

101 年專門職業及技術人員普通考試 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

- (B) 1. 下列有關我國競技、競賽及機會中獎獎金或給與之敘述，何者錯誤？
(A)樂透彩每聯(組、注)中獎獎額不超過新臺幣 2,000 元者，免予扣繳
(B)樂透彩每聯(組、注)中獎獎額超過新臺幣 2,000 元者，就其超過部分扣取 20%之所得稅
(C)政府舉辦的機會中獎之獎金，採分離課稅
(D)非政府舉辦之一般中獎所得須併入所得總額中，以結算申報課稅
- (C) 2. 下列關於我國綜合所得稅列舉扣除中房屋租金支出扣除之敘述，何者錯誤？
(A)我國境外租金支出不得扣抵
(B)每一申報戶每年扣除額以 12 萬元為限
(C)每戶適用對象為納稅義務人及其配偶與受扶養親屬
(D)申報有購屋借款利息扣除者，其租金支出即不得扣除
- (A) 3. 甲公司為其員工投保團體壽險(保費由營利事業負擔且以被保險員工之家屬為受益人)，每人每月之保險費為新臺幣 1,800 元，下列何項敘述正確？
(A)該筆保險費免視為被保險員工之薪資所得
(B)該筆保險費須視為員工之薪資所得，惟員工可列舉保險費扣除
(C)該筆保險費為福利性所得，故須視為員工之薪資所得，但不可列舉扣除之
(D)該筆保險費應視為員工之所得，但應列於其他所得項下
- (C) 4. 我國所得稅法規定，非居住者於同一課稅年度內，在我國境內居留合計不超過多少天者，其在我國境內居留合計不超過多少天者，其在我國境內提供勞務，而自境外雇主取得之勞務報酬免稅？
(A)30 天 (B)60 天 (C)90 天 (D)183 天
- (B) 5. 國外影片事業在中華民國境內無分支機構，經由其代理人出租影片之收入，應以其多少為在中華民國境內之營利事業所得額？
(A)全部 (B)二分之一 (C)三分之一 (D)四分之一
- (A) 6. 依我國所得稅法之規定，營利事業之會計年度訖期間，原則上為每年之：
(A)一月一日至十二月三十一日 (B)七月一日至次年六月三十日
(C)五月一日至次年四月三十日 (D)四月一日至次年三月三十一日
- (D) 7. 下列信託行為中，何種情形須課徵所得稅？
(A)因信託行為成立，委託人與受託人間信託財產之移轉
(B)信託關係存續中受託人變更時，原受託人與新受託人間信託財產之移轉
(C)因信託行為被解除，委託人由受託人取得之信託財產
(D)信託關係存續中，受託人管理信託財產所發生之收入
- (B) 8. 下列敘述何者錯誤？
(A)非適用勞動基準法之營利事業定有職工退休辦法者，每年度提列職工退休金準備不得超過當年業已付薪資總額百分之四，並以費用列支
(B)營利事業全年所得額在新臺幣 20 萬元以下免徵營利事業所得稅
(C)營利事業之資本利息應列為盈餘分派
(D)營利事業所擁有之債權逾期二年經催收未有本金或利息之收取，得列為呆帳損失
- (A) 9. 試問自民國 102 年度起，依 101 年 8 月 8 日修正通過之「所得基本稅額條例」第 7 條第 1 項規定計算之基本所得額，在新臺幣多少元以下之營利事業可不適用本條例？
(A)50 萬元 (B)100 萬元 (C)150 萬元 (D)200 萬元
- (C) 10. 依所得基本稅額條例之規定，個人所得基本稅額之稅率為何？
(A)百分之五 (B)百分之十五 (C)百分之二十 (D)百分之二十五
- (C) 11. 下列關於我國兩稅合一股東獲配股利之敘述，何者錯誤？

- (A)個人居住者股東應將股利總額列報為營利所得
(B)總機構在我國境內的公司股東，其所獲配之股利淨額，不計入所得額課稅
(C)個人非居住者股東，其獲配之股利含有依所得稅法第 66 條之 9 規定加徵 10% 營利事業所得稅之稅額時，不得抵繳該股利淨額之應扣繳稅款
(D)總機構在我國境內的公司股東，其獲配股利所含之可扣抵稅額不得扣抵其營利事業所得稅結算申報應納稅額
- (B) 12. 乙公司於民國 100 年度的全年課稅所得額為\$150,000，試問其 100 年度應納之營利事業所得稅稅額為：
(A)免徵營利事業所得稅 (B)\$15,000
(C)\$25,000 (D)27,500
- (D) 13. 購買公益彩券所中頭獎之獎金：
(A)不用課稅 (B)併入年度綜合所得課稅
(C)分離課稅，稅率為百分之十 (D)分離課稅，稅率為百分之二十
- (B) 14. 我國「營利事業所得稅查核準則」第 96 條規定，無形資產應以出價取得者為限，其中商譽最低的攤折年數為：
(A)3 年 (B)5 年 (C)10 年 (D)15 年
- (C) 15. 依我國所得稅法第 61 條規定，固定資產、遞耗資產及無形資產遇有物價上漲達多少時，得實施資產重估價？
(A)10% (B)20% (C)25% (D)30%
- (D) 16. 企業會計年度採四月制者，其每年應於何時申報暫繳營利事業所得稅？
(A)一月份 (B)五月份 (C)九月份 (D)十二月份
- (B) 17. 公司之應付股利，自股東會決議分配盈餘之日起，幾個月內尚未付者，視同給付？
(A)三個月 (B)六個月 (C)九個月 (D)十二個月
- (D) 18. 依我國所得稅法之規定，下列何者不是營利事業之商品、原物料等存貨實際成本可採用的估價方法？
(A)個別辨認法 (B)先進先出法 (C)移種平均法 (D)後進先出法
- (A) 19. 依所得基本稅額條例之規定，下列何者須計入個人基本所得額？
(A)私募證券投資信託基金之受益憑證之交易所得
(B)未計入綜合所得總額之非中華民國來源所得，每一申報戶全年所得合計未超過新臺幣一百萬元之部分
(C)未計入綜合所得總額之依香港澳門關係條例第 28 條第一項規定免納所得稅之所得，每一申報戶全年所得合計未超過新臺幣一百萬元之部分
(D)於本條例施行後所訂立受益人與要保人非屬同一人之人壽保險，於死亡給付每一申報戶全年合計數在新臺幣三萬元以下之部分
- (D) 20. 下列何項銷售行為，其進項稅額可以扣抵銷項稅額？
(A)有娛樂節目之餐飲店 (B)飼料之銷售
(C)非加值型營業人銷售其長期持有的固定資產 (D)貨物外銷
- (A) 21. 下列何者不須課徵營業稅？
(A)非加值型營業人將其使用多年的固定資產出售
(B)營業人將供銷售之貨品轉供自用
(C)營業人委託他人代銷貨物
(D)營業人銷售代銷貨物
- (C) 22. 營業稅法第 40 條規定，查定計算稅額之典當業及特種飲食業，其由主管稽徵機關查定其銷售額並每幾個月填發繳款書？
(A)兩者皆為每三個月填發繳款書一次
(B)兩者皆為每個月填發繳款書一次
(C)典當業為每三個月一次；特種飲食業為每個月一次
(D)典當業為每個月一次；特種飲食業為每三個月一次
- (D) 23. 下列各項貨物之進口，何者應課徵營業稅？

- (A)國際運輸用之飛機 (B)肥料
(C)我國之古物 (D)黃豆及玉米
- (C) 24. 設中古車商甲公司為加值型營業人，其向小王購進中古小轎車一台，購入成本為\$300,000，試問當甲公司於嗣後出售此輛車時(出售價為\$600,000)，可申報多少進項稅額用以扣抵其銷項稅額?
(A)不可申報進項稅額 (B)\$3,000
(C)\$14,286 (D)\$15,000
- (B) 25. 營業人發售現金禮券時，應於何時開立統一發票?
(A)出售禮券時 (B)禮券持有人以禮券兌付貨物時
(C)禮券持有人將之轉讓他人時 (D)無須開立發票
- (D) 26. 依我國加值型及非加值型營業稅之規定，下列何者之進項稅額得以扣抵銷項稅額?
(A)營業人用於交際應酬之貨物 (B)營業人購入非供本業附屬業務使用之貨物
(C)購入自用之乘人小客車 (D)營業人購入貨物捐贈政府者
- (B) 27. 依我國加值型及非加值型營業稅法之規定，下列何者不包括在課稅範圍內?
(A)銷售貨物
(B)律師提供之訴訟上服務
(C)營業人以自己名義代為購買貨物交付與委託人者
(D)進口貨物
- (A) 28. 依我國加值型及非加值型營業稅法之規定，下列敘述何者正確?
(A)非以營利為目的之事業而有銷售貨物者仍須課徵營業稅
(B)夜總會之營業稅稅率為百分之二十五
(C)金融業之營業稅計算方式非依其銷售額計算
(D)目前銀行業本業之營業稅率為百分之五
- (B) 29. 依我國加值型及非加值型營業稅法之規定，下列何者不適用零稅率?
(A)外銷貨物
(B)外國保險業自中華民國保險業承保之再保險
(C)銷售與國際運輸用航空器之修繕勞務
(D)銷售與保稅區營業人供營運之貨物
- (C) 30. 陳先生於民國 101 年 7 月份死亡，其遺產中有一筆公告現值 300 萬元、市價 600 萬元的土地，此筆土地乃陳先生於民國 93 年 8 月份繼承而得，且當年已繳納遺產稅。試問此筆土地應計入陳先生遺產總額的數額為何?
(A)無須計入 (B)120 萬元 (C)180 萬元 (D)240 萬元
- (B) 31. 我國遺產稅或贈與稅應納稅額在多少以上，納稅義務人確有困難，不能一次繳納現金時，得於納稅期限內，申請分期繳納?
(A)18 萬元 (B)30 萬元 (C)36 萬元 (D)50 萬元
- (A) 32. 依我國遺產及贈與稅法之規定，李先生之下列何項行為須課徵贈與稅?
(A)於四年前借 400 萬元予張先生，雙方現已言明此筆金錢無須償還
(B)今年支付其赴美唸書的小兒子 150 萬元供其學業及生活所需
(C)將其一部分仍作農業使用的農地移轉登記予其大兒子繼續耕作
(D)將其名下一棟房子的所有權移轉登記於予其配偶
- (C) 33. 依我國遺產及贈與稅法之規定，遺產及贈與財產價值之計算，下列何者錯誤?
(A)土地以公告現值或評定標準價格計算
(B)車輛、船舶、航空器應以原始成本減除合理折舊之餘額為準
(C)上市、上櫃或興櫃股票依繼承開始日或贈與日之收盤價固定之
(D)未上市(櫃)且非興櫃之股票，應以繼承開始日或贈與日該公司之資產淨值估定
- (D) 34. 以我國現行遺產及贈與稅法之規定，下列何者錯誤?
(A)遺贈人捐贈其死亡時已依法登記設立之教育慈善機關之財產無須計入遺產總額中
(B)繼承人已向主管稽徵機關聲明登記之文化圖書無須計入遺產總額中

- (C)被繼承人自己創作之藝術品無須計入遺產總額中
(D)被繼承人職業上總價值在一百萬元以下之工具無須計入遺產總額中
- (C) 35. 依我國現行遺產及贈與稅法之規定，下列敘述何者正確？
(A)納稅義務人就稽徵機關所核定之應納贈與稅額不服時，可對之提起抗告
(B)對被繼承人所支付之喪葬費用最高得從遺產總額中扣除新台幣七十萬元
(C)遺產之財產價值應按時價計算之
(D)納稅義務人應於被繼承人死亡之日起十二個月內申報遺產稅
- (B) 36. 被繼承人死亡前二年内贈與下列何人之財產，無須併入其遺產總額中：
(A)被繼承人兄弟之配偶 (B)被繼承人之同居人
(C)被繼承人之配偶 (D)被繼承人之父母
- (D) 37. 楊先生為我國國民，其於民國 100 年 12 月 1 日過世，試問下列何項須計入其遺產總額？
(A)生前自己發明的專利權，估計約有 100 萬元之價值
(B)於民國 96 年 12 月自其父親繼承而來之土地(公告現值為 800 萬元)，該繼承土地當時已繳納過遺產稅
(C)其人壽保險給付 500 萬元，受益人為其配偶
(D)於民國 99 年 10 月贈與其妹妹 100 萬元之結婚賀禮
- (B) 38. 依我國遺產及贈與稅法之規定，下列何者無須課徵贈與稅？
(A)甲將自己所有時價 300 萬元之汽車無償送給乙
(B)丙免除了丁積欠 20 年請求權時效消滅之 300 萬元借款
(C)戊將時價 3,000 萬元之房屋已 20 萬元出賣予外甥己
(D)庚向他人買下價金 800 萬元之房屋，且要求出賣人將房屋產權直接移轉登記於自己兒子辛之名下
- (B) 39. 下列關於我國遺產及贈與稅法第 17 條敘述，何者正確？
(A)非中華民國國民死亡時仍須就其在我國境內遺產計算課徵我國遺產稅，且其亦準用各項遺產免稅額及扣除額之規定
(B)各繼承人若拋棄其繼承權，則不可減除其自身之繼承扣除額
(C)非中華民國國民死亡前在國外發生的未償之債務，確實有證明者，即可於遺產中扣除
(D)非中華民國國民為管理海外遺產所發生之海外遺囑執行及管理必要費用，確實有證明者，即可於遺產中扣除
- (B) 40. 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，依稅捐稽徵法之規定應如何處理？
(A)稅捐稽徵機關應自知有錯誤原因之日起五年內查明退還，其退還之稅款不以五年內溢繳者為限
(B)稅捐稽徵機關應自知有錯誤原因之日起二年內查明退還，其退還之稅款不以五年內溢繳者為限
(C)稅捐稽徵機關應自知有錯誤原因之日起五年內查明退還，其退還之稅款以五年內溢繳者為限
(D)稅捐稽徵機關應自知有錯誤原因之日起二年內查明退還，其退還之稅款以五年內溢繳者為限
- (C) 41. 關於稅捐稽徵法第 11 條之 1 所稱之相當擔保品，下列敘述何者錯誤？
(A)政府發行的可十足提供公務擔保的公債，按期面額計算
(B)銀行存款單摺，按存款本金額度計算
(C)純黃金可按當時金價市值十足計算
(D)經中央銀行掛牌之外幣，按八折計算
- (B) 42. 稅捐稽徵法第 12 條之 1 規定，稅捐稽徵機關認定課徵租稅之構成要件事實時，應以實質經濟事實關係及其所生實質經濟利益之歸屬與享有為依據。而此一課徵租稅構成要件事實之認定，稅捐稽徵機關及納稅義務人各扮演何種腳色？
(A)稅捐稽徵機關及納稅義務人皆須就其事實負有舉證之責任
(B)稅捐稽徵機關就其事實有舉證之責任；納稅義務人富有協力義務
(C)納稅義務人就其事實有舉證之責任；稅捐稽徵機關富有協力義務
(D)稅捐稽徵機關及納稅義務人皆無須就其事實負有舉證之責任
- (C) 43. 我國稅捐稽徵法規定，在我國境內居住的個人或境內的營利事業，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，個人及營利事業各在新臺幣多少以上者，該欠稅個

- 人或營利事業負責人會被限制出境?
- (A)個人在 50 萬元以上，營利事業在 100 萬元以上
(B)個人在 100 萬元以上，營利事業在 150 萬元以上
(C)個人在 100 萬元以上，營利事業在 200 萬元以上
(D)個人在 150 萬元以上，營利事業在 300 萬元以上
- (D) 44. 對於共有財產之課稅，下列敘述何者錯誤?
(A)其為分別共有時，應由管理人負擔納稅之義務
(B)其為分別共有時，若無管理人時，應由共有人各按其應有部分負擔納稅之義務
(C)其為共同共有且未設管理人時，應由全體共有人為納稅義務人
(D)由實際占有使用之人為納稅義務人
- (C) 45. 下列何項稅捐之徵收，不符合稅捐稽徵法第 6 條優先一切債權及抵押權之規定?
(A)土地增值稅 (B)地價稅 (C)所得稅 (D)房屋稅
- (B) 46. 稅捐之徵收，依稅捐稽徵法之規定，於徵收期間屆滿前已移送執行者，自徵收期間屆滿之翌日起，幾年內未經執行，不再執行?
(A)三年 (B)五年 (C)七年 (D)十年
- (D) 47. 稅捐稽徵人員因調查納稅義務人之財產、所得、營業及納稅等而取得之資料，依稅捐稽徵法規定，對下列何者應絕對保守秘密?
(A)監察機關
(B)債權人已取得民事確定判決或其他執行名義者
(C)納稅義務人所授權之代理人或辯護人
(D)民意代表
- (A) 48. 設某年所得稅繳款截止日 5 月 31 日為星期六，甲公司遲至 6 月 4 日星期三才繳納其營利事業所得稅款，試問甲公司應被加徵多少滯納金?
(A)無須被處罰滯納金 (B)須加徵 1%滯納金
(C)須加徵 2%滯納金 (D)須加徵 3%滯納金
- (B) 49. 營利事業對各級政府之捐贈，在何種範圍內得列為當年度之費用或損失?
(A)以不超過收入額百分之十為限 (B)不受金額限制
(C)以不超過收入額百分之二十為限 (D)以不超過收入額百分之五為限
- (A) 50. 納稅義務人對於稅捐稽徵機關所核定之處分如有不服時，應如何提起行政救濟?
(A)應於繳款書送達後，於繳納期間屆滿之翌日起三十日內，向稅捐稽徵機關申請複查
(B)應於繳款書送達後，於繳納期間屆滿之當日起三十日內，向高等法院提出行政訴訟
(C)應於繳款書送達後，於繳納期間屆滿之當日起三十日內，向行政院提出訴願
(D)應於繳款書送達後，於繳納期間屆滿之翌日起三十日內，向財政部提出訴願