

九十七年專門職業及技術人員普通考試記帳士 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（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：一小時

出題範圍	考 題 編 號	題數	配分
所得稅法暨其施行細則	1.3.5.6.7.10.11.27.32.34.35.36.38.44.45.49	16	32
稅捐稽徵法暨其施行細則	9.12.13.14.16.17.20.21.25.30.50	11	22
加值型及非加值型營業稅法暨其施行細則	2.8.18.19.22.23.24.28.31.42.46.47.48	13	26
其 他	4.15.26.29.33.37.39.40.41.43	10	20
合 計		50	100

- (C) 1. 依所得稅法規定，個人持有公債、公司債及金融債券之利息所得應如何課稅？ (A)併入綜合所得中課稅 (B)免稅 (C)應依本法第 88 條規定扣繳稅款，不併計綜合所得總額 (D) 27 萬元免稅。

【解析】依我國所得稅法第 14 條第 1 項第 10 類：「其他所得：不屬於營利所得，執行業務所得，薪資所得，利息所得，租賃所得及權利金所得，

自力耕作、漁、牧、林、礦之所得，財產交易所得，競技、競賽及機會中獎之獎金或給與，退職所得，以其收入額減除成本及必要費用後之餘額為所得額。但告發或檢舉獎金除依第八十八條規定扣繳稅款外，不併計綜合所得總額。」

- (D) 2. 依加值型及非加值型營業稅法規定，為防止逃漏、控制稅源及促進統一發票之推行，財政部得訂定統一發票給獎辦法；其經費由全年營業稅收入總額中提出多少比率，以資支應？ (A)千分之一 (B)百分之零點五 (C)百分之一 (D)百分之三。

【解析】依加值型及非加值型營業稅法第 58 規定：「為防止逃漏、控制稅源及促進統一發票之推行，財政部得訂定統一發票給獎辦法；其經費由全年營業稅收入總額中提出百分之三，以資支應。」

- (A) 3. 依所得稅法規定，經目的事業主管機關核准發行認購（售）權證者，發行人發行認購（售）權證，於該權證發行日至到期日期間，基於風險管理而買賣經目的事業主管機關核可之有價證券及衍生性金融商品之交易所得或損失應如何處理？ (A)應併計發行認購（售）權證之損益課稅 (B)停止課徵所得稅，證券交易損失亦不得自所得額中減除 (C)停止課徵所得稅，但證券交易損失可以自所得額中減除 (D)停止課徵所得稅，但期貨交易損失可以自所得額中減除。

【解析】依我國所得稅法第 24-2 條：「經目的事業主管機關核准發行認購（售）權證者，發行人發行認購（售）權證，於該權證發行日至到期日期間，基於風險管理而買賣經目的事業主管機關核可之有價證券及衍生性金融商品之交易所得或損失，應併計發行認購（售）權證之損益課稅，不適用第四條之一及第四條之二規定。但基於風險管理而買賣經目的事業主管機關核可之認購（售）權證與標的有價證券之交易損失及買賣依期貨交易稅條例課徵期貨交易稅之期貨之交易損失，超過發行認購（售）權證權利入減除各項相關發行成本與費用後之餘額部分，不得減除。經目的事業主管機關核可經營之衍生性金融商品交易，其交易損益，應於交易完成結算後，併入交易完成年度之營利事業所得額課稅，不適用第四條之一及第四條之二規定。」

- (D) 4. 依我國相關稅法規定，王先生接受某營利事業贈與 600 萬元，試問應如何課稅？（設贈與稅免稅額每人每年 111 萬元） (A) 接受營利事業贈與屬於免稅所得，不必課稅 (B) 由王先生申報繳納贈與稅 (C) 由某營利事業申報繳納贈與稅 (D) 由王先生申報繳納綜合所得稅。
- (B) 5. 依所得稅法規定，存貨採取下列何種評價方式，不能適用成本與時價孰低之估價規定？ (A) 先進先出法 (B) 後進先出法 (C) 簡單平均法 (D) 移動平均法。

- (B) 6. 依所得稅法規定，營利事業之累積未分配盈餘已加徵百分之十營利事業所得稅者，其稅額扣抵比率之上限為？ (A) 33.33% (B) 48.15% (C) 25% (D) 10%。
- (D) 7. 依所得稅法施行細則規定，營利事業同業利潤標準之訂定機關與程序為何？ (A) 由財政部訂定，報請行政院備查 (B) 由行政院訂定，報請立法院備查 (C) 授權由財政部訂定 (D) 由各地區國稅局訂定，報請財政部備查。
- (A) 8. 下列各項有關營利事業自當年度股東可扣抵稅額帳戶減除之日期，何者錯誤？ (A) 分配屬八十七年度或以後年度股利總額或盈餘總額所含之可扣抵稅額，為宣告日 (B) 八十七年度或以後年度結算申報應納中華民國營利事業所得稅，經稽徵機關調查核定減少之稅額，為核定退稅通知書送達日 (C) 依公司法或其他法令規定，提列之法定盈餘公積、公積金等所含之當年度已納營利事業所得稅額，為提列日 (D) 依公司章程規定，分派董監事職工之紅利所含之當年度已納營利事業所得稅額，為分派日。
- (C) 9. 依稅捐稽徵法規定，中華民國境內居住之個人，其已確定之應納稅捐逾法定繳納期限尚未繳納完畢，所欠繳稅款及已確定之罰鍰單計或合計在新臺幣多少金額以上，得由財政部函請內政部入出國及移民署限制其出境？ (A) 50 萬元 (B) 75 萬元 (C) 100 萬元 (D) 200 萬元。

【解析】依我國稅捐稽徵法第 24 條第 3 項：「在中華民國境內居住之個人或在中華民國境內之營利事業，其已確定之應納稅捐逾法定繳納期限尚未

繳納完畢，所欠繳稅款及已確定之罰鍰單計或合計，個人在新臺幣一百萬元以上，營利事業在新臺幣二百萬元以上者；其在行政救濟程序終結前，個人在新臺幣一百五十萬元以上，營利事業在新臺幣三百萬元以上，得由財政部函請內政部入出國及移民署限制其出境；其為營利事業者，得限制其負責人出境。但已提供相當擔保者，應解除其限制。」

- (D) 10. 李小明參加百貨公司週年慶抽獎活動，幸運抽得汽車一部價值 60 萬元，試問此中獎所得應如何課綜合所得稅？
 (A) 20% 分離課稅，不再併入綜合所得總額中課稅 (B) 免納所得稅 (C) 15% 分離課稅，不再併入綜合所得總額中課稅 (D) 併入綜合所得總額中課稅。
- (B) 11. 依所得稅法規定，稽徵機關進行調查或復查時，納稅義務人應提示有關各種證明所得額之帳簿、文據；其未提示者，稽徵機關得依查得之資料或下列何種標準，核定其所得額？
 (A) 各行業所得額標準 (B) 同業利潤標準 (C) 基本所得額 (D) 近 3 年純益率。

【解析】依我國所得稅法第 83 條第 1 項：「稽徵機關進行調查或復查時，納稅義務人應提示有關各種證明所得額之帳簿、文據；其未提示者，稽徵機關得依查得之資料或同業利潤標準，核定其所得額。」

- (D) 12. 依稅捐稽徵法規定，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，除補徵本稅之外應按下列何種方式處理？
 (A) 依加值型及非加值型營業稅法第 51 條第 5 款虛報進項稅額者，按所漏稅額處 1 至 10 倍罰鍰 (B) 依照稅捐稽徵法第 44 條規定依查明認定之總額，處百分之五罰鍰 (C) 上述兩者擇一從重處罰 (D) 免按未依規定取得憑證處罰。

- (C) 13. 按稅捐稽徵法規定，依法應由納稅義務人實貼之印花稅，及應由稅捐稽徵機關依稅籍底冊或查得資料核定課徵之稅捐，其核課期間為幾年？
 (A) 2 年 (B) 3 年 (C) 5 年 (D) 7 年。

【解析】依我國稅捐稽徵法第 22 條第 2 款：「依法應由納稅義務人實貼之印花稅，及應由稅捐稽徵機關依稅籍底冊或查得資料核定課徵之稅捐，其核課期間為五年。」

- (B) 14. 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人對核准延期或分期繳納之任何一期應繳稅捐，未如期繳納者，稅捐稽徵機關應於該期繳納期間屆滿之翌日起三日內，就未繳清之餘額稅款，發單通知納稅義務人，限幾日內一次全部繳清？
 (A) 5 日 (B) 10 日 (C) 20 日 (D) 30 日。

- (A) 15. 下列那一種固定資產折舊方法不是所得稅法所規定的方法之一？
 (A) 年數合計法 (B) 定率遞減法 (C) 平均法 (D) 工作時間法。

- (B) 16. 依稅捐稽徵法規定，教唆或幫助納稅義務人以詐術或其他不正當方法逃漏稅捐者，處幾年以下有期徒刑、拘役或科新台幣六萬元以下罰金？
 (A) 1 年 (B) 3 年 (C) 5

年 (D) 7 年。

【解析】依我國稅捐稽徵法第 43 條第 1 項：「教唆或幫助犯第四十一條或第四十二條之罪者，處三年以下有期徒刑、拘役或科新台幣六萬元以下罰金。」

- (D) 17. 某甲對於台北市稅捐稽徵處之房屋稅核定不服，在申請復查之後若仍不服，應向下列那一機關提起訴願？ (A) 財政部 (B) 行政法院 (C) 台北市稅捐處 (D) 台北市政府。
- (A) 18. 依加值型及非加值型營業稅法第 40 條規定，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，應於多久期間填發繳款書通知繳納一次？ (A) 每月 (B) 每二個月 (C) 每三個月 (D) 每半年。
- (C) 19. 依加值型及非加值型營業稅法規定，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，主管稽徵機關應按其進項稅額之多少比例，在查定稅額內扣減？ (A) 百分之一 (B) 百分之五 (C) 百分之十 (D) 百分之二十。
- (A) 20. 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人及其他關係人提供帳簿、文據供稽徵機關調查時，該管稽徵機關或財政部賦稅署應掣給收據，除涉嫌違章漏稅者外，應於帳簿、文據提送完全之日起幾日內發還之？ (A) 7 日內 (B) 10 日內 (C) 20 日內 (D) 30 日內。
- (C) 21. 依稅捐稽徵法規定，自繳納期間屆滿之翌日起算；應徵之稅捐未於徵收期間幾年內徵起者，不得再行徵收？

(A) 1 年 (B) 3 年 (C) 5 年 (D) 7 年。

【解析】依我國稅捐稽徵法第 23 條第 1 項：「稅捐之徵收期間為五年，自丁繳納期間屆滿之翌日起算；應徵之稅捐未於徵收期間徵起者，不得再行徵收。但於徵收期間屆滿前，已移送執行，或已依強制執行法規定聲明參與分配，或已依破產法規定申報債權尚未結案者，不在此限。」

- (B) 22. 營業人專營加值型及非加值型營業稅法第 8 條第 1 項免稅貨物或勞務者，其營業稅之進項稅額應如何扣抵？ (A) 留抵下期 (B) 不得扣抵 (C) 按比率扣抵 (D) 可全額扣抵銷項稅額。
- (D) 23. 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者非屬營業稅免稅範圍？ (A) 出售之土地 (B) 托兒所、養老院、殘障福利機構提供之育、養勞務 (C) 郵政、電信機關依法經營之業務及政府核定之代辦業務 (D) 依法設立之免稅商店銷售與過境或出境旅客之貨物。
- (C) 24. 設大明自助餐店屬於查定課徵稅額之小規模營業人，若其查定之每月營業額為 10 萬元，試問大明自助餐店依加值型及非加值型營業稅法規定，每期應繳納多少營業稅？ (A) 未達起徵點，不必課稅 (B) 1000 元 (C) 3000 元 (D) 5000 元。
- (B) 25. 按稅捐稽徵法規定，依核定稅額通知書所載有應納稅額或應補徵稅額者，應於繳款書送達後，於繳納期間屆滿翌日起算多久時間內，申請復查？ (A) 10 日內 (B) 30 日內 (C) 2 個月內 (D) 3 個月內。

【解析】依我國稅捐稽徵法第 35 條規定：「納稅義務人對於核定稅捐之處分如有不服，應依規定格式，敘明理由，連同證明文件，依左列規定，申請復查：一、依核定稅額通知書所載有應納稅額或應補徵稅額者，應於繳款書送達後，於繳納期間屆滿翌日起算三十日內，申請復查。二、依核定稅額通知書所載無應納稅額或應補稅額者，應於核定稅額通知書送達後三十日內，申請復查。」

- (A) 26. 依所得稅相關法規規定，營利事業存貨估價方法未經申請由稽徵機關核准者，視為採用下列那一種估價方法？
 (A)加權平均法 (B)先進先出法 (C)後進先出法 (D)個別認定法。
- (D) 27. 依所得稅法施行細則規定，營利事業帳載應付未付之費用或損失，逾多久期限而尚未給付者，應轉列其他收入科目，俟實際給付時，再以營業外支出列帳？ (A) 3 個月 (B) 6 個月 (C) 1 年 (D) 2 年。

【解析】依我國所得稅法施行細則第 82 條第 3 項：「營利事業帳載應付未付之費用或損失，逾二年而尚未給付者，應轉列其他收入科目，俟實際給付時，再以營業外支出列帳。」

- (B) 28. 依加值型及非加值型營業稅法規定，農產品批發市場之承銷人向農產品批發市場承購農產品，在同一市場或運往其他批發市場交易之銷售額，其營業稅稅率為何？
 (A)免稅 (B) 0.1% (C) 1% (D) 5%。

- (A) 29. 依所得稅相關法規規定，營利事業在臺灣地區以新臺幣支付國外佣金者，應在不超過出口貨物價款多少比例範圍內並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)百分之三 (B)百分之五 (C)百分之十 (D)百分之十五。
- (D) 30. 依稅捐稽徵法規定，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，得於規定納稅期間內，向稅捐稽徵機關申請延期或分期繳納，其延期或分期繳納之期間，不得逾幾年？ (A)半年 (B)一年 (C)二年 (D)三年。
- (C) 31. 依加值型及非加值型營業稅法規定，老張將自己開設電器行內用於銷售的電視機，無償移轉給其朋友使用，該電視機成本 20,000 元，售價 25,000 元（不含稅），試問下列敘述何者為誤？ (A)有銷項稅額 1,250 元 (B)須開立統一發票 (C)此事件不算銷貨 (D)視為銷售貨物。
- (D) 32. 依所得稅相關法規規定，營利事業為員工投保之團體壽險，其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，准予認定。每人每月保險費在新臺幣多少元以內部分，免視為被保險員工之薪資所得？ (A) 500 元 (B) 1,000 元 (C) 1,500 元 (D) 2,000 元。

【解析】依我國營利事業所得稅查核準則第 83 條第 5 款：「營利事業為員工投保之團體壽險，其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，准予認定。每人每月保險費在新臺幣二千元以內部分，免視為被

保險員工之薪資所得；超過部分，視為對員工之補助費，應轉列各該被保險員工之薪資所得，並應依所得稅法第八十九條規定，列單申報該管稽徵機關。」

- (C) 33. 依所得稅相關法規規定，已依職工福利金條例之規定，成立職工福利委員會之營利事業得依創立時實收資本總額之多少限度內一次提撥職工福利金？ (A)百分之零點五 (B)百分之一 (C)百分之五 (D)百分之十。
- (B) 34. 承上題，營利事業提撥職工福利金後每年得在不超過提撥金額之多少限度內，以費用列支？ (A)百分之十 (B)百分之二十 (C)百分之二十五 (D)百分之五十。
- (B) 35. 依所得稅法施行細則規定，信託行為之受託人以信託財產投資於應設置股東可扣抵稅額帳戶之營利事業者，該營利事業應以下列何者為納稅義務人，填發股利憑單？ (A)受益人 (B)受託人 (C)委託人 (D)免填發扣繳憑單。
- (C) 36. 依所得稅法規定，營利事業銷貨未給予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同時期同業帳載或新聞紙刊載或其他可資參證之該項貨品之下列那一種價格，核定其銷貨價格？ (A)最低價格 (B)市場平均價格 (C)最高價格 (D)三年平均售價。
- (D) 37. 依所得稅相關法規規定，經營小客車租賃業務之營利事業，自中華民國 93 年 1 月 1 日起新購置營業用乘人小客車，依規定耐用年數計提折舊時，其實際成本以不超過新臺幣多少元為限？ (A) 150 萬元 (B) 200 萬元 (C) 300 萬元 (D) 500 萬元。

【解析】依我國營利事業所得稅查核準則第 95 條第 15 款：「經營小客車租賃業務之營利事業，自中華民國八十八年一月一日起新購置營業用乘人小客車，依規定耐用年數計提折舊時，其實際成本以不超過新臺幣三百五十萬元為限；自中華民國九十三年一月一日起新購置者，以不超過新臺幣五百萬元為限；超提之折舊額，不予認定。」

- (C) 38. 依所得稅法規定，個人財產出租收有押金者，其押金應如何課徵綜合所得稅？ (A)將押金總額計入租賃所得中課稅 (B)將押金總額計入其他所得課稅 (C)將押金設算利息計入租賃所得中課稅 (D)將押金設算利息計入其他所得中課稅。

【解析】依我國所得稅法第 14 條第 5 類第 3 款：「財產出租，收有押金或任何款項類似押金者，或以財產出典而取得典價者，均應就各該款項按當地銀行業通行之一年期存款利率，計算租賃收入。」

- (B) 39. 依所得稅相關法規規定，凡應歸屬於本年度之費用或損失，除會計基礎經核准採用現金收付制者外，應於年度決算時，就估列數字以下列那一種科目列帳？ (A)其他費用 (B)應付費用 (C)預付費用 (D)暫時毋須入帳。
- (A) 40. 依所得稅相關法規規定，非金融業之營利事業提撥備抵呆帳餘額，最高不得超過應收帳款及應收票據餘額的多少百分比？ (A)百分之一 (B)百分之二 (C)百分之三

(D)百分之五。

【解析】依我國所得稅法第 49 條第 2 項：「前項備抵呆帳，應就應收帳款與應收票據餘額百分之一限度內，酌量估列；其為金融業者，應就其債權餘額按上述限度估列之。」

- (D) 41. 依所得稅相關法規規定，下列那一項可以列為營利事業之費用？ (A)營利事業繳納之罰鍰 (B)營利事業繳納之營利事業所得稅 (C)營利事業分配之盈餘 (D)營利事業對政府的捐贈。
- (A) 42. 甲公司 96 年度在中華民國境內之課稅所得為 500 萬元（新台幣；以下同），甲公司在大陸地區設立的分公司所得為 100 萬元，當年度已在大陸地區繳納 30 萬元的企業所得稅，試問甲公司今年應補繳多少營利事業所得稅？ (A) 124 萬元 (B) 119 萬元 (C) 24 萬元 (D) 94 萬元。
- (B) 43. 依所得稅相關法規規定，營利事業遭受地震、風災、水災、火災、旱災、蟲災及戰禍等不可抗力之災害損失，一般情形應於事實發生後之次日起幾日內，檢具清單及證明文件報請該管稽徵機關派員勘查？ (A) 10 日 (B) 15 日 (C) 30 日 (D) 60 日。

【解析】依我國所得稅法施行細則第 10 條之 1：「本法第十七條第一項第二款第二目及第三十五條所稱不可抗力之災害，係指地震、風災、水災、旱災、蟲災、火災及戰禍等。前項不可抗力災害損失之扣除，應於災害發生後十五日內檢具

損失清單及證明文件，報請該管稽徵機關派員勘查。納稅義務人如有特殊情形，不能於前項規定期間內辦理者，得於該期間屆滿前申請延期。但延長之期限不得超過十五日，並以一次為限。」

- (B) 44. 97 年度物價指數漲幅頗大，財政部預計於 98 年度要調整綜合所得稅免稅額，試問依所得稅法規定個人免稅額每遇消費者物價指數較上次調整年度之指數上張累計達多少以上時須調整之？ (A) 1% (B) 3% (C) 5% (D) 10%。
- (D) 45. 依所得稅法規定，下列那一類之營利事業或機關、團體，應設置股東可扣抵稅額帳戶： (A)依法令或組織章程規定，不得分配盈餘之團體或組織 (B)獨資、合夥組織 (C)所得稅法第 11 條第 4 項規定之教育、文化、公益、慈善機關或團體 (D)總機構在中華民國境內之公司組織。
- (C) 46. 依加值型及非加值型營業稅法規定，主管稽徵機關為停止營業處分時，應訂定期限，最長不得超過幾個月？ (A) 1 個月 (B) 3 個月 (C) 6 個月 (D) 1 年。
- (B) 47. 依加值型及非加值型營業稅法第 39 條規定，營業人因取得固定資產而溢付之營業稅，應如何處理？ (A)留抵下期 (B)由主管稽徵機關查明後退還之 (C)不得退還 (D)退還 10%。
- (B) 48. 依加值型及非加值型營業稅法第 35 條規定，營業人銷售貨物或勞務適用零稅率者，得申請以多久期間為一期，向主管稽徵機關申報銷售額、應納或付營業稅額？ (A)

- 15 日 (B) 1 個月 (C) 2 個月 (D) 3 個月。
- (A) 49. 依所得稅法規定，總機構在中華民國境外之營利事業，在中華民國境內經營國際運輸業務部分，其成本費用分攤計算困難者，不論其在中華民國境內是否設有分支機構或代理人，得向財政部申請核准按其在中華民國境內之營業收入的百分之幾為中華民國境內之營利事業所得額課稅？ (A)百分之十 (B)百分之十五 (C)百分之四十五 (D)百分之五十。
- (D) 50. 依稅捐稽徵法規定，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，其處理之方式為何？ (A)只處以行政罰 (B)處以刑事罰 (C)免予處罰，亦不必加計利息 (D)免予處罰，但加計利息。