

99年專門職業及技術人員高等考試建築師、技師
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。

- 1 稅捐稽徵法所稱的稅捐，不包括下列何者？
(A)營業稅 (B)土地稅 (C)所得稅 (D)反傾銷稅
- 2 依稅捐稽徵法規定，稅捐稽徵人員因調查取得納稅義務人之課稅資料，對下列何者應絕對保守秘密？
(A)立法機關 (B)已取得民事確定判決或其他執行名義債權人
(C)受理稅務訴訟之法院 (D)監察機關
- 3 依稅捐稽徵法第 39 條規定，下列何者情形不具有使租稅核課處分暫緩執行之效力？
(A)納稅義務人已依法申請復查
(B)納稅義務人提起訴願並對復查決定之應納稅額繳納半數者
(C)納稅義務人提起訴願並經稽徵機關核准提供相當擔保者
(D)納稅義務人提起訴願並具狀向法院聲請停止執行
- 4 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人被限制出境之期間，自內政部入出國及移民署限制出境之日起，不得逾幾年？
(A)五年 (B)三年 (C)二年 (D)一年
- 5 依據稅捐稽徵法規定，財產為共同共有時，以下列何人為納稅義務人？
(A)全體共同共有人協議後推派之管理人 (B)稽徵機關指定之一人或數人
(C)全體共同共有人為納稅義務人 (D)共同共有人僅各自按其應有部分為納稅義務人
- 6 依稅捐稽徵法規定，課稅處分有下列何種瑕疵，不屬於申請查對更正之範圍？
(A)課稅事實認定錯誤 (B)計算錯誤 (C)重複 (D)記載錯誤
- 7 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人因天災遲誤申請復查期間者，一般於天災消滅後多久期限內，可以申請回復原狀？
(A)六個月內 (B)三個月內 (C)二個月內 (D)一個月內
- 8 所得稅法中所規定的「災害損失」扣除項目，不包括下列那一項損失？
(A)因地震所受損失 (B)因水災所受損失 (C)因遭搶劫所受損失 (D)因風災所受損失
- 9 依所得稅法規定，下列何種所得必須繳納所得稅？
(A)國民中學教師之薪資所得 (B)依國家賠償法規定取得之賠償金
(C)人身保險之保險給付 (D)國立大學教師之薪資所得
- 10 依所得稅法規定，下列何者屬於綜合所得稅所稱薪資所得？
(A)個人領取的終身俸 (B)律師收取當事人委任訴訟之報酬
(C)受僱會計師領取事務所發放之年終獎金 (D)出家人向信徒化緣收入
- 11 甲與乙是一對只有執行業務來源所得之夫妻，依我國所得稅法規定，其所得申報課稅方式為何？
(A)合併申報並合併計算 (B)合併申報但分開計算 (C)分開申報但合併計算 (D)由其自行選擇
- 12 依所得稅法規定，扣繳義務人未於限期責令補繳之限期內補繳應扣未扣或短扣之稅款，最高可按應扣未扣或短扣之稅額處幾倍之罰鍰？
(A)五倍 (B)三倍 (C)二倍 (D)一倍

- 13 依所得稅法規定，納稅義務人未依規定期限辦理結算申報者，稽徵機關應即填具滯報通知書，送達納稅義務人，限於接到滯報通知書之日起幾日內補辦結算申報？
(A)七日內 (B)十日內 (C)十五日內 (D)三十日內
- 14 短期票券到期兌償金額超過首次發售價格部分之利息所得，依所得稅法及相關法規規定，其扣繳率應為百分之幾，不併計綜合所得總額？
(A)百分之七 (B)百分之十 (C)百分之十二 (D)百分之二十
- 15 依所得稅法規定，於下列何種情形，稽徵機關不得設算租賃收入？
(A)以財產出典取得典價而未申報者
(B)房屋出租，其約定之租金，顯較當地一般租金為低者
(C)將房屋無償借與胞弟開餐廳者
(D)將房屋無償借與已成年子女供住宅使用且已提出法院公證書者
- 16 依所得稅法規定，納稅義務人在中華民國境內租屋供自住且非供營業或執行業務使用者，其所支付之租金，每一申報戶每年扣除數額以幾萬元為限？
(A)十二萬 (B)十八萬 (C)二十四萬 (D)三十萬
- 17 依現行所得稅法規定，課稅級距之金額每遇消費者物價指數較上次調整年度之指數上漲累計達百分之幾以上時，應按上漲程度調整？
(A)百分之一 (B)百分之二 (C)百分之三 (D)百分之五
- 18 個人已依所得基本稅額條例規定計算及申報基本所得額，有漏報或短報致短漏稅額之情事者，處以所漏稅額多少倍以下之罰鍰？
(A)一倍 (B)二倍 (C)三倍 (D)一至十倍
- 19 依所得基本稅額條例及相關法規規定，基本稅額的現行徵收率各為多少？
(A)營利事業 20%；個人 20% (B)營利事業 20%；個人 10%
(C)營利事業 10%；個人 20% (D)營利事業 10%；個人 10%
- 20 依所得基本稅額條例及相關法規規定，下列何項 99 年度收入或支出應記入個人 99 年度之基本所得額？
(A)申報綜合所得稅之現金捐贈扣除額 15 萬元 (B)海外證券交易所所得 150 萬元
(C)公開上市之股票的交易所得 (D)死亡保險給付 1,500 萬元
- 21 某營利事業於 99 年 10 月 18 日購置豪華轎車一部，依平均法計提折舊，其成本 5,800,000 元，估計使用五年，預估殘值 100,000 元，設 99 年度該汽車帳列折舊費用 285,000 元。依營利事業所得稅查核準則規定，其 99 年度應予帳外調整減列之折舊費用為多少元？
(A) 215,555 元 (B) 205,000 元 (C) 180,333 元 (D) 165,000 元
- 22 依營利事業所得稅查核準則規定，營利事業依勞工退休金條例等相關法規規定，為不適用勞動基準法之本國籍工作者或委任經理人提繳之退休金，每年度得在不超過當年度已付薪資總額多少限度內，以費用列支？
(A) 4% (B) 6% (C) 8% (D) 15%
- 23 依營利事業所得稅查核準則規定，營建業合建分售（或分成）之廣告費，應由地主與建主按何種方式分攤？
(A)按其售價比例分攤
(B)按其建坪比例分攤
(C)按其土地公告現值及房屋評定標準價格之比例分攤
(D)按其合約約定分攤
- 24 依營利事業所得稅查核準則規定，營利事業分期付款之銷貨，其當期損益「不得」依下列何種方法計算？
(A)普通銷貨法 (B)差價攤計法 (C)毛利百分比法 (D)全部毛利法
- 25 依營利事業所得稅查核準則規定，外銷損失金額每筆在新臺幣多少元以下者，得免附國外公證或檢驗機構出具之證明文件？
(A) 200,000 元 (B) 300,000 元 (C) 400,000 元 (D) 500,000 元

- 26 某公司製品原料耗用數量，不符合營利事業所得稅查核準則第 58 條根據有關帳證紀錄予以核實認定之規定，且財政部未定有通常水準，亦無同業原料耗用情形可資比照，則該公司原料耗用依序首先應按下列何項核定？
- (A)按該公司上年度核定情形核定 (B)按該公司前五年度核定之平均數核定
(C)按該公司前三年度核定之平均數核定 (D)由稽徵機關調查核定
- 27 依營利事業所得稅查核準則有關規定，下列敘述何者正確？
- (A)固定資產未達規定耐用年數而毀滅或廢棄者，全部應於事前報請稽徵機關核備，以其未折減餘額列為該年度之損失
(B)帳列應付費用，逾二年尚未給付者，應該轉列其他收入
(C)開辦費之攤提，最低不得少於五年
(D)商品盤損之科目，僅係對於存貨採永續盤存制或經核准採零售價法者適用之
- 28 依營利事業所得稅查核準則規定，營利事業之董事長、總經理、經理、廠長國內出差膳雜費，每人每日之限額為多少元？
- (A) 700 元 (B) 600 元 (C) 500 元 (D)沒有金額限制
- 29 依營利事業所得稅查核準則規定，下列何項廣告費應報經稽徵機關核備，始准予以認列？
- (A)以車輛巡迴宣傳之各項費用 (B)樣品進口關稅與宣傳費等
(C)營建業樣品屋之成本 (D)參加義賣、特賣之各項費用
- 30 依營利事業所得稅查核準則規定，已依職工福利金條例提撥福利金及經中央政府核准列支福利費用者，其員工醫藥費應如何處理？
- (A)以薪資科目列報，計算限額 (B)以職工福利費科目列報，計算限額
(C)以職工福利費科目列報，核實認定 (D)不得列報
- 31 依加值型及非加值型營業稅法規定，進口下列何種貨物應課徵營業稅？
- (A)肥料 (B)麵粉
(C)國際運輸用之船舶、航空器及遠洋漁船 (D)金條、金塊、金片、金幣及純金之金飾或飾金
- 32 小規模營業人等以進項稅額百分之十扣減查定稅額者，依加值型及非加值型營業稅法及相關法規規定，其進項憑證應分別於一、四、七、十月之幾日前，向主管稽徵機關申報並以當期各月份之進項憑證為限？
- (A) 5 日 (B) 10 日 (C) 15 日 (D) 20 日
- 33 依加值型及非加值型營業稅法規定，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者，其於多久時間內在中華民國境內從事參加展覽或臨時商務活動而購買貨物或勞務支付加值型營業稅達一定金額，得申請退稅？
- (A)一個月 (B)二個月 (C)半年 (D)一年
- 34 星辰餐飲店為依特種稅額計稅之營業人，且在營業時間有職業性演唱節目，依加值型及非加值型營業稅法規定其營業稅稅率為多少？
- (A) 5% (B) 10% (C) 15% (D) 25%
- 35 依加值型及非加值型營業稅法規定，核准由總機構合併申報銷售額、應納或溢付營業稅額者，其所有其他固定營業場所：
- (A)仍應向所在地主管稽徵機關申報銷售額及進項憑證
(B)仍應向所在地主管稽徵機關申報銷售額，但無須申報進項憑證
(C)仍應向所在地主管稽徵機關申報進項憑證，但無須申報銷售額
(D)無須另行申報
- 36 靡葫公司銷售商品一批，售價 1,200,000 元。銷售時未依法開立統一發票，且於申報當期銷售額時亦未列入申報，違反加值型及非加值型營業稅法第 51 條第 3 款規定，據稅務違章案件裁罰金額或倍數參考表，應按所漏稅額處三倍之漏稅罰；另該公司未依法給與憑證，違反稅捐稽徵法第 44 條規定，應依規定處以行為罰。本案件應裁處之罰鍰金額為多少？
- (A) 600,000 元 (B) 300,000 元 (C) 240,000 元 (D) 180,000 元

- 37 山明公司進貨一批 100,000 元，數日後以售價 120,000 元（不含稅）銷售予水秀公司。若買賣雙方為按一般稅額計稅之營業人，則依加值型及非加值型營業稅法之規定水秀公司須支付予山明公司之稅額為多少元？
(A) 6,000 元 (B) 5,000 元 (C) 1,000 元 (D) 0 元
- 38 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列有關經營衍生性金融商品、公司債、金融債券之營業稅，何者敘述正確？
(A)銷售額、佣金及手續費均免稅 (B)銷售額免稅，佣金及手續費應稅
(C)銷售額應稅，佣金及手續費免稅 (D)銷售額、佣金及手續費均應稅
- 39 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何情況營業人僅須向主管稽徵機關申報核備，不須再申請登記？
(A)設立 (B)合併 (C)變更 (D)復業
- 40 中古車商三民公司於 99 年 5 月以 210,000 元向四維保險公司購入舊乘人小汽車乙輛，於 99 年 11 月出售該汽車，售價 140,000 元，銷項稅額 7,000 元。依加值型及非加值型營業稅法規定，三民公司於申報該汽車銷售額之當期，可申報扣抵該汽車之銷項稅額為多少元？
(A) 7,000 元 (B) 10,000 元 (C) 105,000 元 (D) 0 元
- 41 依加值型及非加值型營業稅法規定，營業人未依規定期限申報銷售額或統一發票明細表，其逾三十日者，按核定應納稅額加徵多少怠報金？
(A) 3‰ (B) 1% (C) 3% (D) 30%
- 42 依加值型及非加值型營業稅法及相關法規規定，營業人以貨物或勞務與他人交換貨物或勞務者，其銷售額應如何認定？
(A)以換出貨物之時價認定 (B)以換入貨物之時價認定
(C)以換出或換入貨物之時價，從高認定 (D)以換出或換入貨物之時價，從低認定
- 43 依加值型及非加值型營業稅法及相關法規規定，下列何者之進項稅額得扣抵銷項稅額？
(A)因辦理員工伙食購買主、副食等之進項稅額 (B)購置供工作場所穿著之工作服之進項稅額
(C)贈送股東紀念品之進項稅額 (D)對外國政府捐贈之進項稅額
- 44 某餐飲業為按一般稅額計稅之營業人，其向顧客收取餐飲費 6,300 元並加收一成服務費 630 元，依加值型及非加值型營業稅法及相關法規規定，該筆交易之銷售額為多少元？
(A) 6,000 元 (B) 6,300 元 (C) 6,600 元 (D) 6,930 元
- 45 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列有關國際運輸事業自中華民國境內載運客貨出境者之銷售額，何項錯誤？
(A)海運事業－客運：自中華民國境內承載旅客出境至中華民國境外第一站間之票價
(B)海運事業－貨運：自中華民國境內承運貨物出口之全部運費
(C)空運事業－客運：自中華民國境內承載旅客至中華民國境外第一站間之票價
(D)空運事業－貨運：自中華民國境內承運貨物出口之全程運費
- 46 依遺產及贈與稅法規定，被繼承人贈與繼承人之財產，在死亡前多久以內應視為遺產，併入其遺產總額課徵遺產稅？
(A)五年內 (B)三年內 (C)二年內 (D)一年內
- 47 依遺產及贈與稅法及其他相關法規規定，被繼承人遺有配偶者，應自遺產總額中扣除多少元，免徵遺產稅？
(A)一百萬元 (B)二百萬元 (C)三百五十萬元 (D)四百四十五萬元
- 48 依遺產及贈與稅法及其他相關法規規定，被繼承人職業上之工具，其 99 年的總價值在新臺幣多少元以下者，不計入遺產總額？
(A) 72 萬 (B) 50 萬 (C) 45 萬 (D) 30 萬
- 49 依遺產及贈與稅法規定，納稅義務人對依法應申報之遺產，已申報而有漏報或短報情事者，應按所漏稅額處以幾倍以下之罰鍰？
(A)三倍 (B)二倍 (C)一倍至三倍 (D)二倍至三倍
- 50 依遺產及贈與稅法規定，甲將作農業使用之農業用地贈與其子乙，乙享有免納贈與稅優惠，但其必須自承受之日起幾年內，繼續作農業使用？
(A)十五年內 (B)十年內 (C)七年內 (D)五年內