



考場限時優惠

即日起至110/11/30止，憑本人「110年不動產准考證」預報課程即享優惠！
請速洽全國三民輔考(本活動之雙效課程優惠價為台北地區，台北以外地區請洽服務人員)

1 不動產經紀人課程

雙效輔導 22,800元	DVD 20,800元	雲端 18,800元	面授 16,800元
-----------------	----------------	---------------	---------------

(DVD另加押金1000)

2 地政士課程

雙效輔導 22,800元	DVD 20,800元	雲端 18,800元	面授 16,800元
-----------------	----------------	---------------	---------------

(DVD另加押金1000)

3 不動產經紀人套書

超值優惠價 1,943元



全國服務 www.3people.tw

台北總部	台北市中正區重慶南路一段13號3樓	02-2388-1051
台北站前	台北市中正區重慶南路一段1-2號1樓	02-2311-6296
新北淡水	新北市淡水區學府路24號1樓	02-2625-0625
新北板橋	新北市板橋區館前東路50號1樓	02-2951-8880
桃園站前	桃園市桃園區復興路173號1樓	03-271-4658
桃園中壢	桃園市中壢區中山路66號2樓	03-275-0001
桃園南崁	桃園市蘆竹區中正路227號1樓	03-271-6612
新竹站前	新竹市東區東門街64號1樓	03-621-4368
台中豐原	台中市豐原區中正路236號1樓	04-3707-1218
台中復興	台中市復興路四段80號1樓	04-3702-5858
台中逢甲	台中市西屯區逢甲路153號1樓	04-3707-1218
台中站前	台中市中國路川西街85號1樓	04-3707-3723
彰化員林	彰化縣員林市中山路二段85-11號1樓	04-706-0188

(申論題型為名師擬答，正確解答依考選部公告為準)

雲林斗六	雲林縣斗六市民生路213號之3號1樓	05-536-1568
嘉義站前	嘉義市西區中山路502號1樓	05-320-9389
台南新營	台南市新營區新進路14號1樓	06-703-0899
台南成功	台南市中西區成功路25號1樓	06-703-4455
高雄楠梓	高雄市楠梓區建楠路22號1樓	07-972-1068
高雄站前	高雄市三民區建國二路219號1樓	07-976-8899
高雄鳳山	高雄市鳳山區光遠路422號1樓	07-976-9838
高雄五甲	高雄市鳳山區五甲三路42號1樓	07-812-2398
屏東光復	屏東縣屏東市光復路120號1樓	08-821-3800
屏東中山	屏東縣屏東市中山路28號1樓	08-821-9199
屏東潮州	屏東縣潮州鎮延平路209號1樓	08-820-3097
花蓮站前	花蓮縣國聯一路131號1樓	03-8315-838

代號:5602
頁次:4-1

110年專門職業及技術人員高等考試建築師、
24類科技師(含第二次食品技師)、大地工程技師
考試分階段考試(第二階段考試)、公共衛生師
考試暨普通考試不動產經紀人、記帳士考試試題

代號:5602
頁次:4-2

等 別：普通考試
類 科：記帳士
科 目：稅務相關法規概要
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)可以使用電子計算器。

- D** 1 下列何者屬於綜合所得稅申報之特別扣除項目？
 A 災害損失 B 房屋租金支出 C 競選經費 D 財產交易損失
- B** 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
- A** 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
- D** 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
- A** 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
- C** 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 應予裁角作廢保存 D 應予以銷毀
- A** 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
- B** 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
- D** 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
- B** 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
- D** 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

- C** 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
- A** 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
- C** 14 營業人之交易，下列何者免徵營業稅？
 A ①國內出售黃金條塊 B ②進口黃金條塊 C ③國內銷售生鮮農產品 D ④進口生鮮農產品
 A ①④ B ②④ C ①②③ D ②③④
- B** 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：
 A 應納稅額5萬元 B 應退稅額5萬元 C 留抵稅額5萬元 D 退稅限額5萬元
 A ①④ B ②④ C ①③④ D ②③④
- C** 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
- D** 18 營業人專營免稅營業項目者，下列敘述何者正確？
 A 免辦理營業登記 B 免開立統一發票 C 免辦理營業稅申報 D 進項稅額不得申請退還
 A ①②③④ B ②③④ C ③④ D ④
- A** 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%
- B** 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
- C** 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：
 A ①欠繳之所得稅 B ②該筆土地的地價稅 C ③銀行抵押債務 D ④普通債務
 A ①②③④ B ①③②④ C ②③①④ D ②①③④
- A** 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
- D** 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
- A** 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%



考場限時優惠

即日起至110/11/30止，憑本人「110年不動產准考證」預報課程即享優惠！
請速洽全國三民輔考(本活動之雙效課程優惠價為台北地區，台北以外地區請洽服務人員)

1 不動產經紀人課程

雙效輔導 22,800元	DVD 20,800元	雲端 18,800元	面授 16,800元
-----------------	----------------	---------------	---------------

(DVD另加押金1000)

2 地政士課程

雙效輔導 22,800元	DVD 20,800元	雲端 18,800元	面授 16,800元
-----------------	----------------	---------------	---------------

(DVD另加押金1000)

3 不動產經紀人套書

超值優惠價 1,943元



全國服務 www.3people.com.tw

- 台北總部 | 台北市中正區重慶南路一段13號3樓 02-2388-1051
- 台北站前 | 台北市中正區重慶南路一段1-2號1樓 02-2311-6296
- 新北淡水 | 新北市淡水區學府路24號1樓 02-2625-0625
- 新北板橋 | 新北市板橋區館前東路50號1樓 02-2951-8880
- 桃園站前 | 桃園市桃園區復興路173號1樓 03-271-4658
- 桃園中壢 | 桃園市中壢區中山路66號2樓 03-275-0001
- 桃園南崁 | 桃園市蘆竹區中正路227號1樓 03-271-6612
- 新竹站前 | 新竹市東區東門街64號1樓 03-621-4368
- 台中豐原 | 台中市豐原區中正路236號1樓 04-3707-1218
- 台中復興 | 台中市復興路四段80號1樓 04-3702-5858
- 台中逢甲 | 台中市西屯區逢甲路153號1樓 04-3707-1218
- 台中站前 | 台中市區綠川西街85號1樓 04-3707-3723
- 彰化員林 | 彰化縣員林市中山路二段85-11號1樓 04-706-0188

(申論題型為名師擬答，正確解答依考選部公告為準)

- 雲林斗六 | 雲林縣斗六市民生路213號之3號1樓 05-536-1568
- 嘉義站前 | 嘉義市西區中山路502號1樓 05-320-9389
- 台南新營 | 台南市新營區新進路14號1樓 06-703-0899
- 台南成功 | 台南市中西區成功路25號1樓 06-703-4455
- 高雄楠梓 | 高雄市楠梓區建楠路22號1樓 07-972-1068
- 高雄站前 | 高雄市三民區建國二路219號1樓 07-976-8899
- 高雄鳳山 | 高雄市鳳山區光遠路422號1樓 07-976-9838
- 高雄五甲 | 高雄市鳳山區五甲三路42號1樓 07-812-2398
- 屏東光復 | 屏東縣屏東市光復路120號1樓 08-821-3800
- 屏東中山 | 屏東縣屏東市中山路28號1樓 08-821-9199
- 屏東潮州 | 屏東縣潮州鎮延平路209號1樓 08-820-3097
- 花蓮站前 | 花蓮縣國聯一路131號1樓 03-8315-838

代號:5602
頁次:4-3

- B 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
- A 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
- D 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
- C 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
- D 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
- C 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
- D 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，可申報足額多少元？
 (A) 4萬 (B) 3萬 (C) 2萬 (D) 1萬
- C 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25萬元及演講收入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
- D 34 張翠山一家人110年有股利所得如下：張翠山40萬元、其妻股素素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
- C 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内耗竭
 (A)①②③ (B)②③④ (C)②③ (D)①④
- A 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
- D 38 營利事業之帳簿憑證因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

代號:5602
頁次:4-4

- A 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
- C 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
- B 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
- D 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
- C 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
- D 46 被繼承人之下列財產，何者無需列入遺產總額？①捐贈給臺北市政府之遺產 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
- A 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
- C 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