

# 104 年專門職業及技術人員高等考試建築師、技師、第二次 食品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

- (D) 1. 依現行稅捐稽徵法之規定，下列關於納稅義務人之敘述，何者正確？
- (A) 共有財產設有管理人者，由使用人負納稅義務
  - (B) 公司共有財產未設管理人者，共有人各按其應有部分負納稅義務
  - (C) 分別共有財產未設管理人者，以全體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，應由合併後存續或另立之營利事業負繳納之義務
- (A) 2. 依現行稅捐稽徵法之規定，營利事業因故被補徵稅款，繳納期限至民國 104 年 7 月 14 日（星期二）截止，因不服欲申請復查，最遲應於何日前提出？
- (A) 104 年 8 月 13 日
  - (B) 104 年 8 月 12 日
  - (C) 104 年 8 月 14 日
  - (D) 104 年 9 月 13 日
- (A) 3. 依現行稅捐稽徵法第 48 條之 1 的規定，納稅義務人在未經檢舉、調查前，自動向稅捐稽徵機關補報並補繳所漏稅款者，下列敘述何者正確？
- (A) 加計利息免罰
  - (B) 加計利息減半處罰
  - (C) 免加計利息免罰
  - (D) 免加計利息減半處罰
- (A) 4. 張無忌 104 年度之房屋稅繳款書，經臺北市稅捐稽徵處中正分處於 104 年 4 月 20 日送達。該房屋稅核定應納稅額為 10 萬元，繳納期間為 104 年 5 月 1 日至 5 月 31 日（星期日），若張無忌於 104 年 6 月 3 日繳納該稅款，依現行稅捐稽徵法規定，應加徵滯納金若干？
- (A) 0 元
  - (B) 1 千元
  - (C) 2 千元
  - (D) 1 萬 5 千元
- (D) 5. 依現行稅捐稽徵法之規定，下列敘述何者錯誤？
- (A) 申請獲准延期或分期繳納稅款之期間不超過 3 年
  - (B) 納稅義務人因自行計算錯誤而溢繳之稅款，得於 5 年內申請退還
  - (C) 稅捐機關對復查之申請案，應於 2 個月內做成復查決定書
  - (D) 受理稅捐案件訴願之機關，應於 6 個月內做成訴願決定書
- (A) 6. 根據現行稅捐稽徵法的規定，依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，已在規定期限內申報者，其核課期間之起算日為：
- (A) 申報日
  - (B) 申報期間屆滿日
  - (C) 申報期間屆滿之翌日
  - (D) 所屬徵期屆滿之翌日
- (B) 7. 依現行稅捐稽徵法之規定，納稅義務人有欠繳應納稅捐者，稅捐稽徵機關得採取下列那些租稅保全措施？①限制其註銷或減資登記 ②給予停業處分 ③禁止財產移轉或設定他項權利
- (A) ①②
  - (B) ①③
  - (C) ②③
  - (D) ①②③
- (B) 8. 依現行稅捐稽徵法之規定，有關稅捐得提前徵收之情況，下列敘述何者錯誤？
- (A) 納稅義務人顯有隱匿財產，逃避稅捐執行之跡象者
  - (B) 納稅義務人故意以詐欺或不正當方法逃漏稅捐者
  - (C) 納稅義務人於稅捐法定徵收日前申請離境者

公職王歷屆試題 (104 年記帳士)

- (D)納稅義務人受破產宣告前，應徵之稅捐尚未開徵者
- (B) 9. 依現行營利事業所得稅查核準則之規定，營利事業取得小規模營利事業出具之普通收據，其全年累計金額以不超過當年度經稽徵機關核定之製造費用及營業費用總額之多少百分比為限？  
(A)1% (B)3% (C)5% (D)10%
- (B) 10. 依現行營利事業所得稅查核準則之規定，職工退休金準備、職工退休基金、勞工退休準備金，三者以費用列支之限額依序為當年度已付薪資總額之多少百分比？  
(A)2%、5%、10% (B)4%、8%、15% (C)4%、8%、20% (D)5%、10%、15%
- (B) 11. 依現行營利事業所得稅查核準則及相關規定，營利事業透過財團法人私立學校興學基金會，指定對私立○○大學之捐款，得列為費用者，以不超過所得額之多少百分比為限？  
(A)10% (B)25% (C)50% (D)100%
- (B) 12. 良友公司以公司名義為受益人，為員工投保團體人壽保險，依現行營利事業所得稅查核準則之規定，由該公司負擔部分，每人每月保險費合計最多在新臺幣多少元以內，免視為被保險員工之薪資所得？  
(A) 千 8 百元 (B)2 千元 (C)5 千元 (D)1 萬元
- (B) 13. 國強公司 104 年度銷貨收入淨額 5 百萬元；備抵呆帳期初餘額 2 萬元，該帳戶於該年度中間並無其他會計事項發生；應收帳款期末餘額 1 百萬元；應收票據期末餘額 3 百萬元。依現行營利事業所得稅查核準則之規定，該公司 104 年度可提列備抵呆帳之金額為多少？  
(A) 1 萬元 (B)2 萬元 (C)3 萬元 (D)5 萬元
- (D) 14. 營利事業因遭受不可抗力災害，以致原始憑證滅失者，稽徵機關得依：  
(A)當地相同業別之營利事業當年度純益率按資本額規模大小調整核定之  
(B)當地相同業別之營利事業當年度純益率按銷售額規模大小調整核定之  
(C)該事業前三個年度經稽徵機關核定純益率之最高數核定之  
(D)該事業前三個年度經稽徵機關核定純益率之平均數核定之
- (A) 15. 依現行營利事業所得稅查核準則之規定，下列何者不是分期付款銷貨之損益計算方法？  
(A)銷貨百分比法 (B)普通銷貨法 (C)毛利百分比法 (D)全部毛利法
- (B) 16. 依現行營利事業所得稅查核準則之規定，副產品之估價以：  
(A)實際成本為準；無成本可資核計者，以時價為準  
(B)實際成本為準；無成本可資核計者，以時價減除銷售費用之價格為準  
(C)時價為準  
(D)平均售價減除銷售費用之價格為準
- (D) 17. 依現行營利事業所得稅查核準則之規定，營利事業支付給員工的下列那些項目，屬於薪資支出？①獎金 ②按期定額給付之交通費 ③養老金 ④資遣費  
(A)①② (B)②③ (C)①③④ (D)①②③④
- (C) 18. 依現行營利事業所得稅查核準則之規定，公司分配給員工現金分紅，其帳務處理是：  
(A)列為盈餘分配，並發給員工薪資扣繳憑單  
(B)列為盈餘分配，並發給員工股利憑單  
(C)列為費用支出，並發給員工薪資扣繳憑單  
(D)列為費用支出，並發給員工股利憑單
- (A) 19. 依現行所得基本稅額條例之規定，下列何者應計入 104 年度個人基本所得額？  
(A)要保人與受益人非屬同一人的年金保險給付，每一受益人 3,330 萬元  
(B)要保人與受益人屬同一人的年金保險給付，每一申報戶 3,330 萬元

公職王歷屆試題 (104 年記帳士)

- (C)要保人與受益人非屬同一人的人壽保險死亡給付，每一申報戶 3,330 萬元  
(D)要保人與受益人屬同一人的人壽保險給付，每一申報戶 3,330 萬元
- (B) 20. 依現行所得基本稅額條例之規定，下列那些項目不適用此條例？①在我國境內無固定營業場所但有營業代理人之金融業 ②合夥組織之營利事業 ③合於規定之教育、文化團體之組織 ④符合獎勵民間參與交通建設條例免稅規定之受獎勵企業  
(A)①② (B)②③ (C)③④ (D)②③④
- (D) 21. 依現行所得稅法之規定，下列那些項目免納所得稅？①依法具強制性質儲蓄存款之利息 ②私立學校辦理入學考試之試務人員工作費 ③公教保險之保險給付  
(A)①② (B)①③ (C)②③ (D)①②③
- (A) 22. 依現行所得稅法之規定，下列敘述何者正確？  
(A)財產出租收有押金者，應按當地銀行業通行之一年期存款利率，計算租賃收入  
(B)出租房屋之成本、費用無法核計者，以其租金收入之 57%為必要成本  
(C)參加競技比賽所獲得之獎金，減除必要費用後按 20%分離課稅  
(D)按月領取之勞保給付按 15%分離課稅
- (C) 23. 依現行所得稅法之規定，某甲在 104 年度內取得下列何種所得，不適用分離課稅之規定？  
(A)短期票券之利息 (B)與銀行從事結構型商品交易之所得  
(C)郵局定期存款之利息 (D)金融債券之利息
- (C) 24. 有關個人綜合所得稅現行購屋借款利息扣除額的適用條件，下列敘述何者正確？①限納稅義務人本人購買自用住宅 ②以一屋為限 ③以向金融機構借款所支付之利息為限  
(A)①② (B)①③ (C)②③ (D)①②③
- (D) 25. 依現行所得稅法規定，下列何者之營利事業所得稅可免辦暫繳申報？①小規模營利事業 ②會計年度下半年新成立之公司 ③獨資商店 ④依法免徵營利事業所得稅之企業  
(A)①③ (B)②④ (C)①②③ (D)①②③④
- (A) 26. 依現行所得稅法之規定，納稅義務人下列何項學費支出可申報教育學費特別扣除額？  
(A)受扶養子女就讀私立大學所繳納的學費  
(B)受扶養子女就讀國立空中大學所繳納的學費  
(C)配偶就讀國立大學研究所所繳納的學費  
(D)本人就讀私立大學研究所所繳納的學費
- (B) 27. 依現行所得稅法之規定，扣繳義務人每月給付居住者的所得所扣取之稅款，應於何時向國庫繳清？  
(A)扣繳日起 10 日內 (B)次月 10 日前  
(C)次月 15 日前 (D)次月月底前
- (A) 28. 依現行所得稅法之規定，綜合所得稅納稅義務人本人或配偶，選擇薪資所得分開計算稅額者，計算該稅額時，僅得減除薪資所得分開計算者之免稅額及下列何者？  
(A)薪資所得特別扣除額  
(B)身心障礙特別扣除額  
(C)薪資所得特別扣除額及身心障礙特別扣除額  
(D)薪資所得特別扣除額、身心障礙特別扣除額及財產交易損失特別扣除額
- (A) 29. 獅王公司於 104 年 7 月 30 日購進機器一部，成本 22 萬元，估計可用 10 年，殘值為 2 萬元，該公司採用平均法提列折舊，請依現行所得稅法之規定，計算 104 年度可提列折舊的金額為多少？  
(A)1 萬元 (B)1 萬 1 千元 (C)2 萬元 (D)2 萬 2 千元

公職王歷屆試題 (104 年記帳士)

- (B) 30. 武當公司於 104 年 8 月 5 日分配基準日，發放股利淨額 2 百萬元給居住者股東張三豐，該日股東稅額扣抵比率為 25%(未超過依所得稅法第 66 條之 6 規定計算之稅額扣抵比率上限)，請依現行所得稅法之規定，計算張三豐之可扣抵稅額為多少？  
(A)20 萬元 (B)25 萬元 (C)40 萬元 (D)50 萬元
- (D) 31. 依現行加值型及非加值型營業稅法之規定，下列何者不視為銷售貨物？  
(A)營業人解散時所餘存之貨物  
(B)營業人以其產製供銷售之貨物，轉供營業人自用  
(C)營業人以自己名義代為購買貨物交付與委託人  
(D)因信託行為成立，委託人將信託財產交付與受託人
- (A) 32. 依現行加值型及非加值型營業稅法之規定，零稅率和免稅的差別為：  
(A)零稅率的進項稅額可扣抵，免稅的進項稅額不得扣抵  
(B)零稅率的進項稅額不得扣抵，免稅的進項稅額可扣抵  
(C)零稅率和免稅的進項稅額均不得扣抵  
(D)零稅率和免稅的進項稅額均可扣抵
- (A) 33. 少林公司為加值型營業人，該公司於 104 年 10 月 1 日出售一筆土地，售價 1 百萬元，請依現行加值型及非加值型營業稅法之規定，計算其應納之銷項稅額？  
(A)0 元 (B)5 萬元 (C)15 萬元 (D)25 萬元
- (D) 34. 依現行加值型及非加值型營業稅法之規定，下列何者於進口時應課徵營業稅？  
(A)金條 (B)本國之古物  
(C)依關稅法免徵關稅之貨物 (D)國際運輸用之航空器所使用之貨物
- (C) 35. 倚天公司為按一般稅額計算之營業人，104 年 11 至 12 月份國內應稅銷售額為 100 萬元，得扣抵進項稅額為 2 萬元，請依現行加值型及非加值型營業稅法之規定，計算當期應納之營業稅為多少？  
(A)1 萬元 (B)2 萬元 (C)3 萬元 (D)5 萬元
- (D) 36. 依現行加值型及非加值型營業稅法之規定，營業人漏開統一發票經查獲者，除就漏開銷售額按規定稅率計算稅額繳納稅款外，應處罰鍰若干？  
(A)3 倍以下 (B)5 倍以下 (C)10 倍以下 (D)1 倍至 10 倍
- (C) 37. 依現行加值型及非加值型營業稅法之規定，主管稽徵機關對營業人為停止營業處分時，應訂定期限，最長不得超過多久？  
(A)1 個月 (B)3 個月 (C)6 個月 (D)1 年
- (A) 38. 在我國境內無固定營業場所但有代理人之外國一般事業 A 與外國國際運輸業 B，其銷售勞務之營業稅的納稅義務人分別是：  
(A)A 之納稅義務人為買受人、B 之納稅義務人為代理人  
(B)A、B 之納稅義務人均為買受人  
(C)A 之納稅義務人為代理人、B 之納稅義務人為買受人  
(D)A、B 之納稅義務人均為代理人
- (C) 39. 有關特種營業稅之稅率規定，下列敘述何者正確？①計程車業為 0.5% ②理髮業為 1% ③保險業之再保費收入為 1% ④一般咖啡室為 15%  
(A)①② (B)①③④ (C)②③ (D)②③④
- (A) 40. 進口銷售用洋酒，其應課徵營業稅之銷售額，包含下列那些稅捐之稅額？①關稅 ②菸酒稅 ③健康福利捐 ④貨物稅  
(A)①② (B)①④ (C)②③ (D)②③④

公職王歷屆試題 (104 年記帳士)

- (B) 41. 有關現行營業稅的敘述，下列何者錯誤？  
(A)銷售與保稅區營業人供營運之貨物適用零稅率  
(B)由國外提供而在國內使用之勞務適用零稅率  
(C)代銷郵票之勞務免徵營業稅  
(D)銷售麵粉免徵營業稅
- (D) 42. 依現行加值型與非加值型營業稅法之規定，下列何者之進項稅額，不得扣抵銷項稅額？①捐贈政府之貨物 ②自用乘人小汽車 ③交際應酬用之貨物 ④酬勞員工之貨物  
(A)①② (B)①②③ (C)③④ (D)②③④
- (D) 43. 有關營業稅報繳期限之敘述，下列何者錯誤？  
(A)除另有規定外，以每 2 個月為一期核算稅額  
(B)適用零稅率者可申請以每 1 個月為一期核算稅額  
(C)採查定課徵之典當業，以每 3 個月為一期核算稅額  
(D)外國技藝表演業，在同地演出期間不超過 30 日者，應於演出結束後 20 日內報繳
- (C) 44. 被繼承人死亡前二年內贈與之財產，依現行遺產及贈與稅法之規定，併入遺產課徵遺產稅者，下列何者可自應納遺產稅額內扣抵？①已納之贈與稅 ②已納之土地增值稅 ③已納之契稅 ④已納贈與稅加計之利息  
(A)①②③④ (B)①②③ (C)①②④ (D)①②
- (D) 45. 依現行統一發票使用辦法之規定，營業人發行商品禮券，禮券上已載明憑券兌付一定數量之貨物者，應於何時開立統一發票？  
(A)訂購貨時 (B)兌付貨物時  
(C)銷售貨物當日彙總 (D)出售禮券時
- (B) 46. 張翠山 104 年 6 月 1 日贈與長子現金 1 百萬元，8 月 1 日贈與次子現金 1 百萬元，又於 10 月 1 日贈與長女現金 1 百萬元，請依現行遺產及贈與稅法規定，計算張翠山 104 年度第 3 次贈與應繳納之贈與稅額為多少？  
(A)0 元 (B)8 萬元 (C)10 萬元 (D)30 萬元
- (D) 47. 依現行遺產及贈與稅法之規定，下列何者不適用物價指數調整規定？  
(A)免稅額  
(B)課稅級距金額  
(C)喪葬費扣除額  
(D)父母於子女婚嫁時所贈與財物不計入贈與總額之金額
- (D) 48. 依現行遺產及贈與稅法之規定，下列何者為遺產稅之第一順位納稅義務人？  
(A)繼承人 (B)遺產管理人 (C)受遺贈人 (D)遺囑執行人
- (C) 49. 依現行遺產及贈與稅法之規定，下列敘述何者正確？  
(A)應課贈與稅之贈與行為應於行為發生後 2 個月內辦理申報  
(B)應課贈與稅之贈與人死亡時，贈與稅尚未核課，改由遺囑執行人為納稅義務人  
(C)遺產稅的課稅級距金額，適用物價指數調整，並以萬元為調整單位  
(D)被繼承人遺有父母者，每人得自遺產總額扣除 120 萬元
- (B) 50. 下列何者得免用或免開統一發票？①私營企業不對外營業之員工福利機構 ②理髮業及沐浴業 ③依法免徵所得稅之企業 ④幼稚園提供之教育勞務  
(A)①② (B)②④ (C)①③④ (D)②③④