

115 年度統一發票推行及「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. 阿明公司因颱風造成辦公室淹水，關於申報災害損失的規定，下列敘述何者正確？

(A) 遭受不可抗力災害損失，受有保險賠償部分，不得列為費用或損失。

(B) 應於災害發生當天立即報請勘查，逾期一律不予受理。

(C) 只要因災害變質，不須任何證明文件即可隨意認列損失。

(D) 即使沒有任何證據證明損失屬實，國稅局也必須核實認定。

正確答案：A

法源依據：營利事業所得稅查核準則§102

難易度：中

2. 熱血企業想贊助國家隊體育賽事，若符合運動產業發展條例第 26 條的捐贈，請問上限為多少元？

(A) 最高 5 萬元。

(B) 最高 10 萬元。

(C) 最高 30 萬元。

(D) 不受金額限制。

正確答案：D

法源依據：營利事業所得稅查核準則§79 第 1 款

難易度：易

3. 巴哥公司 114 年度有證券交易所得新臺幣 100 萬元，請問應如何申報所得基本稅額？

(A) 免稅且不用申報。

(B) 應計入營利事業基本所得額計算基本稅額。

(C) 應課徵 20%所得稅。

(D) 減半計入課稅所得額。

正確答案：B

法源依據：所得基本稅額條例§7 第 1 項第 1 款

難易度：易

4. 南方管理顧問公司想將會計年度由曆年制改為 4 月制，下列敘述何者正確？

(A) 營利事業想將會計年度變更為非曆年制，無需向稽徵機關申請或報備。

(B) 經核准變更會計年度者，應於變更之日起 1 個月內，將變更前的所得額辦理申報。

(C) 變更會計年度前的所得額，可以等到明年 5 月再一起合併申報。

(D) 特殊會計年度的申報與繳稅期限，完全不受所得稅法的任何規定限制。

正確答案：B

法源依據：所得稅法§23、§74、§101

難易度：易

5. 阿蒙公司欲辦理資產重估，下列敘述何者正確？

- (A) 土地可以適用營利事業資產重估價辦法進行重估。
- (B) 固定資產於物價上漲達 5%時，即可隨時自行辦理重估。
- (C) 辦理資產重估價應於會計年度終了後的第 2 個月起 1 個月內向稽徵機關申請。
- (D) 流動資產（如存貨、應收帳款）亦屬於資產重估之法定範圍。

正確答案：C

法源依據：所得稅法§61、營利事業資產重估價辦法§3、§5、§10、§17

難易度：中

6. 每年 9 月是企業預先繳稅的「暫繳季」，下列營利事業暫繳申報的相關規定何者正確？

- (A) 採曆年制之營利事業非屬免暫繳情形者，應於 9 月 1 日至 9 月 30 日辦理暫繳申報。
- (B) 採四月制之營利事業，應於 11 月 1 日至 11 月 30 日辦理暫繳申報。
- (C) 營利事業未依規定辦理暫繳申報，稽徵機關應加計利息並處罰。
- (D) 會計帳簿完備之營利事業，逾期辦理暫繳申報者，得採試算暫繳計算稅額。

正確答案：A

法源依據：所得稅法§67、§68、§69

難易度：中

7. 藍藍公司為「應辦理暫繳申報」之營利事業，請問藍藍公司屬於下列哪一種情況？

- (A) 上年度結算申報應納稅額二分之一計算的暫繳稅額為新臺幣 2,000 元以上的一般公司。
- (B) 獨資、合夥組織之營利事業及經主管機關核定的小規模營利事業。
- (C) 按上年度應納稅額二分之一計算的暫繳稅額在新臺幣 2,000 元以下的一般公司。
- (D) 在中華民國境內無固定營業場所，其營利事業所得稅應由營業代理人扣繳的境外營利事業。

正確答案：A

法源依據：所得稅法§67、§69、財政部 98 年 8 月 21 日台財稅字第 09804080141 號令

難易度：易

8. 下列哪一種組織或企業「不需要」辦理營利事業所得稅結算申報？

- (A) 獨資經營的小規模營利事業。
- (B) 經核准使用藍色申報書的營利事業。
- (C) 採非曆年制的營利事業。
- (D) 依職工福利金條例成立的職工福利委員會。

正確答案：A

法源依據：所得稅法§71、財政部 81 年 3 月 23 日台財稅第 801254861 號函

難易度：易

9. 巷口早餐店張貼「本店免用統一發票」貼紙，被認定為「小規模營利事業」，請問其定義為何？

(A) 經常僱用員工數未滿 5 人的營利事業。

(B) 規模狹小，交易零星，每月銷售額未達使用統一發票標準而按查定課徵營業稅的營利事業。

(C) 全年課稅所得額在 12 萬元以下者。

(D) 指所有未經核准使用藍色申報書的獨資、合夥組織。

正確答案：B

法源依據：所得稅法施行細則§56

難易度：易

10. 乙公司向巷口免用發票的書店購買辦公室文具並取得「普通收據」，請問公司取得普通收據是否有限額規定？

(A) 全數准予核實認列，不受任何比例限制。

(B) 非屬統一發票，在營利事業所得稅結算申報時一律不予認列。

(C) 於辦理結算申報時，以不超過當年度申報之營業收入總額的 3% 為限。

(D) 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的千分之 30 為限。

正確答案：D

法源依據：營利事業所得稅查核準則§67

難易度：中

11. 快樂慈善基金會每年收到大筆捐款，與創設目的有關支出至少要占總收入多少比例，才能享有免稅優惠？

(A) 50%。

(B) 60%。

(C) 70%。

(D) 80%。

正確答案：B

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 第 1 項第 8 款

難易度：易

12. 慈愛基金會 115 年度支出占收入的比例未達 60% 且結餘逾 50 萬元，需擬定「結餘款使用計畫」，該使用計畫年限如何計算？

(A) 自 115 年度起算 3 年內。

(B) 自 115 年度起算 4 年內。

(C) 自 116 年度起算 3 年內。

(D) 自 116 年度起算 4 年內。

正確答案：D

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 第 1 項第 8 款

難易度：中

13. 為了防止財團法人變家族企業，法令規定主要捐贈人及其三親等內親屬擔任董監事，人數比例上限為何？

(A) 2 分之 1。

(B) 3 分之 1。

(C) 4 分之 1。

(D) 5 分之 1。

正確答案：B

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 第 1 項第 6 款

難易度：易

14. 王董捐款予愛心基金會，當捐贈總額達到基金總額多少比例以上，就會被認定為「主要捐贈人」？

(A) 2 分之 1。

(B) 3 分之 1。

(C) 4 分之 1。

(D) 5 分之 1。

正確答案：A

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 第 3 項

難易度：中

15. 安妮經營的玩具公司 114 年出售一筆 113 年取得的房地，但申報時無法提示任何費用證明文件。請問稽徵機關得按成交價額的多少比例核定費用？有無上限？

(A) 5%，上限 50 萬元。

(B) 3%，上限 30 萬元。

(C) 1.5%，無上限。

(D) 2%，上限 20 萬元。

正確答案：B

法源依據：所得稅法§24-5 第 5 項。

難易度：中

16. 114 年度暫繳申報期間至 9 月 30 日止，小新貿易公司拖到 10 月 15 日才補報補繳稅款，請問應從哪一天開始計算逾期繳納暫繳稅款之利息？

(A) 9 月 1 日。

(B) 10 月 1 日。

(C) 10 月 16 日。

(D) 11 月 1 日。

正確答案：B

法源依據：所得稅法§68 第 1 項

難易度：難

17. 小張和好友合夥成立使用統一發票的手搖飲店，因經營不善決定解散，依規定其法定清算期間為解散日起幾個月內？

(A) 1 個月。

(B) 2 個月。

(C) 3 個月。

(D) 6 個月。

正確答案：C

法源依據：所得稅法§75 第 3 項

難易度：中

18. 公司營運不善被法院宣告破產，請問應在法院公告債權申報期間截止幾日前，辦理當期決算申報？

(A) 10 日。

(B) 15 日。

(C) 30 日。

(D) 45 日。

正確答案：A

法源依據：所得稅法§75 第 6 項

難易度：難

19. 獨資的拉麵店因為要拉新股東入股，申請改組為「合夥組織」，這種情況是否需要辦理決算與清算申報？

(A) 應辦理當期決算及清算申報。

(B) 准免辦理當期決算及清算申報。

(C) 僅須辦理當期決算申報，免辦清算申報。

(D) 視同歇業，必須重新申請稅籍登記。

正確答案：B

法源依據：財政部 62 年 6 月 13 日台財稅第 34381 號函

難易度：中

20. 小郎經營的貿易公司已依法成立「職工福利委員會」。請問公司最多可按「每月營業收入總額」的多少比例提撥職工福利金？

(A) 5%~10%。

(B) 1%~3%。

(C) 0.05%~0.15%。

(D) 10%~20%。

正確答案：C

法源依據：營利事業所得稅查核準則§81 第 2 款。

難易度：中

21. 社團法人安心協會如有下列哪種行為時，將喪失免稅資格？

- (A) 依規定支付給員工與工作職責相稱的合理薪資。
- (B) 將章程明定解散後之賸餘財產歸屬於地方自治團體。
- (C) 將協會基金無償借貸予他人或營利事業。
- (D) 將安全基金與各項收入存放在合法的金融機構。

正確答案：C

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

難易度：中

22. 八貓公司將印製有公司標誌之可愛保溫杯，作為消費者購物滿額送贈品，請問該筆支出屬於哪一種費用項目？

- (A) 捐贈費用。
- (B) 廣告費。
- (C) 職工福利。
- (D) 雜項購置。

正確答案：B

法源依據：營利事業所得稅查核準則§78 第 1 款第 2 目

難易度：易

23. 武條公司以 113 年度未分配盈餘進行實質投資，如該公司在 114 至 116 年度 3 年內有下列何種情形，需補徵稅款及加計利息？

- (A) 依企業併購法規定將設備移轉給「合併」後之存續公司。
- (B) 因工廠搬遷，將設備「移動安裝位置」至公司在國內之其他生產場所。
- (C) 因應季節性淡季，將設備暫時「短期出租」給同集團的子公司以活化閒置資產。
- (D) 因公司變更名稱，將設備列到變更後之公司名下。

正確答案：C

法源依據：產業創新條例§23-3、實質投資適用未分配盈餘減除及申請退稅辦法§6

難易度：中

24. 下列哪一項「不屬於」法令認定的不可抗力災害損失？

- (A) 震災。
- (B) 瘟疫。
- (C) 氣爆。
- (D) 應收帳款、應收票據及各項欠款債權不能收回。

正確答案：D

法源依據：所得稅法施行細則§10-1

難易度：易

25. 獨資老闆小明自掏腰包借錢給自己的商號，請問商號可以申報這筆借款的利息支出嗎？

- (A) 可以，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支出。
- (B) 可以，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支出。
- (C) 可以，營利事業對資本主或合夥人之負債佔業主權益超過一定比率者，超過部分之利息支出不得列為費用或損失。

(D) 不可以，資本主合夥人所借貸之款項均應以資本主往來論，不得列支利息支出。

正確答案：D

法源依據：所得稅法施行細則§34

難易度：中

26. A公司從未請會計師查核簽證財報，在申報未分配盈餘時，下列哪一個項目「不可以」從盈餘中扣除？

- (A) 彌補以往年度的虧損。
- (B) 次一年度的虧損。
- (C) 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的公積金及公益金。
- (D) 依其他法律規定，由主管機關命令自當年度盈餘已提列特別盈餘公積或限制分配部分。

正確答案：B

法源依據：所得稅法§66-9

難易度：中

27. 老闆拿了一堆單據向會計報帳，依所得稅法規定，下列哪一項才是真正「可以」列報為費用？

- (A) 負責人家庭費用單據。
- (B) 營利事業逾期繳納稅款所額外繳納的滯納金。
- (C) 經營本業及附屬業務有關的費用。
- (D) 公司車輛交通違規罰單。

正確答案：C

法源依據：所得稅法§38

難易度：易

28. 公司想用前幾年的虧損來扣抵今年獲利（盈虧互抵），下列何者「不是」必須具備的法定要件？

- (A) 會計帳冊簿據完備。
- (B) 如期申報。
- (C) 公司組織採藍色申報書或經會計師查核簽證。

(D) 經會計師查核簽證的獨資或合夥組織。

正確答案：D

法源依據：所得稅法§39

難易度：中

29. 老闆 115 年想買一台豪車當公務車，但稅法對乘人小客車計提折舊有成本上限，請問上限為新臺幣多少元？

(A) 150 萬。

(B) 250 萬。

(C) 350 萬。

(D) 450 萬。

正確答案：B

法源依據：營利事業所得稅查核準則§95

難易度：易

30. 幸福公司 114 年度發放伙食津貼給員工，每人每月新臺幣多少金額內的伙食費免計入薪資所得？

(A) 2,400 元。

(B) 3,000 元。

(C) 3,600 元。

(D) 4,200 元。

正確答案：B

法源依據：營利事業所得稅查核準則§88

難易度：易

31. 悟特科技公司購買下列何種設備，無法申請適用產業創新條例第 10 條之 1 投資抵減租稅優惠？

(A) 用於製程升級的全新智慧機械。

(B) 一般辦公室員工休息區裝設的豪華按摩椅。

(C) 導入第五代行動通訊（5G）的系統設備。

(D) 導入人工智慧（AI）的軟硬體設備或技術。

正確答案：B

法源依據：產業創新條例§10-1、公司或有限合夥事業投資智慧機械與第五代行動通訊系統與資通安全人工智慧產品或服務及節能減碳抵減辦法§8

難易度：中

32. 甲公司下重金研發及創新，下列哪一項相關支出，才真正符合產業創新條例規定的「研究發展支出」項目？

(A) 研究發展單位的行政管理支出。

(B) 例行性檢驗的支出。

(C) 專門從事研究發展工作全職人員的薪資。

(D) 因銷售行為所支出的認證測試費用。

正確答案：C

法源依據：產業創新條例§10、公司或有限合夥事業研究發展支出適用投資抵減辦法§5、§6

難易度：易

33. 中小企業增僱特定年齡層的本國基層員工可享薪資加成減除，請問法規規定的員工年齡限制為何？

(A) 20 歲以下或 60 歲以上。

(B) 20 歲以下或 65 歲以上。

(C) 24 歲以下或 60 歲以上。

(D) 24 歲以下或 65 歲以上。

正確答案：D

法源依據：中小企業發展條例§36-2、中小企業增僱員工薪資費用加成減除辦法§3

難易度：中

34. 公司同時申請研發與智慧機械投資抵減，好康疊加，但當年度合計抵減稅額上限為應納稅額的多少百分比？

(A) 25%。

(B) 30%。

(C) 45%。

(D) 50%。

正確答案：D

法源依據：產業創新條例§10-1

難易度：中

35. 生技公司應於法人股東繳足股款滿 3 年的次年幾月底前向稽徵機關提出抵減證明申請？

(A) 1 月。

(B) 3 月。

(C) 6 月。

(D) 12 月。

正確答案：A

法源依據：生技醫藥產業發展條例§7、營利事業適用生技醫藥公司股東投資抵減辦法§5

難易度：難

36. 中小企業主動幫基層員工加薪，如非因基本工資調升而增加之薪資可加成多少扣除？

(A) 60%。

(B) 65%。

(C) 70%。

(D) 75%。

正確答案：D

法源依據：中小企業發展條例§36-2、中小企業員工加薪薪資費用加成減除辦法§3

難易度：中

37. 企業挺運動，透過運動部專戶捐贈認可的職業運動，在新臺幣 1,000 萬元額度內，可以按捐贈金額的多少比例減除所得？

(A) 120%。

(B) 150%。

(C) 175%。

(D) 200%。

正確答案：C

法源依據：運動產業發展條例§26-2

難易度：易

38. 櫻木體育公司想贊助職業籃球運動，關於運動產業發展條例第 26 條之 2 捐贈規定何者正確？

(A) 透過專戶辦理捐贈，可享有捐贈費用加成減除優惠，有上限限制。

(B) 不用透過專戶，直接捐贈給職業球隊，亦能享有捐贈費用加成減除優惠。

(C) 無論轉捐贈多少次，所有轉受贈對象皆可無限制地重複適用此加成減除。

(D) 透過專戶辦理捐贈，可享有捐贈費用加成減除優惠，沒有上限限制。

正確答案：A

法源依據：運動產業發展條例§26-2、營利事業捐贈職業或業餘運動業與重點運動賽事專戶及捐贈費用加成減除實施辦法§13

難易度：中

39. 甲公司 111 年買了一筆房地，115 年出售並賺了 500 萬元，該筆所得依房地合一稅應適用多少稅率分開計稅？

(A) 45%。

(B) 15%。

(C) 35%。

(D) 20%。

正確答案：C

法源依據：所得稅法§24-5

難易度：易

40. 小明獨資的小吃店在 114 年 8 月 1 日出售名下的房屋及土地，其房地合一所得稅應該如何課徵？

(A) 由獨資資本主依個人房地合一稅規定課徵所得稅。

(B) 併入獨資、合夥組織之營利事業所得額，課稅營利事業所得稅。

(C) 比照總機構在境內之營利事業，適用分開計稅、合併報繳。

(D) 一律免徵所得稅。

正確答案：A

法源依據：所得稅法§24-5

難易度：中

41. 下列哪一種組織或企業，依法「必須」依所得基本稅額條例規定繳納基本稅額？

(A) 教育、文化、公益、慈善機關或團體。

(B) 獨資或合夥組織的營利事業。

(C) 當年度結算申報有適用法律規定之投資抵減獎勵的公司。

(D) 依法辦理清算申報或經法院宣告破產的營利事業。

正確答案：C

法源依據：所得基本稅額條例§3

難易度：中

42. 打擊避稅天堂，臺灣公司及其關係人持有海外低稅負國家子公司股權達多少比例以上，就會構成CFC受控外國企業？

(A) 20%。

(B) 25%。

(C) 30%。

(D) 50%。

正確答案：D

法源依據：所得稅法§43-3 第1項、營利事業認列受控外國企業所得適用辦法§2

難易度：中

43. 海外子公司想申請CFC「實質營運豁免」，其消極性收入（如利息、權利金）占總收入比例必須低於多少？

(A) 3%。

(B) 5%。

(C) 10%。

(D) 15%。

正確答案：C

法源依據：營利事業認列受控外國企業所得適用辦法§5

難易度：中

44. 遠航出口貿易公司因業務需要支付國外佣金，但以下列哪一對象為受款人，不得列報為佣金支出？

(A) 替公司居間仲介成交之國外獨立代理商。

(B) 協助代銷產品之國外代銷商。

(C) 該筆交易的出口廠商本身。

(D) 簽有經銷授權合約且提供居間仲介之第三方代理人。

正確答案：C

法源依據：營利事業所得稅查核準則§92

難易度：中

45. 甲公司 100%持有海外 CFC 乙公司，若乙公司當年度盈餘在多少金額以下，可適用微量豁免免認列投資收益？
- (A) 300 萬元。
 - (B) 500 萬元。
 - (C) 700 萬元。**
 - (D) 900 萬元。
- 正確答案：C
法源依據：營利事業認列受控外國企業所得適用辦法§5
難易度：易
46. 審視 CFC 實質營運活動時，要計算消極性收入比例。下列哪一項收入「不屬於」消極性收入？
- (A) 股利收入。
 - (B) 在當地進行實質商品買賣收入。**
 - (C) 租賃收入。
 - (D) 權利金收入。
- 正確答案：B
法源依據：營利事業認列受控外國企業所得適用辦法§5
難易度：易
47. 為了跟進全球反避稅浪潮，我國營利事業受控外國企業（CFC）制度是從哪一個年度開始正式上路實施？
- (A) 111 年度。
 - (B) 112 年度。**
 - (C) 113 年度。
 - (D) 114 年度。
- 正確答案：B
法源依據：所得稅法§43-3、行政院 111 年 1 月 14 日院臺財字第 1100041879 號令
難易度：易
48. 先前已依 CFC 制度繳過稅，未來當海外子公司「實際把股利匯回」臺灣時，稅務上應該如何處理？
- (A) 營利事業於實際獲配 CFC 盈餘時，一律減半課稅。
 - (B) 營利事業實際獲配各 CFC 股利或盈餘時，其已依規定認列 CFC 投資收益並計入當年度所得額課稅部分，不計入獲配年度所得額課稅；超過部分，應計入獲配年度所得額課稅。**
 - (C) 營利事業於實際獲配 CFC 盈餘時，如已經逾 5 年，仍需全額計入當年度所得課稅。
 - (D) 營利事業於實際獲配 CFC 盈餘時，仍需全額計入當年度所得課稅。
- 正確答案：B
法源依據：營利事業認列受控外國企業所得適用辦法§9
難易度：中

49. 為避免跨國雙重課稅，下列哪一個國家已經與我國簽署並生效「全面性所得稅協定」？

(A) 日本。

(B) 美國。

(C) 西班牙。

(D) 阿根廷。

正確答案：A

法源依據：實務

難易度：易

50. 外商公司租借大型機器給臺灣廠商，因成本費用分攤困難適用申請所得稅法第 25 條，可以按在臺營業收入多少百分比計算所得？

(A) 10%。

(B) 15%。

(C) 25%。

(D) 30%。

正確答案：B

法源依據：所得稅法§25 第 1 項

難易度：中

51. 外國營利事業商船公司想申請適用所得稅法第 25 條第 1 項規定計算所得額，下列敘述何者正確？

(A) 不論何種營業項目，皆可按中華民國境內營業收入之 10% 計算所得額。

(B) 不適用於外國教育、文化、公益、慈善機關或團體。

(C) 必須符合成本費用分攤計算困難之條件，並向財政部申請核准。

(D) 只要申請一次就可以永久適用。

正確答案：C

法源依據：所得稅法§25 第 1 項

難易度：中

52. 境外外商申請適用所得稅法第 25 條時，從事下列哪一種業務是以營業收入的「10%」計算所得額？

(A) 提供技術服務。

(B) 經營國際運輸。

(C) 承包營建工程。

(D) 出租機器設備。

正確答案：B

法源依據：所得稅法§25 第 1 項

難易度：中

53. 公司經理阿津搭高鐵到高雄出差兩天，請問每日出差膳雜費不超過新臺幣多少元，無須提供外來憑證？

(A) 500 元。

(B) 600 元。

(C) 700 元。

(D) 1,000 元。

正確答案：C

法源依據：營利事業所得稅查核準則§74 第 3 款

難易度：中

54. 海洋公司被客戶欠款超過 2 年一直無法收回，如要認列呆帳損失，應取得何種證明文件？

(A) 郵政事業已送達或無法送達之催收帳款存證函。

(B) 普通掛號信執據。

(C) 內部會議證明。

(D) 會計師證明書。

正確答案：A

法源依據：營利事業所得稅查核準則§94 第 8 款

難易度：中

55. 明輝煉鐵工廠將切削剩下的鐵屑廢料賣給回收商，取得收入新臺幣 5 萬元，請問該收入應如何列帳？

(A) 免稅，不用列帳。

(B) 應列為收入或成本之減項。

(C) 列為資本公積。

(D) 轉列盈餘分配。

正確答案：B

法源依據：營利事業所得稅查核準則§36 第 1 款

難易度：易

56. 夢想公司在 115 年度將公司資金新臺幣 100 萬元借給阿雄公司周轉，沒有收取利息，如果國稅局查帳發現會如何處理？

(A) 視為逃漏稅處罰。

(B) 按 115 年 1 月 1 日臺灣銀行基準利率設算公司利息收入課稅。

(C) 認定為公司贈與。

(D) 尊重私人約定，不會調整。

正確答案：B

法源依據：所得稅法§24 之 3 第 2 項

難易度：易

57. 芙莉企業公司 114 年底決議發放員工年終獎金，並於 115 年 1 月實際發放，在權責發生制下，芙莉企業公司應在何時認列費用？
- (A) 115 年度。
 - (B) 114 年度。
 - (C) 由公司自由選擇。
 - (D) 由兩年度平均攤計。
- 正確答案：B
法源依據：所得稅法§22、營利事業所得稅查核準則§71
難易度：易
58. 皮卡科技公司因排放廢棄物不當被罰新臺幣 5 萬元，又因遲繳房屋稅被加收滯納金，請問這兩筆支出在稅務上是否可列為費用？
- (A) 均列為非營業損失。
 - (B) 滯納金可扣抵罰鍰。
 - (C) 均不得列為費用或損失。
 - (D) 環保罰鍰可列費用。
- 正確答案：C
法源依據：所得稅法§38、所得稅法施行細則§42 之 1
難易度：易
59. 經營便利商店的超哥花了新臺幣 15 萬元大修門市屋頂，預估能強化屋頂使用效能 5 年以上，下列敘述何者正確？
- (A) 全額列修繕費用。
 - (B) 金額未超過 20 萬元可費用化。
 - (C) 應列作資本支出分期折舊。
 - (D) 列為當期財產損失。
- 正確答案：C
法源依據：營利事業所得稅查核準則§77 之 1
難易度：中
60. 愛國企業響應號召捐款給政府或勞軍，在申報營利事業所得稅時，這項捐贈可列報費用的上限為何？
- (A) 以不超過所得額 10% 為限。
 - (B) 以不超過所得額 20% 為限。
 - (C) 不受金額限制。
 - (D) 一律不得列報為費用。
- 正確答案：C
法源依據：所得稅法§36
難易度：易

61. 甲公司會計帳簿完備，虧損及申報年度均經會計師查核簽證並且如期申報，請問可將稽徵機關核定之前幾年內的虧損拿來抵扣今年獲利？

- (A) 3 年。
- (B) 5 年。
- (C) 7 年。
- (D) 10 年。

正確答案：D

法源依據：所得稅法§39

難易度：易

62. 大雄公司在申報營利事業所得基本稅額時，其中有一筆經國稅局核定的有價證券交易損失。請問這筆有價證券交易損失，可在發生年度之次年度起幾年內，自其當年度有價證券交易所得中減除？

- (A) 2 年。
- (B) 3 年。
- (C) 5 年。
- (D) 10 年。

正確答案：C

法源依據：所得基本稅額條例§7 第 2 項。

難易度：中

63. 為防止資本稀釋，公司對關係人的負債占業主權益比率若「超過法定上限」，下列敘述何者正確？

- (A) 該超過部分的本金視為營利事業的收入。
- (B) 該超過部分的利息支出不得列為費用或損失。
- (C) 營利事業的登記將被逕行撤銷。
- (D) 該超過部分的利息應加徵 10% 滯納金。

正確答案：B

法源依據：所得稅法§43-2

難易度：中

64. 做生意難免遇到倒債賒帳，一般公司就應收帳款及應收票據提列「備抵呆帳」時，法定估列的最大限額比例是多少？

- (A) 1%。
- (B) 2%。
- (C) 3%。
- (D) 5%。

正確答案：A

法源依據：所得稅法§49

難易度：易

65. 採曆年制的公司老闆注意，若公司不屬於免暫繳範圍，每年法定的「暫繳申報」期間是什麼時候？

- (A) 5月1日起至5月31日止。
- (B) 7月1日起至7月31日止。
- (C) 9月1日起至9月30日止。
- (D) 11月1日起至11月30日止。

正確答案：C

法源依據：所得稅法§67

難易度：易

66. 一年一度的企業報稅大戲，採曆年制的公司申報上一年度營利事業所得稅的「法定結算申報期間」是何時？

- (A) 每年3月1日起至3月31日止。
- (B) 每年5月1日起至5月31日止。
- (C) 每年6月1日起至6月30日止。
- (D) 每年9月9日起至9月30日止。

正確答案：B

法源依據：所得稅法§71

難易度：易

67. 小夫的船運公司幫員工投保團體人壽及傷害保險。請問公司幫每位員工負擔的每月保險費在新臺幣多少元以內，免計入個人薪資所得課稅？

- (A) 1,000 元。
- (B) 2,000 元。
- (C) 3,000 元。
- (D) 5,000 元。

正確答案：B

法源依據：營利事業所得稅查核準則§83 第 5 款。

難易度：易

68. 小蓮經營魔法道具公司，請問全年課稅所得額在新臺幣多少元以下時，可以完全「免徵」營利事業所得稅？

- (A) 8 萬元。
- (B) 10 萬元。
- (C) 12 萬元。
- (D) 20 萬元。

正確答案：C

法源依據：所得稅法§5 第 5 項第 1 款。

難易度：易

69. 小南偵探公司決定 113 年度不分配盈餘，請問這筆未分配盈餘依法應加徵多少稅率的營利事業所得稅？

(A) 加徵 20%。

(B) 加徵 10%。

(C) 加徵 5%。

(D) 免加徵。

正確答案：C

法源依據：所得稅法§66-9 第 1 項。

難易度：中

70. 小明經營一間玩具公司，114 年度申報營利事業所得基本稅額，請問徵收率是多少？

(A) 5%。

(B) 10%。

(C) 12%。

(D) 20%。

正確答案：C

法源依據：所得基本稅額條例§8 第 1 項。

難易度：易

類型二：綜合所得稅(共 98 題)

1. 民眾賣房屋，何項會被認定「中華民國來源所得」課稅？

- (A) 臺灣人賣美國房屋。
- (B) 美國人賣臺灣房屋。
- (C) 臺灣人賣日本房屋。
- (D) 日本人賣日本房屋。

正確答案：B

法源依據：所得稅法§8、中華民國來源所得認定原則

難易度：易

2. 下面各項收入，哪一項會被認定「中華民國來源所得」課稅？

- (A) 臺灣人在日本公司服務，取自日本公司給付之薪資所得。
- (B) 臺灣人出租日本房屋，所獲取之租賃所得。
- (C) 臺灣公司因侵權給付日本公司專利權賠償。
- (D) 臺灣人參加在日本舉辦競賽活動，所獲取之競賽獎金。

正確答案：C

法源依據：所得稅法§8、中華民國來源所得認定原則、財政部 66 年 8 月 20 日台財稅字第 35580 號函

難易度：難

3. 網紅開直播擺拍拿到的收益，在申報綜合所得稅時屬於哪一類所得？

- (A) 屬執行業務所得。
- (B) 屬薪資所得。
- (C) 屬營利所得。
- (D) 屬其他所得。

正確答案：A

法源依據：所得稅法§14、財政部 114 年 12 月 23 日台財稅字第 11404615670 號令

難易度：中

4. 國外非居住者的網紅來臺快閃直播賺錢，平台給付時要扣繳多少稅率？

- (A) 10%。
- (B) 20%。
- (C) 6%。
- (D) 18%。

正確答案：B

法源依據：所得稅法§14、財政部 114 年 12 月 23 日台財稅字第 11404615670 號令、各類所得扣繳率標準§3

難易度：中

5. 臺灣網紅獲得平台收益 4 萬元，貢獻度 100%，扣除費用後所得額是多少？

- (A) 2.2 萬元。
- (B) 1.1 萬元。
- (C) 0.9 萬元。
- (D) 4 萬元。

正確答案：A

法源依據：所得稅法§14、財政部 114 年 12 月 23 日台財稅字第 11404615670 號令

難易度：中

6. 非居住者的網紅在臺灣平台賺了4萬元，給付時會被就源扣繳多少稅？

(A) 0.8萬元。

(B) 0.44萬元。

(C) 0.4萬元。

(D) 0.22萬元。

正確答案：A

法源依據：所得稅法§14、財政部114年12月23日台財稅字第11404615670號令

難易度：難

7. 外籍創作者在臺灣待多久或什麼情況下，會被認定為「非居住者」？

(A) 在境內無住所，而於一課稅年度內居留合計未滿183天。

(B) 在境內有住所，於一課稅年度居住40天。

(C) 在境內有住所，於一課稅年度居住3天，但經濟重心在境內。

(D) 在境內無住所，而於一課稅年度內居留合計滿183天。

正確答案：A

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

難易度：中

8. 臺灣網紅在臺灣平台直播給臺灣粉絲看，境內利潤貢獻程度是多少？

(A) 100%。

(B) 50%。

(C) 45%。

(D) 30%。

正確答案：A

法源依據：財政部114年12月23日台財稅字第11404615670號令

難易度：易

9. 臺灣網紅在臺灣平台直播給國外粉絲看，境內利潤貢獻程度算多少？

(A) 100%。

(B) 50%。

(C) 45%。

(D) 30%。

正確答案：A

法源依據：財政部114年12月23日台財稅字第11404615670號令

難易度：中

10. 臺灣網紅透過國外平台直播給臺灣粉絲看，境內利潤貢獻程度算多少？

(A) 100%。

(B) 50%。

(C) 45%。

(D) 30%。

正確答案：A

法源依據：財政部114年12月23日台財稅字第11404615670號令

難易度：中

11. 出售適用房地合一稅的標的沒有提供費用證明，稅捐機關可按成交價 3%推算費用，包含哪些？

- (A) 房屋、土地、房屋使用權、預售房地、符合一定條件股份或出資額。
- (B) 房屋、土地、房屋使用權、預售房地。
- (C) 房屋、土地、房屋使用權。
- (D) 房屋、土地、預售房地。

正確答案：C

法源依據：所得稅法§14 之 6、房地合一課徵所得稅申報作業要點第 15 點

難易度：難

12. 房地合一稅計算交易股份或出資額時，何者正確？

- (A) 個人若透過其關係企業間接持有營利事業，且持有該關係企業之股份為 40%(未對其具有主導能力)，應以該關係企業持有該營利事業之比率直接合併計算。
- (B) 所稱「關係企業」，包含個人直接或間接持有營利事業有表決權之股份或出資額，達該營利事業已發行有表決權之股份總數或資本總額達 10%即符合，無須具備其他條件。
- (C) 依規定計算個人及其關係人直接或間接持有營利事業之比率時，若有重複計算的情形，應以較高者計入。
- (D) 在財政部 111 年 1 月 25 台財稅字第 11000633641 號令發布前，個人交易符合規定的股份若漏未申報，只要在 111 年 3 月 31 日以前自動補報補繳，免予處罰，且完全不需加計任何利息。

正確答案：C

法源依據：財政部 111 年 1 月 25 台財稅字第 11000633641 號令

難易度：難

13. 房地合一稅的「交易日」認定何者正確？

- (A) 房屋、土地以完成所有權移轉登記日、房屋使用權以權利移轉日、預售房地以訂定買賣契約日為準、股份或出資額均以買賣交割日。
- (B) 房屋、土地以完成所有權移轉登記日、房屋使用權以權利移轉日、預售房地以訂定買賣契約日為準。
- (C) 房屋、土地以完成所有權移轉登記日、房屋使用權以權利移轉日、股份或出資額均以買賣交割日。
- (D) 房屋、土地以完成所有權移轉登記日、預售房地以訂定買賣契約日為準、股份或出資額均以買賣交割日。

正確答案：B

法源依據：房地合一課徵所得稅申報作業要點第 3 點

難易度：難

14. 在房地合一稅制中小明的土地被徵收後領回抵價地，日後賣掉時，計算「取得成本」的原則為何？
- (A) 應以領回抵價地當時的政府公告土地現值為準，且不用扣除任何先前領取的補償金。
 - (B) 應以原取得被徵收前土地的取得成本為準，且先前已領取的補償金應全數分期攤還給政府。
 - (C) 應以原取得被徵收前土地的取得成本為準，但徵收時已領取補償金部分之成本，應自成本中扣除。
 - (D) 應以領回抵價地當時的市場公開交易價格為準，但先前已領取補償金部分之成本，應由政府全額補貼。
- 正確答案：C
法源依據：房地合一課徵所得稅申報作業要點第12點
難易度：中
15. 在房地合一稅制中信託塗銷把房屋還給原本的委託人，這間房屋日後賣掉時成本該怎麼認定？
- (A) 以塗銷信託登記當天的市場公開現值為準。
 - (B) 以委託人原本取得該財產的成本為準。
 - (C) 以信託行為成立時財產的評定價值為準。
 - (D) 以財產變更至受託人名下時的取得成本為準。
- 正確答案：B
法源依據：房地合一課徵所得稅申報作業要點第12點
難易度：中
16. 符合規定夫妻分居得各自辦理綜合所得稅結算申報，房地合一適用自住房地稅優惠，應如何認定該6年內未曾適用的資格？
- (A) 個人與其配偶仍必須合併認定。
 - (B) 該個人與其配偶得個別認定。
 - (C) 必須由稅捐稽徵機關依情節從寬認定。
 - (D) 只要其中一人在6年內曾適用，另一人即自動喪失資格。
- 正確答案：B
法源依據：所得稅法§4-5、房地合一課徵所得稅申報作業要點第17點
難易度：難
17. 在房地合一稅制中地主參與都市更新分到新房屋，日後賣掉時，土地「取得日」如何認定？
- (A) 房屋建造完成並取得使用執照之日。
 - (B) 辦理土地所有權移轉登記完成之日。
 - (C) 所有權人原取得參與都市更新前土地之日。
 - (D) 簽訂參與都市更新契約之日。
- 正確答案：C
法源依據：房地合一課徵所得稅申報作業要點第4點
難易度：中

18. 在房地合一稅制中交易連續繼承祖先留下的老屋，如何計算房地合一持有時間？

- (A) 只能計算最後一次繼承的持有期間，前面各次被繼承人的時間都不能合併計算。
- (B) 可以將連續各次繼承的被繼承人持有該財產的期間合併計算。
- (C) 合併計算所有被繼承人的持有期間時，只能以10年為限。
- (D) 只有在取得預售屋時才可以合併計算時間，取得一般房屋和土地時則不行。

正確答案：B

法源依據：房地合一課徵所得稅申報作業要點第5點

難易度：中

19. 個人交易符合房地合一條件的特定未上市櫃公司股票，應如何課稅？

- (A) 適用所得稅法第4條之1停止課徵所得稅之規定。
- (B) 應依所得稅法第4條之4、第14條之4至第14條之7規定課徵所得稅。
- (C) 適用所得稅法第14條第1項第7類財產交易所得之規定。
- (D) 適用所得基本稅額條例有關課徵基本稅額之規定。

正確答案：B

法源依據：房地合一課徵所得稅申報作業要點第2點

難易度：難

20. 小王賣未上市櫃公司股票所賺的錢，要算在「哪一個年度」的所得？

- (A) 交割日。
- (B) 收款日。
- (C) 簽約日。
- (D) 股東會通過日。

正確答案：A

法源依據：個人有價證券交易所得或損失查核辦法§6

難易度：中

21. 小黃賣掉下列哪一種有價證券賺錢「要」計入個人基本所得額？

- (A) 未上市櫃股票。
- (B) 興櫃股票。
- (C) 上櫃股票。
- (D) 上市股票。

正確答案：A

法源依據：所得基本稅額條例§12

難易度：易

22. 小陳賣掉成立未滿5年經核定為高風險新創公司未上市櫃股票獲利500萬，所得怎麼申報？

- (A) 計入綜合所得總額。
- (B) 計入基本所得額。
- (C) 免計入基本所得額。
- (D) 視為股利所得。

正確答案：C

法源依據：所得基本稅額條例§12

難易度：中

23. 小胡賣掉未上市櫃股票有損失，這筆「交易損失」在報稅時可以拿來扣抵什麼？

(A) 得扣抵薪資所得。

(B) 僅得依規定抵減有價證券交易所得。

(C) 得扣抵股利所得。

(D) 不得申報。

正確答案：B

法源依據：個人有價證券交易所得或損失查核辦法§5

難易度：中

24. 小張賣掉未上市櫃股票獲利，如果算出來一般所得稅額比基本稅額還高時怎麼辦？

(A) 不需補繳最低稅負差額。

(B) 應再繳 20%基本稅額。

(C) 應加倍課稅。

(D) 應改按財產交易所得課稅。

正確答案：A

法源依據：所得基本稅額條例§13

難易度：中

25. 小劉賣掉未上市櫃股票售價 2,000 萬元，取得成本 700 萬元，證交稅 3 萬元，手續費 2 萬元，交易所得是多少？

(A) 1,295 萬元。

(B) 1,297 萬元。

(C) 1,300 萬元。

(D) 1,305 萬元。

正確答案：A

法源依據：個人有價證券交易所得或損失查核辦法§4、§10、§12

難易度：中

26. 小林出售興櫃股票及未上市櫃股票，交易所得課稅上有何差異？

(A) 興櫃股票列入最低稅負。

(B) 未上市櫃股票列入最低稅負。

(C) 未上市櫃股票不列入最低稅負。

(D) 均按綜所稅累進稅率課稅。

正確答案：B

法源依據：所得基本稅額條例§12

難易度：中

27. 小陳 115 年在臺灣住滿 200 天，他的薪資所得要如何課稅？

(A) 非居住者扣繳。

(B) 居住者累進稅率。

(C) 免稅。

(D) 分離課稅。

正確答案：B

法源依據：所得稅法§7、§13、§14、§17

難易度：易

28. 在臺灣無住所但住滿 183 天的外籍人士，綜合所得稅要怎麼申報課稅？

(A) 屬中華民國境內居住之個人，應就其中華民國來源所得，由扣繳義務人於給付時依規定之扣繳率扣繳，免辦理結算申報。

(B) 屬中華民國境內居住之個人，應就其中華民國來源所得，合併辦理綜合所得稅結算申報。

(C) 屬非中華民國境內居住之個人，其應納稅額由扣繳義務人於給付時扣繳者，得免辦理結算申報。

(D) 屬非中華民國境內居住之個人，其來源所得不適用結算申報之規定。

正確答案：B

法源依據：所得稅法§7、所得稅法§71

難易度：中

29. 外籍專家來臺工作 120 天，國內公司支付 30 萬薪水、國外公司支付 20 萬薪水，我國來源所得多少？

(A) 新臺幣 0 元。

(B) 新臺幣 20 萬元。

(C) 新臺幣 30 萬元。

(D) 新臺幣 50 萬元。

正確答案：D

法源依據：所得稅法§8

難易度：難

30. 外國人來臺工作 150 天，領取國外總公司發的薪水，要不要在臺灣繳綜合所得稅？

(A) 屬於中華民國來源所得，應課徵綜合所得稅。

(B) 屬於中華民國來源所得，但僅限於國內雇主支付部分才須課徵綜合所得稅。

(C) 屬於中華民國來源所得，但僅限於國外雇主支付部分才須課徵綜合所得稅。

(D) 屬於海外所得，應計入個人基本所得額課稅。

正確答案：A

法源依據：所得稅法§8

難易度：中

31. 外國技師來臺灣工作 60 天，領國外公司給的薪水，這筆所得要如何課稅？

(A) 非屬中華民國來源所得，免徵綜合所得稅。

(B) 屬中華民國來源所得，應自行申報納稅。

(C) 屬中華民國來源所得，應由境外雇主在臺代理人扣繳。

(D) 屬海外所得，應依所得基本稅額條例申報。

正確答案：A

法源依據：所得稅法§8

難易度：中

32. 國稅局在算外國人在臺灣居住天數時，入境跟出境當天如何計算？

- (A) 以內政部移民署入出境紀錄為準，始日及末日皆計入。
- (B) 同一課稅年度內入出境多次者，應累積計算在華居留天數，且入境之日計入，出境之日不計入。
- (C) 採「始日不計、末日計」之原則計算。
- (D) 居留期間內不論出境與否，一律以初次入境至最後出境之期間連續計算。

正確答案：C

法源依據：行政程序法第 48 條第 2 項

難易度：中

33. 以專門技術作價入股取得公司股票並選擇綜合所得稅緩課，下列哪項敘述是對的？

- (A) 該項專門技術無須取得專利權之專門技術。
- (B) 若取得滿兩年，應以「取得股票日之時價」與「實際轉讓價格」從低計算轉讓年度之所得課稅。
- (C) 若取得滿兩年，轉讓價格高於作價時之股票時價，仍以轉讓價格為準申報財產交易所得。
- (D) 若取得滿兩年，選擇緩課後，以該股票「實際轉讓時」之轉讓價格，作為轉讓年度之收益計課綜合所得稅。

正確答案：B

法源依據：產業創新條例§12-1 及§12-2

難易度：難

34. 員工取得公司獎酬股票 50 萬元，選擇緩課，持有兩年後賣掉時要怎麼計算所得？

- (A) 一律以「50 萬元」定額計入轉讓年度之所得課稅
- (B) 實際轉讓時，應按「面額(每股 10 元)」計算轉讓年度之薪資所得。
- (C) 員工於實際轉讓股票時，應以「轉讓時之時價」全額計入轉讓年度之所得課稅。
- (D) 應以「取得股票日之時價」與「實際轉讓價格」從低計算轉讓年度之所得課稅。

正確答案：D

法源依據：產業創新條例§19-1

難易度：難

35. 112 年度起實施個人受控外國企業 CFC 制度，下列敘述何者正確？

- (A) 個人及其關係人直接或間接持有低稅負國家或地區關係企業之股份或資本額合計達 30% 以上者，該外國企業即屬 CFC。
- (B) 若 CFC 當年度盈餘在新臺幣 700 萬元以下，但個人與其合併申報之配偶及受扶養親屬控制之全部 CFC 當年度盈餘合計逾 700 萬元者，仍應計入營利所得課稅。
- (C) 個人不論持股比例多寡，只要該外國企業被認定為 CFC，皆應依持股比例計算營利所得。
- (D) 個人計算之 CFC 營利所得，應課徵綜合所得稅之一般綜合所得總額，適用 5% 至 40% 累進稅率。

正確答案：B

法源依據：所得基本稅額條§12-1、個人計算受控外國企業所得適用辦法§5

難易度：難

36. 關於我國實施的個人受控外國企業 CFC 制度，下列敘述何者完全正確？

- (A) 個人或其關係人直接持股達 10% 以上之 CFC，若當年度盈餘在新臺幣 700 萬元以上，可免將當年度盈餘計入個人基本所得額。
- (B) 計算個人 CFC 營利所得時，若 CFC 產生虧損，其虧損得於未來 10 年內自該 CFC 之盈餘中扣除。
- (C) 個人 CFC 之營利所得，於實際獲配股利時，應再行計入海外營利所得課徵個人綜合所得稅。
- (D) 若 CFC 設置於低稅負國家，但其於當地有實質營運活動，個人得免將該 CFC 之當年度盈餘認列為海外營利所得。

正確答案：D

法源依據：所得基本稅額條§12-1、個人計算受控外國企業所得適用辦法§4

難易度：難

37. 關於信託行為成立與契約變更的課稅規定，下列敘述何者完全正確？

- (A) 因信託行為成立，委託人將財產移轉予受託人時，應課稅。
- (B) 信託契約變更，致使信託利益由原「自益」變更為「他益」時，不需課稅。
- (C) 信託所得委託人應依規定扣繳率扣繳稅款。
- (D) 課稅年度內信託財產發生之各項總收入及支出，受託人應於每年一月底前，列單申報該管稽徵機關。

正確答案：D

法源依據：所得稅法§3-4、§92-1、遺產及贈與稅法§5-1

難易度：難

38. 綜合所得稅下列何項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) 免稅額。
- (B) 教育學費特別扣除額。
- (C) 長期照顧特別扣除額。
- (D) 房屋租金支出特別扣除額。

正確答案：A

法源依據：所得稅法§5、§17

難易度：易

39. 依所得稅法規定，綜合所得稅之納稅義務人可列報下列何者之保險費列舉扣除？

- (A) 媽媽。
- (B) 弟弟。
- (C) 外甥。
- (D) 叔叔。

正確答案：A

法源依據：所得稅法§17

難易度：中

40. 依所得稅法規定，下列何項扣除額是採定額扣除？

(A) 教育學費特別扣除額。

(B) 身心障礙特別扣除額。

(C) 房屋租金支出特別扣除額。

(D) 儲蓄投資特別扣除額。

正確答案：B

法源依據：所得稅法§17

難易度：易

41. 依所得稅法規定，可自薪資收入中減除之相關費用，每項減除金額以不超過薪資收入之百分之多少為限？

(A) 1%。

(B) 2%。

(C) 3%。

(D) 5%。

正確答案：C

法源依據：所得稅法§14

難易度：中

42. 114 年度我國綜合所得稅的最高級距稅率為何？

(A) 40%。

(B) 45%。

(C) 50%。

(D) 55%。

正確答案：A

法源依據：所得稅法§5

難易度：易

43. 基本生活所需之費用，是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的多少百分比定之？

(A) 50%。

(B) 60%。

(C) 70%。

(D) 80%。

正確答案：B

法源依據：納稅者權利保護法§4

難易度：難

44. 王先生 114 年度自用住宅購屋借款利息支出 40 萬元，但也有申報儲蓄投資特別扣除額 8 萬元，請問下列敘述何者正確？

(A) 王先生可以列舉扣除自用住宅購屋借款利息 30 萬元。

(B) 王先生可以列舉扣除自用住宅購屋借款利息 32 萬元。

(C) 王先生可以列舉扣除自用住宅購屋借款利息 40 萬元。

(D) 王先生就自用住宅購屋借款利息支出及儲蓄投資特別扣除額依法只能擇一申報。

正確答案：A

法源依據：所得稅法§17

難易度：中

45. 申報綜合所得稅時，下列何項扣除額之限額是以戶為單位？

(A) 自用住宅購屋借款利息。

(B) 教育學費特別扣除額。

(C) 長期照顧特別扣除額。

(D) 保險費。

正確答案：A

法源依據：所得稅法§17

難易度：中

46. 下列何種支出憑證，屬綜合所得稅可申報列舉扣除額之捐贈合法憑證？

(A) 扶輪社社費。

(B) 點光明燈收據。

(C) 安太歲收據。

(D) 捐贈政府單位收據。

正確答案：D

法源依據：所得稅法§17

難易度：難

47. 個人申報綜合所得稅列舉扣除額，對政黨、政治團體及擬參選人之捐贈限額為何？

(A) 每人不得超過綜合所得總額之 10% 且最高以 20 萬元為上限。

(B) 每戶不得超過綜合所得淨額之 20% 且最高以 30 萬元為上限。

(C) 每戶不得超過綜合所得總額之 20% 且最高以 20 萬元為上限。

(D) 每人不得超過綜合所得淨額之 20% 且最高以 30 萬元為上限。

正確答案：C

法源依據：所得稅法§17、政治獻金法§19

難易度：難

48. 吳小姐 114 年度取得 A 公司之股利所得 20,000 元，請問申報當年度綜合所得稅，如何列報呢？

(A) 股利 21,700 元計入薪資所得，無可抵減稅額。

(B) 股利 20,000 元計入薪資所得，可抵減稅額為 1,700 元。

(C) 股利 21,700 元計入營利所得，無抵減稅額。

(D) 股利 20,000 元計入營利所得，可抵減稅額為 1,700 元。

正確答案：D

法源依據：所得稅法§15

難易度：易

49. 綜合所得稅申報若採配偶各類所得分開計稅，該申報戶的利息所得納稅義務人夫 15 萬元，配偶 10 萬元，扶養親屬 8 萬元，請問下列何者正確？

(A) 妻可減除之儲蓄投資特別扣除額為 9 萬元。

(B) 妻可減除之儲蓄投資特別扣除額為 10 萬元。

(C) 妻可減除之儲蓄投資特別扣除額為 4 萬元。

(D) 妻可減除之儲蓄投資特別扣除額為 8 萬元。

正確答案：C

法源依據：所得稅法§15

難易度：難

50. 114 年度出售高價豪宅無法提供成本，則按房地現值比例歸屬房屋收入後，再按多少比例計算所得額？

(A) 15%。

(B) 17%。

(C) 20%。

(D) 25%。

正確答案：C

法源依據：所得稅法§14、114 年度個人出售房屋之財產交易所得計算規定

難易度：中

51. 114 年度個人出售房屋之財產交易所得計算規定，新北市適用高價住宅標準之房地總價成交金額門檻為多少元？

(A) 3,000 萬元。

(B) 4,000 萬元。

(C) 5,000 萬元。

(D) 6,000 萬元。

正確答案：B

法源依據：所得稅法§14、114 年度個人出售房屋之財產交易所得計算規定

難易度：易

52. 114 年度出售桃園區 103 年度取得之舊房屋，成交總金額為 2 千 8 百萬元，每坪單價為 45 萬元，卻找不到當初買價，綜合所得稅財產交易所得怎麼算？？

(A) 以 2,800 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，計算其財產交易所得。

(B) 以房屋評定現值之 38%計算其財產交易所得。

(C) 以 2,800 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 2,800 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。

正確答案：B

法源依據：所得稅法§14、114 年度個人出售房屋之財產交易所得計算規定

難易度：難

53. 賣自用住宅申報財產交易所得，繳稅後 2 年內買了更貴的自用住宅，可以申請退稅嗎？

(A) 不得申請退稅。

(B) 得申請扣抵或退還已納綜合所得稅。

(C) 僅得列舉扣除。

(D) 僅能適用土地增值稅優惠。

正確答案：B

法源依據：所得稅法§17-4

難易度：易

54. 賣掉 101 年取得之房屋申報財產交易所得並繳稅，114 年買比舊屋低價的小房屋，重購自用住宅可以申請退稅嗎？
- (A) 不得退稅。
- (B) 得全額扣抵或退還已納綜合所得稅。
- (C) 僅得扣抵或退還 50% 已納綜合所得稅。
- (D) 僅能列舉扣除。
- 正確答案：A
- 法源依據：所得稅法§17-2
- 難易度：易
55. 賣掉 106 年依法興建的農業設施，這筆交易要課房地合一稅還是綜合所得稅？
- (A) 免納所得稅。
- (B) 依所得稅法§4-4 課徵房地合一所得稅。
- (C) 依所得稅法§14 財產交易所得課徵綜合所得稅。
- (D) 得自行選擇房地合一稅或財產交易所得課徵綜合所得稅。
- 正確答案：C
- 法源依據：所得稅法§14、財政部 107 年 8 月 20 日台財稅字第 10704534300 號令
- 難易度：中
56. 出售房屋計算財產交易所得時，下列哪一項成本費用可以扣除？
- (A) 水電費。
- (B) 管理費。
- (C) 規費。
- (D) 折舊。
- 正確答案：C
- 法源依據：所得稅法§14
- 難易度：易
57. 113 年以 1,000 萬元買新房，而 114 年以 800 萬元賣舊房，新舊房屋均設籍，且未出租及供營業使用，請問這樣符合重購退稅扣抵規定嗎？
- (A) 不符合，須於同年度完成重購。
- (B) 符合，因於 2 年內完成重購。
- (C) 不符合，僅先售後購始得適用。
- (D) 不符合，僅先購後售始得適用。
- 正確答案：B
- 法源依據：所得稅法§17-2
- 難易度：中
58. 財產交易所得申請重購自用住宅退稅，房屋必須由誰設好戶籍登記且無出租營業？
- (A) 叔叔。
- (B) 配偶。
- (C) 姑姑。
- (D) 兄弟姊妹。
- 正確答案：B
- 法源依據：所得稅法§17-2、財政部 108 年 11 月 18 日台財稅字第 10804592200 號令
- 難易度：中

59. 賣房屋計算財產交易所得時，下列哪一項可以列為成本或必要費用扣除？

- (A) 持有期間之房屋稅。
- (B) 購買居家擺飾。
- (C) 瓦斯費。
- (D) 房屋增建改良費用。

正確答案：D

法源依據：所得稅法§14

難易度：中

60. 老闆幫居住者員工扣繳稅款繳給國庫後，最晚要在次年幾月幾日前把扣繳憑單填發給員工？

- (A) 1月31日前申報，2月10日前填發。
- (B) 5月31日前申報並填發。
- (C) 2月底前申報並填發。
- (D) 3月15日前申報並填發。

正確答案：A

法源依據：所得稅法§88、§92

難易度：易

61. 對發票中大獎超開心！政府發行的彩券中獎獎金，目前有關扣繳規定是什麼？

- (A) 每聯獎額不超過新臺幣 5,000 元者免予扣繳，超過者按 20%扣繳，不併計綜合所得總額。
- (B) 一律按 10%扣繳，並於次年合併申報。
- (C) 每聯獎額超過 2,000 元者，按 10%扣繳。
- (D) 免稅。

正確答案：A

法源依據：各類所得扣繳率標準§2

難易度：易

62. 公司發 10 萬元現金股利給非居住者外籍股東，給付時要扣繳多少稅？

- (A) 免予扣繳。
- (B) 按 20%扣繳 20,000 元。
- (C) 按 21%扣繳 21,000 元。
- (D) 按 15%扣繳 15,000 元。

正確答案：C

法源依據：各類所得扣繳率標準§3

難易度：中

63. 把錢存進銀行領利息，國稅局規定居住者與非居住者的扣繳率分別是多少？

- (A) 居住者為 10%；非居住者為 20%。
- (B) 居住者為 5%；非居住者為 10%。
- (C) 居住者為 20%；非居住者為 20%。
- (D) 均免予扣繳。

正確答案：A

法源依據：各類所得扣繳率標準§2、§3

難易度：易

64. 信託財產產生的收入，扣繳義務人給付時，應該以下列何者為扣繳義務人辦理扣繳？

(A) 由受益人負責扣繳。

(B) 受託人給付信託利益予受益人時，不論受益人為居住者或非居住者，皆不需辦理扣繳。

(C) 信託財產發生之收入，扣繳義務人應於給付時，以「受託人」為扣繳義務人，依規定辦理扣繳。

(D) 信託財產之扣繳由國稅局指定。

正確答案：C

法源依據：所得稅法§92-1

難易度：中

65. 公司 114 年度發年終獎金 80,000 元給居住者員工，要代扣多少稅款？

(A) 0 元。

(B) 4,000 元。

(C) 4,800 元。

(D) 8,000 元。

正確答案：A

法源依據：薪資所得扣繳辦法§7

難易度：易

66. 邀請非居住者之國外專家來臺演講給付 6 萬元鐘點費，公司要代扣多少稅？

(A) 6,000 元。

(B) 12,000 元。

(C) 3,000 元。

(D) 0 元。

正確答案：B

法源依據：各類所得扣繳率標準§3

難易度：中

67. 小明是居住者，參加電視節目抽中價值 15,000 元的智慧型手機，電視台需要扣繳多少稅金？

(A) 0 元。

(B) 1,500 元。

(C) 3,000 元。

(D) 150 元。

正確答案：A

法源依據：各類所得扣繳率標準§2、§13

難易度：易

68. 給付給非居住者時，下列哪項所得屬於應就源扣繳的範圍？

(A) 自力耕作、漁、牧、林、礦之所得。

(B) 財產交易所得。

(C) 未超過定額免稅之退職所得。

(D) 競技競賽機會中獎之獎金。

正確答案：D

法源依據：所得稅法§88、各類所得扣繳率標準§3

難易度：難

69. 給付給非居住者時，下列哪項所得的就源扣繳率是 21%？

- (A) 執行業務報酬。
- (B) 租賃所得。
- (C) 競技、競賽、機會中獎之獎金或給與。
- (D) 公司分配之現金股利。

正確答案：D

法源依據：各類所得扣繳率標準§3

難易度：難

70. 臺灣居住者勞工退休領退職所得，經扣除定額免稅後的餘額扣繳率是多少？

(A) 6%。

- (B) 12%。
- (C) 18%。
- (D) 20%。

正確答案：A

法源依據：各類所得扣繳率標準§2 第 1 項第 9 款

難易度：中

71. 非居住者外籍員工離職領退職金，經扣除定額免稅後的餘額扣繳率是多少？

- (A) 6%。
- (B) 12%。
- (C) 18%。
- (D) 20%。

正確答案：C

法源依據：各類所得扣繳率標準§3 第 1 項第 11 款

難易度：中

72. 阿偉離職領到好幾筆款項，下列哪一種收入在稅法上屬於「退職所得」？

- (A) 當月破月薪資。
- (B) 資遣費。
- (C) 未休特休折算工資。
- (D) 津貼。

正確答案：B

法源依據：所得稅法§14 第 1 項第 9 類

難易度：易

73. 退休金選擇分期領取，114 年度領取的總額可以扣除多少免稅金額？

- (A) 78.1 萬元。
- (B) 81.4 萬元。
- (C) 85.9 萬元。
- (D) 96.6 萬元。

正確答案：C

法源依據：所得稅法§14 第 1 項第 9 類及第 4 項

難易度：中

74. 個人一次領取的死亡補償，超過所得稅法規定之變動所得，超過的部分要怎麼課稅？

(A) 半數課稅。

(B) 全數課稅。

(C) 分離課稅。

(D) 不課稅。

正確答案：A

法源依據：所得稅法§14 第 3 項

難易度：中

75. 員工因公殉職，家屬依法領取的撫卹金與死亡補償，要不要繳綜合所得稅？

(A) 撫卹金與死亡補償都要申報所得稅。

(B) 撫卹金與死亡補償都不用申報所得稅。

(C) 撫卹金要申報所得，死亡補償不要申報。

(D) 撫卹金不要申報所得，死亡補償要申報。

正確答案：B

法源依據：所得稅法§4 第 1 項第 4 款

難易度：易

76. 扣繳義務人每次給付居住者所得時，應扣繳稅額不超過多少金額，可以免予扣繳？

(A) 1,000 元。

(B) 2,000 元。

(C) 3,000 元。

(D) 4,000 元。

正確答案：B

法源依據：各類所得扣繳率標準§13 第 1 項

難易度：易

77. 扣繳義務人給付給同一個居住者，全年所得不超過多少金額，可以不用列單申報？

(A) 1,000 元。

(B) 2,000 元。

(C) 3,000 元。

(D) 4,000 元。

正確答案：A

法源依據：各類所得扣繳率標準§13 第 3 項

難易度：易

78. 扣繳義務人給付下列哪一種所得時，必須在給付時依規定扣取稅款？

(A) 超過定額免稅金額的退休金。

(B) 人身保險給付。

(C) 勞工保險給付。

(D) 軍公教保險給付。

正確答案：A

法源依據：所得稅法§88 第 1 項第 2 款

難易度：易

79. 公司給付非因公死亡員工的退職金與喪葬費等支出，下列稅務處理何者正確？

(A) 公司給付非因公死亡而退職的員工退(離)職金、慰勞金、撫卹金，屬死亡人遺族的所得，免予計入死亡人的遺產總額。

(B) 死亡人遺族領取死亡人的退(離)職金，一律不用申報所得稅。

(C) 死亡人遺族領取慰勞金，一律不用申報所得稅。

(D) 公司給付死亡員工的喪葬費，不用併入死亡員工的遺產總額計徵遺產稅。

正確答案：A

法源依據：財政部 86 年 9 月 4 日台財稅第 861914402 號函

難易度：難

80. 把房屋無償借給朋友自住，要經過什麼程序證明才可以免被設算租金？

(A) 里長證明。

(B) 法院公證。

(C) 雙方私下簽署契約。

(D) 拍照存證。

正確答案：B

法源依據：所得稅法§14、所得稅施行細則§88

難易度：易

81. 下列關於個人出租財產收取押金之稅務處理，何者正確？

(A) 押金一律免計租賃所得。

(B) 押金應在退還時一次課稅。

(C) 應將押金按當地銀行業通行之一年期存款利率設算租賃收入，除非出租人能證明該押金另有用途且已課稅。

(D) 押金應由承租人負擔 10% 扣繳稅款。

正確答案：C

法源依據：所得稅法§14、所得稅施行細則§87、財政部 101 年 12 月 6 日台財稅第 10104636310 號令

難易度：中

82. 夫妻於年度中「離婚」，在辦理該年度綜合所得稅申報時，應該怎麼申報？

(A) 必須強制合併申報。

(B) 必須強制分開申報。

(C) 該年度仍可選擇合併申報或分開申報。

(D) 由法院決定申報方式。

正確答案：C

法源依據：所得稅法§15、財政部 66 年 9 月 3 日台財稅第 35934 號函

難易度：易

83. 納稅人不幸在年度中間過世，他的綜合所得稅應該由誰在多久內辦理？

(A) 免予辦理結算申報。

(B) 若有配偶，由配偶合併辦理申報，或由遺產管理人、繼承人於死亡之日起三個月內辦理結算申報。

(C) 延至次年5月由繼承人辦理遺產稅時一併辦理即可。

(D) 由稽徵機關自動註銷。

正確答案：B

法源依據：所得稅法§71-1

難易度：中

84. 個人免費把房屋借給親兄弟開設獨資藥局，這間房子會被設算租賃所得嗎？

(A) 因未收取租金，免予設算租賃所得。

(B) 應參照當地一般租金情況，設算租賃收入減除必要費用後列報租賃所得。

(C) 視為自用房屋。

(D) 藥局應申報薪資所得給該個人。

正確答案：B

法源依據：所得稅法§14

難易度：中

85. 現行個人綜合所得稅課稅級距有幾個？

(A) 4 個級距。

(B) 5 個級距。

(C) 6 個級距。

(D) 7 個級距。

正確答案：B

法源依據：所得稅法§5

難易度：易

86. 現行個人綜合所得稅之最高邊際稅率為多少？

(A) 20%。

(B) 30%。

(C) 40%。

(D) 45%。

正確答案：C

法源依據：所得稅法§5

難易度：易

87. 使用網路報稅，如果有應補寄實體證明文件，最晚應於申報期屆滿後幾日內送達國稅局？

(A) 3 日內。

(B) 10 日內。

(C) 15 日內。

(D) 30 日內。

正確答案：B

法源依據：綜合所得稅電子結算申報作業要點

難易度：易

88. 土地跟房屋分屬不同所有權人而共同出租，如果沒有提示損耗及費用憑證，依所得稅法相關規定的必要費用率何者正確？
- (A) 土地與房屋一起出租時，土地不得減除任何費用，僅房屋得減除 43% 之必要費用率。
(B) 土地與房屋之必要費用率皆為 3%。
(C) 土地與房屋一起出租時，均得減除 43% 之必要費用率。
(D) 土地與房屋皆不得減除任何費用，以收入全額為所得額。
- 正確答案：C
法源依據：所得稅法§14、財產租賃必要損耗及費用標準、財政部 90 年 1 月 19 日台財稅第 0900450722 號函
難易度：中
89. 投稿賺稿費或演講拿鐘點費的收入，一年最高有多少額度可以免納綜合所得稅？
- (A) 120,000 元。
(B) 150,000 元。
(C) 180,000 元。
(D) 240,000 元。
- 正確答案：C
法源依據：所得稅法§4
難易度：易
90. 個人仲介透過不動產買賣收取的仲介報酬 100 萬，114 年度申報綜合所得稅時，所得類別及金額分別為何？
- (A) 執行業務所得 80 萬元。
(B) 其他所得 20 萬元。
(C) 執行業務所得 100 萬元。
(D) 其他所得 100 萬元。
- 正確答案：A
法源依據：所得稅法§14
難易度：中
91. 下列哪一種收入「屬於」稅法定義的薪資所得？
- (A) 執業會計師代理公司申請復查所收取之費用。
(B) 個人受僱為診所藥劑師之勞務所得。
(C) 在臺灣拍攝、剪輯影片、上傳影片之個人網紅，自影音平臺取得之廣告分潤。
(D) 個人仲介透過不動產買賣收取的仲介報酬。
- 正確答案：B
法源依據：所得稅法§14
難易度：中
92. 地震風災家裡受損想列報「災害損失」扣除額，下列規定何者正確？
- (A) 必須因不可抗力之災害(如風災、地震等)所受之損失。
(B) 扣除額度沒有上限，且可遞延至以後年度扣除。
(C) 受有保險賠償或救濟金部分，仍得重複列報扣除。
(D) 災害發生後，無須報請稽徵機關派員調查，自行拍照即可無限額扣除。
- 正確答案：A
法源依據：所得稅法§17
難易度：易

93. 發生下列哪一種事件造成的財產損失，「屬於」法定災害損失扣除範圍？

- (A) 竊盜。
- (B) 火災。
- (C) 證券交易損失。
- (D) 匯兌損失。

正確答案：B

法源依據：所得稅法§17、所得稅施行細則§10-1

難易度：易

94. 個人非經常性買賣商品賺取一時貿易盈餘，如無法舉證實際之成本及費用，營利所得如何計算？

- (A) 按銷貨收入之10%計算。
- (B) 按銷貨收入之7%計算。
- (C) 按銷貨收入之6%計算。
- (D) 按銷貨收入之5%計算。

正確答案：C

法源依據：所得稅法§14、所得稅施行細則§12、財政部73年12月24日台財稅第65468號函

難易度：中

95. 出租財產計算租賃所得時，下列敘述何者正確？

- (A) 將空置房屋無償借與朋友開公司，若能提示無償借用契約，則免計入綜合所得稅申報納稅。
- (B) 財產出租收有押金者，應就押金金額按臺灣銀行一年期定期儲金固定利率，計算租賃收入。
- (C) 財產出租，其約定之租金，顯較當地一般租金為低，稽徵機關得參照當地一般租金調整計算租賃收入。
- (D) 僅出租土地之收入，其必要損耗及費用減除，為收入百分之四十三。

正確答案：C

法源依據：所得稅法§14、§123、所得稅施行細則§16

難易度：難

96. 上網申報個人綜合所得稅，應該登入哪一個官方網站辦理？

- (A) 財政部關務署。
- (B) 金融監督管理委員會。
- (C) 財政部電子申報繳稅服務網。
- (D) 財政部國有財產署。

正確答案：C

法源依據：綜合所得稅電子結算申報作業要點

難易度：易

97. 小明取得下列收入，何者應課徵綜合所得稅？

- (A) 出售家庭日常使用之衣物、家具。
- (B) 因車禍取自保險公司給付之人身保險。
- (C) 出租房屋所取得之租金收入。
- (D) 取自其父母贈與之財產。

正確答案：C

法源依據：所得稅法§4、§14

難易度：易

98. 幸福公司聘請國外學者來臺灣演講，給付演講鐘點費，何者要扣繳 20%稅款？

- (A) 2,000 元。
- (B) 3,000 元。
- (C) 4,500 元。
- (D) 6,000 元。

正確答案：D

法源依據：所得稅法§88、各類所得扣繳率標準§3

難易度：中

類型三：遺產及贈與稅(共 54 題)

1. 富豪死亡留下鉅額財產，請問下列哪一個項目依法「不計入遺產總額」？

- (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。

正確答案：D

法源依據：遺產及贈與稅法§16

難易度：易

2. 老師上課問：我國遺產稅採哪種制度？是對往生者所留的全部遺產一次課遺產稅，還是對每位繼承人繼承的遺產分別課遺產稅？

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

正確答案：A

法源依據：遺產及贈與稅法§1

難易度：易

3. 放棄國籍就能立刻避開贈與稅？沒這麼簡單！關於我國贈與稅的課稅規定，下列何者正確？

- (A) 贈與稅之課稅基礎採屬人兼屬地主義之觀念。
- (B) 經常居住在境外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外之財產贈與他人須課徵贈與稅。
- (D) 贈與行為發生前 2 年內，贈與人非自願喪失中華民國國籍，無須課徵贈與稅。

正確答案：A

法源依據：遺產及贈與稅法§3、§3-1

難易度：中

4. 通膨來了，稅法也會跟著「抗漲」！依遺贈稅法規定，下列哪一項免稅或不計入的項目，會隨消費者物價指數（CPI）達一定幅度時調整？

- (A) 父母於子女婚嫁時所贈與之財物不計入贈與總額之金額。
- (B) 配偶相互贈與財產不計入贈與總額的金額。
- (C) 公設保留地金額。
- (D) 免稅額。

正確答案：D

法源依據：遺產及贈與稅法§12-1

難易度：中

5. 老王豪氣送出多筆財產給親友，大家收到禮物很開心，但贈與稅到底誰負責？下列何者正確？

(A) 贈與稅原則上由贈與人負納稅義務。

(B) 贈與稅原則上由受贈人負納稅義務。

(C) 受贈人有 2 人以上時，由受贈人平均分攤贈與稅。

(D) 贈與人死亡時，一律由其繼承人負贈與稅納稅義務。

正確答案：A

法源依據：遺產及贈與稅法§7

難易度：中

6. 小明要結婚了，爸媽開心送上一筆「成家基金」。依規定，父母各自贈與多少金額以內，可不計入贈與總額？

(A) 100 萬元。

(B) 200 萬元。

(C) 300 萬元。

(D) 400 萬元。

正確答案：A

法源依據：遺產及贈與稅法§20

難易度：易

7. 阿公於 115 年過世，阿嬤是繼承人且有重度身心障礙。請問申報遺產稅時，可再加扣多少金額？

(A) 493 萬元。

(B) 557 萬元。

(C) 618 萬元。

(D) 693 萬元。

正確答案：D

法源依據：遺產及贈與稅法§17、§12-1、財政部 114 年 11 月 27 日台財稅字第 11404671540 號公告

難易度：難

8. 富商臨終前緊急送財產給孫子，請問死亡前幾年內的贈與會被追回計入遺產？

(A) 1 年。

(B) 2 年。

(C) 5 年。

(D) 6 年。

正確答案：B

法源依據：遺產及贈與稅法§15

難易度：易

9. 阿強繼承阿公留下的精華地段土地，請問去地政事務所登記過戶前，要先申報什麼稅？
- (A) 贈與稅。
 - (B) 土地增值稅。
 - (C) 遺產稅。
 - (D) 契稅。
- 正確答案：C
法源依據：遺產及贈與稅法§23
難易度：易
10. 甲把全部財產送給乙後卻行蹤不明！國稅局要向誰課徵贈與稅？
- (A) 甲。
 - (B) 乙。
 - (C) 甲之配偶。
 - (D) 甲之子女。
- 正確答案：B
法源依據：遺產及贈與稅法§7
難易度：易
11. 爸爸想把市價 1,000 萬（房屋評定標準價格 500 萬）房子送給小明，請問申報贈與稅時，房屋價值應以何者為準？
- (A) 房屋實際成交價格。
 - (B) 房屋評定標準價格。
 - (C) 房仲業者估定的市場價格。
 - (D) 贈與人與受贈人自行約定的價格。
- 正確答案：B
法源依據：遺產及贈與稅法§10、§21、§22
難易度：易
12. 老農夫想把祖先留下來的農地傳承給家人繼續務農，請問送給誰可以不課贈與稅？
- (A) 女婿。
 - (B) 岳父。
 - (C) 孫女。
 - (D) 堂兄。
- 正確答案：C
法源依據：遺產及贈與稅法§20
難易度：中

13. 富商老王過世前2年內送女兒土地，贈與稅也繳了，沒想到老王死亡時這筆財產要算進遺產課遺產稅，那麼老王生前已繳的贈與稅怎麼辦？

(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。

正確答案：B

法源依據：遺產及贈與稅法§15、§11

難易度：中

14. 網路上「遺產及贈與稅節稅攻略」百百種，請問下列何是者正確的？

(A) 生前將資金匯到海外子女帳戶，即可免課遺產稅及贈與稅。

(B) 繼承人於被繼承人死亡後，將遺產捐贈公益信託，該財產即可不計入遺產總額。

(C) 約定於被繼承人死亡時，給付指定受益人的人壽保險金，不計入遺產總額。

(D) 夫妻間相互贈與財產，仍應計入贈與總額課徵贈與稅。

正確答案：C

法源依據：遺產及贈與稅法§16、§16-1

難易度：中

15. 漫畫家阿明過世，留下存款、債權及自己創作的漫畫著作權。依規定，下列哪一項可不計入遺產總額？

(A) 阿明自己創作的漫畫著作權。

(B) 阿明生前借給朋友尚未收回的100萬元。

(C) 阿明銀行帳戶中的100萬元存款。

(D) 阿明投資上市公司的股票。

正確答案：A

法源依據：遺產及贈與稅法§16

難易度：中

16. 遺產稅中的扣除額及不計入遺產都是不用課稅的，但規定各有不同，請大家來分辨下列哪一項是「扣除額」而非「不計入遺產總額」？

(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) 被繼承人死亡前第8年繼承之財產已納遺產稅者。

正確答案：D

法源依據：遺產及贈與稅法§16、§17

難易度：難

17. 「視同贈與」是遺產及贈與稅法特別規定要核課贈與稅的，請問下列敘述何者正確？

- (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。

正確答案：C

法源依據：遺產及贈與稅法§5

難易度：難

18. 禮多人不怪，但申報要及時！一年內贈與總額超過免稅額時，請問自贈與日起多久要申報？

- (A) 15 日。
- (B) 30 日。
- (C) 2 個月。
- (D) 6 個月。

正確答案：B

法源依據：遺產及贈與稅法§24

難易度：易

19. 贈與親友或廣發慈善，下列哪一項屬於遺產及贈與稅法規定的「不計入贈與總額」？

- (A) 捐贈各級政府及公立教育、文化、公益、慈善機關之財產。
- (B) 自己創作之著作權、發明專利權及藝術品。
- (C) 職業上之工具。
- (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。

正確答案：A

法源依據：遺產及贈與稅法§20、都市計畫法§50 之 1

難易度：中

20. 小明是信託受益人，信託期間尚未結束就過世，剩餘信託利益尚未領取。這些未領受的權利，遺產如何課稅？

- (A) 因尚未實際領取，所以不屬於任何課稅範圍。
- (B) 應視為委託人再次贈與，課徵贈與稅。
- (C) 應視為受託人的財產，課徵受託人贈與稅。
- (D) 應就受益人尚未領受的信託利益權利，依規定課徵遺產稅。

正確答案：D

法源依據：遺產及贈與稅法§3-2、§5-1、§10-2

難易度：難

21. 張先生長年在海外經商，112 年底自願放棄中華民國國籍。想把海外財產送人又不課贈與稅，最快要等到何時？

- (A) 112 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) 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。
- (C) 114 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) 115 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。

正確答案：D

法源依據：遺產及贈與稅法§3-1、§4

難易度：難

22. 計算遺產稅時租稅優惠項目多，下列哪一項在稅法上屬於「扣除額」？

- (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) 一定金額以下屬被繼承人日常生活必需器具。

正確答案：B

法源依據：遺產及贈與稅法§16、§17

難易度：中

23. 信託關係運作期間中財產之移轉，下列情況下受託人交付財產給受益人時「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。

正確答案：D

法源依據：遺產及贈與稅法§5-1、§5-2

難易度：中

24. 爸爸送小明1筆價值昂貴之土地，但申報贈與稅可不是看房仲開價，依稅法規定，土地價值應如何計算？

- (A) 以贈與時的公告土地現值計算。
- (B) 以贈與時的公告地價計算。
- (C) 以實價登錄的最高成交價計算。
- (D) 以買賣雙方自行約定的價格計算。

正確答案：A

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

難易度：易

25. 甲父贈與1筆高價土地給乙子，該筆土地之土地增值稅和贈與稅該由誰申報繳納？

- (A) 甲父應申報土地增值稅及贈與稅。
- (B) 乙子應申報土地增值稅及贈與稅。
- (C) 甲父應申報土地增值稅，乙子應申報贈與稅。
- (D) 乙子應申報土地增值稅，甲父應申報贈與稅。

正確答案：D

法源依據：遺產及贈與稅法§7、土地稅法§5

難易度：中

26. 遺產稅金額太高無法一次繳清，繼承人可向國稅局申請「分期繳納」的規定，何者完全正確？

- (A) 納稅義務人隨時可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18期繳納。
- (D) 申請分期繳納者，不用加計利息。

正確答案：C

法源依據：遺產及贈與稅法§30

難易度：中

27. 富商離世留下鉅額遺產，其立有遺囑，有繼承人及受遺贈人，無遺囑執行人。請問遺產稅納稅義務人為何？
- (A) 繼承人。
 - (B) 受遺贈人。
 - (C) 繼承人及受遺贈人。
 - (D) 遺囑執行人。
- 正確答案：C
法源依據：遺產及贈與稅法§6
難易度：中
28. 父母資助子女成家立業，關於贈與稅的正確觀念與法律規定，下列何者完全正確？
- (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。
- 正確答案：B
法源依據：遺產及贈與稅法§20、§22
難易度：中
29. 阿傑打算把名下的股票與房產送給妹妹，關於贈與稅的法規說明，下列哪一項是正確的？
- (A) 贈與稅的納稅義務人原則上為受贈人。
 - (B) 贈與標的物附有負擔，由受贈人負擔部分，不可在贈與總額中扣除。
 - (C) 配偶相互贈與之財產要計入贈與總額。
 - (D) 贈與之財產為上市、櫃公司股票，其價值之認定，係以贈與日之收盤價認定。
- 正確答案：D
法源依據：遺產及贈與稅法施行細則§28
難易度：易
30. 繳不起可以分期？幫家人付學費算贈與？關於遺產及贈與稅，下列何者正確？
- (A) 經常居住境外的我國國民，不得減除遺產稅免稅額。
 - (B) 遺產稅或贈與稅 30 萬元以上，最多可分 18 期，每期間隔 3 個月。
 - (C) 遺產稅或贈與稅 40 萬元以上，繳納困難時才可申請實物抵繳。
 - (D) 扶養義務人支付受扶養人的生活費、教育費及醫藥費，不計入贈與總額。
- 正確答案：D
法源依據：遺產及贈與稅法§18、§20、§30
難易度：難
31. 老王過世前 2 年陸續把財產贈與親友，下列哪一項敘述符合了法律上「視為遺產」的規定？
- (A) 死亡前 2 年內贈與被繼承人配偶之財產應視為遺產。
 - (B) 死亡前 2 年內贈與被繼承人子女之財產不視為遺產。
 - (C) 死亡前 2 年內贈與被繼承人兄弟姐妹之財產不視為遺產。
 - (D) 死亡前 2 年內贈與被繼承人媳婦之財產不視為遺產。
- 正確答案：A
法源依據：遺產及贈與稅法§15
難易度：中

32. 家人剛繼承一筆已繳過遺產稅的財產，不久後又發生繼承。前次繼承在死亡前幾年內，可不計入遺產總額？
- (A) 2 年。
 - (B) 3 年。
 - (C) 5 年。
 - (D) 7 年。
- 正確答案：C
法源依據：遺產及贈與稅法§16
難易度：易
33. 長期居住在臺灣的國民不幸離世，國稅局依法對其遺產課稅的地理範圍涵蓋哪裡？
- (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。
- 正確答案：A
法源依據：遺產及贈與稅法§1
難易度：易
34. 幾親等以內親屬間買賣財產，如無法證明確實支付價款，原則上以贈與論？
- (A) 一親等。
 - (B) 二親等。
 - (C) 三親等。
 - (D) 四親等。
- 正確答案：B
法源依據：遺產及贈與稅法§5
難易度：易
35. 老王用自己的財產成立信託，將指定財產受益人為兒子。這種「我出錢、你受益」的信託，應申報哪種稅？
- (A) 贈與稅。
 - (B) 遺產稅。
 - (C) 契稅。
 - (D) 免予課稅。
- 正確答案：A
法源依據：遺產及贈與稅法§5-1
難易度：易
36. 以為放棄國籍就能秒避稅？法律規定自願放棄國籍幾年內的贈與，仍視同國民課稅？
- (A) 1 年。
 - (B) 2 年。
 - (C) 3 年。
 - (D) 4 年。
- 正確答案：B
法源依據：遺產及贈與稅法§3-1
難易度：易

37. 人住哪裡、財產放哪裡，都可能影響遺產稅！我國對境內外遺產的課稅範圍，採取哪一種認定原則？
- (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。
- 正確答案：C
法源依據：遺產及贈與稅法§1
難易度：易
38. 遺產稅繳款期限快到了，偏偏手頭有點緊！符合規定可向國稅局申請「延後再繳」，最多能延期多久？
- (A) 1 個月。
 - (B) 2 個月。
 - (C) 3 個月。
 - (D) 半年。
- 正確答案：B
法源依據：遺產及贈與稅法§30
難易度：易
39. 「我出財產、你享全部利益」的他益信託成立了！那麼在契約成立時，這筆贈與價值應如何計算？
- (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。
- 正確答案：A
法源依據：遺產及贈與稅法§10-2
難易度：中
40. 熱心的大股東想把個人私房錢無償贈與給自己開的公司，下列相關敘述何者正確？
- (A) 申報期限是 60 天。
 - (B) 115 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) 個人股東將錢贈與公司，由公司負擔贈與稅。
- 正確答案：B
法源依據：遺產及贈與稅法§3
難易度：難
41. 董事長想把家族未上市公司的股票過戶給兒子，國稅局是依據下列何者計算股票價值？
- (A) 股票市價。
 - (B) 股票承購價。
 - (C) 公司資產淨值。
 - (D) 股票面額。
- 正確答案：C
法源依據：遺產及贈與稅法施行細則§29
難易度：易

42. 關於日常生活中財產轉讓的贈與稅規定，下列相關敘述何者正確？

- (A) 受遺贈土地須繳納贈與稅。
- (B) 一整年僅贈與 500 萬元給兒子，不用繳到贈與稅。
- (C) 夫妻經兩願離婚，依雙方之離婚協議，財產的移轉分配不課贈與稅。
- (D) 在請求權時效內無償免除債務者，其免除之債務不是贈與。

正確答案：C

法源依據：遺產及贈與稅法§4、§5、財政部 89 年 12 月 14 日台財稅第 0890456320 號
函

難易度：易

43. 國稅局推行超方便的遺產稅試算服務，繼承人最晚應在親人過世後幾個月內提出申請？

- (A) 3 個月。
- (B) 6 個月。
- (C) 9 個月。
- (D) 12 個月。

正確答案：B

法源依據：遺產稅申報稅額試算服務作業要點參、九（一）

難易度：中

44. 115 年阿榮繼承父親遺產，身為已成年的直系血親卑親屬，他可享有的扣除額是多少元？

- (A) 40 萬元。
- (B) 45 萬元。
- (C) 50 萬元。
- (D) 56 萬元。

正確答案：D

法源依據：遺產及贈與稅法§17、§12-1、財政部 114 年 11 月 27 日台財稅字第 1140467
1540 號公告

難易度：難

45. 外籍富商或長年旅居國外的僑胞不幸過世，國稅局對其遺產課稅的標的範圍包含哪些？

- (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) 不用課遺產稅。

正確答案：B

法源依據：遺產及贈與稅法§1

難易度：易

46. 繼承人到單一窗口臨櫃查詢過世親人的存款與股票，國稅局調閱金融遺產資料的基準日是哪一天？

- (A) 繼承人申請金融遺產當日。
- (B) 被繼承人死亡日。
- (C) 被繼承人遺產稅申報日。
- (D) 由繼承人指定日期。

正確答案：B

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

難易度：易

47. 甲君過世後，子女乙君及丙君去單一窗口查金融遺產，下列何種保單能被國稅局的查詢系統查到？
- (A) 要保人及被保人為甲君。
 - (B) 要保人為乙君，被保人為甲君。
 - (C) 要保人為甲君，被保人為丙君。
 - (D) 要保人為乙君，受益人為甲君。
- 正確答案：C
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
難易度：中
48. 下列哪一種財產交易情形，屬於遺產及贈與稅法規定的「以贈與論」？
- (A) 朋友間依市價買賣房屋，並已確實支付價款。
 - (B) 兄弟間買賣汽車，並能提出已支付價款的證明。
 - (C) 以自己資金購買房屋，並登記在自己名下。
 - (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。
- 正確答案：D
法源依據：遺產及贈與稅法§5
難易度：易
49. 有關辦理房地贈與過戶時所付的稅費，下列哪一項稅金「可以」從贈與總額中扣除？
- (A) 土地增值稅。
 - (B) 所得稅。
 - (C) 印花稅。
 - (D) 營業稅。
- 正確答案：A
法源依據：遺產及贈與稅法施行細則§19
難易度：中
50. 家人短期內接連發生繼承，部分財產先前已繳過遺產稅。若是在死亡前7年內繼承之財產已納遺產稅，這次可扣除遺產價額多少比例？
- (A) 80%。
 - (B) 60%。
 - (C) 40%。
 - (D) 20%。
- 正確答案：B
法源依據：遺產及贈與稅法§17
難易度：中
51. 家人過世事情一大堆，遺產稅申報可別忙到忘記！原則上應自死亡日起多久內完成申報？
- (A) 2個月內。
 - (B) 3個月內。
 - (C) 6個月內。
 - (D) 1年內。
- 正確答案：C
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
難易度：中

52. 富商過世前 2 年內贈與財產，下列哪一位親屬受贈的財產會依法「視為遺產」併入課稅？

- (A) 女朋友。
- (B) 姪女。
- (C) 堂哥。
- (D) 孫子。

正確答案：D

法源依據：遺產及贈與稅法§15

難易度：中

53. 遺產項目多樣化，下列哪一項財產在稅法分類上屬於「不計入遺產總額」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) 在拍賣網買到的藝術品。
- (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。

正確答案：A

法源依據：遺產及贈與稅法§16、§17

難易度：中

54. 要一次查清過世親人生前的所有金融遺產，可以前往下列哪一個機構臨櫃提出申請？

(A) 全國各地區國稅局。

- (B) 戶政事務所。
- (C) 地政事務所。
- (D) 衛生所。

正確答案：A

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）

難易度：易

類型四：營業稅(共 49 題)

1. 魯夫要在海賊島開肉包店，應在什麼時候向國稅局申請稅籍登記？

(A) 開始營業後 15 日內。

(B) 開始營業前。

(C) 開始營業後 30 日內。

(D) 領取統一發票前。

正確答案：B

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§28

難易度：易

2. 安妮亞想把她的甜點店改名為「花生狂熱」，這項稅籍變更登記，應在事實發生幾日內申請？

(A) 10 日。

(B) 15 日。

(C) 20 日。

(D) 30 日。

正確答案：B

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§30

難易度：易

3. 店家辦理稅籍登記後，發生以下何種情形，國稅局得廢止其稅籍登記？

(A) 逾規定期限 30 日未申報銷售額及繳納營業稅。

(B) 法定申報期限前經查獲漏開統一發票，1 年內經查獲達 3 次者。

(C) 開始營業後自行停止營業達 6 個月，且未申請延展者。

(D) 核定應使用統一發票而不使用。

正確答案：C

法源依據：稅籍登記規則§11

難易度：中

4. 小智想開一間寶可夢公仔店，115 年小規模營業人銷售貨物的營業稅起徵點每月銷售額是多少元？

(A) 4 萬元。

(B) 8 萬元。

(C) 10 萬元。

(D) 20 萬元。

正確答案：C

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 日臺財稅字第 11304677940 號令

難易度：易

5. 查定課徵營業稅的小吃店，購買營業用進貨取得的憑證，申報扣減查定稅額的比例是多少？
(A) 1%。
(B) 5%。
(C) 10%。
(D) 100%。
正確答案：C
法源依據：加值型及非加值型營業稅法§25
難易度：易
6. 店家導入LINE Pay 享受行動支付租稅優惠的期間延長至何時？
(A) 115 年 12 月 31 日。
(B) 117 年 6 月 30 日。
(C) 117 年 12 月 31 日。
(D) 永久適用。
正確答案：C
法源依據：查定課徵營業人使用行動支付及多媒體資訊服務機適用租稅優惠作業規範
難易度：易
7. 使用統一發票的店家銷售應稅貨物或勞務給自然人，應如何定價？
(A) 應外加 5%營業稅。
(B) 應內含營業稅。
(C) 應外加 1%營業稅。
(D) 視買賣雙方約定。
正確答案：B
法源依據：加值型及非加值型營業稅法§32
難易度：易
8. 下列哪些進項稅額，依規定得扣抵銷項稅額？
(A) 交際應酬用的貨物。
(B) 供本業使用的貨物。
(C) 酬勞員工個人的貨物。
(D) 自用乘人小汽車。
正確答案：B
法源依據：加值型及非加值型營業稅法§19
難易度：中
9. 使用行動支付經核准適用租稅優惠的店家，單季銷售額達多少元，國稅局將自次季核定停止適用租稅優惠？
(A) 20 萬元。
(B) 40 萬元。
(C) 80 萬元。
(D) 240 萬元。
正確答案：D
法源依據：查定課徵營業人使用行動支付及多媒體資訊服務機適用租稅優惠作業規範
難易度：中

10. 下列那種情形可以領取統一發票中獎獎金？

(A) 免稅統一發票。

(B) 買受人為營業人。

(C) 逾規定領獎期限未經領取獎金者。

(D) 發票金額為零。

正確答案：A

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§58、統一發票給獎辦法§11

難易度：易

11. 關於不同行業的營業稅稅率，下列哪一項敘述是正確的？

(A) 外銷貨物，稅率為 5%。

(B) 有娛樂節目之餐飲店，稅率為 25%。

(C) 農產品批發市場之承銷人，稅率為 1%。

(D) 銀行業經營銀行本業銷售額，稅率為 5%。

正確答案：D

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§7、§11、§12、§13

難易度：中

12. 下列哪一種行業得免用或免開統一發票？

(A) 便利商店。

(B) 銀行業。

(C) 加油站。

(D) 批發業。

正確答案：B

法源依據：統一發票使用辦法§4

難易度：易

13. 下列關於開立統一發票的敘述何者正確？

(A) 旅宿業應於收款時開立統一發票。

(B) 同業間借用原料，免開立統一發票。

(C) 停車場自 111 年 1 月 1 日起以自動販賣機收取停車費，應逐筆開立統一發票。

(D) 營業人每筆銷售額與銷項稅額合計未滿 50 元且買受人未要求者，得按日彙開 1 張電子發票。

正確答案：C

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§3、§32、營業人開立銷售憑證時限表、統一發票使用辦法§15、§18

難易度：難

14. 下列哪一種貨物在我國境內銷售及進口時均免徵營業稅？

(A) 肥料。

(B) 本國古物。

(C) 紅豆。

(D) 新鮮水果。

正確答案：A

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§8、§9

難易度：中

15. 店家同時銷售應稅及免稅貨物給其他店家，應如何開立統一發票？

(A) 僅開立應稅貨物之統一發票。

(B) 應區分應稅或免稅分別開立三聯式統一發票。

(C) 合併開立 1 張三聯式統一發票。

(D) 由買賣雙方合議開立方式。

正確答案：B

法源依據：統一發票使用辦法§8

難易度：易

16. 下列哪一個交易行為不屬於營業稅的課稅範圍？

(A) 在國內提供勞務。

(B) 政府所管理公有路邊或路外停車場之停車費。

(C) 進口貨物到臺灣。

(D) 國內銀行提供的金融勞務。

正確答案：B

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§1、財政部 89 年 1 月 10 日台財稅字第 0880450937 號函

難易度：難

17. 關於保稅區營業人銷售或移運貨物，下列敘述何者錯誤？

(A) 保稅貨物自保稅區進入課稅區，應按進口報關程序向海關申報。

(B) 保稅區營業人銷售貨物至國內課稅區，無需報關者，應開立統一發票。

(C) 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，應開立統一發票。

(D) 保稅區營業人銷售勞務與其他保稅區營業人，應開立統一發票。

正確答案：C

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§5、§7、統一發票使用辦法§4

難易度：難

18. 小明中了一張統一發票，請問他應該在開獎日之次月幾日起算的 3 個月內領獎？

(A) 1 日。

(B) 6 日。

(C) 15 日。

(D) 25 日。

正確答案：B

法源依據：統一發票給獎辦法§6、§8

難易度：易

19. 店家決定暫時停業 3 個月，應如何處理？

(A) 必須先去警察局備案。

(B) 應於停業前向國稅局申報核備。

(C) 停業後 15 日內再申報核備。

(D) 免申報核備。

正確答案：B

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§31

難易度：中

20. 連鎖咖啡廳在臺北設有總機構，臺中設有分支機構，總機構應如何報繳營業稅？

(A) 可經財政部核准，由總機構合併總繳。

(B) 僅能各自報繳。

(C) 一定要由分支機構報繳。

(D) 總機構不能幫分支機構報繳。

正確答案：A

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§38

難易度：易

21. 關於零稅率的適用，下列何者正確？

(A) 賣東西給免稅商店是 5% 稅率。

(B) 國際間的運輸(如華航、長榮)適用零稅率。

(C) 在國內賣東西給外國人一律零稅率。

(D) 零稅率就是免稅。

正確答案：B

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§7

難易度：中

22. 某診所請在臺灣沒有固定營業場所的外國公司派專家來維修設備，這筆外國公司銷售勞務報酬的營業稅該由誰繳納？

(A) 由該診所(勞務買受人)繳納。

(B) 由外國專家自己去國稅局報繳。

(C) 不用繳稅。

(D) 由銀行代扣。

正確答案：A

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§36

難易度：難

23. 關於營業稅違章行為的處罰規定何者正確？

(A) 漏報稅額只會罰錢，不會停業。

(B) 漏開、短開統一發票，除了補稅，還會按漏稅額處 5 倍以下罰鍰。

(C) 標價沒含稅被檢舉不用罰。

(D) 轉讓發票給別人用完全合法。

正確答案：B

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§47、§48-1、§51、§52

難易度：難

24. 境內網紅小美拍片，經常性上傳 YouTube，取得廣告分潤收入，114 年起當月銷售額達多少就應辦稅籍登記？

(A) 新臺幣 4 萬元。

(B) 新臺幣 5 萬元。

(C) 新臺幣 8 萬元。

(D) 新臺幣 10 萬元。

正確答案：B

法源依據：個人經常性於網路發表創作或分享資訊課徵營業稅作業規範、財政部 113 年 12 月 12 日台財稅字第 11304677940 號令

難易度：易

25. 查定課徵營業稅的境內網紅小利，取得境外平臺 Google 的廣告分潤收入，其適用的營業稅稅率為何？

(A) 5%。

(B) 1%。

(C) 0%。

(D) 免稅。

正確答案：B

法源依據：個人經常性於網路發表創作或分享資訊課徵營業稅作業規範

難易度：中

26. 境內網紅經常性提供其表演勞務授權 YouTube 使用、收益，自 YouTube 取得分潤性質勞務收入，下列敘述何者錯誤？

(A) 境內網紅倘為按查定計算營業稅額之營業人，源自境內觀眾部分收入適用稅率 1%。

(B) 境內網紅倘為按查定計算營業稅額之營業人，源自境外觀眾部分收入適用零稅率。

(C) 境內網紅倘為使用統一發票之營業人，源自境內觀眾部分收入適用稅率 5%。

(D) 境內網紅倘為使用統一發票之營業人，源自境外觀眾部分收入適用零稅率。

正確答案：B

法源依據：個人經常性於網路發表創作或分享資訊課徵營業稅作業規範

難易度：難

27. 兼營應稅及免稅的店家，營業稅申報採用直接扣抵法，請問幾年內不得變更？

(A) 沒有限制。

(B) 3 年。

(C) 2 年。

(D) 1 年。

正確答案：B

法源依據：兼營營業人營業稅額計算辦法§8-1

難易度：易

28. 兼營應稅及免稅的公司，於年中領到股利，請問營業稅申報調整該怎麼處理才對？

(A) 應於收到股利當期的申報書中，直接將股利全數列為「應稅銷售額」課稅。

(B) 應在收到股利當期的次月 15 日前，單獨就股利填寫營業稅申報書，按 5% 稅率繳納營業稅。

(C) 得暫免列入當期的免稅銷售額申報，俟年度結束，將全年股利收入彙總加入當年度最後一期的稅銷售額申報計算應納或溢付稅額。

(D) 股利收入屬於營利事業所得稅核課範疇，不需要申報營業稅。

正確答案：C

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§19、財政部 78 年 5 月 22 日台財稅第 780651695 號函

難易度：難

29. 兼營應稅及免稅的店家，在115年7月開始營業，當年度營業稅應如何辦理調整？

(A) 當年度免辦理年度調整，俟次年度最後一期再合併辦理調整。

(B) 仍應於當年度最後一期調整，但可按實際經營月份比例調整稅額。

(C) 應將該6個月的免稅銷售額直接併入11-12月當期(最後一期)進行年度調整。

(D) 因不滿一整年，故免稅進項稅額免予調整，直接全額扣抵。

正確答案：A

法源依據：兼營營業人營業稅額計算辦法§7

難易度：難

30. 適用零稅率的公司經核准改按月申報營業稅，5月份剛好沒有銷售額，請問申報期限為何？

(A) 應於6月15日前向國稅局申報。

(B) 因無銷售額免予申報。

(C) 得延至次期7月15日前一併申報。

(D) 應於6月30日前向國稅局申報。

正確答案：A

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§35

難易度：中

31. 關於店家逾期未申報營業稅的處罰，下列何者正確？

(A) 營業人未依規定期限申報，其未逾30日者，每逾2日按應納稅額加徵滯報金1%。

(B) 滯報金最低不得少於3,000元，最高不得超過30,000元。

(C) 營業人逾規定期限30日未申報者，按核定應納稅額加徵怠報金30%，金額最低不得少於9,000元，最高不得超過90,000元。

(D) 營業人當期無銷售額且無應納稅額者，依法免予加徵滯報金或怠報金。

正確答案：A

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§49

難易度：中

32. 境內觀眾小玲訂閱境外影音平臺Netflix的月費，應如何報繳營業稅？

(A) 由小玲自行繳納。

(B) 由Netflix報繳。

(C) 月費3,000元以下免納營業稅。

(D) 不論月費多少都免納營業稅。

正確答案：B

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§2-1、§36

難易度：難

33. 店家開立電子發票作廢或折讓相關證明文件，應至少保存多久？

(A) 1年。

(B) 3年。

(C) 5年。

(D) 10年。

正確答案：C

法源依據：電子發票實施作業要點§9

難易度：易

34. 小華去超商買東西，店員列印了電子發票證明聯，請問這張紙本證明聯原則上以列印幾次為限？
(A) 不限次數。
(B) 1 次。
(C) 2 次。
(D) 3 次。
正確答案：B
法源依據：電子發票實施作業要點§26
難易度：易
35. 超商賣東西給一般民眾開立電子發票，最遲應在何時把發票資訊上傳到財政部電子發票整合服務平台？
(A) 開立當日起算 2 日內。
(B) 開立當日起算 7 日內。
(C) 開立翌日起算 2 日內。
(D) 開立翌日起算 7 日內。
正確答案：C
法源依據：加值型及非加值型營業稅法§32-1、營業人開立電子發票應傳輸至財政部電子發票整合服務平台存證之資訊範圍及時限表
難易度：易
36. 有關雲端發票的敘述，下列何者正確？
(A) 使用財政部核准載具索取，且未列印電子發票證明聯的電子發票。
(B) 儲存在雲端硬碟的發票圖檔。
(C) 買受人自行在網站列印的發票。
(D) 拍照上傳的紙本發票。
正確答案：A
法源依據：電子發票實施作業要點§2
難易度：易
37. 下列何者不能作為儲存雲端發票的載具？
(A) 手機條碼。
(B) 悠遊卡。
(C) 健保卡。
(D) 信用卡。
正確答案：C
法源依據：加值型及非加值型營業稅法§32-1
難易度：易
38. 下列哪一種行為免徵營業稅？
(A) 賣手搖飲。
(B) 出售土地。
(C) 賣手機。
(D) 提供修車服務。
正確答案：B
法源依據：加值型及非加值型營業稅法§8
難易度：易

39. 營業人如果不依規定申請稅籍登記，國稅局除了通知限期補辦外，最高可處多少罰鍰？

(A) 3,000 元。

(B) 1 萬元。

(C) 3 萬元。

(D) 10 萬元。

正確答案：C

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§ 45

難易度：中

40. 統一發票的中獎獎金經費，是從哪裡提出編列的？

(A) 民眾捐款。

(B) 全年營業稅收入總額 3%。

(C) 菸酒稅。

(D) 國稅局預算。

正確答案：B

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§ 58

難易度：中

41. 買受人如果是「政府機關」或「營業人」，其中獎發票可以領獎嗎？

(A) 可以領獎。

(B) 只能領一半。

(C) 不適用給獎規定。

(D) 視獎金大小而定。

正確答案：C

法源依據：統一發票給獎辦法§11

難易度：中

42. 阿明遺失了中獎的紙本發票收執聯，可以拿影本去領獎嗎？

(A) 可以。

(B) 不可以。

(C) 簽切結書即可。

(D) 找里長證明即可。

正確答案：B

法源依據：統一發票給獎辦法§9、§11

難易度：中

43. 學校購買國外 ChatGPT 的雲端服務供教育使用，需要報繳營業稅嗎？

(A) 境外交易免稅。

(B) 由境外電商報繳營業稅。

(C) 由下載的人去國稅局申報。

(D) 免予報繳。

正確答案：D

法源依據：營業稅法§36-1

難易度：中

44. 115 年境外電商應申請稅籍登記的年銷售額基準是新臺幣多少元？

- (A) 20 萬元。
- (B) 48 萬元。
- (C) 60 萬元。
- (D) 100 萬元。

正確答案：C

法源依據：財政部 114 年 4 月 7 日台財稅字第 11404515420 號令

難易度：難

45. 民眾在實體店面使用「行動支付」付款，且該店為核准適用租稅優惠的小規模營業人，其營業稅稅率為多少：

- (A) 0.1%。
- (B) 1%。
- (C) 5%。
- (D) 免稅。

正確答案：B

法源依據：行動支付租稅優惠作業規範

難易度：中

46. 營業人向國稅局申報核備暫停營業時，每次停業期間最長多久？

- (A) 半年。
- (B) 1 年。
- (C) 2 年。
- (D) 無限期。

正確答案：B

法源依據：稅籍登記規則§9

難易度：中

47. 外籍旅客在臺灣購買特定貨物，含稅消費達多少元以上可申請退稅？

- (A) 1,000 元。
- (B) 2,000 元。
- (C) 3,000 元。
- (D) 5,000 元。

正確答案：B

法源依據：外籍旅客購買特定貨物申請退還營業稅實施辦法§3

難易度：中

48. 經營「產後護理機構」（坐月子中心）所提供的醫療勞務，其營業稅規定為？

- (A) 5% 課稅。
- (B) 1% 課稅。
- (C) 免徵營業稅。
- (D) 零稅率。

正確答案：C

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§8

難易度：中

49. 依法取得資格的視障按摩師經營按摩業，其營業稅率為？

(A) 0.1%。

(B) 1%。

(C) 5%。

(D) 免稅。

正確答案：B

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§13

難易度：中

類型五：貨物稅、菸酒稅、證券交易稅及特種貨物與勞務稅(共 14 題)

1. 請問依照現行貨物稅條例，下列哪一項商品「不屬於」課徵貨物稅的範疇？

- (A) 橡膠輪胎。
- (B) 彩色電視機。
- (C) 柴油。
- (D) 平板玻璃。

正確答案：B

法源依據：貨物稅條例§6-§12

難易度：易

2. 請問依照貨物稅條例，誰才是貨物稅的法定納稅義務人？

- (A) 進口貨物的供應商。
- (B) 貨物的批發商。
- (C) 貨物的產製廠商。
- (D) 貨物的零售商。

正確答案：C

法源依據：貨物稅條例§2

難易度：易

3. 波特王經營的工廠這個月出廠了 10 台電烤箱，他應該在什麼時候繳納並申報貨物稅？

- (A) 應於當月月底以前自行繳納，並向國稅局申報。
- (B) 應以每 2 個月為一期，於次期開始 15 日內自行繳納，並向國稅局申報。
- (C) 應於次月 15 日以前自行繳納，並向國稅局申報。
- (D) 應以每 2 個月為一期，於次期開始 10 日內自行繳納，並向國稅局申報。

正確答案：C

法源依據：貨物稅條例§23

難易度：中

4. 現行貨物稅條例規定，哪一條敘述是錯的？

- (A) 符合規定之純天然果汁或飲料品無添加糖者免稅。
- (B) 實心橡膠輪胎免稅。
- (C) 平板玻璃免稅。
- (D) 郵政供郵件運送之車輛免稅。

正確答案：C

法源依據：貨物稅條例§6、§8、§9、§12

難易度：中

5. 阿中 115 年 5 月 1 日搬新家想買家電，請問購入下列哪種符合能源效率第 1 級或第 2 級的新家電，而且也沒退換貨，可以申請退貨物稅？

- (A) 全新的電視機。
- (B) 全新的洗衣機。
- (C) 全新的微波爐。
- (D) 全新的冷氣機。

正確答案：D

法源依據：貨物稅條例§11-1

難易度：易

6. 藤原拓海想買一台排氣量 1998cc 的小客車跑山，請問該車的貨物稅稅率是多少？

(A) 20%。

(B) 25%。

(C) 30%。

(D) 35%。

正確答案：B

法源依據：貨物稅條例§12

難易度：易

7. 大華 115 年 5 月 1 日買了完稅價格 120 萬元的純電動汽車並完成登記，請問貨物稅稅率為何？

(A) 20%。

(B) 25%。

(C) 30%。

(D) 免稅。

正確答案：D

法源依據：貨物稅條例§12-3

難易度：易

8. 國產貨物要計算完稅價格時，法律規定的「銷售價格」是指哪一種價格？

(A) 產製廠商當月份銷售貨物予批發商之銷售價格。

(B) 產製廠商當月份銷售貨物予零售商之銷售價格。

(C) 產製廠商當月份銷售貨物予代理商之銷售價格。

(D) 當次銷售貨物予消費者所收取之全部代價。

正確答案：A

法源依據：貨物稅條例§14

難易度：難

9. 阿國報廢舊小貨車，若由下列哪位親戚名義買新小貨車，將「無法」適用汰舊換新退貨物稅？

(A) 爺爺。

(B) 舅舅。

(C) 姐姐。

(D) 爸爸。

正確答案：B

法源依據：貨物稅條例§12-5

難易度：易

10. 關於法規中對「菸」與「酒」的定義，下列哪一項敘述是正確的？

(A) 全部或部分以薄荷等香草植物作為原料，製成可供吸用、嚼用、含用、聞用或以其他方式使用之製品。

(B) 酒精成分以容量計算超過 75% 之未變性酒精。

(C) 含酒精成分以容量計算超過 0.5% 之飲料。

(D) 含酒精成分以容量計算超過 0.75% 之飲料。

正確答案：C

法源依據：菸酒稅法§2、菸酒管理法§3、§4

難易度：易

11. 釀酒達人想開製酒廠，請問依法應該在什麼時間點辦理菸酒稅產製廠商登記？

- (A) 菸酒管理法相關規定取得許可執照前。
- (B) 工廠登記前。
- (C) 準備銷售菸酒前。
- (D) 開始產製菸酒前。

正確答案：D

法源依據：菸酒稅法§9

難易度：易

12. 超商貨架商品琳瑯滿目，請問下列哪一個商品「不屬於」應徵收菸酒稅的項目？

- (A) 料理酒。
- (B) 啤酒。
- (C) 能量飲料。
- (D) 紙菸。

正確答案：C

法源依據：菸酒稅法§7、§8

難易度：易

13. 關於菸酒稅法相關規定，下列哪一項敘述是正確的？

- (A) 依規定應徵之菸品健康福利捐，由衛福部代徵之。
- (B) 法院及其他機關拍賣尚未完稅之菸酒，應由賣方申報納稅。
- (C) 運銷國外菸酒，免徵菸酒稅。
- (D) 產製廠商當月份出廠菸酒，無應納稅額故無需於次月 15 日前申報。

正確答案：C

法源依據：菸酒稅法§4、§5、§12、§22

難易度：中

14. 請問下列哪一種情形屬於證券交易稅課稅範圍？

- (A) 出售法院沒入之有價證券。
- (B) 公司因創立或增資發行新股票。
- (C) 有價證券因繼承或贈與而取得者。
- (D) 以遺產中之股票抵繳遺產稅。

正確答案：A

法源依據：證券交易稅條例實施注意事項§2-§4、財政部 84 年 1 月 18 日台財稅字第 831629029 號函

難易度：難

類型六：徵課及退稅(共 45 題)

1. 小明收到國稅局寄來的綜合所得稅稅單過期沒繳，在過期 30 天內可以用哪一種線上方式繳稅？
(A) 信用卡。
(B) 行動支付。
(C) 電子支付帳戶。
(D) 委託取款轉帳繳稅。
正確答案：A
法源依據：信用卡繳納稅款作業要點§3
難易度：易
2. 小美 115 年 3 月賣掉在 107 年買入的大樓中古屋，請問她應該何時申報並繳納房地合一稅？
(A) 契約訂約日次日起算 30 日內。
(B) 收款日次日起算 30 日內。
(C) 完成所有權移轉登記日次日起算 30 日內。
(D) 實際入住日次日起算 30 日內。
正確答案：C
法源依據：所得稅法§14-5
難易度：易
3. 小花網路申報綜合所得稅選擇「委託取款轉帳」繳稅，可以使用哪個帳戶扣款？
(A) 本人的外幣帳戶。
(B) 本人或同一申報戶配偶的新臺幣帳戶。
(C) 配偶的外幣帳戶。
(D) 同一申報戶未成年子女的新臺幣帳戶。
正確答案：B
法源依據：綜合所得稅結算申報書說明四
難易度：易
4. 三元公司每月 5 日發薪並扣繳國內員工的薪資所得稅款，最晚要在什麼時候向國庫繳納？
(A) 給付日。
(B) 給付日起 10 日內。
(C) 給付日次月 10 日前。
(D) 給付日次月 15 日前。
正確答案：C
法源依據：所得稅法§92
難易度：易
5. 三元公司每年 5 月申報營利事業所得稅，下列繳納方式何者正確？
(A) 已取得信用卡授權成功繳稅案件，可以取消授權。
(B) 透過網路報稅系統可使用負責人的信用卡或營利事業持有的信用卡線上繳納。
(C) 可以至郵局繳納。
(D) 可以向國稅局申請約定轉帳繳稅。
正確答案：B
法源依據：信用卡繳納稅款作業要點§2、§5、§6、長期約定轉帳納稅作業注意事項
難易度：中

6. 阿美自行申報其開設公司的營業稅應繳稅額5萬元，可以用下列哪種方式繳稅？

(A) 利用自己的晶片金融卡至網路繳稅服務網站進行繳納。

(B) 使用電子支付帳戶繳納。

(C) 以其配偶持有的信用卡線上繳納。

(D) 至統一、全家、萊爾富、OK 等便利商店繳納。

正確答案：A

法源依據：晶片金融卡轉帳繳納稅款作業要點§3、§6、電子支付帳戶轉帳繳納稅款作業要點§3、信用卡繳納稅款作業要點§2、§5、稽徵機關委託便利商店代收稅款作業要點§3、§6

難易度：中

7. 阿全獨資經營一家免用發票的早餐店，可向國稅局申請用哪個帳戶辦理約定轉帳繳稅？

(A) 阿全本人或配偶的存款帳戶。

(B) 阿全的比特幣帳戶。

(C) 阿全的黃金存摺帳戶。

(D) 阿全媽媽的存款帳戶。

正確答案：A

法源依據：金融機構及郵局機構存款帳戶轉帳繳退稅作業要點§4

難易度：易

8. 國稅局發現因其計算錯誤讓民眾多繳稅，應在知道有錯誤起幾年內查明退還？

(A) 2 年。

(B) 5 年。

(C) 10 年。

(D) 15 年。

正確答案：A

法源依據：稅捐稽徵法§28

難易度：中

9. 民眾發現可歸責於國稅局的錯誤導致多繳稅，退稅請求權要從繳納日起幾年內不行使而消滅？

(A) 2 年。

(B) 5 年。

(C) 10 年。

(D) 15 年。

正確答案：D

法源依據：稅捐稽徵法§28

難易度：難

10. 大雄粗心算錯稅額多繳錢！他向國稅局申請退稅時，國稅局應按哪一種利率按日加計利息，一併退還？
- (A) 依各年度1月1日臺灣銀行1年期定期儲金固定利率。
(B) 依各年度1月1日郵政儲金1年期定期儲金固定利率。
(C) 依申請年度1月1日臺灣銀行1年期定期儲金固定利率。
(D) 依申請年度1月1日郵政儲金1年期定期儲金固定利率。
- 正確答案：B
法源依據：稅捐稽徵法§28
難易度：難
11. 加計利息退還稅款的法律規定，下列何者正確？
- (A) 所有退稅案件均加計利息。
(B) 因可歸責於政府機關之錯誤致溢繳稅款案件須加計利息。
(C) 僅所得稅退稅須加計利息。
(D) 所有退稅案件均不加計利息。
- 正確答案：B
法源依據：稅捐稽徵法§28
難易度：易
12. 小明收到國稅局寄發113年度綜合所得稅繳款書，限繳日期為115年10月10日(國定假日，星期六)，則最後繳納期限順延至哪天？
- (A) 115年10月11日(星期日)。
(B) 115年10月12日(星期一)。
(C) 115年10月13日(星期二)。
(D) 115年10月14日(星期三)。
- 正確答案：B
法源依據：行政程序法§48
難易度：易
13. 稅捐文書送達的對象與方式，下列何者正確？
- (A) 應受送達人尚未成年，仍應對未成年人送達。
(B) 應受送達人在監服刑，應對其父母或配偶送達。
(C) 應受送達人為全體公司共有人時，繳款書得僅向其中一人送達。
(D) 應受送達人在服役中，仍應對其戶籍所在地送達。
- 正確答案：C
法源依據：稅捐稽徵法§19、行政程序法§89
難易度：中
14. 小明不幸遭遇颱風成為受災戶繳不出稅金，想向國稅局申請分期繳納，最長可以幾年？
- (A) 2年。
(B) 5年。
(C) 3年。
(D) 無期間限制。
- 正確答案：C
法源依據：稅捐稽徵法§26
難易度：易

15. 小明想申請加計利息分期繳稅，國稅局會用哪一種利率計算利息？

- (A) 信用卡循環年利率。
- (B) 臺灣銀行薪資轉帳活期儲蓄存款利率。
- (C) 臺灣銀行新臺幣放款利率。

(D) 各年度1月1日郵政儲金1年期定期儲金固定利率。

正確答案：D

法源依據：稅捐稽徵法§26-1

難易度：中

16. 小明逾期繳納113年度綜合所得稅被加徵滯納金，最高加徵率是多少？

(A) 15%。

(B) 10%。

(C) 5%。

(D) 3%。

正確答案：B

法源依據：稅捐稽徵法§20

難易度：中

17. 三元公司收到國稅局罰鍰繳款書超過繳納期限幾天會開始加收滯納金？

(A) 免加收滯納金。

(B) 3天。

(C) 1天。

(D) 2天。

正確答案：A

法源依據：稅捐稽徵法§20、§49

難易度：難

18. 國稅局收到訴願決定書後，如有應補繳稅款時會在幾天內填發稅單通知民眾繳納？

(A) 10日。

(B) 15日。

(C) 30日。

(D) 45日。

正確答案：A

法源依據：稅捐稽徵法§38

難易度：易

19. 小明收到行政訴訟判決書及補稅的繳款書，行政救濟利息要從哪一天開始計算？

(A) 行政訴訟判決日。

(B) 訴願決定之日。

(C) 補繳稅款原應繳納期間屆滿之次日。

(D) 復查決定之日。

正確答案：C

法源依據：稅捐稽徵法§38

難易度：中

20. 小花要繳納的遺產稅高達100萬元，沒有現金可以繳納，要申請實物抵繳，下列關於抵繳的規定何者正確？
- (A) 僅限於被繼承人名下之土地。
 - (B) 位於中華民國境內之課徵標的物。
 - (C) 申請抵繳日之時價必須大於死亡日之時價。
 - (D) 境外財產亦可申請抵繳。
- 正確答案：B
法源依據：遺產及贈與稅法§30
難易度：中
21. 大雄繼承龐大遺產但手邊沒現金，要向國稅局申請分期繳納，下列何者正確？
- (A) 期數無限制，由稽徵機關視情況核定。
 - (B) 最多分12期，每期不超過1個月。
 - (C) 最多分18期，每期不超過2個月。
 - (D) 最多分24期，每期不超過3個月。
- 正確答案：C
法源依據：遺產及贈與稅法§30
難易度：易
22. 小花想用公司共有遺產抵繳遺產稅，無法取得全體繼承人同意時，還可用哪種方式提出申請？
- (A) 須經全體繼承人一致同意。
 - (B) 任一繼承人同意即可。
 - (C) 應繼分合計逾1/3同意。
 - (D) 取得繼承人過半數及其應繼分合計過半數同意。
- 正確答案：D
法源依據：遺產及贈與稅法§30
難易度：中
23. 小明無法如期繳納贈與稅，要向國稅局申請延期繳納，最多能延長幾個月？
- (A) 6個月。
 - (B) 4個月。
 - (C) 2個月。
 - (D) 3個月。
- 正確答案：C
法源依據：遺產及贈與稅法§30
難易度：易
24. 為了保全稅捐，國稅局會將欠稅案件移送哪一個機關強制執行？
- (A) 法務部行政執行署所屬行政執行分署。
 - (B) 地方法院。
 - (C) 警察局。
 - (D) 法務部調查局。
- 正確答案：A
法源依據：行政執行法§11
難易度：易

25. 國稅局發現案件移送強制執行不當，應採取什麼處置？

(A) 逕行解除查封。

(B) 聲請法務部行政執行署變更執行標的。

(C) 向法務部行政執行署撤回，已在執行中者，應即聲請停止執行。

(D) 撤銷原核課處分，退還稅款。

正確答案：C

法源依據：稅捐稽徵法§40

難易度：中

26. 胖虎 115 年收到復查決定不服想提訴願，應先繳納應納本稅多少比例，才能暫緩移送強制執行？

(A) 1/1。

(B) 1/2。

(C) 1/3。

(D) 1/4。

正確答案：C

法源依據：稅捐稽徵法§39

難易度：易

27. 胖虎有債權故意不去追討，國稅局也收不到稅款，為了保全稅款，國稅局可以準用民法哪一條規定，代替胖虎討回債權？

(A) 第 24 條。

(B) 第 184 條。

(C) 第 242 條。

(D) 第 860 條。

正確答案：C

法源依據：稅捐稽徵法§24、民法§242

難易度：難

28. 大雄收到國稅局寄發的綜合所得稅核定補徵稅單且未依法申請復查，繳納期限屆滿後多少日未繳納，會被移送強制執行？

(A) 10 日。

(B) 20 日。

(C) 30 日。

(D) 40 日。

正確答案：C

法源依據：稅捐稽徵法§39

難易度：中

29. 稅捐徵收期間原則上為 5 年，請問這 5 年期限，是從什麼時間開始起算？

(A) 繳納期間屆滿之翌日。

(B) 納稅義務人收到稅單之日。

(C) 稅捐稽徵機關寄發稅單之日。

(D) 該年度結束之最後一日。

正確答案：A

法源依據：稅捐稽徵法§23

難易度：易

30. 稅捐徵收進行中遇到依法暫緩或停止執行，這段暫停時間在計算5年徵收期間應如何處理？
- (A) 應另行扣除5年。
 - (B) 不影響徵收期間之計算。
 - (C) 應扣除暫緩移送執行或停止執行之期間。
 - (D) 徵收期間歸零。
- 正確答案：C
法源依據：稅捐稽徵法§23
難易度：中
31. 國稅局為了防止欠稅人脫產，會採取禁止財產處分措施，下列何者正確？
- (A) 租稅保全最後的措施。
 - (B) 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) 不會對已設定抵押權之不動產禁止財產處分。
 - (D) 對欠稅人名下財產全部禁止財產處分。
- 正確答案：B
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
難易度：難
32. 應納稅捐逾徵收期間仍未徵起，如果沒有法定例外事由，應如何處理？
- (A) 得繼續加徵滯納金。
 - (B) 由稽徵機關列管繼續催收。
 - (C) 不得再行徵收。
 - (D) 移送法院強制執行。
- 正確答案：C
法源依據：稅捐稽徵法§23
難易度：易
33. 國稅局會公告重大欠稅名單，案件必須「確定」，哪一種情形屬於確定案件？
- (A) 納稅義務人已依法申請復查者。
 - (B) 經復查決定案件，納稅義務人已依法提起訴願者。
 - (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。
- 正確答案：D
法源依據：稅捐稽徵法§34
難易度：中
34. 欠稅案移送執行後，從徵收期滿次日起算5年完全沒開始執行，會有什麼法律效果？
- (A) 稅捐機關可重新核課。
 - (B) 不得再執行。
 - (C) 執行機關可直接對負責人限制出境。
 - (D) 徵收期間重新起算5年。
- 正確答案：B
法源依據：稅捐稽徵法§23
難易度：難

35. 國稅局為了防止欠稅人脫產，可以採取下列哪一項租稅保全措施？

(A) 通知有關機關，限制納稅義務人財產的移轉或設定他項權利。

(B) 逕行管收。

(C) 拘提。

(D) 保護管束。

正確答案：A

法源依據：稅捐稽徵法§24

難易度：難

36. 已確定之欠繳稅款達到多少金額，財政部依法得請內政部移民署限制出境？

(A) 個人在新臺幣 100 萬元以上，營利事業在新臺幣 200 萬元以上。

(B) 個人在新臺幣 80 萬元以上，營利事業在新臺幣 160 萬元以上。

(C) 個人在新臺幣 60 萬元以上，營利事業在新臺幣 120 萬元以上。

(D) 個人在新臺幣 50 萬元以上，營利事業在新臺幣 100 萬元以上。

正確答案：A

法源依據：稅捐稽徵法§24

難易度：易

37. 欠稅人意圖脫產，國稅局向法院聲請假扣押的具體條件與規定，下列何者正確？

(A) 得於稅款開徵後，聲請法院就其財產實施假扣押，並提供擔保。

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

(D) 屬納稅義務人已依法申報而未繳納稅捐者，得於法定繳納期間屆滿前聲請假扣押。

正確答案：C

法源依據：稅捐稽徵法§24

難易度：難

38. 大強被限制出境想出國玩，應該怎麼做才能解除限制出境？

(A) 繳清全部欠稅及罰鍰。

(B) 繳納部分欠稅及罰鍰，讓欠繳稅捐未達限制出境標準。

(C) 向稅捐稽徵機關申請復查。

(D) 提供相當於欠稅金額五分之一之擔保品。

正確答案：A

法源依據：稅捐稽徵法§24

難易度：易

39. 小王因為欠稅被移民署限制出境，限制出境期間最長不得超過幾年？

(A) 5 年。

(B) 10 年。

(C) 15 年。

(D) 20 年。

正確答案：A

法源依據：稅捐稽徵法§24

難易度：易

40. 下列哪種債權，受償順序優先於一切債權及抵押權？

- (A) 納稅義務人欠繳之綜合所得稅。
- (B) 納稅義務人欠繳之土地增值稅。
- (C) 納稅義務人欠繳之健保費。
- (D) 納稅義務人欠繳之牌照稅。

正確答案：B

法源依據：稅捐稽徵法§6

難易度：中

41. 法院拍賣三元公司不動產分配價金時，下列哪一項債權可以優先受償？

- (A) 納稅義務人欠繳之綜合所得稅。
- (B) 私人借款債務。
- (C) 拍賣標的物所課徵之營業稅。
- (D) 銀行信用貸款。

正確答案：C

法源依據：稅捐稽徵法§6

難易度：易

42. 小強欠稅 500 萬元，下列何種情形會被財政部限制出境？

- (A) 長期滯留國外。
- (B) 在監服刑中。
- (C) 拒絕收受國稅局寄來的繳款書。
- (D) 購買名車。

正確答案：A

法源依據：限制及解除欠稅人或欠稅營利事業負責人出境規範§4

難易度：難

43. 小美 113 年度綜合所得稅核定稅額繳款書逾期未繳納，每超過幾天，會按欠稅金額加徵 1% 的滯納金？

- (A) 1 日。
- (B) 2 日。
- (C) 3 日。
- (D) 5 日。

正確答案：C

法源依據：稅捐稽徵法§20

難易度：易

44. 個人與公司累計欠稅分別達到多少金額會被列為重大欠稅名單？

- (A) 個人在新臺幣 1,000 萬元以上，營利事業在新臺幣 5,000 萬元以上。
- (B) 個人在新臺幣 800 萬元以上，營利事業在新臺幣 4,500 萬元以上。
- (C) 個人在新臺幣 600 萬元以上，營利事業在新臺幣 3,000 萬元以上。
- (D) 個人在新臺幣 400 萬元以上，營利事業在新臺幣 3,500 萬元以上。

正確答案：A

法源依據：稅捐稽徵法§34、財政部 99 年 4 月 12 日台財稅字第 09904504190 號函

難易度：中

45. 小強的公司已解散進行清算，尚有欠稅未繳清，依法應如何處理？

- (A) 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。
- (B) 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。
- (C) 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。
- (D) 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。

正確答案：C

法源依據：稅捐稽徵法§13

難易度：難

類型七：違章及行政救濟(共55題)

1. 依納保法規定，中央主管機關每隔幾年必須盤點審查解釋函令？

- (A) 每1年。
- (B) 每2年。
- (C) 每4年。
- (D) 每5年。

正確答案：C

法源依據：納稅者權利保護法§9

難易度：易

2. 如果納稅者違反稅法義務的行為，既不是故意也不是過失，依法國稅局該如何處理？

- (A) 得減輕處罰。
- (B) 仍應照常處罰。
- (C) 不予處罰。
- (D) 僅處以滯納金。

正確答案：C

法源依據：納稅者權利保護法§16

難易度：易

3. 財政部設置的訴願審議委員會中，具備法制、財稅或會計專長的外部專家學者比例不得少於多少？

- (A) 二分之一。
- (B) 三分之一。
- (C) 三分之二。
- (D) 四分之三。

正確答案：C

法源依據：納稅者權利保護法§17

難易度：中

4. 計算基本生活費差額時，下列哪一項特別扣除額「不列入」免稅額及扣除額合計數中進行比較？

- (A) 儲蓄投資特別扣除額。
- (B) 財產交易損失特別扣除額。
- (C) 教育學費特別扣除額。
- (D) 幼兒學前特別扣除額。

正確答案：B

法源依據：納稅者權利保護法施行細則§3

難易度：難

5. 稅捐稽徵機關對於課稅基礎經調查仍不能確定而進行推計課稅時，若同時有 2 種以上之推計方法，應如何辦理？
- (A) 應選擇計得稅額最高之方法，以維護國庫稅收。
 - (B) 應選擇計得稅額最低之方法，以落實納稅者保障。
 - (C) 應依最能切近實額之方法為之。
 - (D) 由稅捐稽徵機關視行政作業方便自行任選。
- 正確答案：C
法源依據：納稅者權利保護法§14、納稅者權利保護法施行細則§6
難易度：中
6. 被調查者在接受稅捐調查時，如果想要自行錄影、錄音，依法應該如何辦理？
- (A) 任何情況下皆不得進行。
 - (B) 告知稅捐稽徵機關後，得自行錄影錄音。
 - (C) 必須向法院申請核准後始得為之。
 - (D) 僅能由稅捐稽徵機關進行。
- 正確答案：B
法源依據：納稅者權利保護法§12
難易度：易
7. 因租稅規避案件被加徵的補繳稅款利息，其計算利率是以哪一個基準為基礎？
- (A) 臺灣銀行基本放款利率。
 - (B) 各年度 1 月 1 日郵政儲金一年期定期儲金固定利率。
 - (C) 郵政儲金一年期活期儲金利率。
 - (D) 中央銀行重貼現率。
- 正確答案：B
法源依據：納稅者權利保護法§7
難易度：中
8. 為了維護公正性，納稅者權利保護諮詢會中的「政府部門代表」比例最高不得超過多少？
- (A) 二分之一。
 - (B) 三分之一。
 - (C) 三分之二。
 - (D) 四分之一。
- 正確答案：B
法源依據：納稅者權利保護法§19
難易度：中
9. 納稅者權利保護法所指的「稅捐稽徵機關」，是否包含掌理海關進口稅的「關務機關」？
- (A) 不包含，僅限各區國稅局及地方稅稽徵機關。
 - (B) 包含財政部各地區國稅局、地方稅稽徵機關及關務機關。
 - (C) 僅包含關務機關。
 - (D) 僅包含財政部賦稅署。
- 正確答案：B
法源依據：納稅者權利保護法施行細則§2
難易度：易

10. 稽徵機關在對違章民眾裁罰時，除了考量責難程度、影響及獲利外，還應併同考量何者？

(A) 納稅者之資力。

(B) 納稅者之學歷。

(C) 納稅者之性別。

(D) 納稅者之宗教信仰。

正確答案：A

法源依據：納稅者權利保護法§16

難易度：易

11. 行政爭訟案件經法院撤銷原處分後，若拖延太久仍無法確定稅額，自撤銷判決起逾幾年不得再核課？

(A) 5 年。

(B) 10 年。

(C) 15 年。

(D) 20 年。

正確答案：C

法源依據：納稅者權利保護法§21

難易度：難

12. 稅法或其他法律為特定政策所規定之租稅優惠，於該法律案送請立法院審議前，應踐行下列何種程序？

(A) 應舉行公聽會並提出稅式支出評估。

(B) 應經納稅者權利保護官簽署同意。

(C) 應取得最高行政法院之核准證明。

(D) 應公告於主管機關網站滿 1 年。

正確答案：A

法源依據：納稅者權利保護法§6、納稅者權利保護法施行細則§4

難易度：中

13. 魯夫未依規定申報稅捐，甚至惡意用詐欺手法逃漏稅，稅捐機關對他的核課期間是幾年？

(A) 5 年。

(B) 7 年。

(C) 9 年。

(D) 10 年。

正確答案：B

法源依據：稅捐稽徵法§21

難易度：易

14. 納稅人因計算或適用法令錯誤而多繳了稅金，可以從繳納之日起幾年內檢具證明申請退還？

(A) 2 年。

(B) 5 年。

(C) 8 年。

(D) 10 年。

正確答案：D

法源依據：稅捐稽徵法§28

難易度：中

15. 關於民眾對稅捐處分依法得申請「復查」的標的項目，下列哪些敘述是正確的？

- (A) 利息不可申請復查。
- (B) 滯報金可申請復查。
- (C) 怠報金不可申請復查。
- (D) 滯納金不可申請復查。

正確答案：B

法源依據：稅捐稽徵法§49

難易度：難

16. 陳先生收到國稅局的補稅繳款書心裡非常不服，請問他應該在什麼時間點提出復查申請？

- (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。

正確答案：C

法源依據：稅捐稽徵法§35

難易度：中

17. 核課期間快到時突然發生天災不可抗力事件，自妨礙事由消滅日起算多久內時效不完成？

- (A) 1 個月內。
- (B) 2 個月內。
- (C) 3 個月內。
- (D) 6 個月內。

正確答案：D

法源依據：稅捐稽徵法§21

難易度：中

18. 黃先生對訴願決定結果還是不滿意，打算向行政法院提起行政訴訟，法定期限是多久？

- (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。

正確答案：D

法源依據：訴願法§90

難易度：易

19. 如果欠稅人不按時繳清稅款，依法會遇到哪些不利的法律後果？

- (A) 每逾 3 天按滯納數額加徵 1% 的滯納金。
- (B) 逾 30 天仍未繳納，移送行政執行分署強制執行。
- (C) 對納稅義務人之財產，通知有關機關，不得為移轉或設定他項權利。
- (D) 以上皆是。

正確答案：D

法源依據：稅捐稽徵法§20、§24

難易度：中

20. 公司扣繳義務人收到責令補繳短扣稅款的繳款書，若覺得處分有誤，能否申請復查？

- (A) 扣繳義務人非納稅義務人，不可申請復查。
- (B) 屬扣繳稅款處分，可直接向財政部提起訴願。
- (C) 應改由所得人名義，申請復查。

(D) 扣繳義務人可以申請復查。

正確答案：D

法源依據：稅捐稽徵法§50

難易度：中

21. 誠實納稅人安雅按時完成所得稅申報且無逃漏稅，請問稅捐稽徵機關的核課期間是幾年？

(A) 5 年。

- (B) 7 年。
- (C) 10 年。
- (D) 15 年。

正確答案：A

法源依據：稅捐稽徵法§21

難易度：易

22. 向國稅局提供擔保品時，若是央行掛牌外幣或上市櫃股票，依法應按幾折計算價值？

- (A) 一折。
- (B) 三折。
- (C) 五折。

(D) 八折。

正確答案：D

法源依據：稅捐稽徵法§11 之 1

難易度：中

23. 王小姐收到國稅局發出的「復查決定書」後仍然很不服氣，她接下來該如何進行救濟？

- (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。

正確答案：D

法源依據：訴願法§14

難易度：易

24. 民眾遇到下列哪些特殊或特殊緊急困境時，可以在納稅期限內申請延期或分期繳稅？

- (A) 遭遇天災。
- (B) 有不可抗力之事由。
- (C) 經濟弱勢者。

(D) 以上皆是。

正確答案：D

法源依據：稅捐稽徵法§26

難易度：易

25. 阿興對稅捐處分不服，經行政救濟確定有應補繳稅款而未繳納者，其加計利息應如何計算？
- (A) 不用加計利息。
 - (B) 從申請復查日起算加計利息。
 - (C) 從原應繳納期間屆滿之次日起算加計利息。
 - (D) 從行政救濟確定日起算加計利息。
- 正確答案：C
法源依據：稅捐稽徵法§38
難易度：中
26. 阿明在復查期限截止當天跑去郵局寄出復查申請書，國稅局會以哪一個時間認定他的申請日？
- (A) 以國稅局實際收到信件的那天為準。
 - (B) 以阿明在申請書上自己寫的日期為準。
 - (C) 以郵局在信封上所蓋的郵寄地郵戳日期為準。
 - (D) 以上皆非。
- 正確答案：C
法源依據：稅捐稽徵法§35
難易度：易
27. 老孫過世後繼承人對遺產稅不服並各自申請復查，國稅局依法應如何處理這幾件申請？
- (A) 應通知全體繼承人推派一名代表人後再審查。
 - (B) 應於公同共有人最後得申請復查期間屆滿之翌日起2個月內合併決定。
 - (C) 應針對每位申請復查之繼承人分別單獨作成決定。
 - (D) 應直接程序駁回，因為必須全體繼承人共同申請復查。
- 正確答案：B
法源依據：稅捐稽徵法§35
難易度：難
28. 淑芬申請復查後國稅局超過2個月沒做復查決定，此時淑芬依法可以採取什麼救濟行動？
- (A) 只能在家繼續耐心等待國稅局作成復查決定。
 - (B) 可以逕行向財政部提起訴願。
 - (C) 必須先向國稅局書面催辦，等待30日後仍未作成復查決定方得提起訴願。
 - (D) 該核課稅捐處分會自動失效，淑芬不需再繳任何稅。
- 正確答案：B
法源依據：稅捐稽徵法§35
難易度：中
29. 孫小姐收到房地合一稅核定通知書寫著「無應納稅額」，但她對核定房屋土地交易損失金額不服，申請復查期限為何？
- (A) 應於該通知書送達之翌日起30日內。
 - (B) 應待國稅局公告核定通知書後，於公告之翌日起30日內。
 - (C) 無應納稅額，依法不得提起復查。
 - (D) 應於知悉處分之日起2個月內。
- 正確答案：A
法源依據：稅捐稽徵法§35
難易度：中

30. 阿華因天災事變或其他不可抗力之事由，遲誤申請復查期間，應於其原因消滅後多久時間內申請回復原狀並補行申請復查？
(A) 1 個月。
(B) 2 個月。
(C) 3 個月。
(D) 4 個月。
正確答案：A
法源依據：稅捐稽徵法§35
難易度：難
31. 志強想提訴願又拿不出稅款的 1/3 現金來繳稅以暫緩執行，他可以採取何種法定替代方案？
(A) 經稅捐稽徵機關核准，提供相當擔保。
(B) 向財政部陳情要求全額免除擔保。
(C) 向行政法院申請停止執行。
(D) 書面切結於訴願決定後立即繳清。
正確答案：A
法源依據：稅捐稽徵法§39
難易度：易
32. 陳老闆填寫復查申請書時，依法還必須連同下列哪一種重要文件一併送交國稅局？
(A) 原核定通知書正本。
(B) 原繳款書或已繳納稅捐之繳納收據影本。
(C) 全戶之戶籍謄本。
(D) 財產處分契約書影本。
正確答案：B
法源依據：稅捐稽徵法施行細則§13
難易度：中
33. 大發公司不服處分申請復查，申請書上依法必須載明下列哪一項負責人個人資訊？
(A) 管理人或代表人之姓名、出生年月日、性別、住居所。
(B) 僅需載明法人之名稱，負責人資訊不需載明。
(C) 應載明法人自設立以來歷任負責人姓名。
(D) 應載明受理復查機關之負責人姓名。
正確答案：A
法源依據：稅捐稽徵法施行細則§13
難易度：中
34. 建國提訴願時不小心把訴願書寄給國稅局而非財政部，其提起訴願之日如何認定？
(A) 以國稅局收受訴願書之日視為提起訴願之日。
(B) 必須等財政部實際收到之日才視為提起訴願之日。
(C) 該訴願書因送錯機關當然無效。
(D) 必須由建國向國稅局申請撤回訴願後，重新向財政部遞送訴願書。
正確答案：A
法源依據：訴願法§14
難易度：中

35. 淑貞經復查決定可得退稅並加計利息，請問該筆加計利息的計算「終止日」依法是哪一天？
(A) 復查決定或判決確定之日。
(B) 填發收入退還書或國庫支票之日。
(C) 納稅義務人實際收到退稅支票之日。
(D) 納稅義務人至銀行兌現支票之日。
正確答案：B
法源依據：稅捐稽徵法§38
難易度：難
36. 俊雄打輸行政訴訟官司要補稅，國稅局接到判決書正本後，最遲應於幾日內開單通知他繳錢？
(A) 7 日內。
(B) 10 日內。
(C) 15 日內。
(D) 30 日內。
正確答案：B
法源依據：稅捐稽徵法§38
難易度：中
37. 大明幫客戶處理稅務救濟，請問下列關於不同情境下「申請復查期限」的敘述何者正確？
(A) 有應納稅額者，應自核定稅額通知書送達之次日起算 30 日內申請。
(B) 無應納稅額者，應自核定稅額通知書送達之翌日起算 30 日內申請。
(C) 以公告代替核定通知書送達者，應自公告期滿之翌日起算 30 日內申請。
(D) 無論有無應納稅額，一律自公告之翌日起算 60 日內申請。
正確答案：B
法源依據：稅捐稽徵法§35
難易度：難
38. 老張想對贈與稅提訴願又怕被查封財產，下列哪種情形屬於「免予移送強制執行」要件？
(A) 納稅義務人已依法申請復查且國稅局尚未作成復查決定。
(B) 納稅義務人繳納三分之一稅額確有困難，未提供相當擔保即提起訴願。
(C) 納稅義務人向國稅局出具書面承諾書，保證會在訴願決定後繳清全額。
(D) 納稅義務人對復查決定之應納稅額繳納四分之一，並依法提起訴願。
正確答案：A
法源依據：稅捐稽徵法§39
難易度：難
39. 營利事業已申報所得稅，但被查出有漏報未分配盈餘者，應處漏稅額幾倍以下罰鍰？
(A) 0.5 倍。
(B) 1 倍。
(C) 1.5 倍。
(D) 2 倍。
正確答案：B
法源依據：所得稅法§110 之 2
難易度：中

40. 國稅局查獲企業未依規定辦理結算申報所得，除了補稅外，應處補徵稅額幾倍以下罰鍰？

(A) 1 倍。

(B) 3 倍。

(C) 2 倍。

(D) 4 倍。

正確答案：B

法源依據：所得稅法§110

難易度：中

41. 店家未依規定申請稅籍登記就違法開門營業，經查獲除追繳稅款外，處幾倍以下罰鍰？

(A) 3 倍。

(B) 5 倍。

(C) 4 倍。

(D) 2 倍。

正確答案：B

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§51

難易度：中

42. 阿藍公司申報最低稅負制（基本所得額）時若有漏報致短漏稅額，依法會被處所漏稅額幾倍以下罰鍰？

(A) 1 倍。

(B) 2 倍。

(C) 3 倍。

(D) 4 倍。

正確答案：B

法源依據：所得基本稅額條例§15

難易度：中

43. A 公司賣貨給 B 公司卻未給予憑證，經查明總額後，應處百分之幾以下罰鍰及最高上限多少元？

(A) 1%；10 萬。

(B) 3%；30 萬。

(C) 5%；100 萬。

(D) 10%；200 萬。

正確答案：C

法源依據：稅捐稽徵法§44

難易度：中

44. 小強商號仍在營業中，雖然無應納稅額，但未依限申報營業稅已逾 30 日，稅捐稽徵機關會做下列何種處置？

(A) 滯報金。

(B) 怠報金。

(C) 滯納金。

(D) 利息。

正確答案：B

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§49

難易度：中

45. 營業人短開發票銷售額，在法定申報期限前就被查獲，下列哪個處罰敘述正確？

- (A) 應就短漏開銷售額按規定稅率計算稅額繳納稅款，並按該稅額處 2.5 倍以下罰鍰。
- (B) 處罰金額不得超過新臺幣 100 萬元。
- (C) 一年內經查獲達 2 次者，並停止其營業。
- (D) 因申報期限尚未屆滿，營業人可以補報免罰。

正確答案：B

法源依據：加值型及非加值型營業稅法§52

難易度：難

46. 小明已辦理結算申報，但被查出有漏報或短報應稅所得者，處漏稅額幾倍以下罰鍰？

- (A) 1 倍。
- (B) 1.5 倍。
- (C) 2 倍。
- (D) 2.5 倍。

正確答案：C

法源依據：所得稅法§110

難易度：易

47. 營利事業因虧損加計漏報所得後仍無應納稅額者，依規定處罰最高 9 萬元，最低不得少於多少？

- (A) 3,500 元。
- (B) 4,500 元。
- (C) 5,500 元。
- (D) 6,500 元。

正確答案：B

法源依據：所得稅法§110

難易度：難

48. 「未申報」綜合所得稅的民眾被查出有應稅所得，除了補稅外，處漏稅額幾倍以下罰鍰？

- (A) 1 倍。
- (B) 2 倍。
- (C) 3 倍。
- (D) 4 倍。

正確答案：C

法源依據：所得稅法§110

難易度：中

49. 小珍未依期限辦理房地合一稅申報被查獲，經核定無應納稅額，其罰鍰上限與下限為何？

- (A) 最高不得超過 15,000 元，最低不得少於 1,500 元。
- (B) 最高不得超過 20,000 元，最低不得少於 2,000 元。
- (C) 最高不得超過 30,000 元，最低不得少於 3,000 元。
- (D) 最高不得超過 50,000 元，最低不得少於 5,000 元。

正確答案：C

法源依據：所得稅法§108 之 2

難易度：中

50. 公司扣繳義務人完全沒依法扣繳稅款，經通知限期補繳補報外，另處幾倍以下罰鍰？

(A) 1 倍。

(B) 2 倍。

(C) 3 倍。

(D) 4 倍。

正確答案：A

法源依據：所得稅法§114

難易度：易

51. 甲公司未依限或未據實申報「免扣繳憑單」者，依法會被處以多少罰鍰？

(A) 1,500 元以上 20,000 元以下罰鍰。

(B) 最高不得超過 2,000 元。

(C) 最高不得超過 100,000 元，最低不得少於 15,000 元。

(D) 因為免扣繳所以無相關裁罰規定。

正確答案：A

法源依據：所得稅法§111

難易度：中

52. 「未申報」房地合一稅的民眾，被查獲有應課稅所得，除了補稅外，處漏稅額幾倍以下罰鍰？

(A) 1 倍。

(B) 2 倍。

(C) 3 倍。

(D) 4 倍。

正確答案：C

法源依據：所得稅法§108 之 2

難易度：中

53. 「已申報」房地合一稅的民眾，有短漏報所得，除補稅外，處漏稅額幾倍以下罰鍰？

(A) 1 倍。

(B) 2 倍。

(C) 3 倍。

(D) 4 倍。

正確答案：B

法源依據：所得稅法§108 之 2

難易度：中

54. 民眾「未申報」基本所得額（最低稅負）被查獲，除了補稅外，處漏稅額幾倍以下罰鍰？

(A) 1 倍。

(B) 2 倍。

(C) 3 倍。

(D) 4 倍。

正確答案：C

法源依據：所得基本稅額條例§15

難易度：中

55. 納稅人未依期限辦理遺產稅或贈與稅申報，經被查獲除了補稅外，處漏稅額幾倍以下罰鍰？

(A) 1 倍。

(B) 2 倍。

(C) 3 倍。

(D) 4 倍。

正確答案：B

法源依據：遺產及贈與稅法§44

難易度：中

類型八：檢舉查緝(共5題)

1. 柯南要向國稅局舉發黑衣組織逃漏稅，請問舉發信件中不須載明哪些事項？

(A) 檢舉人姓名及住址。

(B) 被檢舉人公司資本額。

(C) 違章漏稅事實(含稅目、金額、期間等)並提供可供偵查之具體事證。

(D) 被檢舉人姓名及地址(如公司名稱、負責人及地址)。

正確答案：B

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

難易度：易

2. 小明發現巷口飲料店沒開發票，打算當「檢舉達人」，請問他不可以透過什麼方式檢舉？

(A) 書面或臨櫃檢舉。

(B) 電話檢舉。

(C) 網路檢舉(檢舉逃漏稅信箱)。

(D) Fb 貼文檢舉。

正確答案：D

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§4

難易度：易

3. 大雄發現以下稅目有人暗中逃漏，請問哪一項「不屬於」國稅局負責管轄的案件？

(A) 營利事業所得稅。

(B) 綜合所得稅。

(C) 房屋稅。

(D) 營業稅。

正確答案：C

法源依據：註：房屋稅屬於地方稅，由地方稅捐稽徵機關(地方稅務局/政府財稅局)管轄。

難易度：易

4. 阿傑檢舉企業巨頭逃稅成功，該企業經裁罰確定且已繳清罰鍰，依提撥 20%計算，檢舉獎金最高上限是新臺幣多少元？

(A) 100 萬元。

(B) 250 萬元。

(C) 480 萬元。

(D) 500 萬元。

正確答案：C

法源依據：稅捐稽徵法§49-1

難易度：中

5. 國稅局準備發放檢舉獎金，但不是人人能拿！請問下列哪個人可以領取？

(A) 舉發人為稅務人員。

(B) 執行稅賦查核人員之三親等以內親屬。

(C) 公務員依法執行職務發現而為舉發者。

(D) 檢舉店家漏開發票的家庭主婦。

正確答案：D

法源依據：稅捐稽徵法§49-1

難易度：中

類型九：稅務行政(共 10 題)

1. 安雅跑去國稅局全功能櫃檯抽號碼牌，到底這裡可以申請何種文件？

(A) 所得清單。

(B) 戶籍謄本。

(C) 死亡證明書。

(D) 交通違規罰單。

正確答案：A

法源依據：財稅資訊處理手冊—全功能櫃檯作業第一章總則/作業項目與服務範圍

難易度：易

2. 網紅酷炫想申請綜合所得稅納稅證明書，應該前往哪個單位辦理？

(A) 國稅局。

(B) 各縣市政府。

(C) 台灣電力公司。

(D) 監理機關。

正確答案：A

法源依據：財稅資訊處理手冊—全功能櫃檯作業第一章總則/作業項目與服務範圍

難易度：易

3. 剛滿 18 歲的善逸想查詢個人所得與財產清單，要前往哪個單位的全功能櫃檯才能申請？

(A) 戶政事務所。

(B) 區公所。

(C) 地政事務所。

(D) 國稅局各分局、稽徵所或服務處。

正確答案：D

法源依據：財稅資訊處理手冊—全功能櫃檯作業第一章總則/作業項目與服務範圍

難易度：易

4. 魯夫親自去查調自己的財產資料，櫃檯人員會要求他出示何種必備證件？

(A) 駕駛執照。

(B) 健保卡。

(C) 身分證。

(D) 學生證。

正確答案：C

法源依據：財政部 100 年 1 月 5 日台財稅字第 09904142540 號函

難易度：易

5. 稅務人員掌握了全村納稅人的財產資料，依法是否必須遵守保密條款？

(A) 無須保密。

(B) 須保密。

(C) 納稅義務人有註明時才須保密。

(D) 所得金額大於 100 萬時才須保密。

正確答案：B

法源依據：稅捐稽徵法§33

難易度：易

6. 禰豆子開始上班後，為了自保她想知道哪些法規屬於現行防治性騷擾的武器？

- (A) 性別平等工作法、性騷擾防治法、性別平等教育法。
- (B) 勞動基準法、道路交通管理處罰條例、消費者保護法。
- (C) 民法、國家賠償法、所得稅法。
- (D) 個人資料保護法、公司法、商標法。

正確答案：A

法源依據：性別平等工作法、性騷擾防治法、性別平等教育法

難易度：易

7. 小傑於小英社群帳號傳送侮辱性言語，小英因此感到恐懼，下列何者敘述正確？

- (A) 小傑的行為已經構成《跟蹤騷擾防制法》的跟騷行為。
- (B) 小傑的行為完全屬於言論自由範疇，不構成跟騷行為。
- (C) 小傑的行為因未在現實中出現，完全不構成跟騷行為。
- (D) 小傑的行為僅屬於單純公然侮辱，不構成跟騷行為。

正確答案：A

法源依據：跟蹤騷擾防制法§3

難易度：中

8. 面對網路上瘋傳私密照或人肉搜索等情形，下列關於「數位性別暴力」的敘述，何者正確？

- (A) 如果發現與他人交往期間拍攝的親密照片被上傳到網路，只能自行要求網站下架，法律沒有規範。
- (B) 數位性別暴力僅限於未經同意散布私密影像，不包含網路性騷擾、人肉搜索等行為。
- (C) 我國行政院將「數位性別暴力」定義為透過網路或數位方式，基於性別之暴力行為。
- (D) 數位性別暴力只有在校園內發生時才受法律規範，職場或一般社會事件不適用。

正確答案：C

法源依據：性別平等工作法、性騷擾防治法、性別平等教育法

難易度：中

9. 小美的爸爸過世後留下一筆遺產，有關小美可以主張的權益，下列敘述何者正確？

- (A) 小美已經出嫁，在法律上確實已經不算原家庭的成員，因此無法享有遺產的繼承權。
- (B) 無論性別，只要小美未主張拋棄繼承，計算遺產稅時，小美同樣享有法定的繼承人扣除額。
- (C) 依據遺產及贈與稅法，女性繼承人的「扣除額」只有男性繼承人的一半。
- (D) 因為小美是女生，除非小美有向法院主張要繼承，否則一律視為拋棄繼承。

正確答案：B

法源依據：民法§1138、遺產及贈與稅法§17

難易度：難

10. 大明接到來電要求至自動提款機(ATM)操作退稅的電話，下列何者才是正確防詐觀念？

- (A) 依對方的指示至自動提款機(ATM)操作退稅。
- (B) 切勿依指示操作，撥打國稅局免費服務電話 0800-000321 查證。
- (C) 提供個人基本資料給對方，洽詢退稅金額多少。
- (D) 電話不小心斷線了，趕快依來電資料回撥給對方以了解退稅金額多少。

正確答案：B

法源依據：實務

難易度：易