

志聖記帳士 精準解題大會

12/11 陳加乘

星期日 14:00

台北市館前路43號7樓 23755999

志聖記帳士 准考證優惠 即日起至12/18止

101記帳士全修課程 11800元 全面開跑

考場服務處報名 再享1000元~2000元 贈品

101年新班歡迎來班試聽 23755999

100年專門職業及技術人員高等考試建築師、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：稅務法規

測驗題部分：(分)

- (B) 1. 依據我國加值型及非加值型營業稅法第 32 條之規定，營業人對於應稅貨物或勞務之定價，下列何者正確？
(A)開出未稅價，營業稅外加
(B)定價應內含營業稅
(C)對消費者及營業人皆開未稅價
(D)應視其為專營或兼營之營業人而有不同
- (A) 2. 下列有關我國加值型及非加值型營業稅納稅義務人之敘述何者錯誤？
(A)免稅農業用油、漁業用油有轉讓或移作他用而不符免稅規定者為買受人
(B)為銷售貨物或勞務之營業人
(C)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者，納稅義務人為其所銷售勞務之買受人
(D)為進口貨物之收貨人或持有人
- (B) 3. 下列何者非屬加值型及非加值型營業稅法第 5 條所稱之「進口」？
(A)貨物自國外進入中華民國境內者
(B)貨物自國外進入中華民國境內之保稅區
(C)保稅貨物自保稅區進入中華民國境內之其他地區者
(D)保稅貨物自政府核定之加工出口區進入中華民國境內之其他地區者
- (B) 4. 加值型及非加值型營業稅法施行細則第 8 條所稱娛樂節目，係指在營業時間有樂器表演人數達幾人以上者？
(A) 1 人 (B) 2 人 (C) 3 人 (D) 4 人
- (C) 5. 委由郵政機構出口適用零稅率者，依加值型及非加值型營業稅法施行細則第 11 條規定，其離岸價格超過新臺幣多少元，仍應報經海關出口，免檢附證明文件？
(A) 1 萬元 (B) 3 萬元 (C) 5 萬元 (D) 10 萬元
- (D) 6. 下列何者之進項稅額，依加值型及非加值型營業稅法第 19 條規定，可扣抵銷項稅額？
(A)酬勞員工個人之貨物
(B)交際應酬用之貨物
(C)購進之貨物未依規定取得並保存憑證
(D)供勞軍用之非供本業使用貨物
- (A) 7. 個人有上市、上櫃股票之證券交易所得，應如何課徵所得基本稅額？
(A)無須計入基本所得額中計算及繳稅
(B)免計入綜合所得總額繳納一般所得稅，但須計入基本所得額中課稅
(C)依規定計入基本所得額，但可扣除 600 萬元
(D)應扣除購入成本與費用後計入基本所得額
- (A) 8. 依加值型及非加值型營業稅法第 41 條規定，貨物進口時，應徵之營業稅，由誰代徵之？
(A)海關 (B)國稅局 (C)稅捐稽徵處 (D)進口人
- (A) 9. 依據我國加值型及非加值型營業稅法第 48 條之規定，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，應按統一發票所載銷售額，處多少罰鍰，其金額最低不得少於新臺幣 1,500 元，最高不得超過新臺幣 15,000 元？
(A) 1% (B) 2% (C) 5% (D) 10%
- (B) 10. 下列何者不是所得稅法第 61 條及營利事業資產重估價辦法所規定，遇有物價上漲達百分之二十五時，得實施資產重估價之項目？
(A)營業權 (B)土地 (C)森林 (D)著作權
- (A) 11. 大發公司為依加值型及非加值型營業稅法第四章第一節計算稅額之營業人，若大發公司出租其房屋取得押金收入 100 萬元，該年一月一日郵政定期儲金一年期固定利率為 2.52%，試問大發公司每月押金收入之銷售額為多少？
(A) 2,000 元 (B) 2,100 元 (C) 2,520 元 (D) 3,000 元
- (D) 12. 依營業人開立銷售憑證時限表規定，關於開立銷售憑證時限，下列何者錯誤？
(A)買賣業銷售貨物以發貨時為限
(B)雜誌社有關印刷費之營業以交件時為限
(C)以娛樂設備或演技供人視聽玩賞以娛身心之營業以結算時為限
(D)報社有關廣告費之營業以交件時為限
- (A) 13. 小規模營業人、依法取得從事按摩資格之視覺功能障礙者經營，且全部由視覺功能障礙者提供按摩勞務之按摩業，及其他經財政部規定免予申報銷售額之營業人，其營業稅稅率為多少？
(A) 1% (B) 2% (C) 5% (D) 0.1%
- (D) 14. 統一發票扣抵聯經載明「違章補開」者，下列有關扣抵或扣減之規定何者正確？
(A)「違章補開」者只能作為扣抵銷項稅額之憑證
(B)「違章補開」者只能作為扣減查定稅額之憑證
(C)「違章補開」者可以作為扣抵銷項稅額與扣減查定稅額之憑證

- (D)「違章補開」者不能作為扣抵銷項稅額或扣減查定稅額之憑證，但因買受人檢舉而補開者，不在此限
- (B) 15. 營業人向在中華民國境內無固定營業場所之外國之事業、機關、團體、組織購買勞務，其給付額屬銀行業、保險業、信託投資等業之專屬本業勞務者，應按多少比率計算營業稅額，由勞務買受人繳納之？
(A) 2% (B) 3% (C) 5% (D) 10%
- (A) 16. 依稅捐稽徵法第 6 條規定，下列何項稅捐之徵收，優先於一切債權及抵押權？
(A)地價稅 (B)所得稅 (C)貨物稅 (D)營業稅
- (A) 17. 依稅捐稽徵法第 2 條規定所稱之稅捐不包括下列何者？
(A)關稅 (B)地價稅 (C)房屋稅 (D)土地增值稅
- (A) 18. 依稅捐稽徵法之規定，下列敘述何者錯誤？
(A)納稅義務人如發現繳納通知文書有記載、計算錯誤或重複時，於規定核課期間內，得要求稅捐稽徵機關，查對更正
(B)依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，已在規定期間內申報，且無故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者，其核課期間為五年
(C)為稽徵稅捐所發之各種文書，得向納稅義務人之代理人以為送達
(D)為稽徵土地稅或房屋稅所發之各種文書，得以使用人為應受送達人
- (D) 19. 老王有一棟房屋因無力繳納 A 銀行房屋抵押貸款之利息而被法拍，若該房屋拍定價格為 500 萬元，應納土地增值稅 80 萬元，該房屋應繳之房屋稅 10 萬元，積欠 A 銀行房貸 400 萬元，另老王尚積欠綜合所得稅 100 萬元，試問若不考慮其他稅捐與費用，法拍後 A 銀行可以收回多少房屋貸款？
(A) 310 萬元 (B) 320 萬元 (C) 390 萬元 (D) 400 萬元
- (A) 20. 甲公司對於財政部高雄市國稅局核定之營利事業所得稅額不服，經申請復查後未獲變更，請問甲公司應向下列那一機關提起訴願？
(A)財政部 (B)財政部高雄市國稅局
(C)高雄高等行政法院 (D)高雄市政府
- (D) 21. 經行政訴訟程序終結判決，應補繳稅款者，稅捐稽徵機關應於接到行政法院判決書正本後十日內，填發補繳稅款繳納通知書，通知納稅義務人繳納。並應按補繳稅額，依下列那一年度郵政儲金一年定期儲金固定利率，按日加計利息，一併徵收？
(A)原應繳納年度 (B)申請復查年度 (C)判決確定年度 (D)各年度一月一日
- (A) 22. 黃先生於 100 年 5 月 20 日申報 99 年度個人綜合所得稅，若假設黃先生無故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐，請問黃先生之核課期間應由那一天起算？
(A) 100 年 5 月 20 日 (B) 100 年 5 月 21 日
(C) 100 年 5 月 31 日 (D) 100 年 6 月 1 日
- (D) 23. 吳先生住家為自用住宅多年，因為稅捐稽徵處誤將吳先生之地價稅稅率以一般稅率千分之十計算並收取 15 年之久，試問依照稅捐稽徵法的規定，吳先生最多可以退回幾年的稅款？
(A) 2 年 (B) 5 年 (C) 10 年 (D) 15 年年
- (A) 24. 下列何者不得列為所得稅法第 17 條規定免稅額之扶養親屬？
(A)納稅義務人大學畢業但尚在補習班補習研究所考試之二十四歲女兒
(B)納稅義務人年滿六十歲之父親
(C)配偶之十八歲弟弟
(D)納稅義務人之十二歲兒子
- (D) 25. 下列何者不是所得稅法第 17 條所稱之列舉扣除額項目？
(A)購屋借款利息 (B)房屋租金支出 (C)災害損失 (D)教育學費
- (B) 26. 下列何者不是所得稅法施行細則第 10 條之 1 所稱不可抗力之災害？
(A)蟲災 (B)竊盜損失 (C)戰禍 (D)風災
- (D) 27. 依所得稅法第 5 條之 1 規定，綜合所得稅之身心障礙特別扣除額基準，應依所得水準及基本生活變動情形調整，多久評估一次？
(A) 2 年年 (B) 4 年年 (C) 1 年年 (D) 3 年年
- (C) 28. 目前臺灣地區人民有香港來源所得者，應如何納稅？
(A)應併同臺灣地區來源所得課徵所得稅
(B)應併同臺灣地區來源所得課徵所得稅，但其在香港地區已繳納之稅額，准自應納稅額中扣抵
(C)免稅
(D)採 20% 分離課稅
- (A) 29. 某甲取得我國 B 公司所發放之股利淨額 8,000 元，可扣抵稅額 2,000 元，試問某甲應如何申報該筆所得？
(A)申報營利所得 1 萬元 (B)申報營利所得 8,000 元
(C)申報利息所得 1 萬元 (D)申報利息所得 8,000 元
- (D) 30. 孫先生為我國境內之居住者，若孫先生參加百貨公司周年慶摸彩，抽獎獲得汽車一部，價值 80 萬元，試問應如何課稅？
(A)機會中獎之所得免稅 (B)機會中獎之所得採 10% 分離課稅
(C)機會中獎之所得採 20% 分離課稅 (D)應併入孫先生之綜合所得中申報納稅
- (C) 31. 李君為我國境內之居住者，若李君取得營利事業之贈與 500 萬元，試問李君應如何申報納稅？
(A)取得營利事業之贈與免稅 (B)扣除 220 萬元贈與免稅額後繳納贈與稅
(C)應併入李君之其他所得申報納稅 (D)應採 20% 分離課稅
- (D) 32. 自民國 100 年度起，總機構在中華民國境內經營海運業務之營利事業，符合一定要件，經中央目的事業主管機關核定者，其海運業務收入得選擇按船舶淨噸位計算營利事業所得額，但一經選定，應連續適用幾年，不得變更？
(A) 2 年年 (B) 3 年年 (C) 5 年年 (D) 10 年年

- (C) 33. 下列有關獨資、合夥組織之營利事業辦理結算申報之敘述何者正確？
 (A)應計算及繳納營利事業所得稅結算稅額
 (B)應計算營利事業所得稅結算稅額但無須繳納
 (C)其營利事業所得額應由獨資資本主、合夥組織合夥人依規定列為營利所得，申報綜合所得稅
 (D)兩稅合一之後獨資合夥企業只需辦理暫繳申報，無須繳納營利事業所得稅
- (D) 34. 張小姐為非中華民國境內居住之個人，若張小姐有美國投資收益 500 萬元，應如何申報繳納我國之所得基本稅額？
 (A)須申報但無須繳納所得基本稅額
 (B)扣除 100 萬元後之餘額計入基本所得額中
 (C)應將 500 萬元全數計入基本所得額中
 (D)無須申報與繳納所得基本稅額
- (A) 35. 依所得基本稅額條例施行細則第 12 條規定，營利事業計算基本稅額係以基本所得額減除新臺幣多少元，再乘上徵收率？
 (A) 200 萬 (B) 300 萬 (C) 400 萬 (D) 600 萬
- (C) 36. 依照我國營利事業所得稅查核準則規定，下列營利事業繳納之稅捐，何者可依法以稅捐費用列支？
 (A)購買土地、房屋所繳納之契稅、印花稅
 (B)進口貨物所繳納之關稅
 (C)對本事業所擁有之不動產課徵之房屋稅、地價稅
 (D)出售土地所繳納之土地增值稅
- (A) 37. 依照我國營利事業所得稅查核準則規定，下列營利事業未實現之費用或損失，何者不得列為當年度費用或損失？
 (A)按權益法認列之投資損失
 (B)依勞工退休金條例提繳之勞工退休金
 (C)商品存貨按成本與淨變現價值孰低為準估價之跌價損失
 (D)依職工福利金條例成立職工福利委員會提撥之職工福利金
- (C) 38. 依照營利事業所得稅查核準則之相關規定，下列營利事業之利息支出，何者得直接列為當年度利息費用？
 (A)因增建固定資產而借款在建造期間應付之利息費用
 (B)購買土地之借款利息
 (C)行政救濟程序確定應補繳稅款所加計之利息
 (D)向金融業以外之借款利息，超過利率標準部分
- (A) 39. 營利事業購置自用豪華轎車一部價值 300 萬元，購入日期為 99 年 1 月 1 日，可使用 5 年，依平均法計提折舊，預估殘值為 50 萬元，依照營利事業所得稅查核準則之相關規定，請計算其 99 年可認列之折舊費用為若干？
 (A) 400,000 元 (B) 416,667 元 (C) 500,000 元 (D) 600,000 元
- (B) 40. 營利事業購置固定資產，其耐用年限超過 2 年，而支出金額不超過新臺幣多少元者，得以其成本列為當年度費用？
 (A) 6 萬元 (B) 8 萬元 (C) 10 萬元 (D) 20 萬元
- (C) 41. 欣欣公司分期付款之銷貨，依營利事業所得稅查核準則第 16 條規定，若其當期損益採用毛利百分比法計算，則其分期付款期限為何？
 (A) 15 個月以上者 (B) 14 個月以上者 (C) 13 個月以上者 (D) 12 個月以上者
- (D) 42. 依營利事業所得稅查核準則第 81 條規定，有關福利金提撥標準及費用認列規定，下列何者有誤？
 (A)增資資本額之百分之五限度內一次提撥
 (B)創立時實收資本總額之百分之五限度內一次提撥
 (C)每月營業收入總額內提撥百分之〇・〇五至〇・一五
 (D)下腳變價時，提撥百分之五十
- (A) 43. 依營利事業所得稅查核準則第 102 條及第 103 條規定，下列何者錯誤？
 (A)災害損失應列為當年度損失。但損失較為鉅大者，得於三年內平均攤列
 (B)員工因遭受災害傷亡，其由各該事業支付及取得醫院出具之證明書據之醫藥費，可核實認定該費用或損失
 (C)聘請外籍人員來臺服務，附有聘僱合約者，其到任之行李運送費用，可核實認定該費用或損失
 (D)因業務需要免費發給員工之工作服，可核實認定該費用或損失
- (C) 44. 甲公司出售一間辦公室，買賣契約簽約日為 98 年 12 月 30 日，因一些因素考量，買賣雙方約定於 99 年 1 月 10 日實際交付，另於 100 年 2 月 1 日辦理所有權移轉登記，依營利事業所得稅查核準則第 24 條之 2 規定，其出售所得應歸屬哪一年度？
 (A) 97 年度年度 (B) 98 年度年度 (C) 99 年度年度 (D) 100 年度年度
- (C) 45. 營利事業因八八水災，當年度關係所得額之全部原始憑證滅失，該滅失憑證所屬期間之所得額，依營利事業所得稅查核準則第 11 條規定，稽徵機關得依該事業以前幾個年度經稽徵機關核定純益率之平均數核定之？
 (A) 1 年年 (B) 2 年年 (C) 3 年年 (D) 4 年年
- (A) 46. 依遺產及贈與稅法第 6 條及第 7 條規定，下列何者錯誤？
 (A)有遺囑執行人者，遺產稅之納稅義務人為繼承人
 (B)贈與稅之納稅義務人除法律另有規定外，原則上為贈與人
 (C)贈與人行蹤不明者，以受贈人為納稅義務人
 (D)贈與人死亡時贈與稅尚未核課，以受贈人為納稅義務人
- (A) 47. 某乙於 100 年 10 月 16 日星期日死亡，若某乙持有我國上市 C 公司之股票 100 萬股，試問應以那一天之價格計算 C 公司股票價值課徵遺產稅？
 (A) 10 月 14 日之收盤價 (B) 10 月 17 日之開盤價
 (C) 10 月 17 日之收盤價 (D) 10 月 16 日公司之資產淨值
- (C) 48. 謝先生以自己的資金 2,000 萬元無償替其朋友購買一塊土地，若該土地公告現值為 800 萬元，請問依照遺產及贈與稅法規定，其視為贈與之金額為多少？
 (A) 128 萬元 (B) 320 萬元 (C) 800 萬元 (D) 2,000 萬元
- (D) 49. 趙老大與其妻李仙女二人於長女結婚時分別贈與長女嫁妝 100 萬元，也分別再給長女現金 200 萬元，假設趙老大與其妻李仙女當年度都未贈與任何財產給任何人，有關當年度應計入贈與之淨額，下列何者正確？
 (A)趙老大贈與淨額 80 萬元，李仙女 0 元
 (B)趙老大贈與淨額 100 萬元，李仙女 0 元
 (C)趙老大贈與淨額 0 元，李仙女 80 萬元
 (D)趙老大贈與淨額 0 元，李仙女 0 元
- (D) 50. 吉米是經常居住於臺中市之美國人，若吉米將其在中華民國境內之財產贈與給經常居住在高雄市的我國國民張三，試問吉米應向下列那一個財政部國稅局申報贈與稅？
 (A)臺灣省中區國稅局 (B)臺灣省南區國稅局
 (C)高雄市國稅局 (D)臺北市國稅局

志聖記帳士 精準解題大會

12/11 陳加乘
星期日 14:00

台北市館前路43號7樓 23755999

志聖記帳士 | 即日起至12/18止 准考證優惠

101記帳士全修課程

11800元 全面開跑

考場服務處報名 | 現金折扣
再享1000元~2000元

101年新班歡迎來班試聽 23755999

志聖記帳士助您金榜題名!