

110 年記帳士《稅務相關法規概要》考題精解

于芳老師解題

1. 下列何者屬於綜合所得稅申報之特別扣除額項目？(A)災害損失 (B)房屋租金支出 (C)競選經費 (D)財產交易損失 **【D】**
2. 個人購買短期票券，其到期兌償金超過首次發售價格部分，應如何計徵綜合所得稅？(A)屬於利息所得，應併計到期日當年度之綜合所得總額 (B)屬於利息所得，除依規定辦理扣繳外，不併計綜合所得總額 (C)屬於證券交易所得，除依規定辦理扣繳外，不併計綜合所得總額 (D)屬於證券交易所得，依所得稅法第 4 條之 1 規定，停止課稅 **【B】**
3. 下列何者為營利事業所得稅申報書營業收入調節欄項下，開立統一發票金額之加項？(A)上期結轉本期預收款 (B)上期應收本期開立發票金額 (C)本期溢開發票金額 (D)代收款 **【A】**
4. 營利事業為員工投保團體健康保險，其由營利事業負擔之保險費，每人每月最多在新臺幣多少元以內，免視為員工之薪資所得？(A)500 元 (B)1,000 元 (C)1,500 元 (D)2,000 元 **【D】**
5. 甲公司採用分期付款方式銷貨並以毛利百分比法認列銷貨利益，本年度期初分期付款未實現毛利為 100 萬元，期初應收分期付款餘額為 200 萬元，本年度銷貨總額為 500 萬元，銷貨毛利為 300 萬元，分期付款收款總額為 350 萬元，則該公司本年度認列之分期付款銷貨利益為多少元？(A)200 萬元 (B)250 萬元 (C)300 萬元 (D)350 萬元 **【A】**
6. 依據統一發票使用辦法第 22 條之規定，營業人對當期購買之統一發票賸餘空白未使用部分，應如何處理？(A)得報請稽徵機關核准，留供下期繼續使用 (B)應繳回稽徵機關 (C)應予截角作廢保存 (D)應予以銷毀 **【C】**
7. 依據統一發票使用辦法第 12 條之規定，營業人以貨物與他人交換貨物者，應於何時開立統一發票？(A)換出貨物時 (B)取得換入貨物時 (C)以取得換入貨物時或換出貨物時之較先者 (D)以取得換入貨物時或換出貨物時之較後者 **【A】**

- 8.依據所得稅法第 110 條之規定，納稅人未辦理結算申報，而經稽徵機關調查有應課稅之所得額者，除補徵稅款外，應照補徵稅額處幾倍以下之罰鍰？(A)2 倍以下(B)3 倍以下 (C)4 倍以下 (D)5 倍以下 **【B】**
- 9.營利事業預先提列備抵呆帳者，其呆帳損失之認列，下列敘述何者正確？(A)僅得以應收帳款為限 (B)金融業按其債權餘額 2%估列 (C)實際發生呆帳損失超過標準者，得按前一年度實際發生呆帳比率估列 (D)分期付款銷貨採毛利百分比法計算損益者，不得提列 **【D】**
- 10.假設甲公司帳載營業毛利 900 萬元，營業費用 700 萬元，其中捐贈費用 100 萬元包括以下三筆：透過興學基金會未指定學校捐贈 20 萬元，指定某私立大學 60 萬元，及自行捐贈某私立大學 20 萬元。甲公司當年度可認列之捐贈費用金額為多少？(A)80 萬元 (B)96 萬元 (C)98 萬元 (D)100 萬元 **【B】**
- 11.依營利事業查核準則規定，營利事業繳納以下何種稅款，得列為費用或損失？(A)營利事業所得稅 (B)進口關稅 (C)買賣契稅 (D)非加值型營業稅 **【D】**
- 12.有關營利事業列報交際費之敘述，下列何者錯誤？(A)使用藍色申報書者，其交際費認列之限額高於使用普通申報書者 (B)委託會計師查核簽證申報者，得適用使用藍色申報書之列支限額 (C)列報限額採超額累進之方式 (D)經營外銷業務取得外匯收入者，得在不超過當年度外銷結匯收入總額 2%範圍內，列支特別交際費 **【C】**
- 13.營利事業採用完工百分比法計算工程損益時，其計算方法不包括下列何者？(A)工程收益比例法 (B)工程成本比例法 (C)工時進度比例法 (D)產出單位比例法 **【A】**
- 14.營業人之交易，下列何者免徵營業稅？①國內出售黃金條塊 ②進口黃金條塊 ③國內銷售生鮮農產品 ④進口生鮮農產品 (A)①④ (B)②④ (C)①②③ (D)②③④ **【C】**
- 15.依據所得稅法第 14 條之規定，著作人自行出版銷售著作之收入屬於何種所得？(A)營利所得 (B)執行業務所得 (C)財產交易所得 (D)其他所得 **【B】**

16. 甲公司為加值型營業稅之營業人，當期國內應稅銷售額為 600 萬元，外銷銷售額 100 萬元，因進貨及費用而取得之進項稅額為 25 萬元，上期累積留抵稅額 10 萬元，則該公司本期營業稅：①應納稅額 5 萬元 ②應退稅額 5 萬元 ③留抵稅額 5 萬元 ④退稅限額 5 萬元(A)①④ (B)②④ (C)①③④ (D)②③④ 【B】
17. 有關小規模營業人之敘述，下列何者錯誤？(A)銷售額由主管稽徵機關查定 (B)由主管稽徵機關每三個月填發繳款書通知繳納一次 (C)進項稅額皆不得扣減應納稅額 (D)免申報營利事業所得稅 【C】
18. 營業人專營免稅營業項目者，下列敘述何者正確？①免辦理營業登記 ②免開立統一發票 ③免辦理營業稅申報 ④進項稅額不得申請退還(A)①②③④ (B)②③④ (C)③④ (D)④ 【D】
19. 甲公司為兼營營業人，假設其當期加值型營業稅應稅銷售額 30 萬元，免稅銷售額 30 萬元，零稅率銷售額 30 萬元，則進項稅額不得扣抵比例為何？(A)33% (B)33.33% (C)66.66% (D)67% 【A】
20. 納稅義務人應納稅捐逾 30 日仍未繳納，應由稅捐稽徵機關移送強制執行，其依現行法可以暫緩強制執行者，下列敘述何者錯誤？(A)已依稅捐稽徵法第 35 條規定申請復查者 (B)對於復查決定之應納稅額繳納三分之一，依法提起訴願者 (C)就應納稅額提供相當擔保，經稽徵機關核准者 (D)稽徵機關已就納稅義務人相當於復查決定應納稅額之財產，通知有關機關，不得為移轉或設定他項權利者 【B】
21. 甲君因欠繳綜合所得稅導致其所有之土地遭法院拍賣，假設甲君尚未繳納或償還之項目包括：①欠繳之所得稅 ②該筆土地的地價稅 ③銀行抵押債務 ④普通債務則以上債權之清償順序應為下列何者？(A)①②③④ (B)①③②④ (C)②③①④ (D)②①③④ 【C】
22. 有關稅捐核課期間之敘述，下列何者錯誤？(A)依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，未在規定期間內申報，其核課期間為五年 (B)依法應由納稅義務人實貼之印花稅，核課期間為五年 (C)應由稅捐稽徵機關依稅籍底冊或查資料核定課徵之稅捐，其核課期間為五年 (D)故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者，其核課期間為七年 【A】

- 23.有關納稅義務人對核定之稅捐如有不服，其申請復查之期限，下列敘述何者錯誤？(假設以下日期均非例假日)(A)核定稅額通知書有應納稅款，繳納期限為 4 月 25 日者，復查期限為 5 月 25 日 (B)核定稅額通知書有應納稅款，繳納期限為 10 月 15 日者，復查期限為 11 月 14 日 (C)核定通知書無應納稅款，核定通知書於 5 月 1 日送達者，復查期限為 5 月 31 日 (D)核定通知書無應納稅款，核定通知書於 9 月 15 日送達者，復查期限為 10 月 14 日 **【D】**
- 24.我國遺產稅的課徵採用超額累進的稅率結構，其稅率為下列何者？(A)10%，15%，20% (B)10%，20%，30% (C)20%，30%，40% (D)30%，40%，50% **【A】**
- 25.有關遺產稅免稅額之規定，下列何者錯誤？(A)被繼承人為中華民國國民者，免稅額為 1,200 萬元 (B)被繼承人非中華民國國民者，免稅額減半計算 (C)被繼承人為軍警公教人員因執行職務死亡者，免稅額加倍計算 (D)物價指數上漲率累積達一定的程度時，會進行指數化調整 **【B】**
- 26.贈與稅的應納稅額最少在多少元以上，納稅義務人確有困難無法一次繳納現金者，可以申請分期繳納？(A)30 萬元 (B)50 萬元 (C)80 萬元 (D)100 萬元 **【A】**
- 27.依據遺產及贈與稅法第 24 條之規定，贈與稅的申報期限為下列何者？(A)年度結束後 1 個月內 (B)每次贈與行為發生日次日起 10 日內 (C)同年度贈與總額超過免稅額之贈與行為發生日次日起 20 日內 (D)同年度贈與總額超過免稅額之贈與行為發生日次日起 30 日內 **【D】**
- 28.依所得稅法相關規定，下列何項特別扣除額係以個人為單位？①長期照顧 ②儲蓄投資 ③教育學費 ④保險費 ⑤幼兒學前(A)①②③ (B)①③④ (C)①③⑤ (D)①③④⑤ **【C】**
- 29.依現行所得稅法規定，有關所得類別之敘述，下列何者正確？(A)與證券商從事結構型商品交易之所得，屬於財產交易所得 (B)受僱於台大醫院之醫師所領取之酬勞屬於執行業務所得 (C)有獎儲蓄券之中獎獎金為機會中獎所得 (D)警察破案獎金屬於薪資所得 **【D】**
- 30.依現行所得稅法規定，下列何項所得必須併入綜合所得總額課徵綜合所得稅？①出售上市股票之交易所得 ②個人取自營利事業贈與之財產 ③百貨公司周年慶

中獎獎品 ④國家考試命題酬勞 ⑤銀行利息所得(A)①②③ (B)①③④
(C)②③⑤ (D)③④⑤ 【C】

31.丙公司 110 年期初備抵呆帳餘額為 4 萬元，期末有應收帳款 300 萬元及應收票據 200 萬元，則丙公司申報 110 年營利事業所得稅時，可申報呆帳多少元？(A)4 萬
(B)3 萬 (C)2 萬 (D)1 萬 【D】

32.陳先生與陳太太夫妻綜合所得稅係採合併計稅合併申報，陳先生有作詞收入 25 萬及演講收入 12 萬元，陳太太有作曲收入 10 萬元，依所得稅法相關規定，夫妻二人今年應課稅收入為多少萬元？(A)47 (B)29 (C)19 (D)7 【C】

33.綜合所得稅之各類所得計算，下列何者無必要成本及費用之減除？①自力耕作、漁、牧、林、礦之所得 ②競技、競賽及機會中獎之獎金 ③薪資所得 ④退職所得 ⑤股利所得(A)②③④⑤ (B)③④⑤ (C)④⑤ (D)①④⑤ 【C】

34.張翠山一家人 110 年有股利所得如下：張翠山 40 萬元、其妻殷素素 50 萬元、其子張無忌(19 歲)20 萬元，其 110 年股利所得可抵減稅額為多少元？(A)100,000
(B)93,500 (C)85,000 (D)80,000 【D】

35.甲公司總機構在日本，其 110 年在我國境內提供技術服務收入 2 億元，經財政部核定按營業收入百分比計算所得，而甲公司以前年度核定虧損 1,000 萬元，則依所得稅法規定，該公司 110 年度營利事業所得稅額為多少元？(A)3,000 萬元
(B)2,000 萬元 (C)600 萬元 (D)400 萬元 【C】

36.依所得稅法相關規定，營利事業之支出，下列何者不得列為費用或損失？①遭受不可抗力之災害損失未受有保險賠償部分 ②資本之利息 ③營利事業所得稅 ④營業上設備之修理支出 5 萬元，其所增加之價值非二年內耗竭(A)①②③
(B)②③④ (C)②③ (D)①④ 【C】

37.下列何者得免用統一發票？①營業人取得之賠償收入 ②娛樂業之門票收入 ③獨資事業 ④電視臺之廣告播映(A)①② (B)③④ (C)②③ (D)①②③ 【A】

38.營利事業之帳簿憑證因公司會計人員帶回家以致滅失者，稽徵機關如何計算其所得額？(A)依該事業前三個年度經稽徵機關核定純益率之平均數核定 (B)若帳簿憑證在辦理結算申報後，未經稽徵機關調查核定前滅失，依申報所得額核定
(C)依該事業前三個年度申報之平均數核定 (D)依同業利潤標準核定 【D】

- 39.納稅義務人，有下列何種情形，除追繳稅款外，按所漏稅額處五倍以下罰鍰，並得停止其營業？①虛報進項稅額 ②經核定應使用統一發票而不使用 ③未依規定申請稅籍登記而營業 ④於帳簿為虛偽不實之記載(A)①③ (B)②④ (C)③④ (D)①② 【A】
- 40.下列何者非我國加值型及非加值型營業稅之課稅範圍？(A)國際運輸事業自中華民國境內載運貨物出境者 (B)外國保險業自中華民國境內保險業承保再保險 (C)貨物自國外進入海關管理之物流中心 (D)銷售貨物之交付須移運者，其起運地在中華民國境內 【C】
- 41.下列何者之營業稅稅率為百分之一？①理髮業②農產品批發市場之承銷人③計程車業④有陪侍服務之茶室(A)①② (B)③④ (C)①③ (D)②④ 【C】
- 42.依加值型及非加值型營業稅法規定，進口菸品於計算其營業稅應納稅額時，其稅基為何？(A)不包括菸品之菸稅額及菸品健康福利捐 (B)包括菸品之菸稅額，但不包括菸品健康福利捐 (C)同時包括菸品之菸稅額及菸品健康福利捐 (D)包括菸品健康福利捐，但不包括菸品之菸稅額 【C】
- 43.下列何種情況溢付之營業稅得申請退還？①因銷售免稅貨物或勞務 ②因購置自用乘人小汽車 ③因進口機器設備 ④因合併註銷登記(A)①② (B)③④ (C)①③ (D)②④ 【B】
- 44.下列情形何者非視為銷售貨物？(A)營業人以其產製供銷售之貨物，轉供營業人自用 (B)營業人將貨物抵償債務 (C)營業人委託他人代銷貨物者 (D)因信託行為成立，委託人與受託人間移轉信託財產 【D】
- 45.下列何種情形，免課贈與稅？(A)以顯著不相當之代價，讓與不動產予他人 (B)兄弟之間買賣不動產且無法提出已支付價款之確實證明 (C)債務人依消費者債務清理條例更生、清算，以致債權無法十足取償 (D)他益信託契約 【C】
- 46.被繼承人之下列財產，何者無需列入遺產總額？①捐贈給臺北市府之遺產 ②遺產中作農業使用之農業用地 ③以部分遺產成立基金會 ④被繼承人遺產中經政府闢為公眾通行道路之土地(A)①②③④ (B)①②③ (C)①②④ (D)①④ 【D】

- 47.擔保稅款之擔保品計價，下列何者錯誤？(A)黃金，按九折計算 (B)政府發行經規定可十足提供公務擔保之公債，按面額計值 (C)經中央銀行掛牌之外幣，按八折計算 (D)上市或上櫃之有價證券，按九折計算 **【D】**
- 48.納稅義務人已於 110 年 5 月 30 日申報綜合所得稅，且無故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐，核課期間至何時截止？(A)115 年 5 月 29 日 (B)115 年 5 月 30 日 (C)115 年 5 月 31 日 (D)115 年 12 月 31 日 **【A】**
- 49.營利事業分期付款銷貨採下列那種方法計算損益者，有關銷貨收入之應收債權，不得提列備抵呆帳？(A)毛利百分比法 (B)普通銷貨法 (C)差價攤計法 (D)全部毛利法 **【A】**
- 50.依所得稅法相關規定，營利事業認列捐贈之費用，下列敘述何者錯誤？(A)對公益慈善團體之捐贈不得超過所得額 10% (B)直接對大陸地區之捐贈不得列為費用或損失 (C)對偏遠地區舉辦之文化創意活動的捐贈支出，不受金額限制 (D)對國立大學之捐贈不受金額限制 **【C】**