

108 年記帳士《稅務相關法規概要》考題精解

于芳老師解題

1. 稅捐稽徵法第 21 條所稱應由稅捐稽徵機關依稅籍底冊或查得資料核定課徵之稅捐，下列那幾種稅包括在其中？①地價稅 ②土地增值稅 ③房屋稅 ④使用牌照稅 ⑤印花稅 ⑥查定課徵之娛樂稅 (A)①②③④ (B)①②③④⑥ (C)①③④⑥ (D)①③④⑤⑥ **【C】**
2. 納稅義務人對於核定稅捐之處分如有不服，因天災事變或其他不可抗力之事由，遲誤申請復查期間者，於其原因消滅後多久內得提出具體證明，申請回復原狀？又遲誤申請復查期間已逾多久者，不得申請？(A)一個月；六個月 (B)一個月；一年 (C)45 天；六個月 (D)45 天；一年 **【B】**
3. 依稅捐稽徵法，稅捐稽徵機關認定課徵租稅之構成要件事實時，應以下列何者為依據？①形式外觀之法律行為 ②實質經濟事實關係 ③形式外觀之法律關係 ④實質經濟利益之歸屬與享有 (A)①② (B)①③ (C)②③ (D)②④ **【D】**
4. 稅捐稽徵法所稱相當擔保，下列何者錯誤？(A)黃金，按九折計算 (B)經中央銀行掛牌之外幣、核准上市之有價證券，按八折計算 (C)政府發行經規定可十足提供公務擔保之公債，按其市值計算 (D)銀行存款單摺，按存款本金額計值 **【C】**
5. 依所得稅法施行細則規定，公司之應付股利，於股東會決議分配盈餘之日起，幾個月內尚未給付者，視同給付？(A)3 個月 (B)6 個月 (C)8 個月 (D)12 個月 **【B】**
6. 所得稅法中關於薪資所得之計算，除了薪資所得特別扣除額可減除外，與提供勞務直接相關且由所得人負擔之下列必要費用合計金額超過薪資所得特別扣除額者，亦得檢附相關證明文件核實自薪資收入中減除該必要費用。試問下列何者不包括在內？(A)職業專用服裝費 (B)進修訓練費 (C)通勤交通費 (D)職業上工具支出 **【C】**
7. 依稅捐稽徵法，納稅義務人得在從事特定交易行為前，提供相關證明文件，向稅捐稽徵機關申請諮詢，稅捐稽徵機關應於多久內答覆？(A)6 個月 (B)9 個月 (C)12 個月 (D)18 個月 **【A】**

8. 臺北市稅捐稽徵處有應退納稅義務人某甲之 107 年土地增值稅，若某甲 107 年在臺北市仍有下列稅款相關積欠，依稅捐稽徵法規定，何者應優先抵繳？(A)地價稅 (B)房屋稅之滯納金 (C)土地增值稅之滯報金 (D)使用牌照稅 【C】
9. 依現行所得稅法，符合資格者之長期照顧特別扣除額，每人每年得扣除金額是多少？(A)2 萬 5 千元 (B)12 萬元 (C)20 萬元 (D)核實認列 【B】
10. 臺北市林先生的兒子目前因在校就讀租屋在外縣市，設其 107 年度 1 月至 12 月之每月租金為\$12,000，假設林先生採列舉扣除額申報所得稅，且未申報有購屋借款利息，試問林先生申報 107 年度綜合所得稅時可列舉其受扶養兒子多少的房屋租金支出？(A)不可列舉扣除 (B)\$12,000 (C)\$120,000 (D)\$144,000 【C】
11. 所得基本稅額條例施行細則規定，期貨交易所得(非到期前指定平倉者)，其交易成本應採何種方法計算之？(A)先進先出法 (B)個別辨認法 (C)加權平均法 (D)由公司自由決定 【A】
12. 新北市張先生 106 年度有財產交易損失 4 萬元，當年度無任何財產交易所得；另外，其 107 年度有財產交易所得 7 萬元，且 107 年度亦有另一項財產交易損失 5 萬元，試問張先生辦理 107 年度所得稅結算申報時，可申報多少的財產交易損失特別扣除？(A)不可扣除 (B)5 萬元 (C)7 萬元 (D)9 萬元 【C】
13. 公司分配股利給非境內居住的個人或總機構在中華民國境外的營利事業時，扣繳率為多少？(A)百分之十 (B)百分之十五 (C)百分之二十 (D)百分之二十一 【D】
14. 臺北市陳先生 107 年度的綜合所得淨額為新臺幣\$500 萬，另其當年度有香港的利息所得\$120 萬，並領到受益人與要保人皆為自己的年金保險金\$50 萬，當年度未上市櫃股票交易所得\$80 萬，及當年度綜合所得稅有申報減除\$70 萬的非現金捐贈金額。試問陳先生當年度的基本所得額為多少？(A)\$620 萬 (B)\$690 萬 (C)\$740 萬 (D)\$770 萬 【B】
15. 依勞工退休金條例規定自願提繳之退休金或年金保險費，合計在每月工資多少範圍內，不計入提繳年度薪資收入課所得稅？(A)6% (B)10% (C)15% (D)20% 【A】

- 16.下列關於投資收益之敘述，何者錯誤？(A)公司、合作社、有限合夥及醫療社團法人投資於國內其他營利事業之投資收益，自中華民國八十七年一月一日起所獲配之股利或盈餘，不計入所得額 (B)營利事業投資於其他公司，倘被投資公司當年度經股東同意或股東會決議不分配盈餘時，得免列投資收益 (C)營利事業投資於其他公司之投資收益，應以被投資公司所訂分派股息及紅利基準日之年度為權責發生年度 (D)股份有限公司之營利事業將庫藏股票交易溢價作為資本公積時，應計入所得額課稅 **【D】**
- 17.依現行所得稅法，某甲係中華民國境內居住之個人於年度中死亡，遺有配偶為中華民國境內居住之個人，其配偶於次年所得稅開徵期間合併辦理結算申報，某甲之免稅額得減除多少？(A)全額 (B)二分之一 (C)三分之一 (D)按該年度死亡前日數，占全年日數之比例換算減除 **【A】**
- 18.文山有限公司 107 年全年課稅所得額 40 萬元，依現行所得稅法規定，其應納 107 年度營利事業所得稅為多少？(A)\$68,000 (B)\$72,000 (C)\$76,000 (D)\$80,000 **【B】**
- 19.依所得基本稅額條例，下列何者不適用「每遇消費者物價指數較上次調整年度之指數上漲累積達百分之十以上時，按上漲程度調整之」？(A)營利事業之扣除額 (B)個人之扣除額 (C)未計入綜合所得總額之非中華民國來源所得 (D)每一申報戶保險死亡給付之全年合計數 **【C】**
- 20.有關營利事業出租資產之會計處理，下列敘述何者錯誤？(A)融資租賃之認定與會計處理，依國際會計準則第十七號或企業會計準則公報第二十號規定辦理 (B)營利事業首次採用國際財務報導準則以前尚未期滿之租賃合約，應依國際會計準則第十七號規定進行重分類 (C)屬融資租賃者，其資產出售價格與未折減餘額之差額，應列為未實現出售損益，予以遞延以後年度，按租賃期間調整折舊、其他收入或支出 (D)屬營業租賃者，租金給付及資產出售價格均為時價，應按資產出售價格與未折減餘額之差額，立即認列損益 **【B】**
- 21.一般營利事業職工每人每月伙食費，包括加班誤餐費，在新臺幣多少範圍內，免視為員工之薪資所得？(A)\$1,800 (B)\$2,000 (C)\$2,400 (D)\$3,000 **【C】**

- 22.關於營利事業成本費用之認定，下列敘述何者錯誤？(A)非營業所必須之借款利息，不予認定為利息費用 (B)依所得稅法規定補繳暫繳稅款所加計之利息，不得以費用列支 (C)出售土地繳納之土地增值稅，不得列為成本費用或損失 (D)依加值型及非加值型營業稅法規定不得扣抵之進項稅款，得就其支出之性質按原支出項目列支 【B】
- 23.依營利事業所得稅查核準則，營利事業承包工程採成本回收法計算工程損益，其承包工程之工期有跨年度者，其管理費用應如何認列？(A)於費用發生之年度列報，不得遞延 (B)依工程之工期年度，平均列報 (C)依工程之完工程度，按比例列報 (D)累積於工程完工時，一次認列 【A】
- 24.關於企業固定資產的折舊，下列敘述何者錯誤？(A)營利事業在同一會計年度內，對不同種類之固定資產，得依規定採用不同方法提列折舊 (C)固定資產耐用年數之變更須事先申請稽徵機關核准 (D)營利事業之折舊應按每一固定資產分別計算 【C】
- 25.基隆延平股份有限公司成立 40 年，107 年度關係所得額之部分原始憑證，因遭受不可抗力災害以致滅失，依營利事業所得稅查核準則，107 年之所得額，稽徵機關得依該公司多久前經稽徵機關核定純益率之平均數核定？(A)前一個年度 (B)前三個年度 (C)前五個年度 (D)前七個年度 【B】
- 26.依營業事業所得稅查核準則，營利事業 107 年繳納之稅捐以費用列帳，如於 108 年收到退稅款，該筆退稅款應如何處理？(A)於 107 年以費用科目沖回 (B)列為 107 年非營業收入 (C)於 108 年以費用科目沖回 (D)列為 108 年非營業收入【D】
- 27.按現行營利事業所得稅查核準則，下列何者不是營建業已興建完成但未出售或已轉供自用之房地，依工程別房地成本分攤的方法？(A)收入法 (B)土地公告現值法 (C)建坪比例法 (D)評定現值法 【B】
- 28.營利事業修繕固定資產，耐用年限 5 年，依現行營利事業所得稅查核準則，該修繕支出金額不超過新臺幣多少元者，得列為當年度費用？(A)8 萬元 (B)15 萬元 (C)30 萬元 (D)50 萬元 【A】

- 29.非適用勞動基準法之營利事業，定有職工退休辦法但未設置獨立之職工退休基金，其年度已支付的薪資總額 2,000 萬元。按現行營利事業所得稅查核準則，該年度最多得提列以費用項目列支的職工退休金準備是多少？(A)40 萬元 (B)80 萬元 (C)120 萬元 (D)300 萬元 **【B】**
- 30.依加值型及非加值型營業稅法，由主管稽徵機關查定銷售額及計算稅額之有娛樂節目之餐飲店營業人，其營業稅多久由主管稽徵機關填發繳款書通知繳納一次？(A)每一個月 (B)每二個月 (C)每三個月 (D)每六個月 **【A】**
- 31.依一般稅額規定計稅之營業人，進項稅憑證未於當期申報者，其申報扣抵期間，最長以多久為限？(A)3 年 (B)5 年 (C)7 年 (D)10 年 **【D】**
- 32.農產品批發市場之承銷人向農產品批發市場承購農產品，在同一市場或運往其他批發市場交易之銷售額，營業稅率是多少？(A)免稅 (B)0.1% (C)1% (D)5% **【B】**
- 33.若營業人購入物品當作中秋節交際應酬使用，並以進貨科目列帳，且該物品已支付進項稅額，營業人以該貨物餽贈客戶而無償移轉時，下列何者正確？(A)免視為銷售貨物，並免開立統一發票 (B)視為銷售貨物，但免開立統一發票 (C)免視為銷售貨物，需開立統一發票 (D)視為銷售貨物，需開立統一發票 **【D】**
- 34.租賃公司出租之自用汽車，因承租人遲延返還而加收之違約金，依現行加值型及非加值型營業稅法規定：(A)屬銷售額，應開立統一發票 (B)屬銷售額，免開立統一發票 (C)不屬銷售額，應開立統一發票 (D)不屬銷售額，免開立統一發票 **【A】**
- 35.查定計算營業額之小規模營業人，購買營業上使用之貨物，取得載有營業稅額之憑證，並依規定申報且其查定稅額達起徵點者，其進項稅額得扣減多少？(A)不得扣減 (B)10% (C)50% (D)100% **【B】**
- 36.營業人漏開統一發票或於統一發票上短開銷售額，於法定申報期限前經查獲者，應就其所漏稅額徵納稅款，並應按該稅額處幾倍以下罰鍰？另營業人之前項情形，一年內經查獲達幾次者，停止其營業？(A)三倍；三次 (B)三倍；五次 (C)五倍；三次 (D)五倍；五次 **【C】**

- 37.外國公司在中華民國境內無固定營業場所而有銷售勞務者，應由勞務買受人於給付報酬之次期開始多久內，就給付額依適用稅率計算營業稅額繳納之？(A)15日 (B)20日 (C)25日 (D)30日 【A】
- 38.下列何者免用或免開統一發票？①報社銷售之廣告 ②政府機關標售廢棄之物資 ③醫院診所提供之醫療勞務 ④電視臺之廣告播映(A)①② (B)②③ (C)②④ (D)①④ 【B】
- 39.營業人發行商品禮券，禮券上已載明憑券兌付一定數量之貨物者，應於何時開立統一發票？(A)出售禮券時 (B)兌付貨物時 (C)購入貨物時 (D)印製禮券時 【A】
- 40.下列貨物或勞務何者非屬免徵營業稅之範圍？(A)郵政、電信機關依法經營之業務 (B)飼料 (C)麵粉 (D)金融債券交易時收取之手續費 【D】
- 41.外國之事業、機關、團體、組織在中華民國境內無固定營業場所，銷售電子勞務予境內自然人者，下列何者為營業稅之納稅義務人？(A)無須繳納營業稅 (B)外國之事業、機關、團體、組織 (C)電子勞務之買受人 (D)營業人或買受人協調擇一繳納 【B】
- 42.為防止逃漏、控制稅源及促進統一發票之推行，財政部得訂定統一發票給獎辦法；其經費由全年營業稅收入總額中提出百分之多少以資支應？(A)百分之一 (B)百分之二 (C)百分之三 (D)百分之五 【C】
- 43.下列何者適用之營業稅法定稅率最低？(A)一般小規模營業人 (B)農產品批發市場之承銷人 (C)保險業之再保費收入 (D)國際運輸用之船舶、航空器及遠洋漁船 【D】
- 44.營業人連續營業幾年以上，每年營業額達多少元以上，且申報無虧損者，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)三年；五千萬元 (B)三年；一億元 (C)五年；五千萬元 (D)五年；一億元 【B】
- 45.贈與人有以下何種情形，以受贈人為納稅義務人？①行蹤不明 ②和受贈人屬二親等以內親屬 ③逾法定繳納期限尚未繳納贈與稅，且在中華民國境內無財產可供執行 ④死亡時贈與稅尚未核課(A)①②③ (B)②③④ (C)①②④ (D)①③④ 【D】

- 46.遺產及贈與稅法所訂之下列那些金額，每遇消費者物價指數較上次調整之指數累計上漲達百分之十以上時，自次年起按上漲程度調整之？①免稅額 ②被繼承人之喪葬費用扣除額 ③被繼承人之配偶扣除額 ④父母於子女婚嫁時所贈與之財物金額(A)①②③ (B)①②④ (C)①③④ (D)②③④ 【A】
- 47.關於統一發票之敘述，下列何者錯誤？(A)買受人非營業人者，應以定價開立 (B)營業人開立雲端發票之單價、金額及總計不得以外幣列示 (C)營業人使用統一發票，應按時序開立 (D)營業人使用統一發票，應於扣抵聯及收執聯加蓋規定之統一發票專用章 【B】
- 48.被繼承人死亡前幾年贈與下列那些人之財產，應於被繼承人死亡時，視為被繼承人之遺產，併入其遺產總額徵稅？①前三年、配偶 ②前二年、兒子 ③前二年、女婿 ④前二年、父母(A)①②③ (B)①③④ (C)①②④ (D)②③④ 【D】
- 49.臺北市民劉先生107年度有下列之贈與行為。捐贈中華民國紅十字會現金\$220萬；結婚嫁妝\$250萬贈與女兒；贈與長子未上市櫃公司股票10萬股，贈與當日股票每股收盤價\$25，每股資產淨值\$20；將作農業使用的農地贈與次子，市價\$500萬，公告現值\$300萬；將市價\$1,000萬，公告現值\$700萬的土地贈與配偶。試問劉先生107年度的贈與總額？(A)\$350萬 (B)\$400萬 (C)\$450萬 (D)\$650萬 【A】
- 50.新北市張先生於民國108年7月過世，死亡時遺留財產如下：土地市價\$1,000萬，公告地價\$500萬，公告現值\$700萬；房屋市價\$1,500萬，評定標準價值\$600萬；上市公司股票1萬股，死亡當日收盤價\$30，當日加權平均成交價\$20；於民國107年1月贈與妻子現金\$200萬、民國106年5月贈與長子\$150萬；職業上所需交通工具\$40萬元。試問張先生108年度遺產總額為多少？(A)\$1,330萬 (B)\$1,520萬 (C)\$1,530萬 (D)\$1,578萬 【C】