

106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 財政部所發布之新解釋函令，對於尚未核課確定案件之效力適用情形為何？
(A)立即完全適用 (B)不可適用
(C)不利於納稅義務人之解釋函令可追溯適用 (D)有利於納稅義務人之解釋函令可追溯適用
- 2 依現行稅捐稽徵法第 48 條之 2 的規定，違反稅法規定應處罰鍰之行為，其情節輕微，或漏稅在一定金額以下者，下列敘述何者正確？
(A)加計利息 (B)漏稅罰加重
(C)漏稅罰、行為罰部分得減輕或免予處罰 (D)僅行為罰得減輕處罰
- 3 依現行稅捐稽徵法之規定，關於稅捐核課期間之起算，下列敘述何者正確？
(A)納稅義務人未於規定期間內申報，但無故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者，核課期間為 5 年
(B)納稅義務人已在規定期間內申報，但故意以不正當方法逃漏稅捐者，核課期間為 7 年
(C)納稅義務人已於規定期間內申報，且無故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者，核課期間自規定申報期間屆滿之翌日起算
(D)納稅義務人未於規定期間內申報，核課期間自申報日起算 7 年
- 4 依現行稅捐稽徵法之規定，有關租稅保全之規定，下列敘述何者正確？
(A)納稅義務人顯有隱匿或移轉財產者，稽徵機關得限制納稅義務人強制出境
(B)納稅義務人欠繳應納稅捐者，稽徵機關通知有關機關，不得為財產移轉或設定他項權利
(C)納稅義務人於稅捐法定徵收日期前，申請離境者，稽徵機關得聲請法院就其財產實施假扣押
(D)納稅義務人就其所欠稅款已依破產法規定和解者，稽徵機關得函請內政部警政署限制其出境
- 5 依現行稅捐稽徵法第 28 條之規定，有關退稅之規定，下列敘述何者正確？
(A)納稅義務人自行計算錯誤溢繳之稅款，得自發現之日起 5 年內提出具體證明，申請退還
(B)納稅義務人因稅捐稽徵機關適用法令錯誤，導致溢繳稅款者，納稅義務人得自發現稽徵機關錯誤原因之日起 2 年內申請退還
(C)稽徵機關因適用法令錯誤，導致納稅義務人溢繳稅款者，稽徵機關應自知錯誤原因之日起 2 年內查明退還，其退還稅款不以 5 年溢繳者為限
(D)納稅義務人自行適用法令錯誤溢繳稅款者，得自知有錯誤原因之日起 2 年內申請退還 5 年內溢繳之稅款
- 6 依現行稅捐稽徵法規定，下列何項係屬納稅義務人權利之保護？
(A)逾期繳納稅捐應加徵之滯納金，以加計 15% 為上限
(B)核課期間之限制
(C)稅法所規定之租稅優惠，應明定實施年限，並以達成合理之政策目的為限
(D)稅捐之徵收除法律另有規定外，僅優先於普通債權
- 7 李四戶籍設於臺北市，民國 106 年 5 月出售位於新北市之土地，李四對於核定之土地增值稅不服，應向何機關申請復查？
(A)新北市政府稅捐稽徵處 (B)財政部北區國稅局 (C)財政部臺北國稅局 (D)臺北市政府稅捐稽徵處
- 8 稅捐稽徵人員對納稅義務人之納稅資料，應保密之對象為下列何者？
(A)納稅義務人之叔叔 (B)納稅義務人之繼承人
(C)納稅義務人授權之代理人 (D)受理納稅義務人訴願案件之機關
- 9 甲公司與乙公司依法合併而另立丙公司，乙公司於合併前應退之稅捐，合併後應由下列何者受領？
(A)甲公司 (B)乙公司 (C)丙公司 (D)乙公司之股東
- 10 依現行所得稅法規定，綜合所得稅列舉扣除額中，下列何者扣除額是核實認列，沒有上限之規定？ ①全民健保保險費 ②人身保險保費 ③醫藥及生育費用 ④對政府之捐贈 ⑤災害損失 ⑥購屋借款利息支出
(A)僅①③④⑤ (B)僅②④⑤⑥ (C)僅①③⑤ (D)僅②④⑥
- 11 依現行所得稅法規定，下列何項非屬中華民國來源所得？
(A)外國人之著作權供中華民國境內個人使用所取得之權利金
(B)外國公司獲配中華民國境內公司所分配之股利
(C)外國人出售其在中華民國境內所持有房屋之所得
(D)某外國工程師來台培訓臺灣技術人員，為期 30 天，其勞務報酬由境外僱主給付

- 12 依外國法律設立，實際管理處所在中華民國境內之營利事業，應視為總機構在中華民國境內之營利事業，下列何項為實際管理處所之認定依據？
 (A)營利事業之股東中，有人具有中華民國國籍 (B)營利事業設立於免稅或低稅率之國家
 (C)財務報表儲存於中華民國境內 (D)營利事業在中華民國境內媒體刊登廣告
- 13 營利事業對關係人之負債占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，此項比率標準為何？
 (A) 1 比 1 (B) 2 比 1 (C) 3 比 1 (D) 4 比 1
- 14 甲公司 105 年度營利事業所得稅結算申報資料如下：①帳列營業毛利\$1,800,000，非營業收入\$200,000 ②帳列營業費用合計\$820,000，其中包括帳列其他費用\$100,000（包括交通違規罰款\$40,000），以及對政府捐贈\$300,000，對公益團體捐贈\$188,000，共計捐贈\$488,000。請計算甲公司申報 105 年度營利事業所得稅時，其他費用金額為何？
 (A)\$0 (B)\$40,000 (C)\$60,000 (D)\$100,000
- 15 九州營造之總公司在日本，並在我國境內出租機器設備。105 年營業收入\$200,000,000，且其成本費用分攤計算困難。103 年、104 年核定所得分別為虧損\$3,000,000、所得額\$1,000,000。105 年經核准按營業收入百分比計算所得，則 105 年應申報全年所得額為何？
 (A)\$30,000,000 (B)\$28,000,000 (C)\$20,000,000 (D)\$17,000,000
- 16 依現行規定，稽徵機關按從事受控交易之營利事業再銷售予非關係人之價格，減除依可比較未受控交易毛利率計算之毛利後之金額為受控交易之常規交易價格之方法，稱為下列何者？
 (A)成本加價法 (B)可比較未受控價格法 (C)再售價格法 (D)可比較未受控交易法
- 17 依現行營利事業所得稅查核準則之規定，營利事業如有前期損益調整收入或損失直接列入資本公積、累積盈虧科目者，應如何處理？
 (A)不用調整任何收入或損失金額
 (B)帳外調整，分別列入本期營業外收入或損失核計所得額
 (C)前期損益調整收入應作帳外調整，列入本期營業外收入核計所得額，前期損失則不用調整
 (D)前期損益調整損失應作帳外調整，列入本期損失核計所得額，前期利益則不用調整
- 18 依現行營利事業所得稅查核準則第 24 條規定，營利事業承包之工程，於下列何種情況得採成本回收法？
 (A)工期在 1 年以內者
 (B)得採用完工比例法之工程
 (C)工期在 1 年以上，歸屬於合約之成本無法辨認，致工程損益無法估計者
 (D)營利事業依其會計政策決定採用
- 19 營利事業出售不動產，其所得歸屬年度之認定為何？
 (A)以所有權移轉登記日期為準
 (B)以實際交付日期為準
 (C)以所有權移轉登記日期與實際交付日期二者較早之日期為準
 (D)以契稅或土地增值稅申報日期為準
- 20 下列大華股份有限公司 106 年之交易事項，何者應計入所得額課稅？
 (A)出售未上市公司股票之交易所得 (B)庫藏股票交易溢價
 (C)投資於國內其他營利事業所獲配之盈餘淨額 (D)投資於國外營利事業所獲配之股息
- 21 營利事業將資產出售再租回者，依現行營利事業所得稅查核準則之規定，其資產出售價格與未折減餘額二者間差額之處理，下列何者錯誤？
 (A)租賃合約屬融資租賃者，應列為未實現出售損益，按租賃期間調整折舊、其他收入或支出
 (B)租賃合約屬營業租賃者，租金給付及資產出售價格均為時價，立即認列損益
 (C)租賃合約屬營業租賃者，其資產出售價格低於時價之損失部分，應予以遞延，按租賃期間調整租金支出
 (D)租賃合約無論係融資租賃或營業租賃，一律認列為當期損益
- 22 下列何項支出不得認列為費用或損失？
 (A)營利事業因空氣污染遭環保單位處罰之罰鍰
 (B)因業務需要免費發給員工之工作服
 (C)營利事業因車禍支付被害人之賠償金，取得確實證明文件，其未受有保險賠償部分
 (D)聘請外籍人員來臺服務，依約支付其到任之行李運送費用
- 23 營利事業之存貨按成本與淨變現價值孰低估價時，得採用下列何種方法？
 (A)總額比較法 (B)分類比較法 (C)公允價值法 (D)後進先出法
- 24 依現行營利事業所得稅查核準則之規定，下列那些費用損失的認列以實現者為限？
 (A)交際費、保險費 (B)兌換損失、投資損失
 (C)存貨跌價損失、呆帳損失 (D)受有保險理賠之災害損失
- 25 依現行所得稅法與營利事業所得稅查核準則之規定，下列敘述何者正確？
 (A)股利為盈餘之分配可以費用列之
 (B)非營業必須之借款利息應以損失列之
 (C)向非金融機構借款之利息可以全額認列為費用
 (D)因增建固定資產而借款，在建造期間應付之利息費用，應作為該項資產之成本，以資本支出列帳

- 26 依現行營利事業所得稅查核準則之規定，下列那些項目可以列為稅捐項下？ ①個人綜合所得稅 ②進口貨物之關稅 ③出售土地所繳納之土地增值稅 ④加值型及非加值型營業稅法第 4 章第 2 節計算繳納之營業稅 ⑤營利事業繳納屬產製特種貨物者之特種貨物及勞務稅
(A)①②③ (B)④⑤ (C)②④⑤ (D)③④
- 27 營建業已興建完成而轉供自用之房地，分攤其房地成本之方法，下列何項方法非屬現行營利事業所得稅查核準則第 51 條之 1 所規定之方法？
(A)土地公告現值法 (B)評定現值法 (C)收入法 (D)建坪比例法
- 28 依現行營利事業所得稅查核準則之規定，下列何項投資損失不予認定？
(A)處分國外公司股權造成損失
(B)依權益法認列之投資損失
(C)被投資公司因減資彌補虧損而發生之投資損失
(D)被投資公司因解散清算，所回收之金額小於其投資成本所產生之投資損失
- 29 營利事業依現行加值型及非加值型營業稅法規定，視為銷售貨物之銷售額，下列何項處理正確？
(A)全部列為銷貨收入
(B)受託代銷之貨物，按約定代銷價格開立發票之銷售額，不列為銷貨收入，應於營利事業所得稅結算申報書內營業收入調節欄項下予以減除
(C)以產製貨物轉供自用時，應按時價轉列資產或費用
(D)以購買供銷售之貨物，無償移轉他人所有時，應按時價轉列費用
- 30 下列何項非屬加值型及非加值型營業稅之課稅範圍？
(A)由國外進口乘人小汽車
(B)會計師執行業務所取得之收入
(C)在中華民國境內無固定營業場所之外國公司，銷售電子勞務予境內自然人者
(D)營利事業受託代銷貨物
- 31 下列何者非屬營業稅之納稅義務人？
(A)進口貨物之持有人
(B)營利事業委託代銷貨物之受託人
(C)在中華民國境內無固定營業場所之外國公司，其所銷售勞務之買受人
(D)我國營利事業在國外之分公司，銷售由我國出口之貨物
- 32 下列何者非屬加值型及非加值型營業稅法之營業人？
(A)全部由政府出資之公營銀行 (B)外國公司在中華民國境內之分公司
(C)醫師開設之診所 (D)農產品批發市場之承銷人
- 33 下列何項貨物或勞務免徵營業稅？
(A)公司出售停車位 (B)醫院銷售美容化妝品
(C)非以營利為目的之財團法人出租房屋之租金收入 (D)出售金幣
- 34 依現行加值型及非加值型營業稅法第 29 條規定，下列何者得免辦稅籍登記？
(A)醫院銷售復健器材 (B)政府機關
(C)地主銷售因合建而分得之房屋 (D)碾米工廠
- 35 主管稽徵機關在下列何種情形下，得依查得資料核定營業人銷售額及應納稅額？
(A)未辦妥稅籍登記即行開始營業 (B)逾規定申報期限 20 日，尚未申報銷售額
(C)依法不得扣抵之進項稅額，申報扣抵銷項稅額 (D)統一發票開立之品名錯誤
- 36 某營業人之總機構設於臺北市，另在新北市、桃園市、臺中市、臺南市、高雄市、宜蘭縣及花蓮縣各設有 5 處固定營業處所，請問應辦理稅籍登記之處所為若干？
(A) 1 處 (B) 7 處 (C) 8 處 (D) 36 處
- 37 下列何項按所漏稅額處五倍以下罰鍰，但處罰金額不得超過新臺幣一百萬元？
(A)虛報進項稅額
(B)漏報銷售額
(C)漏開統一發票於法定申報期限前經查獲者
(D)逾規定期限 30 日未申報統一發票明細表，亦未按應納稅額繳納營業稅
- 38 依現行加值型及非加值型營業稅法之規定，下列敘述何者正確？
(A)營業人之總機構及其他固定營業場所，應於開始營業前，由總機構向主管稽徵機關申請稅籍登記
(B)營業人營業登記事項如有變更，或合併、轉讓時，應於事實發生之日起 30 日內，向經濟部申請變更或註銷登記
(C)營業人暫停營業應於停業後，向主管稽徵機關申報核備；復業時免核備
(D)營業人因合併、增加資本、營業地址或營業種類變更而申請變更登記者，不需先繳清稅款
- 39 依現行加值型及非加值型營業稅法之規定，下列那些貨物或勞務之營業稅率為零？ ①依法設立之免稅商店銷售與過境或出境旅客之貨物 ②國內運輸用之船舶 ③外銷貨物 ④保稅貨物自保稅區進入中華民國境內 ⑤銷售與保稅區營業人供營運之貨物或勞務
(A)①③⑤ (B)②④⑤ (C)③④ (D)②⑤

- 40 依現行加值型及非加值型營業稅法之規定，下列那些貨物或勞務免徵營業稅？ ①依法經主管機關許可設立之社會福利團體，提供之社會福利勞務 ②出版社發行之考試用書 ③依法登記之電視臺銷售之廣告播映 ④漁民銷售捕獲之魚介 ⑤銷售與個人使用之通訊器材
(A)①③④ (B)②③⑤ (C)①④ (D)②⑤
- 41 甲公司為依一般稅額計算且未銷售免稅貨物或勞務之營業人。105 年 5 月、6 月的營業稅資料如下：①外銷\$2,000,000、內銷\$8,000,000 ②進貨金額\$7,500,000，稅額\$375,000 ③酬勞員工貨物\$300,000，稅額\$15,000 ④辦理員工伙食購買主、副食品等費用\$60,000，稅額\$3,000 ⑤上期留抵稅額\$20,000。請問應納或溢付稅額為何？
(A)應納稅額\$25,000 (B)應納稅額\$5,000 (C)應納稅額\$2,000 (D)留底稅額\$13,000
- 42 下列何種情形營業人應開立統一發票？
(A)報社銷售之廣告 (B)營業人取得之賠償收入
(C)代銷印花稅票之勞務 (D)雜誌社銷售其本事業之出版品
- 43 依統一發票使用辦法之規定，下列敘述何者正確？
(A)營業人首次領用統一發票時，應向經濟部申請核發統一發票購票證，加蓋公司大小章，以憑購用統一發票
(B)專供營業人銷售貨物或勞務與營業人，且依一般稅額計算營業稅之營業人，應使用二聯式統一發票
(C)收銀機統一發票為按特種稅額計算之營業人使用，第一聯為存根聯，第二聯為收執聯，第三聯為扣抵聯
(D)電子發票係指營業人銷售貨物或勞務與買受人時，以網際網路或其他電子方式開立、傳輸或接收之統一發票
- 44 下列何項非屬營業人開立統一發票應載明事項？
(A)交易日期
(B)課稅別
(C)交易數量
(D)裝潢設計公司銷售貨物或勞務給非營業人時，買受人之名稱及地址
- 45 依現行營業稅法與統一發票使用辦法之規定，下列那些情況，營業人得製發普通收據，免用統一發票？ ①兼營應稅及免稅貨物之營業人 ②小規模營業人 ③特種飲食業之營業人 ④法院、海關拍賣沒入或查封之財產 ⑤經核准登記之攤販
(A)僅①③⑤ (B)僅②④ (C)僅①②③ (D)僅②④⑤
- 46 張大華於 104 年 12 月 1 日放棄中華民國國籍，於 106 年 11 月 18 日首次將財產贈與其子女，包括國外存款\$2,600,000、市價\$10,000,000 之國內土地（土地公告現值\$8,000,000），請問贈與總額為何？
(A)\$8,000,000 (B)\$10,000,000 (C)\$10,600,000 (D)\$12,600,000
- 47 李中華分別於 106 年 2 月 1 日、3 月 1 日及 4 月 1 日將財產贈與子女，歷次金額依序為\$2,000,000、\$3,000,000 及\$4,000,000。請問李君 106 年度首次申報贈與稅之期限及贈與淨額分別為何？
(A) 106 年 2 月 2 日起 30 日內申報，贈與淨額\$2,000,000
(B) 106 年 3 月 2 日起 30 日內申報，贈與淨額\$2,800,000
(C) 106 年 3 月 2 日起 30 日內申報，贈與淨額\$3,000,000
(D) 106 年 4 月 2 日起 30 日內申報，贈與淨額\$4,000,000
- 48 遺產稅納稅義務人以實物抵繳遺產稅時，下列敘述何者正確？
(A)由繼承人逾三分之一同意提出申請
(B)由繼承人過半數同意提出申請
(C)由繼承人之應繼分合計過半數之同意提出申請
(D)由繼承人之應繼分合計逾三分之二之同意提出申請
- 49 依現行遺產及贈與稅法之規定，下列那些行為須課徵贈與稅？
(A)扶養義務人為受扶養人支付之生活費、教育費及醫藥費
(B)保證人因履行保證責任，而代主債務人清償債務，並無償免除其債務者
(C)先生贈與太太之財產
(D)捐贈公益慈善機關之財產
- 50 依現行遺產及贈與稅法規定，下列何項應計入遺產課稅？
(A)被繼承人收藏之藝術品 (B)被繼承人之發明專利權
(C)被繼承人死亡前 5 年內贈與其配偶之財產 (D)被繼承人生前教學用之鋼琴，價值\$300,000