

科目(1)：租稅法規概要

***請填寫入場通知書編號：**

注意：①本試卷正反兩頁共 50 題，每題 2 分。限用 2B 鉛筆在「答案卡」上作答。
 ②本試卷皆為單選選擇題，請選出最適當答案，答錯不倒扣；未作答者，不予計分。
 ③應試人得自備使用簡易型電子計算機(簡易型電子計算機限僅有數字鍵 0~9 及 + - × ÷ % = TAX+ GT MR MRC HMS 之功能，且不具財務、工程及儲存程式功能)；若應試人於測驗時將不符規定之電子計算機放置於桌面或使用，經勸阻無效，仍執意使用者，該科扣 10 分；計算機並由監試人員保管至該節測驗結束後歸還。
 ④答案卡務必繳回，未繳回者該科以零分計算。

- 【2】1.我國綜合所得稅規定之稿費、版稅，每人每年在多少金額以下免稅？
① 6 萬元 ② 18 萬元 ③ 27 萬元 ④ 30 萬元
- 【1】2.中華公司贈與 500 萬元給王先生個人，試問應如何課稅？
①由王先生申報繳納綜合所得稅 ②由王先生申報繳納贈與稅
③由中華公司申報繳納贈與稅 ④由中華公司申報繳納營利事業所得稅
- 【4】3.中華民國境內居住之個人持有公債、公司債之利息所得應如何課稅？
①併入綜合所得中課稅 ②在 27 萬元以內免稅
③持有公債、公司債之利息所得可以全數免稅 ④採 10%分離課稅
- 【4】4.綜合所得稅課徵期間為 5 月 1 日到 5 月 31 日，若今年 5 月 31 日為星期一，老王於 6 月 2 日上午才完成繳稅，試問應加徵應納稅額多少比例之滯納金？
① 1% ② 2% ③ 5% ④不必加徵滯納金
- 【2】5.若同一行為同時觸犯營業稅法第 51 條各款漏稅罰，也同時涉及違反稅捐稽徵法第 44 條之行為罰時，應如何處罰？
①從輕處罰 ②擇一從重處罰 ③兩罪併罰 ④只能處以漏稅罰
- 【2】6.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，其成本費用分攤計算困難者，得向財政部申請核准按其在中華民國境內之營業收入的百分之幾為中華民國境內之營利事業所得額課稅？
① 5% ② 10% ③ 20% ④ 25%
- 【3】7.我國所得稅法規定公司組織之營利事業，因投資於國內其他營利事業，所獲配之股利淨額或盈餘淨額，應如何課稅？
①按 20%稅率分離課稅 ②轉投資收益可以享有 80%免稅
③不計入營利事業所得額課稅 ④全額併入營利事業所得課稅
- 【2】8.營利事業透過財團法人私立學校興學基金會對私立學校之捐款，若指定捐款學校或對象，其金額以不超過所得總額百分之多少為限？
① 10% ② 25% ③ 50% ④可以全數扣除
- 【1】9.綜合所得稅納稅義務人結算申報所列報之免稅及扣除項目或金額，及營利事業所得稅納稅義務人結算申報所列報減除之各項成本、費用或損失、投資抵減稅額，超過本法及附屬法規或其他法律規定之限制，致短繳自繳稅款，經稽徵機關核定補繳者，應自結算申報期限截止之次日起，至繳納補徵稅款之日止，就核定補徵之稅額加計利息，但其加計之利息不超過新臺幣多少元者免予加計徵收？
① 1,500 元 ② 3,000 元 ③ 5,000 元 ④ 7,500 元
- 【3】10.公司組織之營利事業，會計帳冊簿據完備，虧損及申報扣除年度均使用藍色申報書或經會計師查核簽證，並如期申報者，得將經該管稽徵機關核定之前幾年內各期虧損，自本年純益額中扣除？
①前 3 年 ②前 5 年 ③前 10 年 ④不得適用盈虧互抵之規定
- 【4】11.納稅義務人對因適用法令錯誤溢繳稅款，得自繳納之日起最長幾年內提出具體證明，申請退還？
① 1 年 ② 2 年 ③ 3 年 ④ 5 年
- 【1】12.納稅義務人因稅捐稽徵機關適用法令錯誤、計算錯誤或其他可歸責於政府機關之錯誤，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之？
① 2 年 ② 5 年 ③ 10 年 ④不受期間限制
- 【3】13.依照稅捐稽徵法規定，下列何種稅目之徵收不能優先於一切債權及抵押權？
①土地增值稅 ②地價稅 ③契稅 ④房屋稅

- 【3】14.在中華民國境內居住之個人，其已確定之應納稅捐逾法定繳納期限尚未繳納完畢，所欠繳稅款及已確定之罰鍰單計或合計在新臺幣多少元以上，得由財政部函請內政部入出國及移民署限制其出境？
① 50 萬元 ② 75 萬元 ③ 100 萬元 ④ 150 萬元
- 【1】15.小馬對於台北市國稅局核定之綜所稅補稅額有異議，經申請復查後未獲變更，試問小馬應向下列哪一機關提起訴願？
①財政部 ②台北市國稅局 ③台北市政府 ④高等行政法院
- 【1】16.依據加值型及非加值型營業稅法規定，下列何種進項稅額得扣抵銷項稅額？
①提供附屬業務使用之貨物或勞務 ②交際應酬用之貨物或勞務
③酬勞員工個人之貨物或勞務 ④自用乘人之小汽車
- 【3】17.日新商行隸屬小規模營業人，其查定之月營業額為 10 萬元，試問日新商行每期應納之營業稅額為若干元？
① 100 元 ② 1,000 元 ③ 3,000 元 ④ 5,000 元
- 【1】18.下列何者免課營業稅？
①執行業務者提供專業性勞務 ②進口貨物
③在境內銷售貨物 ④在境內銷售勞務
- 【1】19.外國之事業、機關、團體、組織，在中華民國境內，無固定營業場所而有銷售勞務者，應由勞務買受人於給付報酬之次期開始幾日內，就給付額與適用稅率計算營業稅額繳納之？
① 15 日 ② 20 日 ③ 30 日 ④ 60 日
- 【2】20.李四贈與其妻土地一塊，市價 500 萬元，但土地之公告現值為 300 萬元，同年又贈與其子現金 500 萬元，試問李四應計稅之贈與總額為多少？
① 300 萬元 ② 500 萬元 ③ 800 萬元 ④ 1,000 萬元
- 【2】21.被繼承人之配偶依民法第 1030 條之一規定主張配偶剩餘財產差額分配請求權者，納稅義務人得向稽徵機關申報自遺產總額中扣除。但納稅義務人應於稽徵機關核發稅款繳清證明書或免稅證明書之日起幾年內，給付該請求權金額之財產予被繼承人之配偶，否則就未給付部分追繳應納稅賦？
①半年 ②一年 ③二年 ④五年
- 【4】22.我國目前稅法規定，保險之死亡給付每一申報戶全年合計數在新臺幣幾萬元以下部分，免予計入個人基本所得額計算？
① 200 萬元 ② 600 萬元 ③ 1,000 萬元 ④ 3,000 萬元
- 【1】23.依照所得基本稅額條例規定，自民國 99 年度起，非中華民國來源所得每一申報戶全年合計超過新臺幣多少元以上者須列入基本所得額中課稅？
① 100 萬元 ② 200 萬元 ③ 600 萬元 ④ 1,000 萬元
- 【1】24.土地所有權人適用一生一屋之土地增值稅優惠(非一生一次)，其面積限制下列何者正確？
①都市土地面積未超過 1.5 公畝部分 ②都市土地面積未超過 3 公畝部分
③非都市土地面積未超過 3 公畝部分 ④非都市土地面積未超過 7 公畝部分
- 【4】25.經主管機關核准設置之加油站及依都市計畫法規定設置之供公眾使用之停車場用地，其地價稅稅率為何？
①千分之二 ②千分之六 ③千分之八 ④千分之十
- 【1】26.國外進口之貨物，其貨物稅課徵之方式為何？
①由海關代徵之 ②由進口地國稅局代徵
③由進口商向國稅局申報繳納 ④一律免徵貨物稅
- 【4】27.下列敘述何者錯誤？
①稅捐之徵收期間為自繳納期間屆滿之翌日起算 5 年
②應由納稅義務人實貼之印花稅，其核課期間為自依法應貼用印花稅票日起算 5 年
③納稅義務人未於規定期間內申報之稅捐，其核課期間為自規定申報期間屆滿之翌日起算 7 年
④納稅義務人已在規定期間內申報繳納之稅捐，其核課期間為自規定申報期間屆滿之翌日起算 5 年
- 【4】28.營利事業依法規定應保存憑證而未保存者，應就其未保存憑證，經查明認定之總額，處多少百分比之罰鍰？
① 1% ② 2% ③ 3% ④ 5%

【3】29.納稅義務人違反稅法規定時，處罰之適用法律原則為何？

- ①從舊從輕原則 ②從舊從重原則 ③從新從輕原則 ④從新從重原則

【3】30.有關復查之規定，下列敘述何者錯誤？

- ①核定稅額通知書所載無應納稅額者，納稅義務人應於核定稅額通知書送達後三十日內申請復查
②核定稅額通知書所載有應納稅額者，納稅義務人應於繳納期間屆滿翌日起算三十日內申請復查
③經復查決定應退還稅款者，稅捐稽徵機關應於復查決定後十日內退稅，無須加計利息一併退還
④經復查決定有應補繳稅款者，稅捐稽徵機關應於復查決定後十日內，填發補繳稅款繳納通知書，並加計利息一併徵收

【2】31.某公司之會計年度採 7 月制，下列敘述何者正確？

- ①營利事業所得稅暫繳申報期限為每年的 9 月 30 日
②營利事業所得稅暫繳申報期限為每年的 3 月 31 日
③營利事業所得稅結算申報期限為每年的 5 月 31 日
④營利事業所得稅結算申報期限為每年的 12 月 31 日

【2】32.有關營業人開立銷售憑證時限之規定，下列何者錯誤？

- ①運輸業於收款時開立統一發票
②營造業於收款時開立統一發票
③買賣業一般以發貨時為開立統一發票時限
④製造業發貨前若已預收貨款者，於收款時開立統一發票

【3】33.有關綜合所得稅之列舉扣除項目之規定，下列敘述何者錯誤？

- ①每一申報戶每年可申報扣除自用住宅房貸利息支出上限為 30 萬元
②每人每年申報保險費扣除上限為 2.4 萬元，但全民健保費不受金額限制
③納稅義務人承租早餐店面之租金每年 12 萬元，全數可申報為房屋租金之扣除數
④每一申報戶每年對於教育、文化、公益、慈善機構之捐贈總額最高不得超過綜合所得總額之 20%

【1】34.自民國 99 年 1 月 1 日起，下列個人所得，何者不是屬於分離課稅之所得項目？

- ①與證券商從事可轉債交易之所得
②短期票券到期兌償金額超過首次發售價格部分之利息所得
③依不動產證券化條例規定發行之資產基礎證券分配之利息所得
④從事附條件短期票券交易，到期賣回金額超過原買入金額部分之利息所得

【4】35.營利事業進貨時未取得統一發票，銷貨時未開立統一發票與他人，下列敘述何者正確？

- ①稽徵機關得按當年度當地可資參證之該項進貨貨品之最高價格核定其進貨成本
②稽徵機關得按當年度當地可資參證之該項進貨貨品之平均價格核定其進貨成本
③稽徵機關得按當年度當地可資參證之該項銷貨貨品之最低價格核定其銷貨價格
④稽徵機關得按當年度當地可資參證之該項銷貨貨品之最高價格核定其銷貨價格

【2】36.提列備抵呆帳，以應收帳款及應收票據為限。備抵呆帳餘額，最高不得超過應收帳款及應收票據餘額之多少？

- ① 0.5% ② 1.0% ③ 1.5% ④ 2.0%

【3】37.有關所得基本稅額條例規定，下列敘述何者錯誤？

- ①當一般所得稅額 < 基本稅額時，按基本稅額繳納所得稅
②當一般所得稅額 ≥ 基本稅額時，按一般所得稅額繳納稅款
③當就基本稅額與一般所得稅額之差額納稅時，該差額得以投資抵減稅額減除之
④個人基本所得額之扣除額為 600 萬元；營利事業基本所得額之扣除額為 200 萬元

【4】38.某公司員工共有 10 人，每月每人發給伙食代金 2,000 元，98 年間人員均無異動，該公司當年度可列報之伙食費金額為多少元？

- ① 10,000 元 ② 18,000 元 ③ 120,000 元 ④ 216,000 元

【4】39.依營利事業所得稅查核準則規定，下列何者不可以「修繕費」科目列報？

- ①修繕支出耐用年限不及兩年，但支出金額超過新臺幣六萬元
②修繕支出耐用年限不及兩年，但支出金額超過新臺幣八萬元
③修繕支出耐用年限超過二年，但支出金額不超過新臺幣八萬元
④整批購置之器具耐用年限超過兩年，但每件金額不超過新臺幣八萬元

【2】40.某公司於 98 年 1 月 25 日購置小客車一部 300 萬元，耐用年數 5 年，依營利事業所得稅查核準則規定，採平均法計提折舊。該小客車 98 年度可列報之折舊限額為多少？

- ① 38.2 萬元 ② 41.7 萬元 ③ 50 萬元 ④ 60 萬元

【1】41.營利事業委託會計師查核簽證，得享有稅法規定之獎勵。下列相關獎勵措施何者錯誤？

- ①得延期申報
②可適用盈虧互抵
③交際費限額較高
④簽證品質優良者，稽徵機關查核時，得降低其抽查比率或免予抽查

【4】42.下列敘述何者錯誤？

- ①凡經常居住中華民國境內之中華民國國民死亡時，應就其在中華民國境內境外全部遺產，課徵遺產稅
②經常居住中華民國境外之中華民國國民死亡時，應就其在中華民國境內之遺產，課徵遺產稅
③經常居住中華民國境內之中華民國國民，就其在中華民國境內或境外之財產為贈與者，應課徵贈與稅
④非中華民國國民，就其在中華民國境內之財產為贈與者，無須課徵贈與稅

【4】43.被繼承人 98 年 11 月 25 日死亡，有關其遺產稅之扣除額，下列敘述何者錯誤？

- ①配偶扣除額為 445 萬元 ②父母扣除額為每人 111 萬元
③被繼承人之免稅額為 1,200 萬元 ④ 19 歲女兒之扣除額為 45 萬元

【4】44.依稅法規定，下列敘述何者錯誤？

- ①納稅義務人應於每年 5 月 31 日前辦理所得稅結算申報
②被繼承人死亡之遺產稅申報，應於死亡之日起 6 個月內辦理
③未婚者於年度中死亡，其死亡年度之所得稅申報應於死亡之日起 3 個月內辦理
④贈與人在一年內贈與他人之財產總值超過 110 萬元時，應於贈與行為發生後 30 日內辦理贈與稅申報

【4】45.依遺產及贈與稅法之規定，下列項目須計入贈與總額者為何？

- ①配偶相互贈與之財產
②贈與農地予子女繼續作農業使用
③為子女支付之生活費、教育費及醫藥費
④父母於子女婚嫁時所贈與之財物，總金額超過 100 萬元部份

【3】46.大雄公司 98 年度繳納 50 萬元之營利事業所得稅，試問大雄公司 99 年度辦理暫繳申報時應繳納多少稅款？

- ① 5 萬元 ② 10 萬元 ③ 25 萬元 ④ 50 萬元

【4】47.依加值型及非加值型營業稅法規定，下列敘述何者錯誤？

- ①出售土地免徵營業稅 ②外銷貨物之營業稅稅率為 0%
③銀行業經營本業之營業稅稅率為 2% ④銷售農產品之小規模營業人，其營業稅稅率為 1%

【4】48.下列被繼承人死亡前二年之贈與中，何項贈與不須併入其遺產總額？

- ①贈與現金予配偶 ②贈與現金予子女
③贈與現金予孫子 ④贈與現金予乾兒子

【4】49.依土地稅法有關適用自用住宅用地稅率之規定，下列敘述何者錯誤？

- ①土地須無出租情事
②土地須無供營業使用
③土地所有權人或其配偶、直系親屬已於該地辦竣戶籍登記
④土地所有權人與其配偶及未成年之受扶養親屬，適用自用住宅用地稅率繳納地價稅者，只要面積符合規定，不以一處為限

【4】50.依土地稅法規定，下列敘述何者錯誤？

- ①地價稅之基本稅率為千分之十
②都市土地面積未超過三公畝部分或非都市土地面積未超過七公畝部分之自用住宅用地，其地價稅按千分之二計徵
③出售自用住宅用地，都市土地面積未超過三公畝部分或非都市土地面積未超過七公畝部分，按土地漲價總數額之百分之十徵收土地增值稅
④新購土地申報移轉地價，超過出售土地申報移轉地價扣除所繳納土地增值稅後的餘額，可申請重購退稅。買賣的期間須在 2 年內，先賣後買才可適用