

《稅務法規大意》

- (A) 1 依契稅條例及相關法令規定，以股票交換房屋土地應按下列那一項契稅稅率核課？
 (A)換入房屋按買賣契稅 (B)換入房屋按交換契稅
 (C)換入股票按買賣契稅、換入房屋按交換契稅 (D)換入房屋按買賣契稅、換入股票按交換契稅
- (B) 2 依所得稅法及土地稅法規定，出售自用住宅用地適用優惠稅率課稅之條件規定，下列敘述何者錯誤？
 (A)土地增值稅適用一生一次優惠稅率者，需於出售前 1 年內無出租及營業行為
 (B)房地合一所得稅需出售前 5 年內無出租及營業行為
 (C)房地合一所得稅需出售前土地所有權人或其配偶、未成年子女已於該地設籍滿 6 年
 (D)土地增值稅適用一生一屋優惠稅率者，需出售前土地所有權人或其配偶、未成年子女已於該地設籍滿 6 年
- (A) 3 夫妻一方死亡，生存配偶依民法第 1030 條之 1 規定行使剩餘財產差額分配請求權，於申報土地移轉現值時，應否課徵土地增值稅？
 (A)得申請不課徵 (B)應以原土地所有權人為納稅義務人
 (C)應以取得土地所有權人為納稅義務人 (D)由雙方共同協議
- (C) 4 依加值型及非加值型營業稅法，營業人取得下列支出憑證之進項稅額，何者得扣抵銷項稅額？
 (A)公司召開股東會贈送紀念品之支出 (B)支付交際應酬用之貨物或勞務
 (C)購買本業使用之送貨用小貨車 (D)購買自用乘人小汽車
- (C) 5 興新公司為一般稅額計算之兼營營業人，某期購買國外勞務（非電子勞務）新臺幣 500,000 元，設當期不得扣抵比率為 20%。試計算該公司當期購買國外勞務之營業稅為多少元？
 (A) 25,000 元 (B) 18,750 元 (C) 5,000 元 (D) 0 元
- (B) 6 依加值型及非加值型營業稅法規定，進口菸酒應課徵營業稅之稅基為：
 (A)包括進口貨物之離岸價格 (FOB)、關稅、菸酒稅、菸品健康福利捐
 (B)包括進口貨物之起岸價格 (CIF)、關稅、菸酒稅、菸品健康福利捐
 (C)包括進口貨物之離岸價格 (FOB)、關稅、菸酒稅、菸品健康福利捐、特種貨物及勞務稅
 (D)包括進口貨物之起岸價格 (CIF)、關稅、菸酒稅、菸品健康福利捐、特種貨物及勞務稅
- (D) 7 甲有 3 筆土地 (A、B、C)，其中 A 及 B 地在臺北市，B 地為自益信託財產，C 地在新北市，請問甲的土地如何計算及繳納地價稅？
 (A) A、B、C 地合併計稅，以甲為納稅義務人
 (B) A、B、C 地合併計算地價稅總額，B 地以 B 地價占總地價比例計算應納稅額並以受託人為納稅義務人，其他土地以甲為納稅義務人
 (C) B 地單獨計稅，以受託人為納稅義務人，A、C 地合併計算，以甲為納稅義務人
 (D) A、B 地合併計算地價稅總額計稅，B 地以 B 地價占 A、B 地價比例計算應納稅額並以受託人為納稅義務人，C 地單獨計算地價稅，A、C 地以甲為納稅義務人
- (A) 8 假設甲君出售其 29 年前取得之土地，前次移轉現值為 100 萬元，出售當期公告現值總額為 800 萬元，其他可扣抵相關費用為 20 萬元，物價指數為 250%，則甲君應納之土地增值稅為多少元？
 (A) 130.8 萬元 (B) 137 萬元 (C) 138 萬元 (D) 145 萬元
- (C) 9 依土地稅法規定，申請地價稅適用自用住宅用地優惠稅率之相關規定，下列敘述何者錯誤？
 (A)應於開徵 40 日前申請
 (B)土地所有權人、配偶及未成年之受扶養親屬的自用住宅只能一處適用
 (C)原按自用住宅用地稅率課徵地價稅之土地，如因繼承而移轉，不需重新申請
 (D)原按自用住宅用地稅率課徵地價稅之土地，如因買賣而移轉，新土地所有人均應重新申請
- (D) 10 依所得稅法規定，有關營利事業辦理暫繳之敘述，下列何者錯誤？
 (A)當年度 2 月新開業之營利事業不需辦理暫繳
 (B)營利事業所得稅採藍色申報書之公司組織得試算暫繳
 (C)採曆年制者，應於每年 9 月 1 日至 9 月 30 日辦理暫繳

- (D)逾規定期限仍未辦理暫繳者，除加計 1 個月利息外，應按核定暫繳稅額加徵滯納金
- (C) 11 甲君為中華民國境內之居住者，108 年度在境內有薪資收入新臺幣（以下同）100 萬元，未提示成本費用；有稿費收入 20 萬元，按財政部規定以 30%計算費用；另有銀行利息所得 1 萬元、股利所得 10 萬元。當年度甲君申報綜合所得稅時，下列何者錯誤？
 (A)執行業務所得 1.4 萬元 (B)薪資所得 80 萬元
 (C)綜合所得總額 112.4 萬元 (D)營利所得 10 萬元
- (A) 12 依所得稅法規定，公司如有以虛偽安排或不正當方式增加股東所獲配之股利，致虛增所得稅法第 15 條第 4 項之可抵減稅額者，除依查得資料按實際應分配或應獲配之股利予以調整外，另有下列何種處罰？
 (A)處以溢退稅額或所漏稅額 1 倍以下之罰鍰 (B)處以所漏稅額 2 倍以下之罰鍰
 (C)處以溢退稅額 2 倍以下之罰鍰 (D)處以應納稅額 1 倍以下之罰鍰
- (D) 13 依現行房屋稅條例規定，房屋供營業、私人醫院、診所或自由職業事務所使用者，其房屋稅之稅率為：
 (A) 1.2% (B)最低 1.5%、最高 2.5%
 (C)最低 1.5%、最高 3.6% (D)最低 3%、最高 5%
- (B) 14 依現行加值型及非加值型營業稅法對進口貨物之課稅規定，下列敘述何者錯誤？
 (A)進口貨物，除符合免徵營業稅之進口貨物外，一律於進口時課徵，由海關代徵
 (B)進口金條、金塊、金片、金幣及純金之金飾或飾金，免徵營業稅，但其在國內銷售應課徵營業稅
 (C)保稅貨物自保稅區進入中華民國境內之課稅地區者，為進口貨物，應課徵營業稅
 (D)進口肥料，免徵營業稅，其在國內銷售也免徵營業稅
- (C) 15 依現行各相關稅法規定，有關各稅之最高稅率，下列敘述何者錯誤？
 (A) 105 年以後房地合一所得最高稅率為 45% (B)營利事業所得稅稅率為 20%
 (C)土地增值稅最高稅率為 45% (D)贈與稅最高稅率為 20%
- (B) 16 依各類所得扣繳辦法，居住者在中華民國境內獲得之各類所得的相關扣繳規定，下列敘述何者錯誤？
 (A)薪資所得按全月給付總額依薪資所得扣繳辦法或 5%扣繳（按日計算者除外）
 (B)財產交易所得按 10%扣繳
 (C)短期票券利息所得按 10%扣繳
 (D)告發或檢舉獎金按給付額扣取 20%
- (B) 17 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%
- (C) 18 依遺產及贈與稅法規定，被繼承人死亡遺有財產者，納稅義務人應於被繼承人死亡之日起多久內申報遺產稅？具有正當理由不能如期申報者，限期屆滿前，以書面申請延長期限，最長為多久？
 (A) 2 個月；1 個月 (B) 5 個月；2 個月 (C) 6 個月；3 個月 (D) 6 個月；6 個月
- (A) 19 營利事業應保存憑證而未保存，如已給與或取得憑證且帳簿記載明確，不涉及逃漏稅捐，於稅捐稽徵機關裁處或行政救濟程序終結前，提出原始憑證或取得與原應保存憑證相當之證明者，稽徵機關應如何處理？
 (A)免處罰鍰且免處徒刑
 (B)應按查明認定之總額處 5%罰鍰，上限 100 萬元，但免處徒刑
 (C)應按查明認定之總額處 5%罰鍰且應處 5 年有期徒刑
 (D)應按查明認定之總額處 5%罰鍰，金額無上限，但免處徒刑
- (C) 20 依現行加值型及非加值型營業稅法規定，關於營業稅課徵稅率之敘述，下列何者正確？
 (A)夜總會、有娛樂節目之餐飲店按銷售額課徵 25%營業稅
 (B)麵粉之銷售按銷售額課徵 5%營業稅
 (C)保險業承受國外保險業分保之再保費，應按再保收入課徵 1%營業稅
 (D)購買國外勞務者，均應按給付額課徵 5%營業稅
- (C) 21 總公司在國內之嘉義公司，108 年度所得額為新臺幣（以下同）2,000 萬元，在香港分支機構當

- 年度所得額為 1,000 萬元，已納當地所得稅 165 萬元，在美國分支機構當年度所得額為 1,500 萬元，已納當地所得稅 315 萬元，則嘉義公司 108 年度實際應納營利事業所得稅為多少元？
 (A) 340 萬元 (B) 400 萬元 (C) 420 萬元 (D) 900 萬元
- (B) 22 好欣公司總機構在臺中市，107 年度課稅所得為新臺幣（以下同）1,000 萬元，當年度有投資境內公司獲配之股利收入 200 萬元，出售 104 年 5 月 31 日以前持有之土地有交易所得 1,200 萬元，當年度出售持有滿 2 年之國內證券交易所得 2,000 萬元，出售國內持有滿 1 年之證券交易損失 500 萬元。依所得基本稅額條例規定，該公司應申報 107 年度基本所得額為多少元？
 (A) 2,400 萬元 (B) 2,500 萬元 (C) 3,700 萬元 (D) 3,900 萬元
- (C) 23 依所得基本稅額條例規定，下列何者於申報 107 年度綜合所得稅時，同時須申報最低稅負？
 (A) 中華民國境內居住之個人有境內證券交易所得 1,000 萬元
 (B) 中華民國境內居住之個人有要保人與受益人不同人之壽險死亡給付 3,200 萬元
 (C) 中華民國境內居住之個人有非現金捐贈 700 萬元
 (D) 非中華民國境內居住之個人有海外所得 800 萬元
- (B) 24 現行我國綜合所得稅中有關特別扣除額之規定，下列敘述何者錯誤？
 (A) 依所得稅法第 15 條第 2 項規定計算之稅額適用稅率在 20% 以上者，不適用幼兒學前特別扣除
 (B) 財產交易損失之扣除額僅於當年度財產交易所得中扣除
 (C) 納稅義務人子女就讀大專以上院校之教育學費，每人每年之扣除額以 25,000 元為限
 (D) 納稅義務人依第 15 條第 5 項規定選擇就其申報戶股利及盈餘合計金額按 28% 稅率分開計算應納稅額者，不適用長期照顧特別扣除額
- (B) 25 依運動產業發展條例規定，108 年個人或營利事業捐贈予運動員之稅務規定，下列敘述何者正確？
 (A) 個人捐贈至教育部指定帳戶且指定非配偶或二親等運動員之金額，作為列舉扣除之上限為新臺幣 20 萬元
 (B) 個人捐贈至教育部指定帳戶未指定特定運動員可全數列為列舉扣除額
 (C) 營利事業捐贈未指定運動員之金額，可列支費用上限為新臺幣 1,000 萬元
 (D) 營利事業捐贈指定運動員可列支費用上限為新臺幣 300 萬元
- (A) 26 依我國稅捐稽徵法規定，在中華民國境內之營利事業有下列何種情況時，得由財政部函請內政部移民署限制負責人出境？
 (A) 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 200 萬元以上
 (B) 其在行政救濟程序終結前所欠繳稅款及罰鍰單計或合計在新臺幣 150 萬元以上
 (C) 其在行政救濟程序終結前所欠繳稅款及罰鍰單計或合計在新臺幣 200 萬元以上
 (D) 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 100 萬元以上
- (B) 27 108 年度申報綜合所得稅時，基本生活費差額計算，係依中央主管機關公告當年度每人基本生活所需之費用乘以納稅者本人、配偶及受扶養親屬人數計算之基本生活所需費用總額，可減除下列那些項目？①本人及扶養親屬免稅額 ②身心障礙特別扣除額 ③標準扣除額或列舉扣除額 ④長期照顧特別扣除額 ⑤財產交易損失
 (A) ①②③⑤ (B) ①②③④ (C) ①③④⑤ (D) ②③④⑤
- (D) 28 依菸酒稅法及貨物稅條例規定，下列敘述何者正確？
 (A) 紙菸採從價稅 (B) 水泥採從價從量從高課稅
 (C) 料理酒採從價稅 (D) 進口車之關稅及貨物稅均採從價稅
- (C) 29 加值型營業人不論有無銷售額，應以每 2 個月為一期，於次期開始幾日內申報營業稅？
 (A) 5 日 (B) 10 日 (C) 15 日 (D) 20 日
- (B) 30 依財政收支劃分法規定，下列何種稅課之收入總額，應全部分配給鄉鎮市？
 (A) 契稅 (B) 娛樂稅 (C) 印花稅 (D) 使用牌照稅
- (D) 31 現行我國公司債及金融債券之證券交易稅如何計徵？
 (A) 按每次交易成交價格向出售人課徵千分之一 (B) 按每次交易成交價格向買受人課徵千分之一

- (C)按每次交易成交價格向出售人課徵千分之三 (D)暫停徵收
- (D) 32 試問下列何項貨品之出售，其營業稅稅率為零？
 (A)稻米及麵粉 (B)純金之金飾
 (C)經營衍生性金融商品之銷售額 (D)國際運輸用之船舶
- (C) 33 某證券公司本期代客買賣證券之手續費收入為 2,000 萬元，取得進項稅額 10 萬元，試問該證券公司當期應納營業稅為：
 (A) 20 萬元 (B) 30 萬元 (C) 40 萬元 (D) 50 萬元
- (B) 34 試問我國免用統一發票之小規模營業人，其營業稅率為何？又其幾個月繳納營業稅一次？
 (A) 1%；2 個月 (B) 1%；3 個月 (C) 5%；2 個月 (D) 5%；3 個月
- (C) 35 關於契稅之敘述，下列何者錯誤？
 (A)在開徵土地增值稅區域之土地，免徵契稅
 (B)典權契稅的稅率與其他種類的契稅稅率皆不同
 (C)贈與契稅，應由贈與人估價立契，申報納稅
 (D)交換契稅若有給付差額價款者，其差額價款，應依買賣契稅稅率課徵
- (A) 36 私有之住家房屋現值在新臺幣多少元以下者免徵房屋稅？
 (A) 10 萬元 (B) 15 萬元 (C) 20 萬元 (D) 30 萬元
- (D) 37 下列情況何者非屬不課徵或非屬可申請不課徵土地增值稅？
 (A)配偶相互贈與之土地 (B)因繼承而移轉之土地
 (C)信託關係存續中受託人變更時，原受託人與新受託人間 (D)土地設定典權時
- (B) 38 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多少之空地稅？
 (A)一至三倍 (B)二至五倍 (C)三至五倍 (D)三至六倍
- (C) 39 試問下列何項土地適用之地價稅稅率最低？
 (A)工業用地 (B)私立公園
 (C)都市計畫公共設施保留地，在保留期間仍為建築使用者 (D)寺廟、教堂用地
- (D) 40 設有典權之土地，其地價稅及土地增值稅的納稅義務人分別為：
 (A)皆為出典人 (B)皆為典權人 (C)出典人；典權人 (D)典權人；出典人
- (D) 41 王先生為我國國民，其於 107 年 4 月逝世，死亡時遺有一些財產，其中關於股票部分，其生前持有我國上市 A 公司股票數張，取得成本共 50 萬元；按死亡日收盤價計算，共 130 萬元；按死亡日加權平均成交價計算，共 120 萬。試問王先生上述股票應計入其遺產總額之數額為多少元？
 (A) 70 萬元 (B) 80 萬元 (C) 120 萬元 (D) 130 萬元
- (A) 42 依遺產及贈與稅法規定，下列何項須計入贈與總額？
 (A)將農業用地贈與其姪子 (B)於兒子結婚時贈與現金 90 萬元當作禮金
 (C)將土地贈與其妻子 (D)支付子女於國外留學的生活費及教育費
- (C) 43 依遺產及贈與稅法規定，下列何項財產無須計入經常居住於我國境內國民之遺產總額？
 (A)位於香港的名下房屋一棟 (B)死亡前一年贈與其配偶的現金 200 萬元
 (C)給付被繼承人指定受益人之人壽保險金 (D)借給美國朋友的債權 150 萬元
- (D) 44 稅捐稽徵法所指的「稅捐」不包括下列那一種稅捐？
 (A)菸酒稅 (B)印花稅 (C)特種貨物及勞務稅 (D)關稅
- (A) 45 依財政收支劃分法之規定，下列敘述何者錯誤？
 (A)中央政府應將營業稅總收入之百分之四十由中央統籌分配直轄市、縣（市）及鄉（鎮、市）
 (B)各級地方政府不得對入境貨物課入境稅或通過稅
 (C)各級政府為適應特別需要，得經各該級民意機關之立法，舉辦臨時性質之稅課
 (D)貨物稅、證券交易稅屬於國稅，由各地區國稅局徵收
- (C) 46 依稅捐稽徵法規定，下列那些稅捐之徵收優先於一切債權及抵押權？
 (A)所得稅、遺產稅 (B)房屋稅、貨物稅 (C)地價稅、土地增值稅 (D)所得稅、房屋稅
- (C) 47 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
- (D) 48 下列何項屬於租稅程序法的範疇？
(A)納稅義務人 (B)稅率結構 (C)減免範圍 (D)租稅救濟
- (B) 49 納稅義務人自行適用法令錯誤或計算錯誤溢繳之稅款，得自繳納之日起幾年內提出具體證明，申請退還？
(A)不受年限之限制 (B)5 年 (C)7 年 (D)10 年
- (C) 50 告發或檢舉納稅義務人或扣繳義務人有以詐欺及其他不正當行為之逃稅情事，經查明屬實者，稽徵機關應以何項金額之百分之二十，獎給舉發人？
(A)應納稅額 (B)所漏稅額 (C)罰鍰 (D)滯納金

高
點
·
高
上

【版權所有，重製必究！】