例規定，受重大災害，毀損面積佔整棟面積三成以上不及五成之私有房屋，其房屋稅如何課徵？
(A)按實際毀損面積佔整棟面積的百分比徵收 (B)減半徵收 (C)減免八成的房屋稅 (D)免徵房屋稅
- (D) 44 依財政收支劃分法規定，關於娛樂稅之徵收，縣應以在鄉（鎮、市）徵起之收入的多少百分比給該鄉（鎮、市）？
(A)百分之七十 (B)百分之八十 (C)百分之九十 (D)百分之百
- (C) 45 專供已立案之社會福利團體及機構使用之交通工具，並經各地社政機關證明，得免徵使用牌照稅，但每一團體及機構以幾輛為限？
(A) 1 輛 (B) 2 輛 (C) 3 輛 (D) 5 輛
- (B) 46 依財政收支劃分法規定，下列那些稅屬於國稅？①營業稅 ②證券交易稅 ③土地增值稅 ④關稅
(A)①③④ (B)①②④ (C)②③④ (D)①②③
- (B) 47 在經濟交易過程中所課徵的租稅，由賣方轉嫁給買方或由前手轉嫁給後手之現象，稱為：
(A)後轉 (B)前轉 (C)旁轉 (D)消轉
- (C) 48 關於我國各項租稅之課稅主義，下列敘述何者錯誤？
(A)綜合所得稅採屬地主義 (B)營利事業所得稅為屬人兼屬地主義
(C)所得基本稅額條例之個人部分採屬地主義 (D)遺產及贈與稅採屬人兼屬地主義
- (B) 49 營利事業查核準則屬於下列何種性質？
(A)租稅法律 (B)委任立法之行政規章 (C)非委任立法之行政規章 (D)解釋令
- (A) 50 假設某進口貨物之關稅完稅價格為800,000 元，關稅稅率為20%，貨物稅稅率為10%，試問其貨物稅之完稅價格為多少元？
(A) 960,000 元 (B) 640,000 元 (C) 800,000 元 (D) 880,000 元

【版權所有，重製必究！】