

## 106 年專技普考記帳士考試試題

類科：記帳士

科目：稅務相關法規概要

- ( ) 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日期起算 7 年  
(D)報期間屆滿之翌日起算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



- ( ) 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)①⑤ (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

## 祝金榜題名