代號：5401
頁次：4－1

# 95 年專門職業及技術人員 高等考試律師、會計師、社會工作師、民間之公證人、不動產估價師考試暨普通考試記帳士 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：1 小時　　座號：_____

※注意：㈠本測驗試題為單一選擇題，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。
㈡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。
㈢禁止使用電子計算器。

1 扣繳義務人已依法扣繳稅款，但未申報或填發扣繳（暨免扣繳）憑單，已於限期補報或填發，應處下列何者罰鍰？
㈠按扣繳稅額處 10 %的罰鍰　㈡按扣繳稅額處 20 %的罰鍰
㈢按扣繳稅額處一倍的罰鍰　㈣按扣繳稅額處三倍的罰鍰

2 依所得稅法規定，金融業備抵呆帳之提列限額爲若干？
㈠應收帳款餘額之百分之一　㈡應收票據餘額之百分之一
㈢應收帳款及應收票據餘額之百分之一　㈣債權餘額之百分之一

3 紅磨舫外國技藝表演團在台北國家音樂廳演出 20 日，其營業稅應於演出結束後幾日內申報？
㈠ 10 日　㈡ 15 日　㈢ 30 日　㈣ 60 日

4 進中獨資商號爲一小規模營業人，94 年某期經查定之營業稅額 1,500 元，當期該營業人提出載有稅額之進項憑證申報，經核定之進項稅額爲 8,000 元，則該期應納之營業稅額爲：
㈠ 700 元　㈡ 0 元　㈢ 1,100 元　㈣ 1,420 元

5 營業人下列何種進項稅額，不得扣抵銷項稅額？
㈠專營營業稅法第 8 條免稅貨物或勞務之營業人　㈡購置用於推廣業務用之餽贈貨物
㈢購置用於捐獻予政府之貨物　㈣購置供銷售用之乘人小汽車

6 公司因投資於中華民國境內其他營利事業，獲配屬 87 年度或以後年度股利總額或盈餘總額所含之可扣抵稅額，應於何時記錄股東可扣抵稅額帳戶？
㈠年度決算日　㈡提列日
㈢被投資事業分派股利及盈餘之基準日　㈣由財政部以行政命令定之

7 張三爲台北松山區警察，94 年因追捕要犯而不幸中彈死亡，依法給付撫卹金新台幣 1,500 萬元，給付時應扣繳多少所得稅款？
㈠按給付額扣繳 10 %　㈡按給付額扣繳 15 %　㈢按給付額扣繳 20 %　㈣免予扣繳

8 營利事業之資產，如遇物價上漲達百分之二十五以上時，應於何時向稅捐稽徵機關申請辦理資產重估？
㈠會計年度終了後第 1 個月的 1 個月內　㈡會計年度終了後第 2 個月內的 1 個月內
㈢會計年度終了後第 3 個月內的 1 個月內　㈣會計年度終了後第 6 個月內的 1 個月內

9 扣繳義務人對於非中華民國境內居住個人之稅款加以扣繳後，應於何時向國庫繳納？
㈠代扣稅款之日起 10 日內　㈡當月 10 日前　㈢次月 10 日前　㈣次月 15 日前

10 綜合所得稅課稅級距之金額，每遇消費者物價指數較上次調整年度之指數上漲累計達若干百分比時，按上漲程度調整之？
㈠ 3 %　㈡ 10 %　㈢ 5 %　㈣ 15 %

11 營利事業以產製、進口、購買供銷售之貨物，轉供自用或無償移轉他人所有者，應如何處理？
⑷按時價轉列資產或費用 ⑻按其產製、進口、購買之實際成本，轉列資產或費用
⑹按其產製、進口、購買之實際成本，開立統一發票 ⑽按時價認列其收入

12 銀行業經營非專屬本業之銷售額部分，得申請依營業稅法第四章第一節規定計算營業稅額，但經核准後幾年內，不得申請變更？
⑷ 1 年 ⑻ 2 年 ⑹ 3 年 ⑽ 5 年

13 稽徵機關在一定時間內另發現應徵之稅捐者，仍應依法補徵或並予處罰，稱爲：
⑷徵收期間 ⑻除斥期間 ⑹核課期間 ⑽結算期間

14 營利事業之帳簿文據，其關係所得額之一部未能提示，經稽徵機關就該部分按同業利潤標準核定其所得額者，以不超過下列何者爲限？
⑷當年度營業收入淨額
⑻當年度營業收入淨額依同業利潤標準核定之所得額
⑹當年度營業收入淨額依擴大書面審核純益率標準核定之所得額
⑽當年度營利事業自行申報所得額

15 佣金支出在台灣以新台幣支付者，應在不超過出口貨物價款之多少範圍內，取具國外代理商或代銷商名義出具之收據爲憑，予以認定？
⑷百分之五 ⑻百分之三 ⑹百分之二 ⑽百分之一

16 一般營利事業實際供給膳食或按月定額發給員工伙食代金，每月每人 1,800 元，其超過部分，如屬按月定額發給員工伙食代金者，營利事業應如何處理？
⑷應轉列員工之薪資所得 ⑻仍按伙食費列支 ⑹自行依法調整剔除 ⑽認列其他費用

17 信託契約之受益人不特定或尚未存在者，其信託財產運用之所得如何課稅？
⑷於所得發生年度，以受託人爲納稅義務人，併入受託人之所得申報課徵所得稅
⑻於所得發生年度，以受託人爲納稅義務人，於所得申報期限內，按規定之扣繳率 20%申報繳稅
⑹於所得發生年度，以受託人爲納稅義務人，於所得申報期限內，就該項所得結算申報
⑽俟受益人確定後，再併入確定年度所得申報所得稅

18 納稅義務人及其配偶經營兩個以上之營利事業，其中有虧損者，得將核定之虧損與那一類所得相互減除後，以其餘額爲所得額？
⑷核定之其他所得 ⑻核定之執行業務所得 ⑹核定之薪資所得 ⑽核定之營利所得

19 營利事業以現金定額補貼員工或僅招待特定員工旅遊，其課稅規定爲何？
⑷應列爲員工之薪資所得課稅 ⑻應列爲員工之其他所得課稅
⑹不列入員工之所得課稅 ⑽列爲員工之執行業務所得課稅

20 公司應付股利，於股東會決議分配盈餘之日起幾個月內尚未給付者，視同給付？
⑷ 1 個月 ⑻ 2 個月 ⑹ 3 個月 ⑽ 6 個月

21 營利事業因虛增股東可扣抵稅額帳戶金額，若超額分配可扣抵稅額時，應如何處罰？
⑷補繳，並按超額分配之金額處一倍罰鍰 ⑻不須補繳，但按超額分配之金額處一倍罰鍰
⑹補繳，並按超額分配之金額處二倍罰鍰 ⑽不補繳，但按超額分配之金額處二倍罰鍰

22 營利事業依私立學校法第 51 條規定，透過財團法人私立學校興學基金會對私立學校之捐贈，以不超過所得額多少爲限？
⑷ 10 % ⑻ 15 % ⑹ 20 % ⑽ 25 %

23 公示送達於登載新聞紙之日起，經過幾日才能發生送達效力？
㈠ 10 日 ㈡ 20 日 ㈢ 30 日 ㈣ 40 日

24 應受送達人拒絕收受稽徵文書，稽徵機關應以何種方式送達？
㈠公示送達 ㈡寄存送達 ㈢委託送達 ㈣補充送達

25 個人經營文理補習班之所得應歸屬於何類所得？
㈠負責人之其他所得 ㈡負責人之薪資所得
㈢負責人之營利所得 ㈣負責人之執行業務所得

26 稅籍在台北市之營業人，對營業稅之復查決定書不服，應向那一個機關提出訴願？
㈠台北市國稅局 ㈡台北市政府 ㈢財政部 ㈣高等行政法院

27 納稅義務人逾期繳納稅捐者，應如何加徵滯納金？
㈠每逾 2 日加徵 1 ％滯納金 ㈡每逾 1 日加徵 1 ％滯納金
㈢每逾 3 日加徵 1 ％滯納金 ㈣每逾 2 日加徵 2 ％滯納金

28 稅捐稽徵法不適用於下列何種稅目？
㈠貨物稅 ㈡所得稅
㈢關稅 ㈣加值型及非加值型營業稅

29 義興公司於 93 年 8 月 1 日接獲核定稅額通知書，須補繳稅額 50 萬，補繳期間爲 8 月 16 日至 8 月 30 日，若義興公司不服，應於何時申請復查？
㈠ 8 月 1 日起 30 日 ㈡ 8 月 16 日起 30 日 ㈢ 8 月 30 日起 30 日 ㈣ 8 月 31 日起 30 日

30 納稅義務人應納稅捐，於繳納期間屆滿 30 日後，仍未繳納稅捐者，稽徵稽關應如何處理？
㈠聲請假扣押 ㈡移送法院強制執行 ㈢函請有關機關限制出境 ㈣加徵滯報金

31 依稅捐稽徵法規定，稅捐稽徵機關對於逃漏何種稅款，涉有罪嫌之案件，得聲請搜索？
㈠貨物稅與所得稅 ㈡證券交易稅與所得稅 ㈢所得稅與營業稅 ㈣貨物稅與菸酒稅

32 納稅義務人因天災、事變或重大財產損失，不能於法定期間內繳清稅捐者，得申請延期或分期繳納，惟其期間不得逾幾年？
㈠ 2 年 ㈡ 3 年 ㈢ 5 年 ㈣ 1 年

33 作廢統一發票之收執聯或扣抵聯未予保存者，其收入應如何認定？
㈠仍應按銷貨認定 ㈡應按時價從高認定 ㈢應按時價從低認定 ㈣不予認定

34 營利事業原始憑證未依規定保存，如已取得買受人簽章證明與其所持憑證相符之影本，或經原出具憑證之營利事業簽章證明與其自留之存根聯相符之影本，依法應如何處理？
㈠該項收入或支出准予認定，但應依稅捐稽徵法第 44 條規定處 5 %罰鍰
㈡該項收入或支出不准認定，並應依稅捐稽徵法第 44 條規定處 5 %罰鍰
㈢該項收入或支出准予認定，免依稅捐稽徵法第 44 條規定處 5 %罰鍰
㈣該項收入或支出不准認定，免依稅捐稽徵法第 44 條規定處 5 %罰鍰

35 營業人開立統一發票，應行記載事項未依規定記載或所載不實者，除通知限期改正或補正外，按統一發票所載銷售額處多少罰鍰，且金額最低不得少於 500 元？
㈠百分之十 ㈡百分之三 ㈢百分之二 ㈣百分之一

36 營利事業其進貨、銷貨、存貨帳簿及進貨、銷貨憑證，未載明貨物名稱、數量，但能補正並提供下列何項帳冊或表單，經查核相符後，應予查帳認定？
㈠存貨明細帳 ㈡銷貨成本分析表 ㈢進、銷、存明細表 ㈣進貨憑證

37 營業人除稅法另有規定外，不論有無銷售額，應如何向稽徵機關申報銷售額、應納或溢付營業稅？
㈠ 1 個月爲一期 ㈡ 2 個月爲一期 ㈢ 3 個月爲一期 ㈣ 6 個月爲一期

38 農產品批發市場之承銷人、銷售農產品之小規模營業人、小規模營業人及其他經財政部規定免予申報銷售額之營業人，申請按營業稅法「一般稅額計算」規定計算其營業稅額者，經核准後幾年內不得申請變更？
㈠ 6 年 ㈡ 5 年 ㈢ 3 年 ㈣ 2 年

39 下列何者不屬於營業稅之課稅範圍？
㈠進口貨物 ㈡外銷貨物，未依規定取得出口證明文件
㈢營業人解散或廢止營業時所餘存之貨物 ㈣執行業務者提供其專業性勞務

40 我國加值型營業稅採下列何種方法計算營業稅額？
㈠稅基相減法 ㈡稅基相加法 ㈢稅額相減法 ㈣稅額相加法

41 銷售貨物之交付如須移運者，下列何種情形屬於在中華民國境內銷售貨物，應依法課徵營業稅？
㈠其目的地在中華民國境內 ㈡其起運地在中華民國境內
㈢其簽約地在中華民國境內 ㈣其付款地在中華民國境內

42 下列何者不屬於營業稅法所規範之「視爲銷售貨物」？
㈠以進口之貨物轉供營業人自用 ㈡營業人委託他人代銷貨物
㈢營業人銷售代銷貨物 ㈣因信託行爲委託人將貨物移轉於受託人

43 下列何者不屬於營業稅之納稅義務人？
㈠銷售貨物或勞務之營業人 ㈡購買國外勞務之買受人
㈢進口貨物之報關行 ㈣進口郵包之收貨人

44 外國國際運輸事業，在中華民國境內無固定營業場所而有代理人者，其在中華民國境內銷售勞務之營業稅，應由下列何者繳納？
㈠外國事業之國外總機構 ㈡外國事業在中華民國境內之代理人
㈢勞務買受人 ㈣以上皆非

45 營業人銷售免稅貨物或勞務，得申請財政部核准放棄適用免稅規定，但核准後幾年內不得變更？
㈠ 1 年 ㈡ 2 年 ㈢ 3 年 ㈣ 4 年

46 營利事業之費用支出，如係取得小規模營利事業所出具之普通收據，其全年累計金額以不超過當年度稽徵機關核定之製造費用及營業費用之總額多少？
㈠百分之三十 ㈡千分之三十 ㈢千分之三 ㈣百分之十

47 營業人將自行生產之冷氣機一台，成本 10,000 元，時價 12,000 元贈送客戶，該營業人應以下列何項金額入帳？
㈠ 10,000 元 ㈡ 10,500 元 ㈢ 12,000 元 ㈣ 12,500 元

48 營利事業之費用與損失，應視其性質分爲營業費用（如銷售、管理費用）與營業成本（如製造費用），若其應歸屬於營業成本之費用或損失，原列報於營業費用，經稽徵機關審定轉正者，應就調整部分分攤於下列那一項目？
㈠期初存貨 ㈡銷貨成本 ㈢原料耗用成本 ㈣期末存貨

49 營利事業依經銷契約所取得或支付之獎勵金，應如何處理？
㈠按營業收入或成本認列 ㈡按進貨或銷貨折讓處理
㈢按非營業收入或支出認列 ㈣按佣金收入或支出科目處理

50 營利事業受託代收轉付款項，符合下列何項條件者，其所收款項免列爲營業收入處理，並免另開統一發票，免列入銷售額？
㈠於收取轉付之間無差額 ㈡轉付款項取得之憑證買受人載明爲受託人
㈢已取得原始憑證（或影本）並未依規定保存 ㈣於收取轉付之間有差額