

103年專門職業及技術人員高等考試建築師、技師、第二次
食品技師考試暨普通考試不動產經紀人、記帳士考試試題

等 別：普通考試
類 科：記帳士
科 目：稅務相關法規概要
考試時間：1 小時

座號：_____

※注意：(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。
(二)本科目共 50 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題上作答者，不予計分。
(三)可以使用電子計算器。

- 1 下列何者不是稅捐稽徵法的適用範圍？
(A)營業稅 (B)關稅 (C)所得稅 (D)土地稅
- 2 大利光公司於 103 年 5 月 5 日辦理 102 年度營利事業所得稅結算申報，依現行稅捐稽徵法之規定，其核課期間自何時算起？
(A) 103 年 5 月 1 日 (B) 103 年 5 月 5 日 (C) 103 年 5 月 6 日 (D) 103 年 6 月 1 日
- 3 在中華民國境內之營利事業，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者；另其在行政救濟程序終結前，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負責人出境，但已提供相當擔保者，應解除其限制？
(A)一百萬元，一百五十萬元 (B)一百五十萬元，三百萬元
(C)二百萬元，二百五十萬元 (D)二百萬元，三百萬元
- 4 依稅捐稽徵法規定，若以黃金做為稅款之相當擔保品，則應按幾折計價？
(A)七折 (B)八折 (C)九折 (D)無須折價計算
- 5 依稅捐稽徵法第 27 條規定，納稅義務人對核准延期或分期繳納之任何一期應繳稅捐，未如期繳納者，稅捐稽徵機關應於該期繳納期間屆滿之翌日起三日內，就未繳清之餘額稅款，發單通知納稅義務人，且限幾日內一次全部繳清？
(A)八日 (B)十日 (C)十五日 (D)二十日
- 6 依稅捐稽徵法第 20 條規定，逾期繳納稅捐應加徵滯納金者，每逾二日按滯納數額加徵百分之多少的滯納金？而逾幾日仍未繳納者，移送法院強制執行？
(A)百分之一，30 日 (B)百分之一，45 日 (C)百分之二，30 日 (D)百分之二，45 日
- 7 依所得稅法第 60 條規定，一般情況下營利事業之著作權，應按幾年為計算攤折之標準？
(A)五年 (B)十年 (C)十五年 (D)無規定
- 8 依所得稅法規定，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，超過規定之限制，致短繳稅款，經稽徵機關核定補繳者，除補徵稅額外，亦應按日加計利息。而此一應加計之利息金額不超過多少元者，免予加計徵收？
(A)一千二百元 (B)一千五百元 (C)一千八百元 (D)二千元
- 9 王梅小姐 102 年度之綜合所得總額為 350 萬元，當年度捐贈給財團法人董氏基金會之捐款為 30 萬元，試問 102 年度王小姐可以申報之捐贈列舉扣除額為多少元？
(A) 35 萬元 (B) 20 萬元 (C) 30 萬元 (D) 70 萬元
- 10 依所得稅法規定，自中華民國一百零一年一月一日起，符合規定條件之納稅義務人，得就五歲以下之子女，每人每年扣除幼兒學前特別扣除額為多少元？
(A) 25,000 元 (B) 15,000 元 (C) 50,000 元 (D)核實認列
- 11 王午 102 年度就讀研究所在職專班支付學費 45,000 元，王午長子就讀某國立大學二年級學費 50,000 元，王午長女就讀某私立五專四年級學費 100,000 元，則得列入王午 102 年度綜合所得稅申報之教育學費特別扣除額為多少元？
(A) 25,000 元 (B) 150,000 元 (C) 50,000 元 (D) 195,000 元
- 12 適用勞動基準法之營利事業，依勞動基準法提撥之勞工退休準備金，或依勞工退休金條例提繳之勞工退休金或年金保險費，每年度得在不超過當年度已付薪資總額的多少限度內，以費用列支？
(A) 10% (B) 6% (C) 15% (D) 4%

- 13 關於綜合所得稅列舉扣除之房屋租金支出，下列敘述何者正確？
(A)範圍包括納稅義務人、配偶及受扶養親屬之房屋租金支出
(B)租屋地點不限中華民國境內或境外
(C)自住或供營業使用皆可
(D)申報有購屋借款利息者，不得扣除
- 14 依所得稅法規定，營利事業持有之短期票券發票日在中華民國九十九年一月一日以後者，其利息所得應如何課稅？
(A)無須課稅
(B)計入營利事業所得額課稅
(C)分離課稅，扣繳稅率為 10%
(D)分離課稅，扣繳稅率為 15%
- 15 關於綜合所得稅列舉扣除額之規定，下列何項「未」有上限之規定？
(A)對於教育、文化、公益、慈善機構或團體之捐贈總額
(B)國民年金保險
(C)付與公立醫院、全民健康保險特約醫療院所之未受有保險給付部分的醫藥費及生育費
(D)購屋借款利息
- 16 關於 102 年度起我國個人基本所得額之計算，下列敘述何者正確？
(A)應加計非上市櫃證券交易所所得、私募證券投資信託基金之受益憑證之交易所所得
(B)應加計所得基本稅額條例施行後所訂立之所有人壽保險及年金保險，受益人受領之保險給付
(C)受益人受領之人壽保險及年金保險給付，每一申報戶全年合計數在新臺幣三千萬元以下部分，免予計入
(D)應加計於申報綜合所得稅時減除之非現金捐贈金額
- 17 營利事業於一百零二年度以後出售其持有滿幾年以上屬所得稅法第四條之一規定之股票者，於計算其當年度證券交易所所得時，減除其當年度出售持有滿相同年度以上股票之交易損失，餘額為正者，以餘額半數計入當年度證券交易所所得？
(A)一年
(B)三年
(C)五年
(D)七年
- 18 依所得基本稅額條例規定，基本所得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百分之多少以上時，按上漲程度調整之？
(A)百分之三
(B)百分之五
(C)百分之十
(D)無指數調整規定
- 19 在臺以新臺幣支付國外佣金者，原則上應在不超過出口貨物價款多少範圍內取具國外代理商或代銷商名義出具之收據為憑予以認定？
(A)百分之一
(B)百分之二
(C)百分之三
(D)百分之四
- 20 營利事業依營利事業所得稅查核準則規定列支之製造費用及營業費用，如係取得小規模營利事業出具之普通收據，其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之總額多少為限，超過部分，不予認定？
(A)百分之三十
(B)百分之二十
(C)千分之二十
(D)千分之三十
- 21 依營利事業所得稅查核準則規定，修繕費支出其效能非幾年內所能耗竭者，應作為資本支出？
(A)一年
(B)二年
(C)三年
(D)五年
- 22 營利事業之捐贈，依政治獻金法規定，對政黨、政治團體及擬參選人之捐贈，以不超過所得額百分之十為限，其總額並不得超過新臺幣多少萬元？
(A)十萬元
(B)二十萬元
(C)三十萬元
(D)五十萬元
- 23 依營利事業所得稅查核準則規定，資產之交換，應如何入帳？
(A)如時價能可靠衡量，應以時價入帳，但不認列交換損益
(B)如時價能可靠衡量，應以時價入帳，如有交換利益，應予認列
(C)一律以換出資產之帳面價值入帳
(D)一律以換入資產之帳面價值入帳，並認列交換損益
- 24 營利事業對合於運動產業發展條例第二十六條、中小企業發展基金之捐贈，應如何列為當年度捐贈費用？
(A)不受金額限制，全數可列為捐贈費用
(B)以不超過當年度所得額百分之十為限，其總額並不得超過新臺幣五十萬元
(C)以不超過當年度所得額百分之二十為限，其總額並不得超過新臺幣一千萬元
(D)不得列為費用或損失

- 25 依營利事業所得稅查核準則規定，應收帳款、應收票據及各項欠款債權經依法列為呆帳損失後收回者，除了可就其收回之數額轉回備抵呆帳外，還可如何處理？
(A)列為收回年度之銷貨成本減項
(B)列為收回年度之營業收入
(C)列為收回年度之非營業收入
(D)列為未分配盈餘減項
- 26 依營利事業所得稅查核準則規定，有關營利事業交際費之列支，下列敘述何者錯誤？
(A)皆須依規定取有憑證，並經查明與業務有關者，始在限額內予以認定
(B)與進貨有關的交際費列支限額標準高於與銷貨有關的交際費列支限額標準
(C)委託會計師簽證申報者，其交際費列支限額與適用藍色申報書者相同
(D)屬於交際性質之餽贈支出，仍以交際費認定
- 27 營利事業為員工投保之團體人壽保險、團體健康保險及團體傷害保險，其由營利事業負擔之保險費，以營利事業或被保險員工及其家屬為受益人者，准予認定為保險費。且其中每人每月保險費合計在新臺幣多少元以內部分，免視為被保險員工之薪資所得？
(A)一千五百元 (B)一千八百元 (C)二千元 (D)二千四百元
- 28 依營利事業所得稅查核準則規定，營利事業承包工程採全部完工法計算工程損益，其承包工程之工期有跨年度者，其管理費用應於何時列報？
(A)費用發生之年度列報 (B)工程完工年度列報
(C)於施工期間平均分攤 (D)按工時進度比例法分年度列報
- 29 外國國際運輸事業，在中華民國境內，無固定營業場所而有代理人在中華民國境內銷售勞務，其代理人應於載運客、貨出境之次期開始幾日內，就銷售額按規定稅率，計算營業稅額，並依規定申報繳納？
(A) 10 日 (B) 15 日 (C) 30 日 (D) 45 日
- 30 下列何項「非」為免徵營業稅之貨物或勞務？
(A)醫院、診所、療養院提供之病房住宿及膳食
(B)飼料
(C)銷售衍生性金融商品及公司債所收取的佣金及手續費
(D)碾米加工
- 31 下列何項農作物之銷售為我國「加值型及非加值型營業稅法」第 8 條所列之免徵範圍？
(A)麵粉 (B)黃豆 (C)大豆 (D)小米
- 32 依法取得從事按摩資格之視覺功能障礙者之營業人，且全部由視覺功能障礙者提供按摩勞務之按摩業，其營業稅稅率為？
(A)百分之一 (B)百分之二 (C)百分之五 (D)百分之零點一
- 33 小規模營業人查定銷售額 450,000 元，申報可扣抵進項稅額 3,000 元，應納營業稅額為？
(A) 4,500 元 (B) 4,200 元 (C) 3,700 元 (D) 3,000 元
- 34 甲公司本期銷售額 200,000 元，銷項稅額 10,000 元；銷貨退回 4,000 元，銷項稅額 200 元，可扣抵進項稅額 16,000 元，則當期申報營業稅為？
(A)應納 5,800 元 (B)應納 6,200 元 (C)溢付 5,800 元 (D)溢付 6,200 元
- 35 營業人依法申請營業登記之事項有變更，或營業人合併、轉讓、解散或廢止時，均應於事實發生之日起幾日內填具申請書，向主管稽徵機關申請變更或註銷營業登記？
(A) 10 日 (B) 15 日 (C) 30 日 (D) 45 日
- 36 營業人開立統一發票，應行記載事項未依規定記載或所載不實者，除通知限期改正或補辦外，按統一發票所載銷售額，處多少罰鍰並得連續處罰之？
(A)百分之一 (B)百分之二 (C)百分之三 (D)百分之五
- 37 依加值型及非加值型營業稅法規定，現行銀行業、保險業經營銀行、保險本業銷售額之稅率為？
(A)百分之一 (B)百分之二 (C)百分之三 (D)百分之五
- 38 下列何項農作物之進口，其營業稅之課徵「非」為行政院可因應經濟特殊情況，調節物資供應而機動調整者？
(A)稻米 (B)小麥 (C)大麥 (D)玉米

- 39 適用加值型計稅之營業人，其進項稅額憑證，若未於當期申報者，得延期申報扣抵並敘明理由。但進項稅額憑證之申報扣抵期間，以幾年為限？
(A)五年 (B)七年 (C)十年 (D)無限制
- 40 關於國際運輸事業自中華民國境內載運客貨出境者，其銷售額之計算，下列敘述何者錯誤？
(A)海運事業是指自中華民國境內承載旅客出境或承運貨物出口之全部票價或運費
(B)空運事業之貨運部分是指自中華民國境內承運貨物出口之全程運費
(C)空運事業之客運部分是指自中華民國境內承載旅客至境外目的地間之全部票價，包含轉機
(D)承運貨物出口之國際空運事業，如因航線限制等原因，在航程中途將承運之貨物改由其他國際空運事業之航空器轉載者，按承運貨物出口國際空運事業實際承運之航程運費計算
- 41 依加值型及非加值型營業稅法規定，關於營業人銷售貨物或勞務之銷售額，下列敘述何者錯誤？
(A)為營業人銷售貨物或勞務所收取之全部代價
(B)包括該項貨物應徵之貨物稅
(C)不包括本次銷售之營業稅額
(D)包括該項貨物應徵之菸酒稅，但菸品健康福利捐不包括在內
- 42 依所得稅法規定，納稅義務人未依規定期限辦理結算申報者，稽徵機關應即填具滯報通知書，送達納稅義務人，限於接到滯報通知書之日起幾日內補辦結算申報？
(A) 10 日 (B) 15 日 (C) 30 日 (D) 45 日
- 43 現行外國之事業、機關、團體、組織在中華民國境內，無固定營業場所而有銷售供教育、研究或實驗使用之勞務予公私立各級學校、教育或研究機關者，其營業稅之處理下列何項正確？
(A)應由勞務買受人於給付報酬之次期開始十日內，就給付額依所定稅率計算營業稅額繳納之
(B)應由勞務買受人於給付報酬之次期開始十五日內，就給付額依所定稅率計算營業稅額繳納之
(C)由外國之事業、機關、團體、組織自行計算營業稅額並繳納之
(D)勞務買受人無須就給付額依所定稅率計算營業稅額繳納之
- 44 經常居住於高雄市之美國人，若將其在中華民國境內之財產贈與我國國民，試問應向下列那一個機關申報贈與稅？
(A)美國國稅局 (B)受贈人戶籍地之國稅局 (C)財政部高雄國稅局 (D)財政部臺北國稅局
- 45 呂先生 102 年全年度共計獲得稿費收入 300,000 元，則申報 102 年度綜合所得稅之課稅所得為何？（假設稿費收入之必要費用為收入 30%）
(A)執行業務所得 84,000 元 (B)其他所得 120,000 元 (C)薪資所得 120,000 元 (D)薪資所得 84,000 元
- 46 納稅義務人因天災、事變或遭受重大財產損失，不能於法定期間內繳清稅捐者，得於規定納稅期間內，向稅捐稽徵機關申請延期或分期繳納，其延期或分期繳納之期間，不得逾幾年？
(A)一年 (B)三年 (C)五年 (D)七年
- 47 假設王曉慶於 102 年 10 月 20 日星期日死亡，若王曉慶持有我國上市甲公司之股票 100 萬股，試問應以那一天之價格計算甲公司股票價值課徵遺產稅？
(A) 102 年 10 月 18 日之收盤價 (B) 102 年 10 月 21 日之開盤價
(C) 102 年 10 月 21 日之收盤價 (D) 102 年 10 月 20 日公司之資產淨值
- 48 若被繼承人之遺產中包括一家興櫃公司之股票，試問如何估定此一興櫃股票之遺產價值？（設當日該檔股票有買賣價格，且近期價格無劇烈變動）
(A)依繼承開始日該股票之收盤價估定之
(B)依繼承開始日該股票之當日加權平均成交價估定之
(C)依繼承開始日前最後一日該股票之收盤價估定之
(D)依繼承開始日前最後一日該股票之加權平均成交價估定之
- 49 被繼承人之配偶依民法第一千零三十條之一規定主張配偶剩餘財產差額分配請求權且自遺產總額中扣除者，若納稅義務人未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者，稽徵機關應就未給付部分追繳應納稅賦？
(A)一年內 (B)二年內 (C)三年內 (D)五年內
- 50 遺產稅及贈與稅納稅義務人，除有申請延期繳納稅款外，應於稽徵機關送達核定納稅通知書之日起幾個月內，繳清應納稅款？
(A)一個月內 (B)二個月內 (C)三個月內 (D)六個月內