

# 《稅務法規大意》

- (A) 1 甲君 110 年度薪資收入總額 2,800,000 元，當年度發生與提供勞務直接相關且由所得人負擔的必要費用如下：職業專業服裝費 90,000 元、進修訓練費 85,000 元、職業上工具支出 20,000 元，試問甲 110 年度申報之薪資所得為多少？  
(A)2,600,000 元 (B)2,605,000 元 (C)2,612,000 元 (D)2,625,000 元
- (D) 2 甲君於 109 年 12 月 1 日以 1,800 萬元購入房地產一筆並於當日完成所有權移轉登記，111 年 3 月 5 日以 2,300 萬元將其出售，未提供因取得、改良及移轉而支付之費用。依土地稅法第 30 條第 1 項規定公告土地現值計算之土地漲價總數額 300 萬元，試問其應納房地合一稅稅額為多少？  
(A)38.25 萬元 (B)58.95 萬元 (C)59.5 萬元 (D)76.5 萬元
- (C) 3 110 年度甲君綜合所得總額為 8,000,000 元，並有下列捐贈，依現行所得稅相關規定，甲君當年度可申報扣除的捐贈金額？①捐贈予某國立大學 1,000,000 元 ②透過財團法人私立學校興學基金會對特定私立大學捐款 2,000,000 元 ③直接對某私立大學捐款 2,500,000 元  
(A)2,600,000 元 (B)3,000,000 元 (C)4,600,000 元 (D)5,000,000 元
- (C) 4 依現行所得稅法規定，下列何者在申報綜合所得稅時，其免稅額可以增加 50%之金額？①年滿 70 歲本人 ②年滿 70 歲配偶 ③受納稅義務人扶養年滿 70 歲之父親 ④受納稅義務人扶養年滿 70 歲之岳母 ⑤受納稅義務人扶養年滿 70 歲無謀生能力之哥哥  
(A)①② (B)①②③ (C)①②③④ (D)①②③④⑤
- (B) 5 當納稅義務人違反所得稅法規範，而所得稅法和稅捐稽徵法兩者的處罰規定不同時，以稅捐稽徵法優先適用，符合下列那項租稅原則？  
(A)實體從舊程序從新原則 (B)特別法優於普通法原則  
(C)程序優先實體原則 (D)一行為不二罰原則
- (B) 6 依現行所得稅法相關規定，個人與營利事業對於發票日在 99 年 1 月 1 日以後之短期票券利息所得課稅方式，下列敘述何者正確？  
(A)個人與營利事業皆採分離課稅  
(B)個人採分離課稅，營利事業計入營利事業所得額課稅  
(C)個人計入綜合所得額課稅，營利事業採分離課稅  
(D)個人計入綜合所得額課稅，營利事業計入營利事業所得額課稅
- (D) 7 營利事業遭受天然災害或戰禍等不可抗力之災害損失，除勘查困難者外，應於事實發生後之次日起幾日內，報請稽徵機關派員勘查？  
(A)10 日 (B)15 日 (C)20 日 (D)30 日
- (B) 8 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
- (D) 9 依據加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者不視為銷售貨物？  
(A)營業人以其產製、進口、購買供銷售之貨物，轉供營業人自用  
(B)營業人解散或廢止營業時將所餘存之貨物分配與股東  
(C)營業人以自己名義代為購買貨物交付與委託人者  
(D)因信託行為成立，委託人與受託人間移轉信託財產
- (C) 10 甲公司 110 年 3、4 月份進項稅額 85,000 元（其中包括購買固定資產之營業稅 32,000 元），銷項稅額 30,000 元，另有外銷銷售額 200,000 元，試問甲公司當期營業稅可退稅金額？  
(A)0 元 (B)32,000 元 (C)42,000 元 (D)55,000 元
- (C) 11 依據加值型及非加值型營業稅法規定，下列貨物或勞務免徵營業稅有幾項？①未經加工之生鮮農產品 ②出售之土地 ③報社銷售之廣告 ④農耕用機器設備之用油 ⑤金飾之加工費 ⑥麵粉之銷售及碾米加工  
(A)2 項 (B)3 項 (C)4 項 (D)5 項

- (A) 12 遺產稅納稅義務人對於核定之遺產稅應納稅額，因不可抗力事由，致不能於法定期間內繳清稅款者，得於原因消滅後幾日內，提出具體證明，向稽徵機關申請延期或分期經核准者，免予加徵滯納金？  
(A)10 日 (B)15 日 (C)20 日 (D)30 日
- (D) 13 下列有關土地增值稅之敘述何者正確？①因繼承而移轉的土地，免徵土地增值稅 ②作農業使用之農業用地，移轉與自然人時，得申請不課徵土地增值稅 ③直系親屬間相互贈與之土地，得申請不課徵土地增值稅 ④各級政府出售或依法贈與之公有土地，免徵土地增值稅 ⑤被徵收之土地，免徵其土地增值稅  
(A)①③④⑤ (B)①②④ (C)①③④ (D)①②④⑤
- (C) 14 各年地價稅以納稅義務基準日土地登記簿所載之所有權人為納稅義務人，若地價稅採每年徵收一次者，其納稅義務基準日為何？  
(A)2 月 28 日 (B)5 月 31 日 (C)8 月 31 日 (D)9 月 22 日
- (D) 15 當土地買賣所有權移轉，依申報土地移轉現值計算漲價總數額課徵土地增值稅。其申報移轉現值之審核標準，申報人於訂定契約之日起幾日內申報者，以訂約日當期之公告土地現值為準；超過該期限者，以受理申報機關收件日當期之公告土地現值為準？  
(A)10 日 (B)15 日 (C)20 日 (D)30 日
- (D) 16 我國現行土地公告地價、土地公告現值、房屋標準價格重新評定期間為何？  
(A)3 年、1 年、3 年 (B)2 年、1 年、2 年 (C)3 年、1 年、2 年 (D)2 年、1 年、3 年
- (D) 17 有關房屋稅之核課，下列敘述何者錯誤？  
(A)供自住或公益出租人出租使用之住家用房屋，適用 1.2% 房屋稅優惠稅率  
(B)同時作住家及非住家之房屋，按實際使用面積計算房屋稅，但非住家用者，課稅面積最低不得少於全面積 1/6  
(C)各級政府機關及地方自治機關之辦公房屋及其員工宿舍，免徵房屋稅  
(D)私有房屋受重大災害，毀損面積占整棟面積三成以上，必須修復始能使用之房屋，免徵房屋稅
- (A) 18 有關非加值型營業稅之稅率規定，下列何者正確？①銀行業經營專屬本業之銷售額為 5% ②銀行業經營非專屬本業之銷售額為 2% ③保險業之再保費收入為 1% ④酒家及有陪侍服務之茶室為 25% ⑤銷售農產品之小規模營業人為 1%  
(A)①③④ (B)①②③④ (C)①③④⑤ (D)①②③⑤
- (B) 19 甲商店係小規模營業人，110 年 4、5、6 月份經主管稽徵機關查定每個月銷售額為新臺幣 150,000 元，經按其申報符合規定之可扣抵進項稅額合計為 20,000 元，試問甲商店該期應納營業稅稅額為多少？  
(A)1,500 元 (B)2,500 元 (C)3,500 元 (D)4,500 元
- (B) 20 符合規定之小規模營業人通常依查定銷售額按規定稅率計算營業稅，但小規模營業人亦可申請按加值型營業稅納稅，但經核准後幾年內不得申請變更？  
(A)1 年 (B)3 年 (C)5 年 (D)10 年
- (D) 21 下列有關營業稅期間之敘述何者錯誤？  
(A)一般加值型應稅營業人，原則上以每 2 個月為一期申報營業稅  
(B)銷售貨物或勞務適用零稅率之營業人，得申請以 1 個月為一期申報營業稅  
(C)依查定銷售額計算營業稅之小規模營業人，主管稽徵機關每 3 個月查定一次  
(D)依查定銷售額計算營業稅之特種飲食業，主管稽徵機關每 2 個月查定一次
- (B) 22 營業人稅籍登記事項如有變更，或營業人合併、轉讓、解散或廢止時，應於事實發生之日起幾日內，向主管稽徵機關申請變更或註銷登記？  
(A)10 日 (B)15 日 (C)20 日 (D)30 日
- (C) 23 根據貨物稅條例規定，納稅義務人若短報或漏報銷售價格或完稅價格，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
- (B) 24 某國內汽車製造商產製 7 人座小客車，出廠價格 300 萬元，貨物稅 90 萬元，營業稅 19.5 萬元，試問應納特種貨物及勞務稅額為何？  
(A)30 萬元 (B)40.95 萬元 (C)45 萬元 (D)61.425 萬元
- (B) 25 依現行稅捐稽徵法規定，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；屆期未申請者，不得再行申請？但因可歸責於政府機關之錯誤，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、10 年 (B)10 年、15 年(C)5 年、無限期 (D)10 年、20 年

(B) 26 依現行稅捐稽徵法規定，稅捐稽徵機關就檢舉案件經查明屬實，且裁罰確定並收到罰鍰者，稅捐稽徵機關應以收到之罰鍰提成核發獎金與舉發人，並為舉發人保守秘密。試問此獎金提成數為多少？上限為多少？

(A)10%、480 萬元 (B)20%、480 萬元(C)10%、1,000 萬元 (D)20%、1,000 萬元

(D) 27 依財政收支劃分法規定，下列何者為直轄市及縣（市）稅？①地價稅 ②使用牌照稅 ③貨物稅 ④土地增值稅 ⑤遺產及贈與稅 ⑥娛樂稅

(A)①②③⑥ (B)①②④⑤(C)①②③④ (D)①②④⑥

(A) 28 根據財政收支劃分法規定，所得稅為國稅，但其總稅收的多少比例應由中央統籌分配直轄市、縣（市）及鄉（鎮、市）？

(A)10% (B)20%(C)30% (D)40%

(C) 29 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補徵稅額如有不服者，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

(B) 30 根據稅捐稽徵法規定，下列有那些稅捐之徵收優先於一切債權及抵押權？①所得稅 ②房屋稅 ③土地增值稅 ④地價稅 ⑤貨物稅 ⑥遺產及贈與稅 ⑦行政執行分署執行拍賣或變賣貨物應徵之營業稅

(A)①⑤⑥⑦ (B)②③④⑦(C)①②③④ (D)①②③⑥⑦

(A) 31 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

(B) 32 甲將價值 200 萬元（契價）之房屋一棟出售給乙，試問：該房屋之契稅納稅義務人及應納稅額各為何？

(A)甲、12 萬元 (B)乙、12 萬元(C)甲、8 萬元 (D)乙、8 萬元

(C) 33 下列何者為銷售貨物或勞務，應課徵營業稅？①外銷貨物至美國 ②會計師提供簽證之服務 ③公司將原供銷售之商品作為贈送客戶之年節贈禮 ④銷售與保稅區營業人供營運之貨物 ⑤個人受僱於公司所提供之勞務

(A)①②③④⑤ (B)②③(C)①③④ (D)②④⑤

(A) 34 下列何項貨物或勞務之銷售，其加值型營業稅之稅率為零？

(A)依法設立之免稅商店銷售與過境或出境旅客之貨物

(B)出售之土地

(C)醫院、診所、療養院提供之醫療勞務、藥品、病房之住宿及膳食

(D)金條、金塊、金片、金幣及純金之金飾或飾金

(A) 35 A 公司為加值型營業人，111 年 7、8 月內銷金額為 560 萬元，外銷金額為 200 萬元，進項金額總共 320 萬元，取得可扣抵之進項憑證的稅額共計 15 萬元，試問 A 公司該期之應納營業稅額為若干？

(A)13 萬元 (B)23 萬元(C)22 萬元 (D)0 元

(A) 36 B 公司為兼營營業人，111 年 7、8 月內銷金額為 500 萬元，其中應稅貨物為 200 萬元，免稅貨物為 300 萬元；進項金額總共 320 萬元，取得可扣抵之進項憑證的稅額共計 15 萬元，試問 B 公司該期之營業稅額為若干？

(A)應納稅額 4 萬元 (B)應退稅額 5 萬元(C)應納稅額 10 萬元 (D)應退稅額 15 萬元

(C) 37 下列何種情形應課徵土地增值稅？

(A)政府出售公有土地 (B)父親過世，兒子繼承父親的土地

(C)母親贈與土地給兒子 (D)私人土地贈與給政府

(B) 38 有關土地稅納稅義務人之敘述，下列何者正確？

(A)設定典權之土地，其土地增值稅之納稅義務人為典權人

(B)甲出售土地給乙，其土地增值稅之納稅義務人為甲

- (C)丙贈與土地給丁，其土地增值稅之納稅義務人為丙  
(D)設定典權之土地，其地價稅之納稅義務人為出典人
- (C) 39 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
- (B) 40 有關證券交易稅之敘述，下列何者錯誤？  
(A)我國自中華民國 99 年 1 月 1 日起至 115 年 12 月 31 日止暫停徵收公司債及金融債券之證券交易稅  
(B)證券交易稅之納稅義務人為買進有價證券之人  
(C)有價證券如係經由證券經紀商受客戶委託出賣者，其證券交易稅之代徵人為證券經紀商  
(D)出售公司發行之股票及表明股票權利之證書或憑證徵收千分之三之證券交易稅
- (D) 41 甲贈與房地一筆予其子乙，於民國 111 年 8 月 22 日辦理移轉登記，該房屋現值為 200 萬元，市價 600 萬元，土地公告現值為 500 萬元，市價 2,000 萬元。下列敘述何者正確？  
(A)甲應於辦理該房地之移轉登記後 6 個月內申報贈與稅  
(B)甲之贈與總額為 2,600 萬元  
(C)因是一親等之贈與，故不須申報贈與稅  
(D)應納贈與稅額為 45 萬 6 千元
- (C) 42 根據所得基本稅額條例規定，個人之基本所得額，為依所得稅法規定計算之綜合所得淨額，加計特定項目之金額後的合計數，其中有關特定保險給付：受益人與要保人非屬同一人之人壽保險及年金保險給付之規定，下列何者正確？  
(A)依現行最新調整後金額，死亡給付每一個人全年合計數在 2,000 萬元以下部分免予計入，超過 2,000 萬元者，扣除 2,000 萬元後之餘額應全數計入  
(B)依現行最新調整後金額，死亡給付每一申報戶全年合計數在 2,000 萬元以下部分免予計入，超過 2,000 萬元者，扣除 2,000 萬元後之餘額應全數計入  
(C)依現行最新調整後金額，死亡給付每一申報戶全年合計數在 3,330 萬元以下部分免予計入，超過 3,330 萬元者，扣除 3,330 萬元後之餘額應全數計入  
(D)依現行最新調整後金額，死亡給付每一個人全年合計數在 3,300 萬元以下部分免予計入，超過 3,300 萬元者，扣除 3,300 萬元後之餘額應全數計入
- (C) 43 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
- (A) 44 出售民國 105 年後所取得之房地產，應對其交易所得課徵所得稅。但若出售個人與其配偶及未成年子女之自住房屋、土地，符合相關條件且房地交易所得扣除其土地漲價總數額之餘額不超過 400 萬元，則可免課徵所得稅。有關其條件之敘述，下列何者正確？  
(A)個人或其配偶、未成年子女辦竣戶籍登記、持有並居住於該房屋連續滿 6 年  
(B)交易前 1 年內，無出租、供營業或執行業務使用  
(C)個人與其配偶及未成年子女於交易前 3 年內未曾適用本免稅規定  
(D)每人一生只可適用一次
- (A) 45 有關中華民國境內居住之個人，出售民國 105 年後所取得之房地交易所得，其所得稅課徵之相關規定，下列敘述何者正確？  
(A)應併入當年度所得，採結算申報  
(B)不併計年度所得總額，採分離課稅  
(C)其持有房屋、土地之期間在 2 年以內者，其所得稅之稅率為 40%  
(D)其持有房屋、土地之期間超過 10 年者，其所得稅之稅率為 10%
- (D) 46 下列有關我國綜合所得稅之敘述，何者錯誤？  
(A)我國綜合所得稅採屬地主義，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，依所得稅法規定，課徵綜合所得稅

- (B)自中華民國 79 年 1 月 1 日起，證券交易所停止課徵所得稅，證券交易損失亦不得自所得額中減除
- (C)納稅義務人應於每年 5 月 1 日起至 5 月 31 日止辦理結算申報
- (D)課稅級距之金額每遇消費者物價指數較上次調整年度之指數上漲累計達 10% 以上時，按上漲程度調整之。調整金額以萬元為單位，未達萬元者按千元數四捨五入
- (C) 47 銀行業、保險業適用非加值型營業稅，其經營銀行、保險本業之營業稅稅率為多少？  
(A)25% (B)3% (C)5% (D)10%
- (D) 48 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
- (C) 49 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
- (A) 50 根據所得稅法規定，現行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之營利事業所得稅？  
(A)5% (B)10% (C)15% (D)20%

高上

【版權所有，重製必究！】