

98年專門職業及技術人員高等考試建築師、技師、消防設備師考試、普通考試不動產經紀人、記帳士、第二次消防設備士考試暨特種考試語言治療師考試試題

等 別：普通考試

類 科：記帳士

科 目：稅務相關法規概要（包括所得稅法及其施行細則、稅捐稽徵法及其施行細則、加值型及非加值型營業稅法及其施行細則、營利事業所得稅查核準則）

考試時間：1 小時

座號：\_\_\_\_\_

※注意：(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

(二)本科目共 50 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆 在試卡上依題號清楚劃記，於本試題上作答者，不予計分。

(三)禁止使用電子計算器。

- 1 稅捐之徵收期間，自何時開始起算？  
(A)繳納期間屆滿之日 (B)申報期間屆滿之日 (C)繳納期間屆滿之翌日 (D)申報期間屆滿之翌日
- 2 納稅義務人若發現繳納通知文書計算錯誤時，於規定繳納期間內，得要求稅捐稽徵機關作何處理？  
(A)查對更正 (B)復查 (C)訴願 (D)行政訴訟
- 3 依稅法規定應處罰鍰者，由下列何者處分之？  
(A)主管稽徵機關 (B)地方法院 (C)財務法庭 (D)行政法院
- 4 依稅法規定應自他人取得之憑證，應保存多久？  
(A) 1 年 (B) 3 年 (C) 5 年 (D) 7 年
- 5 納稅義務人對於核定稅捐之處分如有不服，而該核定稅額通知書所載無應納稅額時，應於核定稅額通知書送達後幾日內，申請復查？  
(A) 10 日 (B) 20 日 (C) 30 日 (D) 2 個月
- 6 依據所得稅法規定，固定資產遇有物價上漲達多少百分比，得實施資產重估價？  
(A) 25% (B) 20% (C) 15% (D) 10%
- 7 執行業務之合法代理人幫助他人以不正當方式逃漏稅捐者，應加重其刑至若干？  
(A) 1/3 (B) 1/2 (C) 1 倍 (D) 2 倍
- 8 納稅義務人對於核定稅捐之處分不服時，得依法提起行政救濟，下列順序何者正確？①行政訴訟 ②訴願 ③復查  
(A)①②③ (B)①③② (C)③①② (D)③②①
- 9 稅捐稽徵機關對逃漏何種稅目，涉有犯罪嫌疑之案件，得聲請當地司法機關簽發搜索票，實施搜查？  
(A)娛樂稅 (B)贈與稅 (C)貨物稅 (D)營業稅
- 10 下列何種稅目之徵收，不優先於抵押權？  
(A)所得稅 (B)地價稅 (C)房屋稅 (D)土地增值稅
- 11 下列有關營業稅稅率之規定，何者正確？  
(A)夜總會為 15% (B)有娛樂節目之餐飲店為 25%  
(C)小規模營業人為 0.1% (D)農產品批發市場之承銷人為 1%
- 12 依加值型及非加值型營業稅法規定，銷售額不包括下列何者？  
(A)貨物稅 (B)菸酒稅 (C)營業稅 (D)關稅
- 13 受託人因何種信託而義賣貨物，其收入除支付義賣之必要費用外，全部供作該事業之用者，免徵營業稅？  
(A)自益信託 (B)私益信託 (C)他益信託 (D)公益信託
- 14 營業人漏開統一發票，除就漏開銷售額繳納稅款外，並應處所漏稅額幾倍之罰鍰？  
(A) 1 倍以下 (B) 2 倍至 5 倍 (C) 1 倍至 10 倍 (D) 5 倍至 20 倍

- 15 營業人未依規定期限申報銷售額，其未逾 30 日者，應如何處罰？  
(A)加徵滯報金 (B)加徵短報金 (C)加徵怠報金 (D)暫停營業
- 16 查定計算營業稅額之小規模營業人，由主管稽徵機關查定課徵銷售額及稅額，每隔多久應填發繳款書通知繳納一次？  
(A) 1 個月 (B) 2 個月 (C) 3 個月 (D) 6 個月
- 17 營業人開立統一發票，應行記載事項未依規定記載，應按統一發票所載銷售額，處若干之罰鍰？  
(A) 1% (B) 2% (C) 5% (D) 10%
- 18 營業人申請營業登記事項有變更時，應於事實發生之日起幾日內，向主管稽徵機關申請變更登記？  
(A) 5 日 (B) 10 日 (C) 15 日 (D) 30 日
- 19 張君至 98 年 7 月 1 日仍未辦理 97 年度綜合所得稅結算申報，請問其該年度綜合所得稅之核課期間為何？  
(A) 5 年 (B) 7 年 (C) 10 年 (D)無時間限制
- 20 營業人 98 年 7、8 月份之營業稅，應於當年何日前向主管稽徵機關申報銷售額？  
(A) 8 月 31 日 (B) 9 月 15 日 (C) 9 月 30 日 (D) 10 月 15 日
- 21 甲公司 98 年 7、8 月份可扣抵進項稅額 10 萬元，進貨退出稅額 1 萬元，銷項稅額 20 萬元，銷貨折讓稅額 2 萬元，請問甲公司當期應納營業稅額若干元？  
(A) 8 萬元 (B) 9 萬元 (C) 10 萬元 (D) 11 萬元
- 22 下列何種進項稅額得扣抵銷項稅額？  
(A)自用乘人小汽車 (B)交際應酬用之貨物 (C)慰勞軍隊之貨物 (D)酬勞員工個人之貨物
- 23 為促進統一發票之推行，財政部得由全年營業稅收入總額中提撥多少比率，作為統一發票中獎獎金暨相關之宣傳、調查經費？  
(A) 1% (B) 3% (C) 5% (D)授權稽徵機關決定
- 24 下列何者為稅捐稽徵機關依稅籍底冊核定課徵之稅捐？  
(A)菸酒稅 (B)貨物稅 (C)印花稅 (D)使用牌照稅
- 25 綜合所得稅申報項目中，下列那一項在所得稅法未規定應隨物價指數上漲程度調整？  
(A)標準扣除額 (B)身心障礙特別扣除額 (C)儲蓄投資特別扣除額 (D)薪資特別扣除額
- 26 依據營利事業所得稅查核準則，下列那一項關於損益之認列不符合查核準則之規定？  
(A)營利事業分期付款之銷貨，採毛利百分比法認列損益者，以分期付款在 12 個月以上者為限  
(B)營利事業分期付款之銷貨，得採普通銷貨法，依現銷價格認列銷貨收入  
(C)營利事業承包工程之工期在一年以上，有關工程損益之計算，原則上應採完工比例法  
(D)營利事業承包工程採全部完工法計算工程損益，管理費用應於費用發生之年度列報
- 27 依據營利事業所得稅查核準則之規定，關於出價取得之無形資產計算攤折年數之標準，下列何者錯誤？  
(A)著作權為 15 年 (B)營業權為 10 年  
(C)商譽最低為 5 年 (D)支付探測礦藏費用支出為 4 年
- 28 依據營利事業所得稅查核準則有關營利事業職工退休金費用認列之規定，適用勞動基準法之營利事業，依勞動基準法提列之勞工退休準備金，每年度得認列費用占當年度已付薪資總額之上限為多少百分比？  
(A) 4% (B) 6% (C) 8% (D) 15%
- 29 甲公司（加值型營業人）銷售房地產一筆給乙公司，總價 5000 萬元（不含稅），未分別載明價款，其中該土地公告現值為 600 萬元，房屋評定標準價格為 400 萬元，下列敘述何者正確？  
(A)土地銷售額為 3000 萬元，應開立發票，稅額為 150 萬元  
(B)房屋銷售額為 2000 萬元，應開立發票，稅額為 0 元  
(C)房屋銷售額為 2000 萬元，免開立發票，稅額為 0 元  
(D)房屋銷售額為 2000 萬元，應開立發票，稅額為 100 萬元

- 30 依據營利事業所得稅查核準則之規定，營利事業遭受災害之損失應列為當年度損失，但損失較為鉅大者，得於多少年內平均攤列？  
(A) 2 年 (B) 3 年 (C) 4 年 (D) 5 年
- 31 總機構在我國境外，在我國境內提供技術服務之營利事業，其成本費用分攤計算困難，經向財政部申請核准，國際運輸業務得按其在我國境內之營業收入多少比率為我國境內之營利事業所得額？  
(A) 10% (B) 15% (C) 20% (D) 25%
- 32 依據營利事業所得稅查核準則之規定，下列各項關於費用認列之敘述，何者錯誤？  
(A) 營利事業經營本業及附屬業務以外之費用，不得列為費用  
(B) 副產品得比照下腳提撥職工福利金之標準，認列費用  
(C) 營利事業以雜項購置之資產，其耐用年限支出金額不及二年，得以其成本列為取得年度之費用  
(D) 營利事業購入與本事業有關之書籍，得列為費用
- 33 依據營利事業所得稅查核準則之規定，下列各項關於收入認列之敘述，何者錯誤？  
(A) 營利事業銷售廢料之收入，應列為收入或成本之減項  
(B) 營利事業繳納外銷品進口原料之稅捐後，成品於當年度外銷並收到退稅款者應自成本項下沖減  
(C) 營利事業因匯率調整而產生之帳面差額，應列入當年度兌換盈益  
(D) 股份有限公司將庫藏股票交易溢價作為資本公積時，免計入所得額課稅
- 34 依據營利事業所得稅查核準則之規定，營利事業外銷勞務，應列為下列那一個時點所屬會計年度之銷貨收入處理？  
(A) 合約簽訂日 (B) 勞務提供開始日 (C) 勞務提供完成日 (D) 帳款收現日
- 35 依據營利事業所得稅查核準則之規定，營利事業下列那一項利息得列為費用？  
(A) 合夥組織之合夥人，所借貸之款項列支之利息未超過通行利率水準者  
(B) 因購買土地而借款，在辦妥過戶手續前之利息  
(C) 因購置土地以外固定資產而借款，付款日後之利息  
(D) 因增建固定資產而借款，在取得使用執照之日後應支付之利息
- 36 依據營利事業所得稅查核準則之規定，營利事業透過財團法人私立學校興學基金會，未指定對特定學校法人或私立學校之捐款，得列為費用上限之規定，下列何者正確？  
(A) 捐款得全數列為費用 (B) 以不超過所得額 50% 為限列為費用  
(C) 以不超過所得額 25% 為限列為費用 (D) 以不超過所得額 10% 為限列為費用
- 37 營利事業列支之製造費用及營業費用，如係取得小規模營利事業出具之普通收據，其全年累計之金額不得超過當年度經稽徵機關核定之製造費用及營業費用之總額之一定比率為上限，超過部分不予認定，該上限為多少比率？  
(A) 2% (B) 3% (C) 4% (D) 5%
- 38 依據所得稅法規定，在我國境內無住所，而於一課稅年度內在我國境內居留合計滿多少天，視為中華民國境內居住之個人？  
(A) 60 天 (B) 90 天 (C) 183 天 (D) 365 天
- 39 設定定期之永佃權及地上權取得之各種所得，視為下列那一類所得？  
(A) 利息所得 (B) 租賃所得 (C) 財產交易所得 (D) 營利所得
- 40 依據所得稅法之規定，下列那一項不屬於免稅所得的範圍？  
(A) 公務人員所領政府發給之房租津貼 (B) 教授接受政府委託專案研究之研究費  
(C) 學生受領學校發給成績優異獎學金 (D) 農民出售農地之交易所得

- 41 依據所得稅法對營利事業認列交際應酬費用之規定，營利事業經營外銷業務，取得外匯收入者，得額外在  
不超過當年度外銷結匯收入多少百分比範圍內，列支特別交際費？  
(A) 1% (B) 1.5% (C) 2% (D) 3%
- 42 依據所得稅法規定，營利事業以暫繳稅款抵繳結算申報應納稅額者，該暫繳稅款應於下列那一個日期計入  
當年度股東可扣抵稅額帳戶？  
(A)暫繳稅款繳納日 (B)結算申報稅款繳納日 (C)年度所得結算申報日 (D)年度決算日
- 43 所得稅法規定，營利事業短期投資之有價證券，採成本與時價孰低法估價，在決算時之價格遇有激烈變動，  
得以決算日前多久期間之平均價為決算日之時價？  
(A) 2 個月間 (B) 1 個月間 (C) 15 日間 (D) 10 日間
- 44 依據所得稅法關於扣繳義務人辦理稅款扣繳之規定，下列敘述何者錯誤？  
(A)扣繳義務人應於每月 10 日前將上一月內所扣稅款向國庫繳清  
(B)扣繳義務人應於每年 2 月 10 日前將上一年度扣繳稅款，開具扣繳憑單，彙報該管機關查核  
(C)扣繳義務人給付非居住者依法扣繳之稅款，應於代扣稅款之日起 10 日內向國庫繳清  
(D)營利事業解散時，扣繳義務人應隨時就以扣繳稅款填發扣繳憑單，並於 10 日內辦理申報
- 45 某扣繳義務人已依所得稅法扣繳稅款 20 萬元，但未依法定期限內按時填報扣繳憑單，經稽徵機關限期責令  
補報，仍未依限按時補報，依據所得稅法之規定，可處扣繳義務人罰鍰最高多少元？  
(A) 45,000 元 (B) 20,000 元 (C) 600,000 元 (D) 200,000 元
- 46 營利事業納稅義務人結算申報所列報減除之費用超限，致短繳自繳稅款，經稽徵機關核定補繳者，就核定  
補繳稅款部分依法應加計之利息，不超過多少金額者免於加計徵收？  
(A) 1,500 元 (B) 2,500 元 (C) 3,000 元 (D) 4,500 元
- 47 下列那一項綜合所得稅之列舉扣除額沒有最高扣除數額之限制？  
(A)水災災害損失 (B)國民年金保險費 (C)對私立大學之捐贈 (D)房屋租金支出
- 48 甲為中華民國境內居住之個人，於年度進行中廢止中華民國境內之住所離境，而配偶為中華民國境內居住  
之個人，仍繼續居住中華民國境內，甲當年度所得如何申報所得稅？  
(A)甲應於離境前就該年度所得結算申報納稅，其免稅額及標準扣除額之減除，按在中華民國境內居住日數，  
占全年日數比例，換算減除  
(B)由其配偶合併辦理結算申報，其免稅額及標準扣除額之減除，按在中華民國境內居住日數，占全年日數  
比例，換算減除  
(C)由其配偶合併辦理結算申報，其免稅額及標準扣除額之減除，得按全額計算扣除  
(D)得選擇分別申報或合併申報，選擇分別申報之免稅額及標準扣除額之減除，應按比例換算減除
- 49 依據所得稅法，受託人依所得稅法計算受益人之各類所得時，關於其會計基礎及會計年度之規定下列何者  
正確？  
(A)應採用權責發生制，計算所得起訖期間應採日曆年度  
(B)應採用現金收付制，計算所得起訖期間應採日曆年度  
(C)得採用權責發生制或現金收付制，計算所得得變更為非日曆年度起訖時間，但一經選定不得變更  
(D)得採用權責發生制或現金收付制，一經選定不得變更。計算所得起訖期間應採日曆年度
- 50 根據營利事業所得稅查核準則之規定，關於營利事業薪資費用認列之標準，下列敘述何者錯誤？  
(A)合夥組織職工之薪資，不論盈虧必須支付者，准予全額核實認列  
(B)公司董事兼任經理者，視同一般職工，核定其薪資支出  
(C)97 年 1 月 1 日起，以員工分紅入股獎勵公司員工者，可核實認列薪資費用  
(D)公司監察人之薪資，經組織章程規定，不論盈虧必須支付者，准予核實認列