

114年專門職業及技術人員高等考試建築師、
25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）
暨普通考試不動產經紀人、記帳士考試試題

等 別：普通考試
類 科：記帳士
科 目：稅務相關法規概要
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答案。

(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。

- 1 經核准分期繳納之稅款，個人在新臺幣至少多少元以上，稅捐稽徵機關得要求納稅義務人提供相當擔保？
(A) 100 萬元 (B) 150 萬元 (C) 200 萬元 (D) 300 萬元
- 2 根據稅捐稽徵法規定，下列擔保品價值之計算何者錯誤？
(A)黃金按九折計算 (B)核準上市之有價證券按八折計算
(C)銀行存款單摺，按存款本金加利息計算 (D)經中央銀行掛牌之外幣按八折計算
- 3 丙營業人未依規定申請稅籍登記即開始營業，被處 2 萬元罰鍰；若在該期間之營業額按所漏稅額處五倍以下罰鍰為 80 萬元。請問丙營業人應繳多少罰鍰？
(A) 82 萬元 (B) 80 萬元 (C) 41 萬元 (D) 2 萬元
- 4 某營利事業因故被補徵稅款，繳納期限至民國 114 年 7 月 14 日（非假日）截止，該營利事業不服欲申請復查，依稅捐稽徵法之規定，最遲應於何日前提出？
(A) 114 年 8 月 12 日 (B) 114 年 8 月 13 日 (C) 114 年 8 月 14 日 (D) 114 年 9 月 13 日
- 5 營利事業應給與他人憑證而未給與，應自他人取得憑證而未取得，或應保存憑證而未保存者，下列有關之規定何者正確？
(A)應就其未給與憑證、未取得憑證或未保存憑證之總額，處 10%罰鍰且處罰金額最高不得超過新臺幣 100 萬元
(B)營利事業取得非實際交易對象所開立之憑證，如經查明確有進貨事實及該項憑證確由實際銷貨之營利事業所交付，且實際銷貨之營利事業已依法處罰者，免予處罰
(C)營利事業之銷貨，未給與他人銷貨憑證或未將銷貨憑證存根保存者，稽徵機關得按當年度當地該項貨品之最低價格核定其銷貨價格
(D)營利事業之進貨，未取得進貨憑證或未將進貨憑證保存，稽徵機關得按當年度當地該項貨品之最高價格核定其進貨成本
- 6 依現行稅捐稽徵法之規定，逾期繳納稅捐應加徵滯納金者，每逾 3 日按滯納數額加徵多少滯納金？
(A) 1% (B) 2% (C) 5% (D) 10%
- 7 有關納稅義務人死亡遺有財產者，其依法應繳納之稅捐，由下列何人優先負繳納義務？
(A)遺囑執行人 (B)繼承人
(C)依法選定之遺產管理人 (D)配偶
- 8 稅捐稽徵機關依法就納稅義務人應退之稅捐抵繳其積欠者，下列何者優先抵繳？
(A)同級政府其他稅捐稽徵機關各項稅目之欠稅
(B)同一稅捐稽徵機關同一稅目欠繳之滯納金、滯報金、怠報金、利息及罰鍰
(C)同級政府其他稅捐稽徵機關各項稅目欠繳之滯納金、滯報金、怠報金、利息及罰鍰
(D)同一稅捐稽徵機關同一稅目之欠稅
- 9 陳君於 110 年 2 月 10 日以總價 1,200 萬元購入一戶房屋及其坐落基地，於 114 年 10 月 2 日以總價 1,500 萬元簽約出售，陳君提示下列文件：購入時陳君負擔之仲介費 12 萬元、出售時陳君負擔之仲介費 30 萬元，購入之契稅 6 萬元、出售之契稅為 7 萬元，持有期間之房屋稅及地價稅為 10 萬元。陳君之房地交易所得為若干元？
(A) 300 萬元 (B) 270 萬元 (C) 258 萬元 (D) 252 萬元
- 10 程君在 111 年 6 月買進預售屋及其座落基地作為自用住宅，預售屋興建完成後，程君於 112 年 12 月登記取得房屋土地所有權，後於 114 年 10 月出售，則出售房地所得適用稅率為下列何者？
(A) 10% (B) 20% (C) 35% (D) 45%
- 11 張君為美國華僑，在中華民國境內並無住所且無設籍，於 112 年 8 月 1 日來臺，於 113 年 7 月 31 日離開。若張君 112 年及 113 年皆有中華民國境內薪資，則如何課所得稅？
(A) 112 年及 113 年皆結算申報 (B) 112 年及 113 年皆就源扣繳
(C) 112 年就源扣繳；113 年結算申報 (D) 112 年結算申報；113 年就源扣繳

- 12 在夫妻各類所得分開計稅下，有關當年度之財產交易損失之說明何者正確？
(A)夫之財產交易損失可扣抵妻之財產交易所得，扣抵不足者可後延
(B)夫之財產交易損失可扣抵妻之財產交易所得，扣抵不足者不可後延
(C)夫之財產交易損失不可扣抵妻之財產交易所得，夫財產交易損失可後延
(D)夫之財產交易損失不可扣抵妻之財產交易所得，夫財產交易損失不可後延
- 13 乙公司採曆年制會計年度，114 年因不堪虧損於 4 月 21 日結束營業，辦理決算。乙公司當年度的營利事業所得額為新臺幣 50,000 元，則其當年度營利事業所得稅應納稅額為若干元？
(A) 0 元 (B) 5,000 元 (C) 10,000 元 (D) 15,000 元
- 14 下列所得之分類何者正確？
(A)受僱遠洋漁業一次出海後報酬為自力耕作漁牧林礦所得
(B)資遣費為薪資所得
(C)有獎儲蓄中獎獎金超過儲蓄部分為利息所得
(D)稿費為其他所得
- 15 依現行所得稅法，下列何者不是免稅所得？
(A)人身保險、勞工保險及軍、公、教保險之保險給付
(B)傷害或死亡之損害賠償金，及依國家賠償法規定取得之賠償金
(C)各級政府公有事業之所得
(D)個人取得自營利事業贈與之財產
- 16 依現行所得稅法，公司股東所獲分配之股利屬於下列何項所得？
(A)營利所得 (B)執行業務所得 (C)利息所得 (D)其他所得
- 17 依現行所得稅法，營利事業之銷貨，未給與他人銷貨憑證，或未將銷貨憑證存根保存者，稽徵機關得按：
(A)當年度當地該項貨品之最高價格，核定其銷貨價格
(B)前一年度當地該項貨品之最高價格，核定其銷貨價格
(C)當年度當地該項貨品之最低價格，核定其銷貨價格
(D)前一年度當地該項貨品之最低價格，核定其銷貨價格
- 18 現行所得稅法中有關噸位稅之規定，下列何者錯誤？
(A)適用對象為總機構在中華民國境外經營海運業務之營利事業
(B)一經選定，應連續適用 10 年，不得變更
(C)適用期間如有不符合規定之要件，經中央目的事業主管機關廢止核定者，自不符合一定要件之年度起連續 5 年，不得再適用噸位稅
(D)海運業務收入以外之收入，其所得額之計算依所得稅法相關規定辦理
- 19 白君為居住者，其 113 年度所得如下（以下皆為新臺幣）：①房地合一所得 120 萬元 ②大陸所得 15 萬元 ③日本所得 20 萬元 ④分開計稅之股利所得 300 萬元，其 113 年之基本所得額為若干元？
(A) 455 萬元 (B) 335 萬元 (C) 320 萬元 (D) 300 萬元
- 20 依現行法規，個人基本稅額及營利事業基本稅額之稅率分別為下列何者？
(A) 20%；15% (B) 25%；10% (C) 20%；12% (D) 15%；15%
- 21 乙公司為電子產品外銷廠商，其 113 年度外銷貨品一批，售價 8,000 萬元，預收貨款 3,000 萬元，餘額 5,000 萬元待交貨時再收。該批貨品於 113 年 12 月 28 日報關出口，於 114 年 1 月 10 日運抵目的地交貨，請問該銷貨收入屬那一年度？
(A) 113 年度 (B) 114 年度
(C) 3,000 萬元屬 113 年度，5,000 萬元屬 114 年度 (D) 113 年度或 114 年度皆可
- 22 營利事業適用盈虧互抵時，應將各該期下列何者所得，先抵減各該期核定虧損後，再以虧損之餘額扣除？
(A)投資境內公司所獲配之股利 (B)證券交易所所得
(C)出售 110 年購入之房地交易所所得 (D)出售 100 年購入土地之交易所所得
- 23 甲營造公司承包乙公司的建廠工程，工期約 2 年，但各期應收工程價款無法估計，則有關工程損益之計算，應採下列何種方法？
(A)工程成本比例法 (B)工時進度比例法 (C)產出單位法 (D)成本回收法
- 24 依現行法規，營利事業分期付款之銷貨，其當期損益無法依下列何種方法計算？
(A)全部毛利法 (B)毛利百分比法 (C)普通銷貨法 (D)淨利法
- 25 依現行營利事業所得稅查核準則，薪資支出不包含下列何者？
(A)退職金
(B)自中華民國 97 年 1 月 1 日起，公司為獎勵及酬勞員工，以員工酬勞入股、發行員工認股權憑證、現金增資保留部分股份供員工認購、買回庫藏股轉讓予員工等獎勵公司員工者
(C)公司股東、董事或合夥人兼任經理或職員者之薪資
(D)公司股東獲配之盈餘

- 26 依現行營利事業所得稅查核準則，下列何種捐贈可全數列入營利事業當年度之費用或損失？
(A)對中小企業發展基金之捐贈 (B)對政黨、政治團體及擬參選人之捐贈
(C)依文化創意產業發展法規定所為之捐贈 (D)對特定學校法人或私立學校之捐款
- 27 依現行營利事業所得稅查核準則，有關職工福利金之規定，下列何者錯誤？
(A)副產品及不堪使用之固定資產不得比照下腳提撥福利金
(B)未成立職工福利委員會者，其舉辦員工文康、旅遊活動及聚餐等費用，不得職工福利科目列支
(C)未成立職工福利委員會者，不得提撥福利金
(D)若符合相關規定，下腳變價時可提撥 20%~40%為職工福利金
- 28 依現行營利事業所得稅查核準則，有關備抵呆帳之規定，下列何者錯誤？
(A)營利事業提列備抵呆帳，以應收帳款及應收票據為限，不包括已貼現之票據
(B)營利事業採普通銷貨法計算損益者，其約載分期付款售價與現銷價格之差額部分之債權，不得提列備抵呆帳
(C)營利事業備抵呆帳餘額，最高不得超過應收帳款及應收票據餘額之 3%
(D)營利事業之債權中有逾期 2 年，經催收後，未經收取本金或利息者，視為實際發生呆帳損失，並應於發生當年度沖抵備抵呆帳
- 29 依現行營利事業所得稅查核準則，有關利息費用之規定，下列何者錯誤？
(A)非營業所必需之借款利息，不予認定
(B)獨資之資本主及合夥組織之合夥人，所借貸之款項，均應以資本主往來論，不得列支利息
(C)代銷商及經銷商保證金事先約定支付利息，並經查明對方列有利息收入者，應予核實認定
(D)向金融業以外之借款利息，均不予認定
- 30 依現行營利事業所得稅查核準則，有關無形資產之攤折，下列何者錯誤？
(A)商譽最低為 10 年
(B)著作權為 15 年
(C)商標權、專利權及其他特許權為取得後法定享有之年數
(D)無形資產之攤折應以出價取得者為限
- 31 甲公司每月支付租金 40,000 元向乙租賃公司租用自用乘人小客車 1 輛，租賃期間為 3 年，租期屆滿後無條件移轉給甲公司所有，請問每期申報營業稅時，小客車租賃費用可扣抵之進項稅額為若干元？
(A) 0 元 (B) 2,000 元 (C) 4,000 元 (D) 6,000 元
- 32 下列有關營業稅申報繳納之規定，何者正確？
(A)專營免稅之營業人，得申請以每月為一期，向主管稽徵機關申報銷售額、應納或溢付營業稅額
(B)查定計算營業稅額之典當業，每月填發繳款書通知繳納一次
(C)銀行業應以每 2 月為一期，向主管稽徵機關申報銷售額、應納或溢付營業稅額
(D)查定計算營業稅額之特種飲食業，由主管稽徵機關查定其銷售額及稅額，每 3 個月填發繳款書通知繳納一次
- 33 下列有關進項稅額之規定，何者錯誤？
(A)加值型營業人之進項稅額憑證，未於當期申報者，得延至次期申報扣抵
(B)進項稅額憑證之申報扣抵期間，以 10 年為限
(C)捐贈政府之商品得扣抵進項稅額
(D)連續營業 3 年以上，每年營業額達 1 億元以上之營業人，均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
- 34 下列有關 114 年 5 月結算申報 113 年度綜合所得稅之說明，下列何者正確？
(A) 96 年 2 月出生者可以當納稅義務人
(B) 44 年 4 月出生之父親免稅額可增加 50%
(C) 40 年 10 月出生之姑姑免稅額可增加 50%
(D) 107 年 12 月出生之子女適用幼兒學前特別扣除額
- 35 A 銀行今年之利息收入為 5,000 萬元，銷售金融債券之銷售額為 3,000 萬元，保管箱出租之銷售額為 1,000 萬元，假設無進項稅額，其應納營業稅為若干元？
(A) 450 萬元 (B) 300 萬元 (C) 250 萬元 (D) 100 萬元
- 36 下列營業稅稅率何者錯誤？
(A)進口國際運輸用之船舶、航空器及遠洋漁船免稅
(B)進口玉米稅率為固定 5%
(C)保險業再保費收入之稅率為 1%
(D)期貨、證券業銷售額之稅率為 2%
- 37 甲公司本期銷項稅額 10 萬元，零稅率銷售額 60 萬元，取得進項稅額如下：自用乘人小汽車 4 萬元、進貨 10 萬元、固定資產 5 萬元，該公司本期得退還稅額為若干元？
(A) 3 萬元 (B) 5 萬元 (C) 8 萬元 (D) 9 萬元

- 38 大華於 A 網站向我國甲公司購買保健食品一組，該營業稅之納稅義務人為下列何者？
(A)大華 (B) A 網站 (C)甲公司 (D)免稅
- 39 依現行營業稅法，下列何者不視為銷售貨物或勞務？
(A)營業人以自己名義代為購買貨物交付與委託人者
(B)營業人委託他人代銷貨物者
(C)營業人解散或廢止營業時所餘存之貨物，或將貨物抵償債務、分配與股東或出資人者
(D)執行業務者提供其專業性勞務
- 40 依現行營業稅法，下列何者免徵營業稅？
(A)外銷貨物
(B)國際運輸用之船舶、航空器及遠洋漁船
(C)醫院、診所、療養院提供之醫療勞務、藥品、病房之住宿及膳食
(D)銀行業經營非專屬本業之銷售額
- 41 依現行營業稅法，酒家及有陪侍服務之茶室、咖啡廳、酒吧等之營業稅稅率為？
(A) 1% (B) 5% (C) 15% (D) 25%
- 42 依現行營業稅法，下列何者適用之營業稅稅率最低？
(A)農產品批發市場之承銷人 (B)保險業
(C)銷售非農產品之小規模營業人 (D)夜總會、有娛樂節目之餐飲店
- 43 依現行營業稅法，下列何者為應稅貨物或勞務？
(A)經營衍生性金融商品買賣收取之佣金及手續費
(B)銷售與國防單位使用之武器、艦艇、飛機
(C)郵政、電信機關依法經營之業務
(D)肥料、農業、畜牧用藥、農耕用之機器設備
- 44 下列有關統一發票之開立時限何者錯誤？
(A)營業人以貨物或勞務與他人交換貨物或勞務者，應於換入時開立統一發票
(B)發行商品禮券者，應於出售禮券時開立統一發票
(C)發行現金禮券者，應於兌付貨物時開立統一發票
(D)推銷人員攜帶貨物離開營業場所銷售者，於銷售貨物時開立統一發票
- 45 依現行統一發票使用辦法，下列何者不符合免用或免開統一發票？
(A)計程車業及其他交通運輸事業客票收入部分 (B)職業學校不對外營業之實習商店
(C)電視臺之廣告播映 (D)娛樂業之門票收入
- 46 李君於 113 年死亡，遺產總額為 1,500 萬元，遺產淨額為 200 萬元，遺產總額中，有 A 公司上市股票 5,000 股，納稅義務人欲以該股票抵繳遺產稅，死亡日收盤價為每股 300 元，抵繳日收盤價為每股 150 元，請問可抵繳若干遺產稅？
(A) 0 元 (B) 1 萬元 (C) 2 萬元 (D)全部遺產稅
- 47 下列何者非屬遺產及贈與稅法第 16 條「不計入遺產總額」之財產？
(A)繼承人捐贈各級政府之財產
(B)被繼承人死亡前 5 年內，繼承之財產已納遺產稅
(C)被繼承人之配偶依民法第 1030 條之 1 規定主張配偶剩餘財產差額分配請求權
(D)被繼承人遺產中經政府闢為公眾通行道路之土地
- 48 依現行遺產及贈與稅法，經常居住中華民國境外之中華民國國民，死亡時在中華民國境內遺有財產者，應如何課徵遺產稅？
(A)應就其在中華民國境內之遺產課徵遺產稅
(B)應就其在中華民國境外之遺產課徵遺產稅
(C)應就其在中華民國境內境外全部之遺產課徵遺產稅
(D)免徵遺產稅
- 49 依現行遺產及贈與稅法，下列何者應計入贈與總額計稅？
(A)扶養義務人為受扶養人支付之生活費、教育費及醫藥費
(B)配偶相互贈與之財產
(C)捐贈公有事業機構或全部公股之公營事業之財產
(D)父母贈與子女之財物，總金額超過新臺幣 300 萬元
- 50 依現行遺產及贈與稅法，贈與稅稅率為下列何者？
(A)單一稅率，10% (B)單一稅率，20%
(C)超額累進稅率，最高 20% (D)超額累進稅率，最高 25%