

102 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

- (C) 1. 依現行稅捐稽徵法規定應處罰鍰者，應由下列哪一機關處分之？
(A)地方法院 (B)行政法院 (C)主管稽徵機關 (D)財政部
- (D) 2. 依稅捐稽徵法規定，所稱擔保稅款擔保品之相當擔保，下列何項正確？
(A)核准上市知有價證券，按七折計算
(B)黃金，按八折計算
(C)經中央銀行掛牌之外幣，按九折計算
(D)銀行存款單摺，按存款本金額計值
- (B) 3. 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人死亡，遺有財產者，其依法應繳納之稅捐，第一順位應由下列何者負責繳清後始得分割遺產？
(A)遺產管理人 (B)遺屬執行人 (C)繼承者 (D)受遺贈人
- (A) 4. 依稅捐稽徵法規定，經依行政救濟程序終結判決，應退還納稅義務人稅款者，稅捐稽徵機關應於接到判決書正本後幾日內退款？
(A)10 日 (B)15 日 (C)20 日 (D)30 日
- (C) 5. 依稅捐稽徵法第 17 條規定，納稅義務人如發現繳納通知文書有計算錯誤時，得於規定繳納期間內，要求稽徵機關做下列何行為？
(A)複查 (B)訴願 (C)查對更正 (D)行政訴訟
- (D) 6. 依稅捐稽徵法規定，可歸責於政府機關之錯誤，致溢繳稅款者，其得退還之溢繳稅款以幾年為限？
(A)2 年 (B)5 年 (C)7 年 (D)無限期
- (D) 7. 甲公司與乙公司在 102 年 4 月 5 日合併為丙公司，同年 8 月 10 日經核定甲公司應補繳 100 年度營利事業所得稅 10 萬元，依稅捐稽徵法規定，何人應負繳納之義務？
(A)甲公司 (B)甲公司股東 (C)乙公司 (D)丙公司
- (A) 8. 李先生本期房屋稅 4 萬元，在繳納期限後 90 天才繳納，依稅捐稽徵法規定，應加徵滯納金多少？
(A)6 千元 (B)1 萬 7 千 6 百元 (C)1 萬 8 千元 (D)3 萬 6 千元
- (B) 9. 王鈞 101 年度有符合規定之購屋借款利息 20 萬元，房屋租金支出 15 萬元，銀行存款利息 7 萬元，依所得稅法規定，若採對王鈞最有利的方式申報所得稅，則可申報列舉扣除額為多少元？
(A)12 萬元 (B)13 萬元 (C)15 萬元 (D)20 萬元
- (C) 10. 依據所得稅法規定，營利事業以法定盈餘公積撥充資本者，期已依規定減除可扣抵稅額，應於下列何時計入當年度股東可扣抵帳戶？
(A)年度決算日 (B)營利事業所得稅結算申報日
(C)撥充資本日 (D)獲配盈餘日
- (D) 11. 依據所得稅法規定，非屬公司組織之營利事業解散時，其清算期間為自解散之日起多久期間？
(A)30 日 (B)45 日 (C)2 個月 (D)3 個月

- (D) 12. 依據所得稅法規定，國外影片事業在中華民國境內無分支機構，經由營業代理人出租影片之收入，應以其多少比例為中華民國境內之營利事業所得額？
(A)10% (B)15% (C)45% (D)50%
- (B) 13. 陳淑貞與李英雄夫妻綜合所得稅係採合併申報，陳淑貞有稿費收入 15 萬元及作曲收入 12 萬元，李英雄有版稅收入 20 萬，依所得稅法相關規定，夫妻二人今年應課稅收入（尚未剪除必要費用）為多少元？
(A)2 萬元 (B)11 萬元 (C)29 萬元 (D)47 萬元
- (B) 14. 張先生 101 年將房屋出租預收一年租金 36 萬元，押金 9 萬元，一年期存款利率為 1.2%，102 年 4 月 30 日租期屆滿退回押金 9 萬元，依所得稅法相關規定，則張先生辦理 102 年度綜合所得稅結算申報時，應申報租金收入（尚未減除必要費用）為多少元？
(A)0 元 (B)360 元 (C)12 萬元 (D)12 萬 360 元
- (D) 15. 依所得稅法規定，下列哪一項所得應納所得稅？
(A)傷害之損害賠償 (B)公務員所領政府發給之房租津貼
(C)勞工保險之保險給付 (D)對社會大眾營業之消費合作社之盈餘
- (C) 16. 李明將 9 萬股股票信託給王華，101 年中獲配股利總額 9 萬元，無必要費用，102 年王華將股利總額分配給受益人蔣安，依所得稅法規定，何人應申報何年度綜合所得稅？
(A)李明:101 年度 (B)李明:102 年度 (C)蔣安:101 年度 (D)蔣安:102 年度
- (D) 17. 東京公司總公司在日本，經財政部核定按營業收入百分比計算所得，101 年境內出租機器設備業務收入 1 億元，以前年度核定虧損 600 萬元，則依所得稅法規定，該公司 101 年度營利事業所得額為：
(A)400 萬元 (B)900 萬元 (C)1 千萬元 (D)1 千 500 萬元
- (B) 18. 設甲公司 102 年度依所得稅法計算之課稅所得額為 1000 萬元，另有國內證券交易所所得 500 萬元，依據現行所得基本稅額條例規定，甲公司需增加繳納所得基本稅額多少？
(A)0 元 (B)4 萬元 (C)50 萬元 (D)60 萬元
- (D) 19. 依據現行所得基本稅額條例之規定，下列何者不列入計算個人基本所得額？
(A)綜合所得淨額
(B)美國來源所得
(C)私募證券投資信託基金之受益憑證之交易所得
(D)申報綜合所得稅減除之現金捐贈
- (B) 20. 依所得基本稅額條例規定，計算個人基本所得稅額時，未計入綜合所得總額之非中華民國來源所得，全年未達新臺幣多少元者免予計入？
(A)每人 100 萬元 (B)每一申報戶 100 萬元
(C)每人 600 萬元 (D)每一申報戶 600 萬元
- (D) 21. 依據營業事業所得稅查核準則之規定，下列各項費用認列標準之敘述，何者正確？
(A)營利事業單件購置之固定資產，其耐用年限超過兩年，而支出金額不超過 10 萬元者，得以成本列為當年度費用
(B)非適用勞動基準法之營利事業訂有職工退休辦法者，每年度得在不超過當年度已付薪資總額 6% 限度內，提列退休金準備，並以費用列支

- (C)營利事業對政黨之捐贈，以不超過所得總額 20%為限，其總額不得超過 50 萬元
(D)營利事業透過財團法人私立學校興學基金會，對未指定特定私立學校之捐獻，得全數列為費用
- (B) 22. 依據營利事業所得稅查核準則之規定，營利事業災害損失應列為當年損失，但損失較為鉅大者，得分幾年平均攤列？
(A)3 年 (B)5 年 (C)6 年 (D)10 年
- (C) 23. 依營利事業所得稅查核準則規定，營利事業銷售在國內提供而在國外使用之勞務，其銷售額應歸屬於下列那一個日期所屬之會計年度？
(A)契約簽訂日 (B)勞務提供開始日
(C)勞務提供完成日 (D)付款日
- (D) 24. 營利事業所得稅查核準則規定，營利事業對中小企業發展基金之捐贈，以所得額之多少百分比為限？
(A)10% (B)20% (C)25% (D)不受金額限制
- (D) 25. 依營利事業所得稅查核準則規定，營利事業下腳變價時最高可提撥多少職工福利金？
(A)0.15% (B)5% (C)20% (D)40%
- (C) 26. 依營利事業所得稅查核準則規定，交際費限額為採簽證申報者，銷貨三千萬以下 0.6%，外銷結匯收入 2%，木柵公司 101 年銷貨 3 千萬元，其中 1 千萬外銷，已收外匯 8 百萬元，餘尚未收現，無進貨，則 101 年交際費限額為多少？
(A)28 萬元 (B)32 萬元 (C)34 萬元 (D)38 萬元
- (A) 27. 依營利事業所得稅查核準則規定，營利事業出售不動產並依法移轉產權，其所得歸屬年度之認定，應以何日期為準？
(A)所有權移轉登記日 (B)完成登記後之交付日期
(C)簽約日 (D)收取尾款日
- (B) 28. 依據營利事業所得稅查核準則之規定，下列營利事業支付之稅捐，何者得列為當期費用？
(A)本期繳納之營利事業所得稅
(B)承租營業處所，按租約由承租人負擔之房屋稅
(C)購買房屋所繳納之印花稅
(D)進口生產設備支付之關稅
- (A) 29. 依據營利事業所得稅查核準則之規定，營利事業承包工程採全部完工法計算損益，其承包工程工期有跨越年度者，其管理費用應依下列何種方式列報？
(A)於費用發生年度列報費用 (B)平均分攤至各施工期間認列費用
(C)按完工比例分攤至各年度 (D)遞延至完工年度列報費用
- (C) 30. 依加值型及非加值型營業稅法（以下第 31~45 題，簡稱營業稅法）規定，查定計算營業稅額之小規模營業人，關於其取得進貨憑證之進項稅額扣抵規定之敘述，下列何者正確？
(A)進項稅額一律不得扣抵
(B)如依規定申報，按進項稅額 5%，扣抵查定稅額
(C)如依規定申報，按進項稅額 10%，扣抵查定稅額
(D)如依規定申報，進項稅額得扣抵查定稅額，但已查定稅額 10%為限

- (A) 31. 依營業稅法規定，下列何種貨物不適用營業稅零稅率？
(A)供近海漁業使用之漁船 (B)銷售予保稅區營業人供營運用之貨物或勞務
(C)國內提供而在國外使用之勞務 (D)依法設立之免稅商店銷售予出境旅客之貨物
- (C) 32. 依據營業稅法之規定，下列何者之進項稅額不得扣抵銷項稅額
(A)購入設置公司接待室之電視機 (B)購入提供勞軍用之電視機
(C)購入供員工年終摸彩之電視機 (D)購入公司送貨用之小貨車
- (B) 33. 案查定計算稅額之某小吃店，經稽徵機關查定每月營業額為 100,000 元，則依營業稅法規定，其當其應納營業稅額為若干元？
(A)1,000 元 (B)3,000 元 (C)5,000 元 (D)15,000 元
- (C) 34. 依營業稅法相關法規規定，營業人進項稅額憑證，未於當期或次期申報者，應於申報扣抵當期敘明理由，但進項稅款憑證之申報扣抵期間，以幾年為限？
(A)1 年 (B)3 年 (C)5 年 (D)7 年
- (D) 35. 依據營業稅法之規定，下列違反稅法規定相關罰則之敘述，何者錯誤？
(A)納稅義務人將發票轉供他人使用者，除通知限期改正，並處 1,000 元以上，10,000 元以下罰鍰
(B)營業人無進貨事實而虛報進項稅額者，除追繳稅款外，按所漏稅額處 5 倍以下罰鍰
(C)營業人漏開統一發票，除追繳漏報稅款外，按所漏稅額處 1 倍至 10 倍罰鍰
(D)納稅義務人未依規定申請營業登記而營業者，除追繳稅款外，按所漏稅額處 1 倍至 10 倍罰鍰
- (A) 36. 依營業稅法規定，營業人申請變更登記，在下列何種情況應先繳清稅款或提供擔保後為之？
(A)轉讓 (B)合併 (C)增資 (D)營業種類變更
- (A) 37. 木新公司未按一班稅額計算之營業人，其餘 4 月 16 日出租房屋收取押租金 168 萬元，一年定期存款年利率為 1.5%，則依營業稅法相關法規規定，該公司 4 月份押租金之銷售額為多少？
(A)0 元 (B)1,000 元 (C)1,050 元 (D)2,000 元
- (A) 38. 依營業稅法規定，外國技藝表演業在我國境內演出之營業稅，在同地演出期間不超過 30 日者，應於何時報繳？
(A)演出結束後 15 日內 (B)演出結束後 30 日內
(C)照一般營業人報繳期限 (D)離境前
- (C) 39. 依營業稅法規定，銀行業經營非專屬本業之銷售額期營業稅稅額率為：
(A)1% (B)2%
(C)5%~10%，其徵收率由行政院定之 (D)15%
- (C) 40. 依一般稅額計算之營業人木柵中古車行以 6 萬 3 千元向張先生購買舊乘人小汽車，同月份以 5 萬元另加 5%營業稅出售，則依營業稅法規定，該舊車可扣抵進項稅額為多少？
(A)0 元 (B)650 元 (C)2 千 5 百元 (D)3 千元
- (B) 41. 臺北公司本期銷項稅額 5 萬元，零稅率銷售額 60 萬元，取得進項稅額憑證包括自用乘人小汽車 4 萬元，進貨 10 萬元，固定資產〈辦公設備〉7 萬元，依營業稅法規定，該公司本期得退還稅額為多少元？
(A)7 萬元 (B)10 萬元 (C)12 萬元 (D)14 萬元

- (D) 42. 依營業稅法規定，下列何者非屬加值型及非加值型營業稅課稅範圍？
(A)在國境內銷售勞務 (B)營業人解散時餘存貨物分配與股東
(C)進口貨物 (D)會計師提供為公司稅務簽證之勞務
- (D) 43. 依營業稅法規定，下列何者不能免徵營業稅？
(A)出售之土地
(B)醫院提供之藥品
(C)出版業發行經主管教育行政機關審定之國中教科書
(D)依法登記之報社銷售之廣告
- (C) 44. 臺中公司進口完稅價格 40 萬元未經加工之生鮮農產品櫻桃，並以銷售額 60 萬元在國內出售，依營業稅法規定該公司共應繳納營業稅多少元？
(A)0 元 (B)1 萬元 (C)2 萬元 (D)3 萬元
- (D) 45. 臺東公司以成本 8 萬元、時價 10 萬元貨物，與臺西公司交換成本 7 萬元、時價 12 萬元貨物，依營業稅法相關法規規定，臺東公司之銷售額為：
(A)7 萬元 (B)8 萬元 (C)10 萬元 (D)12 萬元
- (C) 46. 依遺產及贈與稅法〈以下第 47.~50 題，簡稱遺贈稅法〉規定，作農業使用之農業用地，贈與下列何人，其土地價值可不計入贈與總額計徵贈與稅？
(A)女婿 (B)岳父 (C)孫女 (D)堂兄
- (C) 47. 遺贈不動產給公益機關而依法得免計入遺產總額者，納稅義務人如未於一定時限內辦妥產權移轉登記，將被依法補徵遺產稅，依遺贈稅法相關法規規定，此一時限應為自主管稽徵機關核發不計入遺產總額證明書之日起多久時間內？
(A)3 個月 (B)6 個月 (C)1 年 (D)2 年
- (A) 48. 張三死亡留有四年前繼承已納遺產稅上市股票，該股票繼承日收盤價 400 萬元，死亡日收盤價 600 萬元，淨值 500 萬元，依遺贈稅法規定，遺囑執行人申報遺產稅時該財產應申報金額為若干？
(A)不計入遺產總額 (B)400 萬元 (C)500 萬元 (D)600 萬元
- (B) 49. 依遺產稅法規定，遺產稅納稅義務人，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額？
(A)1 個月 (B)2 個月 (C)3 個月 (D)6 個月
- (A) 50. 關於違反遺贈稅法之罰則，下列敘述何者錯誤？
(A)納稅義務人未依限辦理遺產稅申報者，按核定應納稅額加處一倍以下之罰鍰
(B)納稅義務人應申報之遺產，已依法申報而有漏報者，應按所漏遺產稅額處以二倍以下之罰鍰
(C)納稅義務人故意以詐欺方法逃漏遺產稅者，除補稅外，並處以所漏稅額一至三倍罰鍰
(D)遺產稅之罰鍰，連同應徵之稅款，最多不得超過遺產總額

志聖 記帳士助您金榜題名!