

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)本測驗試題為單一選擇題，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，於本試題紙上作答者，不予計分。
(三)本試題禁止使用電子計算器。

- 1 下列何項非屬所得稅課徵範圍？
(A)在中華民國境內有住所，並經常居住中華民國境內之個人，有中華民國境內外來源所得者
(B)在中華民國境內無住所，而於一課稅年度內在中華民國境內居留合計滿一百八十三天者，有中華民國來源所得者
(C)營利事業總機構在中華民國境內，其中華民國境內外全部營利事業所得
(D)營利事業總機構在中華民國境外，其中華民國境內之營利事業所得
- 2 個人稿費、版稅、樂譜、作曲、編劇、漫畫及講演鐘點費之收入免納所得稅限額為：
(A) 6 萬元 (B) 12 萬元 (C) 18 萬元 (D) 27 萬元
- 3 下列何項非屬免稅所得？
(A)大專院校教師薪資 (B)依國家賠償法規定取得之賠償金
(C)勞工保險之保險給付 (D)個人出售土地
- 4 94 年度申報 93 年度綜合所得稅每人每年免稅額為：
(A) 4.4 萬元 (B) 6 萬元 (C) 7.4 萬元 (D) 7.5 萬元
- 5 有關營利事業所得稅起徵額、課稅級距及累進稅率規定，下列敘述何者為誤？
(A)全年課稅所得額在五萬元以下者，免徵營利事業所得稅
(B)全年課稅所得額在十萬元以下者，就其全部課稅所得額課徵百分之十五
(C)全年課稅所得額在十萬元以下者，就其全部課稅所得額課徵百分之十五。但其應納稅額不得超過營利事業課稅所得額超過五萬元以上部分之半數
(D)超過十萬元以上者，就其超過額課徵百分之二十五
- 6 綜合所得稅最高累進稅率為：
(A) 25% (B) 30% (C) 40% (D) 50%
- 7 納稅義務人購買自用住宅有兩棟，分別向金融機構借款支付利息 150,000 元及 250,000 元，另申報有儲蓄投資特別扣除額 70,000 元，則納稅義務人申報綜合所得稅時依法最有利可扣除自用住宅購屋借款利息金額為：
(A) 180,000 元 (B) 250,000 元 (C) 300,000 元 (D) 400,000 元
- 8 商品盤存之估價，以成本為準，計算方法之採用若未經稽徵機關核准，視為採用何種方法？
(A)實際成本法 (B)先進先出法 (C)後進先出法 (D)加權平均法
- 9 依稅法規定備抵呆帳應以應收帳款與應收票據餘額多少限度內酌量估列？
(A) 1% (B) 3% (C) 5% (D)由營利事業自訂
- 10 四月制會計年度的營利事業，其 94 年度（94 年 4 月 1 日至 95 年 3 月 31 日）暫繳申報之最後期限為：
(A) 94 年 9 月 30 日 (B) 94 年 10 月 31 日 (C) 94 年 12 月 31 日 (D) 95 年 5 月 31 日
- 11 適用勞動基準法之營利事業，報經社政主管機關核准者，每年度得在不超過該年度已付薪資總額多少限度內，提撥勞工退休準備金，並以費用列支？
(A) 2% (B) 4% (C) 8% (D) 15%

- 12 營利事業於給付在中華民國居住之員工薪資時，應扣繳稅額不超過多少得免於扣繳？
(A) 600 元 (B) 1,000 元 (C) 2,000 元 (D) 3,000 元
- 13 綜合所得稅納稅義務人結算申報有短繳自繳稅款，經稽徵機關核定補繳稅款並按日加計利息，惟應加計之利息金額不超過多少可免予加計徵收？
(A) 100 元 (B) 500 元 (C) 1,000 元 (D) 1,500 元
- 14 依稅法規定應自他人取得之憑證及應給予他人憑證之存根或副本，應保存的年限為：
(A) 一年 (B) 二年 (C) 五年 (D) 十年
- 15 下列有關納稅義務之敘述何者為錯誤？
(A) 共有財產，設有管理人者，由管理人負納稅義務
(B) 共有財產，未設管理人者，由共有人各按其應有部分負納稅義務
(C) 共同共有財產，以全體共同共有人為納稅義務人
(D) 營利事業因合併而消滅時，其在合併前之應納稅捐，應由被消滅之營利事業負繳納之義務
- 16 納稅義務人對於因適用法令錯誤或計算錯誤溢繳之稅款得申請退還，其申請期限為：
(A) 自繳納之日起三年內提出 (B) 自繳納之日起五年內提出
(C) 自繳納期限屆滿之翌日起三年內提出 (D) 自繳納期限屆滿之翌日起五年內提出
- 17 納稅義務人因天災、事變或遭受重大財產損失，不能於法定期間內繳清稅捐者，得向稅捐稽徵機關申請延期或分期繳納，其延期或分期繳納不得逾多久期間？
(A) 六個月 (B) 一年 (C) 二年 (D) 三年
- 18 納稅義務人對於補繳核定稅捐之處分如有不服，依法可採行何種救濟途徑？
(A) 於規定繳納期間內，查對更正
(B) 於繳納期間屆滿翌日起算三十日內，申請復查
(C) 於核定稅額通知書送達後三十日內，提起訴願
(D) 於繳納期間屆滿翌日起算二個月內，提起行政訴訟
- 19 納稅義務人有下列何者情況時，應由稅捐稽徵機關移送法院強制執行？
(A) 應納稅捐於繳納期間屆滿三十日後仍未繳納者
(B) 已依規定申請復查者
(C) 對復查決定之應納稅額繳納半數，並依法提起訴願者
(D) 提供相當擔保，並依法提起訴願者
- 20 依規定設置帳簿而不依規定記載者，經通知限於一個月內依規定記載，期滿仍未依照規定記載者，應有的處罰為：
(A) 處新台幣三千元以上七千五百元以下罰鍰 (B) 處新台幣七千五百元以上一萬五千元以下罰鍰
(C) 處新台幣一萬五千元以上三萬元以下罰鍰 (D) 處停業處分
- 21 納稅義務人自動向稅捐稽徵機關補報並補繳所漏稅款者，凡屬未經檢舉、未經稽徵機關或財政部指定之調查人員進行調查之案件，下列何者敘述為錯誤？
(A) 免除稅捐稽徵法第四十一條至第四十五條之處罰 (B) 免除各稅法所定關於逃漏稅之處罰
(C) 免除補繳應納稅捐之加計利息 (D) 涉及刑事責任者得免除其刑
- 22 應由稅捐稽徵機關依稅籍底冊核定課徵之稅捐，其核課期間為五年，不包括下列何者？
(A) 地價稅 (B) 房屋稅 (C) 使用牌照稅 (D) 所得稅
- 23 下列何項屬進口貨物？
(A) 貨物自國外進入中華民國境內者
(B) 貨物自國外進入中華民國境內之免稅出口區內的外銷事業
(C) 貨物自國外進入中華民國境內之海關管理的保稅工廠
(D) 貨物自中華民國境內進入科學工業園區內的園區事業

- 24 下列有關稅捐核課期間起算之規定，何者敘述為正確？
(A)依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，已在規定期間內申報者，自申報期間屆滿之翌日起算
(B)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繳納者，自申報日起算
(C)由稅捐稽徵機關按稅籍底冊徵收之稅捐，自申報日起算
(D)由稅捐稽徵機關按查得資料核定徵收之稅捐，自徵期屆滿之翌日起算
- 25 下列何者非屬免徵營業稅之貨物或勞務？
(A)遠洋漁船
(B)出售之土地
(C)稻米之銷售
(D)依特種稅額計算之營業人，銷售其非經常買進、賣出而持有之固定資產
- 26 依查定計算營業稅額之小規模營業人，購買營業上使用之貨物或勞務，取得載有營業稅額之憑證，並依規定申報者，得按其進項稅額多少範圍內，於查定稅額內扣減？
(A) 5% (B) 10% (C) 20% (D) 25%
- 27 下列何者進項稅額非屬不得扣抵銷項稅額？
(A)非供本業及附屬業務使用之貨物或勞務 (B)酬勞員工個人之貨物或勞務
(C)自用乘人小汽車 (D)進口貨物
- 28 現行加值型營業稅徵收率為：
(A) 1% (B) 5% (C) 15% (D) 25%
- 29 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營業登記？
(A)五日 (B)十日 (C)十五日 (D)三十日
- 30 小規模營業人及其他經財政部規定免予申報銷售額之營業人，其營業稅稅率為：
(A) 0.1% (B) 1% (C) 2% (D) 5%
- 31 營業人取得下列何項憑證不得扣抵銷項稅額？
(A)載有營業稅額之統一發票
(B)視為銷售貨物所自行開立載有營業稅額之統一發票
(C)其他經財政部核定載有營業稅額之憑證
(D)普通收據
- 32 營業人於營業稅申報之溢付稅額，下列何者無法退還？
(A)因銷售適用零稅率貨物或勞務而溢付之營業稅 (B)因銷售免稅貨物或勞務而溢付之營業稅
(C)因取得固定資產而溢付之營業稅 (D)因合併申請註銷登記者，其溢付之營業稅
- 33 下列有關營業稅申報規定何者為錯誤？
(A)應以每二月為一期，於次期開始十五日內申報
(B)適用零稅率者，得申請以每月為一期，於次月十五日前申報
(C)改採每月為一期申報者，同一年度內不得變更
(D)無銷售額者免申報
- 34 營業人漏開統一發票而遭停止營業處分者，須在一年內經查獲多少次？
(A)一次 (B)二次 (C)三次 (D)五次
- 35 營業人以貨物與他人交換貨物者，其銷售額應如何認定？
(A)以換出或換入貨物之時價，從高認定 (B)以換出或換入貨物之時價，從低認定
(C)以換出貨物之時價認定 (D)以換入貨物之時價認定
- 36 一般稅額計算營業人銷售貨物與非營業人，開立統一發票金額為 3,150 元，申報時下列何者為正確？
(A)銷售額 3,150 元 (B)銷售額 3,308 元 (C)銷項稅額 150 元 (D)銷項稅額 158 元

- 37 一般稅額計算營業人出租財產收有押金\$1,260,000，該年1月1日郵政儲金匯業局之一年期定期存款利率為2%，則營業人每月應設算之租金收入為：
- (A) 2,000 元 (B) 2,100 元 (C) 2,205 元 (D) 2,520 元
- 38 營業人以其產製貨物轉供酬勞員工，成本\$5,000，售價\$10,000。下列敘述何者為正確？
- (A)免開立統一發票 (B)有銷項稅額 500 元
(C)有進項稅額 250 元 (D)應認列職工福利 5,250 元
- 39 營利事業承包工程，有關工程損益之計算，下列何者應採完工比例法？
- (A)工期在一年以上 (B)各期應收工程價款無法估計
(C)履行合約所須投入成本與期末完工程度均無法估計 (D)歸屬於合約之成本無法辨認
- 40 營利事業出售不動產，其所得歸屬年度，應以下列何者認定為準？
- (A)出售日 (B)所有權移轉登記日期 (C)實際交付日期 (D)買賣契約日
- 41 下列有關兌換盈益之敘述，何者正確？
- (A)以實際發生之收益為準認列
(B)因匯率調整而發生之帳面差額，應列為當年度之收益
(C)以帳面增值轉作增資者，免併計其辦理增資年度之損益
(D)因國外進貨，入帳與結匯匯率變動所產生之收益免列為當年度兌換盈益，但應調整其進貨成本
- 42 營利事業修繕或購置固定資產，耐用年限超過二年，而支出金額不超過多少者，得以其成本列為當年度費用？
- (A)一萬元 (B)二萬元 (C)五萬元 (D)六萬元
- 43 營利事業經營外銷業務，取得外匯收入者，除依銷貨及進貨規定列支交際應酬費用外，並得在不超過當年度外銷收入多少範圍內，列支特別交際應酬費？
- (A) 1% (B) 2% (C) 3% (D) 5%
- 44 營利事業按月定額發給員工伙食代金，每人每月在下列何項標準範圍內，免視為員工之薪資所得？
- (A)包括加班誤餐費，最高以一千八百元為限 (B)不包括加班誤餐費，最高以一千八百元為限
(C)包括加班誤餐費，最高以一千元為限 (D)不包括加班誤餐費，最高以一千元為限
- 45 下列何者未實現之費用及損失不予認定？
- (A)存貨跌價損失 (B)產品售後服務保證負債 (C)備抵呆帳 (D)國外投資損失準備
- 46 在臺灣以新臺幣支付國外佣金者，應在不超過出口貨物價款多少範圍內取具國外代理商或代銷商名義出具之收據為憑予以認定？
- (A)百分之一 (B)百分之二 (C)百分之三 (D)百分之五
- 47 營利事業為員工投保之團體壽險，由營利事業負擔之保險費，以營利事業或被保險員工及其家屬為受益人者，每人每月保險費在多少金額以內部分，免視為被保險員工之薪資所得？
- (A)一千元 (B)二千元 (C)三千元 (D)五千元
- 48 現行營利事業新購置乘人小客車，依規定耐用年數計提折舊時，其實際成本以不超過多少金額為限？
- (A) 100 萬元 (B) 150 萬元 (C) 250 萬元 (D) 350 萬元
- 49 現行綜合所得稅標準扣除額之規定為：
- (A)個人扣除 3.8 萬元 (B)個人扣除 4.4 萬元
(C)有配偶者扣除 6 萬元 (D)有配偶者扣除 7.4 萬元
- 50 納稅義務人本人依法有受扶養親屬母及弟二人，申報保險費分別為 32,000 元、20,000 元及 25,000 元，其申報綜合所得稅時依法可扣除保險費金額為：
- (A) 77,000 元 (B) 68,000 元 (C) 52,000 元 (D) 44,000 元