

## 105 年專技普考記帳士考試試題

等別：普通考試

類科：記帳士

科目：稅務相關法規概要

- (D) 1. 依稅捐稽徵法規定，下列那種稅捐優先於一切債權及抵押權受償？  
(A)所得稅 (B)遺產稅 (C)貨物稅 (D)房屋稅
- (A) 2. 依稅捐稽徵法規定，財政部臺北國稅局應退納稅義務人之綜合所得稅，若該納稅義務人有下列之積欠，何者應優先抵繳？  
(A)財政部臺北國稅局綜合所得稅之罰鍰  
(B)財政部臺北國稅局贈與稅之欠稅  
(C)財政部北區國稅局遺產稅之欠稅  
(D)臺北市稅捐稽徵處地價稅之欠稅
- (C) 3. 甲公司有 A、B 兩筆房屋，其中 A 房屋有銀行貸款、積欠地價稅；B 房屋欠繳房屋稅與地價稅，且該公司尚積欠以前年度營利事業所得稅未繳。後因經營不善，導致 A 房屋被法院拍賣，若拍定價小於 A 房屋 銀行抵押債權，試問下列敘述何者正確？  
(A)A 房屋的地價稅、拍賣產生的土地增值稅與營業稅、B 房屋的地價稅、房屋稅須優先抵押債權受償  
(B)A 房屋的地價稅、拍賣產生的土地增值稅與營業稅、甲公司營利事業所得稅須優先抵押債權受償  
(C)A 房屋的地價稅、拍賣產生的土地增值稅、營業稅須優先抵押債權受償  
(D)租稅課徵只優先普通債權，不得優先抵押債權，所以抵押債權最優先受償
- (D) 4. 下列有關稅捐稽徵法之敘述何者錯誤？  
(A)財政部依本法或稅法所發布之解釋函令，對於據以申請之案件發生效力。但有利於納稅義務人者，對於尚未核課確定之案件適用之  
(B)財政部發布解釋函令，變更已發布解釋函令之法令見解，如不利於納稅義務人者，自發布日起或財政部指定之將來一定日期起，發生效力  
(C)財政部發布之稅務違章案件裁罰金額或倍數參考表變更時，有利於納稅義務人者，對於尚未核課確定之案件適用之  
(D)財政部發布解釋函令，變更已發布解釋函令之法令見解，如不利於納稅義務人者，於發布日或財政部指定之將來一定日期前，應核課而未核課之稅捐及未確定案件才能適用該變更後之解釋函令

- (A) 5. 依稅捐稽徵法規定，下列有關退稅規定之敘述何者正確？
- (A) 納稅義務人自行適用法令錯誤或計算錯誤溢繳之稅款，得自繳納之日起 5 年內提出具體證明，申請退還；屆期末申請者，不得再行申請
  - (B) 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，稅捐稽徵機關應自知有錯誤原因之日起 2 年內查明退還，其退還之稅款以 10 年內溢繳者為限
  - (C) 溢繳之稅款，納稅義務人以現金繳納者，應自其繳納該項稅款之日起，至填發收入退還書或國庫支票之日止，按溢繳之稅額，依各年度 1 月 1 日郵政儲金一年期定期儲金固定利率，按日加計利息，一併退還
  - (D) 納稅義務人應退之稅捐，稅捐稽徵機關不得再藉故扣抵納稅義務人其他積欠之稅捐，應立即退還納稅義務人
- (B) 6. 個人出售於民國 105 年 1 月 1 日以後取得之房地產，有關綜合所得稅的課徵，下列何者錯誤？
- (A) 課稅所得之計算，得減除當次交易依土地稅法規定計算之土地漲價總數額
  - (B) 課稅所得之計算，得減除當次交易依土地稅法規定繳納之土地增值稅
  - (C) 課稅所得不併計綜合所得總額
  - (D) 不論有無應納稅額，應於完成所有權移轉登記之次日起 30 日內，填具申報書向稽徵機關辦理申報
- (C) 7. 依相關稅法規定，於綜合所得稅計算課徵時，下列那項金額的變動不適用物價指數連動法？
- (A) 免稅額
  - (B) 標準扣除額
  - (C) 教育學費特別扣除額
  - (D) 身心障礙特別扣除額
- (C) 8. 依綜合所得稅計算課徵規定，下列那項僅限發生於納稅義務人之受扶養直系親屬時，才准許減除？
- (A) 免稅額
  - (B) 列舉扣除之捐贈
  - (C) 列舉扣除之保險費
  - (D) 列舉扣除之醫藥費
- (D) 9. 依相關稅法規定，中華民國境內居住之個人股東的可扣抵稅額如何計算？
- (A) 股利淨額 × 稅額扣抵比率
  - (B) 股利淨額 × 稅額扣抵比率 × 百分之十
  - (C) 股利淨額 × 稅額扣抵比率 × 百分之二十
  - (D) 股利淨額 × 稅額扣抵比率 × 百分之五十
- (D) 10. 依相關稅法規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體，投資於國內其他營利事業，獲配 104 年之股利淨額以及可扣抵稅額，於申報 105 年營利事業所得稅時如何處理？
- (A) 股利淨額計入所得額，可扣抵稅額得扣抵應納稅額
  - (B) 股利淨額不計入所得額，可扣抵稅額得扣抵應納稅額
  - (C) 股利淨額計入所得額，可扣抵稅額不得扣抵應納稅額
  - (D) 股利淨額不計入所得額，可扣抵稅額不得扣抵應納稅額

- (B) 11. 依所得稅法及其相關法規規定，下列有關所得稅法居住者之定義何者正確？
- (A) 陳董為中華民國國民，在我國境內設有戶籍。生活重心在境內，若陳董一年在臺停留合計未滿 31 天，則非為我國境內居住者
  - (B) 王先生有中華民國國籍，長年住在國外，生活重心在境外，但因某些因素在我國境內仍設有戶籍，若王先生一年在臺停留合計滿 31 天，則視為我國境內居住者
  - (C) 約翰屬於美國籍公民，雖因工作因素一年在臺居留合計滿 183 天，仍不會被視為我國居住者
  - (D) 張先生為華僑，擁有雙重國籍，但長年居住在外，在我國並無戶籍，若張先生一年合計在臺停留超過 183 天，則張先生在我國境內與大陸地區取得之所得應合併課徵綜合所得稅，辦理結算申報
- (C) 12. 林先生為中華民國境內居住者，民國 103 年 12 月 20 日登記買進 A 房地一筆、後於民國 105 年 10 月 5 日賣出，試問下列有關申報該筆房地交易所得之敘述何者正確？
- (A) 林先生於民國 105 年 1 月 1 日以前買入房地，不適用房地合一課稅制度
  - (B) 林先生應計算售屋之財產交易所得，併計綜合所得總額課稅
  - (C) 林先生應於房屋、土地完成所有權移轉登記日之次日起算 30 日內自行填具申報書，檢附契約書影本及其他有關文件，向該管稽徵機關辦理申報繳納應納稅額
  - (D) 若林先生賠錢出售該筆房地（虧損），因無應納稅額，所以無須向稽徵機關申報該筆房地交易
- (C) 13. 下列有關所得稅法規定房地合一課徵所得稅制度之敘述何者正確？
- (A) 符合房地合一課稅要件之房地可以免徵土地增值稅
  - (B) 房地合一課稅是依照出售時的房屋評定現值加土地公告現值為計算之基礎
  - (C) 依農業發展條例申請興建之農舍不在房地合一課稅範圍
  - (D) 計算房地合一課稅之交易所得時，依土地稅法規定繳納之土地增值稅，可以列為成本费用
- (B) 14. 依所得稅法規定，下列敘述何者正確？
- (A) 個人與證券商或銀行從事結構型商品交易之所得為利息所得
  - (B) 個人取得短期票券到期兌償金額超過首次發售價格部分之利息所得採百分之十分離課稅
  - (C) 依金融資產證券化條例或不動產證券化條例規定發行之受益證券或資產基礎證券分配之利息所得須併入個人綜合所得總額計算
  - (D) 個人持有公債、公司債及金融債券之利息所得可以適用所得稅法第 17 條儲蓄投資特別扣除額之規定
- (C) 15. 依所得稅法規定，下列有關房地合一重購退稅之敘述何者錯誤？
- (A) 個人出售自住房屋、土地依房地合一課稅制度繳納之稅額，自完成移轉登記之日或房屋使用權交易之日起算 2 年內，重購自住房屋、土地者可以申請退還所納稅額
  - (B) 得於重購自住房屋、土地完成移轉登記或房屋使用權交易之次日起算 5 年內，申請自前開出售時繳納之稅額計算退還

- (C)申請之條件必須為新購入之房地價格大於原出售之房地價格減除已納所得稅額  
(D)重購退稅若為先購後售者亦適用之
- (D) 16. 依所得稅法規定，獨資合夥之營利事業應如何申報繳納所得稅？  
(A)只需計算營利事業所得額，不必繳納營利事業所得稅，直接課徵獨資資本主或合夥組織合夥人之綜合所得稅  
(B)需先繳納百分之十七的營利事業所得稅，稅後純益再由獨資資本主或合夥組織合夥人申報綜合所得稅  
(C)需先計算其營利事業所得額與稅額，並以其全年應納稅額之半數，減除尚未抵繳之扣繳稅額，計算其應納之結算稅額，於申報前自行繳納，小規模營利事業亦適用前述規定  
(D)獨資合夥之營利事業所得額減除全年應納稅額半數後之餘額，應由獨資資本主或合夥組織合夥人依規定列為營利所得，課徵綜合所得稅
- (A) 17. 依所得基本稅額條例規定，營利事業基本所得額之計算，不屬於到期前指定平倉之期貨交易所得額，應該採何種方法計算其交易成本？  
(A)先進先出法 (B)後進先出法  
(C)個別辨認法 (D)加權平均法
- (D) 18. 依相關稅法規定，下列何者不是分期付款銷貨交易之當期損益計算方法？  
(A)普通銷貨法 (B)毛利百分比法  
(C)全部毛利法 (D)賒銷百分比法
- (A) 19. 下列有關營利事業或個人課徵所得基本稅額之敘述何者正確？  
(A)營利事業於 102 年度以後出售其持有滿 3 年以上屬所得稅法第 4 條之 1 規定之股票，於計算其當年度證券交易所得時，減除其當年度出售該持有滿 3 年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得，課徵所得基本稅額  
(B)個人出售上市櫃股票之證券交易所得稅停徵，但出售未上市櫃股票之交易所得須計算繳納所得基本稅額  
(C)營利事業出售上市櫃有價證券之證券交易所得稅停徵，也無須計入基本所得額中課稅  
(D)營利事業之基本稅額，為依規定計算之基本所得額扣除新臺幣 200 萬元後，課徵稅率為百分之十二
- (B) 20. 依營利事業所得稅查核準則規定，下列有關營利事業稅捐費用之認列原則何者錯誤？  
(A)個人綜合所得稅及依加值型及非加值型營業稅法第 51 條、第 52 條規定追繳或繳納之營業稅，不得列為營利事業之費用或損失  
(B)對不動產課徵之稅捐費用認列（如房屋稅、地價稅及教育捐等），以本事業所有或向他人承租為限  
(C)各種稅法所規定之滯納金、滯報金、怠報金等及各種法規所科處之罰鍰，暨未依法扣繳而補繳之稅款不予認定  
(D)營利事業出售土地所繳納之土地增值稅，應在該項出售土地之收入項下減除

- (B) 21. 景美公司於民國 105 年 1 月 1 日新購小客車一輛供總經理公務使用，購入價新臺幣 450 萬元，耐用年數 5 年，估計殘值 50 萬元，採用平均法提列折舊。依相關稅法規定，申報 105 年營利事業所得稅時，可提折舊金額多少元？  
(A)20 萬元 (B)40 萬元 (C)80 萬元 (D)90 萬元
- (A) 22. 大安公司經營小客車租賃業務，於 105 年 7 月 1 日新購新臺幣 600 萬元小客車供出租使用，耐用年數 4 年，估計殘值 100 萬元，採用平均法提列折舊。依相關稅法規定，申報 105 年營利事業所得稅時，可提折舊金額多少元？  
(A)50 萬元 (B)62.5 萬元 (C)100 萬元 (D)125 萬元
- (B) 23. 自 104 年 1 月 1 日起，一般營利事業實際提供員工膳食，於申報營利事業所得稅時，每人每月最高可認列的伙食費是新臺幣多少元？  
(A)1,500 元 (B)2,400 元 (C)3,000 元 (D)3,600 元
- (A) 24. 若信義公司已成立職工福利委員會，依相關稅法規定，每月營業收入總額的多少百分比，於申報營利事業所得稅時可被認列為職工福利金費用？  
(A)0.1% (B)0.5% (C)1% (D)5%
- (A) 25. 依營利事業所得稅查核準則規定，營利事業銷售貨物或勞務，如有隨銷售附贈禮券、獎勵積點或保固服務等，該附贈部分相對應之收入應如何計入課稅？  
(A)應於銷售時認列，不得遞延  
(B)應列為遞延收入，待紅利積點兌換時才得列為收入  
(C)應於營利事業所得稅結算申報書內營業收入調節欄項下調減  
(D)應予遞延，待保固期限過後再列為收入
- (C) 26. 依營利事業所得稅查核準則規定，營利事業依加值型及非加值型營業稅法規定，以產製、進口、購買供銷售之貨物，轉供自用，或以上項貨物無償移轉他人所有時，下列稅務處理方式何者錯誤？  
(A)須按時價作為銷售額者，開立發票視同銷售  
(B)視為銷售取得之進項稅額不得扣抵銷項稅額  
(C)需同時依時價轉列資產或費用  
(D)應將該項開立統一發票之銷售額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) 27. 依營利事業所得稅查核準則規定，營利事業以包工包料方式建屋預售，其符合條件者，得以完工比例法認列售屋利益，下列那一條件敘述錯誤？  
(A)工程之進度已逾籌劃階段，即工程之設計、規劃、承包、整地均已完成，工程之建造可隨時進行  
(B)預售契約總額已達估計工程總成本  
(C)買方支付之價款已達契約總價款百分之十  
(D)應收契約款之收現性、履行合約所須投入工程總成本與期末完工程度均可合理估計

- (D) 28. 依營利事業所得稅查核準則第 63 條規定，下列那一項未實現之費用及損失不予認定？
- (A)屬所得稅法第 48 條所定短期投資之有價證券準用同法第 44 條估價規定產生之跌價損失
  - (B)營利事業所得稅查核準則第 50 條之存貨跌價損失
  - (C)營利事業所得稅查核準則第 71 條第 8 款之職工退休金準備、職工退休基金或勞工退休準備金
  - (D)因匯率調整而產生之帳面兌換損失
- (B) 29. 依營利事業所得稅查核準則規定，營利事業之捐贈得依規定列為當年度費用或損失，下列敘述何者錯誤？
- (A)為協助國防建設、慰勞軍隊、對各級政府、中小企業發展基金之捐贈及經財政部專案核准之捐贈，不受金額限制
  - (B)依運動產業發展條例第 26 條之規定，捐贈經政府登記有案之體育團體以不超過所得額百分之二十五為限
  - (C)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 50 萬元
  - (D)依文化創意產業發展法第 26 條規定所為捐贈，以不超過新臺幣 1,000 萬元或所得額百分之十為限
- (D) 30. 依營利事業所得稅查核準則規定，下列有關營利事業利息費用認列之敘述何者錯誤？
- (A)獨資之資本主及合夥組織之合夥人，所借貸之款項，均應以資本主往來論，不得列支利息
  - (B)因購置土地以外固定資產而借款之利息，自付款至取得資產期間應付之利息費用，應列入該項資產之成本
  - (C)依所得稅法第 100 條之 2 規定，因結算申報所列報之各項成本、費用或損失超限經核定補繳稅款所加計之利息，得以費用列支
  - (D)依稅捐稽徵法第 48 條之 1 規定，自動補報並補繳漏稅款者加息免罰，其所加計之利息，得以費用列支
- (C) 31. 依相關稅法規定，下列何種組織的營業人得向稽徵機關申請，以進項憑證編列之明細表代替進項稅額扣抵聯申報？
- (A)合夥組織
  - (B)有限公司組織
  - (C)股份有限公司組織，且股票已上市者
  - (D)教育、文化、公益、慈善機關或團體
- (D) 32. 下列何者不是加值型及非加值型營業稅法所稱：「其他經財政部規定免予申報銷售額之營業人」？
- (A)理髮業
  - (B)沐浴業
  - (C)計程車業
  - (D)特種飲食業
- (C) 33. 依營業稅法規定，下列何者不屬於銷售貨物？
- (A)營業人銷售代銷貨物

(B)營業人委託他人代銷貨物

(C)信託行為成立，委託人將信託財產移轉受託人

(D)營業人以自己名義代為購買貨物交付與委託人

- (A) 34. 依現行規定，下列何者不是營業人開立之統一發票的合法取得管道？  
(A)往來銀行印製 (B)營業人以網際網路開立  
(C)核定營業人自行印製 (D)政府印製發售
- (A) 35. 依現行規定，搬家公司開立銷售憑證的時限是：  
(A)收款時 (B)提供勞務時 (C)結算時 (D)訂約時
- (A) 36. 若臺北市文山公司將原料以 5,250,000 元銷售給新竹科學工業園區之風城公司供加工外銷，銷項稅額是多少？  
(A)0 元 (B)250,000 元 (C)262,500 元 (D)525,000 元
- (B) 37. 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者非屬在中華民國境內銷售勞務？  
(A)銷售之勞務係在中華民國境內提供  
(B)國際運輸事業自中華民國境外載運客、貨入境者  
(C)銷售之勞務係在中華民國境外提供但在境內使用  
(D)外國保險業自中華民國境內保險業承保再保險者
- (A) 38. 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者非屬外銷適用零稅率之範圍？  
(A)保稅區營業人銷售與課稅區營業人之貨物  
(B)銷售與保稅區營業人供營運之貨物或勞務  
(C)保稅區營業人銷售與課稅區營業人存入自由港區事業或海關管理之保稅倉庫、物流中心以供外銷之貨物  
(D)依法設立之免稅商店銷售與過境或出境旅客之貨物
- (B) 39. 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列那一項營業人其營業稅稅率非為百分之一？  
(A)小規模營業人  
(B)農產品批發市場之承銷人及銷售農產品之小規模營業人  
(C)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  
(D)其他經財政部規定免予申報銷售額之營業人
- (A) 40. 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列那一項營業人申報之溢付稅額，不能由主管稽徵機關查明後退還之？  
(A)營業人進貨時申報進項稅額大於銷項稅額之溢付稅額  
(B)因取得固定資產而溢付之營業稅  
(C)因銷售適用零稅率貨物或勞務而溢付之營業稅  
(D)因合併、轉讓、解散或廢止申請註銷登記者，其溢付之營業稅

- (C) 41. 某自助餐店被稽徵機關查定每月銷售額為 10 萬元，試問該自助餐店應如何申報繳納營業稅？
- (A)每 2 個月為一期申報繳納百分之一的營業稅，共計 2 千元
  - (B)每 2 個月為一期申報繳納百分之五的營業稅，共計 1 萬元
  - (C)由主管稽徵機關，每 3 個月填發繳款書通知繳納一次，每期共計 3 千元
  - (D)由主管稽徵機關，每個月填發繳款書通知繳納一次，每月 1 千元
- (A) 42. 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列有關營業人漏開統一發票或於統一發票上短開銷售額之處罰方式何者錯誤？
- (A)除應就短漏開銷售額按規定稅率計算稅額繳納稅款外，處 1 倍至 10 倍罰鍰
  - (B)於法定申報期限前經查獲者，應就短漏開銷售額按規定稅率計算稅額繳納稅款，並按該稅額處 5 倍以下罰鍰
  - (C)前項處罰金額不得超過新臺幣 100 萬元
  - (D)一年內經查獲達 3 次者，並停止其營業
- (A) 43. 依統一發票使用辦法規定，營業人每筆銷售額與銷項稅額合計未滿新臺幣多少元，除買受人要求外，得免逐筆開立發票？
- (A)50 元 (B)100 元 (C)200 元 (D)500 元
- (D) 44. 依統一發票使用辦法規定，下列那一選項不是主管稽徵機關停止營業人購買統一發票之原因？
- (A)開立不實統一發票
  - (B)受停止營業處分
  - (C)已變更課稅方式為查定課徵
  - (D)無進貨事實虛報進項稅額
- (A) 45. 依統一發票使用辦法規定，下列那一選項不得免用或免開統一發票？
- (A)公用事業。但經營本業以外之部分，不包括在內
  - (B)依法設立之免稅商店及離島免稅購物商店
  - (C)依法組織之慈善救濟事業標售或義賣之貨物與舉辦之義演，其收入除支付標售、義賣及義演之必要費用外，全部供作該事業本身之用者
  - (D)營業人取得之賠償收入
- (B) 46. 依現行規定，若財產為繼承人共同共有之遺產且該遺產為被繼承人單獨所有，納稅義務人申請以該財產抵繳遺產稅條件：
- (A)繼承人之應繼分合計二分之一以上同意
  - (B)繼承人過半數及其應繼分合計過半數同意
  - (C)繼承人二分之一以上之同意
  - (D)繼承人三分之二以上之同意
- (A) 47. 依現行規定，被繼承人死亡前因重病無法處理事務期間出售名下財產，其繼承人對該項出售財產價金不能證明其用途者：
- (A)列入遺產課稅
  - (B)屬於不計入遺產總額
  - (C)列入贈與課稅
  - (D)屬於不計入贈與總額



- (C) 48. 吉米為美國公民，因深愛臺灣在臺居住滿 10 年，但未歸化取得中華民國國籍。若吉米想要將財產贈與給其子女與朋友，試問下列敘述何者正確？
- (A) 吉米為外國人，所以其贈與財產不需繳納我國之贈與稅
  - (B) 吉米在中華民國境內無住所而有居所，且在贈與行為發生前 2 年內，在中華民國境內居留時間合計逾 365 天，所以吉米贈與其在中華民國境內外之財產，皆須申報繳納我國之贈與稅
  - (C) 吉米只須就其贈與在中華民國境內之財產，申報繳納我國之贈與稅
  - (D) 吉米只須就其贈與在中華民國境外之財產，申報繳納我國之贈與稅
- (B) 49. 依遺產及贈與稅法規定，下列有關遺產稅免稅額與扣除額之敘述何者錯誤？
- (A) 被繼承人如為經常居住中華民國境內之中華民國國民，得自遺產總額中減除免稅額 1,200 萬元
  - (B) 被繼承人如為非中華民國國民，不得自遺產總額中減除免稅額 1,200 萬元
  - (C) 被繼承人之喪葬費用可以扣除，但以在中華民國境內發生者為限
  - (D) 被繼承人死亡前，未償之債務，具有確實之證明者可以扣除，但以在中華民國境內發生者為限
- (C) 50. 依遺產及贈與稅法規定，下列有關遺產稅及贈與稅應納稅額之規定何者錯誤？
- (A) 遺產稅及贈與稅納稅義務人，應於稽徵機關送達核定納稅通知書之日起 2 個月內，繳清應納稅款
  - (B) 遺產稅或贈與稅應納稅額在 30 萬元以上，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，向該管稽徵機關申請，分 18 期以內繳納，每期間隔以不超過 2 個月為限
  - (C) 遺產稅或贈與稅應納稅額在 30 萬元以上，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，就現金不足繳納部分申請以在中華民國境內、外之課徵標的物或納稅義務人所有易於變價及保管之實物一次抵繳
  - (D) 中華民國境內之課徵標的物其申請抵繳日之時價較死亡或贈與日之時價為低者，其得抵繳之稅額，以該項財產價值占全部課徵標的物價值比例計算之應納稅額為限

# 祝金榜題名