代號：5602
頁次：4－1

96年專門職業及技術人員高等考試建築師、技師、法醫師考試暨普通考試記帳士考試、96年第二次專門職業及技術人員高等暨普通考試消防設備人員考試、普通考試不動產經紀人考試試題

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可以使用電子計算器。

1 依稅捐稽徵法規定，稅捐之徵收，優先於普通債權，下列那些稅目更優先於一切債權及抵押權？①土地增值稅　②加值型及非加值型營業稅　③地價稅　④房屋稅
Ⓐ①　Ⓑ①②　Ⓒ①③　Ⓓ①③④

2 稅捐稽徵法有關稅捐（不含關稅）之敘述，下列何者錯誤？
Ⓐ稅捐之徵收期間爲 5 年
Ⓑ稅捐之稽徵，以稅捐稽徵法優先適用
Ⓒ稅捐之處罰，採從新從輕原則
Ⓓ稅捐之核課期間爲 5 年

3 稅捐稽徵法有關送達之規定，下列敘述何者錯誤？
Ⓐ應受送達人拒絕收受時，稅捐稽徵機關得將文書寄存送達地之自治或警察機關，作成送達通知書黏貼於應受送達人之住所或營業所門首，以爲送達
Ⓑ應受送達人行蹤不明，採公示送達者，自登載新聞紙之日起經二十日，發生送達效力
Ⓒ應受送達人拒絕收受時，自登載新聞紙之日起經二十日，發生送達效力
Ⓓ應受送達人在服役中者，得向其父母或配偶以爲送達

4 稅捐稽徵法有關違反稅捐繳納或申報之處罰，下列敘述何者錯誤？
Ⓐ納稅義務人以詐術逃漏稅捐者，處五年以下有期徒刑、拘役或科或併科新台幣六萬元以下罰金
Ⓑ代徵人以詐術不爲代徵，處五年以下有期徒刑、拘役或科或併科新台幣六萬元以下罰金
Ⓒ扣繳義務人侵占已扣繳之稅捐者，處五年以下有期徒刑、拘役或科或併科新台幣六萬元以下罰金
Ⓓ教唆或幫助納稅義務人逃漏稅捐者，處五年以下有期徒刑、拘役或科或併科新台幣六萬元以下罰金

5 稅捐稽徵機關按稅籍底冊課徵之稅捐，包括下列何者？①地價稅　②房屋稅　③使用牌照稅　④土地增值稅
Ⓐ①②　Ⓑ②③　Ⓒ①②③　Ⓓ①②③④

6 稅捐稽徵法規定納稅義務人對於核定稅捐之處分如有不服，應如何提出行政救濟？
Ⓐ有應納稅額者，於繳納期間屆滿翌日起算三十日內申請復查
Ⓑ無應納稅額者，應於核定稅額通知書送達後三十日內申請訴願
Ⓒ有應納稅額者，應於繳納期間屆滿之日起算三十日內申請復查
Ⓓ稅捐稽徵機關接到復查申請書後三個月內未作成決定者，納稅義務人得逕行提起訴願

7 依稅捐稽徵法規定，逾期繳納稅捐應加徵滯納金者，其最高限額爲滯納數額之多少百分比？
Ⓐ 1%　Ⓑ 2%　Ⓒ 3%　Ⓓ 15%

8 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，得向稅捐稽徵機關作何種申請，最長幾年？
Ⓐ延期或分期繳納，最長 2 年
Ⓑ延期或分期繳納，最長 3 年
Ⓒ不須繳納
Ⓓ減半繳納，最長 2 年

9 依稅捐稽徵法規定，稅捐稽徵機關對於納稅義務人逃漏何種稅目有犯罪嫌疑之案件，得聲請當地司法機關簽發搜索票？
Ⓐ遺產及贈與稅、所得稅
Ⓑ所得稅、營業稅
Ⓒ營業稅、貨物稅
Ⓓ貨物稅、關稅

10 依所得稅法規定，下列各項獎金應歸屬於那一類所得及其課稅方式？
Ⓐ告發或檢舉獎金歸屬其他所得，採分離課稅
Ⓑ年終獎金屬薪資所得，採分離課稅
Ⓒ政府舉辦之獎券中獎獎金，屬於競技競賽獎金，併入綜合所得總額
Ⓓ個人參加自行直銷業績獎金，屬執行業務所得，併入綜合所得總額

11 依所得稅法規定，下列那一項屬於綜合所得稅規定有限額免稅範圍之所得？
㈠現役軍人本職薪餉　㈡稿費、版稅及講演鐘點費
㈢國民小學教師本職薪餉　㈣公務人員所領主管特支費

12 有關綜合所得稅扣除額之規定，下列敘述何者正確？
㈠每個薪資所得者均可減除薪資所得特別扣除額，且扣除金額相同
㈡災害損失可於限額內減除
㈢租金支出與自用住宅購屋借款利息支出，兩者只可選擇其一減除且均訂有限額
㈣申報戶內之受扶養親屬均可減除健保費支出且無限額

13 依所得稅法規定，員工紅利與員工認股權憑證之課稅規定，下列敘述何者爲正確?
㈠員工紅利應申報爲營利所得
㈡員工認股權憑證依執行權利日時價超過認股價格之差額屬於其他所得
㈢員工認股權憑證依執行權利日時價超過認股價格之差額屬於薪資所得
㈣員工紅利應申報爲其他所得

14 依所得稅法規定，綜合所得總額各類所得之歸屬，下列敘述何者錯誤？
㈠押金設算收入屬於租賃所得　㈡稿費、版稅屬於執行業務所得
㈢資遣費屬於薪資所得　㈣公司發放之現金股利屬於營利所得

15 依所得稅法規定，下列何者非屬營利事業所得稅之申報書？
㈠簡易申報書　㈡藍色申報書　㈢一般申報書　㈣普通申報書

16 依所得稅法規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體，轉投資國內營利事業所獲配之股利總額，課稅規定如何？
㈠股利淨額不計入所得額課稅，可扣抵稅額不得扣抵其應納所得稅額，並不得申請退還
㈡股利總額不計入所得額課稅，可扣抵稅額得扣抵其應納所得稅額
㈢股利淨額不計入所得額課稅，可扣抵稅額不得扣抵其應納所得稅額，但可申請退還
㈣股利淨額計入所得額課稅，可扣抵稅額不得扣抵其應納所得稅額，並不得申請退還

17 依所得稅法規定，下列何者非爲所得稅法規定的扣繳義務人？
㈠公司的負責人　㈡機關、團體之責應扣繳單位主管
㈢信託行爲受益人不特定時的委託人　㈣破產財團的管理人

18 依所得稅法規定，有關綜合所得稅按消費者物價指數調整之規定，下列敘述何者錯誤？
㈠免稅額較上次調整年度之指數上漲累計達 3%時調整之
㈡課稅級距較上次調整年度之指數上漲累計達 10%時調整之
㈢所稱消費者物價指數係指行政院主計處公布至上年度十月底爲止十二個月平均消費者物價指數
㈣教育學費特別扣除額較上次調整年度之指數上漲累計達 3%時調整之

19 有關我國兩稅合一制度，下列敘述何者正確？
㈠公司在分配與股東股利時，才得分配可扣抵稅額與股東
㈡公司分配員工紅利時，得分配可扣抵稅額與員工
㈢公司提列法定盈餘公積時，股東可扣抵稅額將增加
㈣稽徵機關核定增加營利事業所得稅額時，股東可扣抵稅額將減少

20 甲公司今年欲配發給非居住者 A 君股利淨額 20 萬元，設該分配日帳上累積未分配盈餘（87 年以後）有 600 萬元，其中已加徵 10%營利事業所得稅之未分配盈餘爲 180 萬元，若 A 君股利之扣繳率爲 20%，則 A 君之股利應扣繳多少稅額？
㈠ 2.8 萬元　㈡ 3.4 萬元　㈢ 4 萬元　㈣不須扣繳

21 李君去年結算申報應納稅額爲 20 萬元，李君的薪資、短期票券利息、稿費所得的扣繳稅額分別爲 18 萬元、3 萬元、2 萬元，另外還有股利可扣抵稅額 5 萬元，則李君可退稅金額爲若干？
㈠ 11 萬元　㈡ 8 萬元　㈢ 5 萬元　㈣ 1 萬元

22 依所得稅法規定，有關綜合所得稅未申報案件，稽徵機關應如何處理，下列敘述何者正確？
㈠須加徵滯報金　㈡須加徵怠報金
㈢稽徵機關依查得資料核定應納稅額　㈣稽徵機關須向納稅義務人進行催報

23 依所得稅法規定，扣繳義務人未依規定扣繳稅款者，除限期責令補繳應扣繳稅款及補報扣繳憑單外，並按未扣繳或短扣繳之稅額處幾倍罰鍰?
㈠ 1 倍 ㈡ 2 倍 ㈢ 3 倍 ㈣ 10 倍

24 在我國境內未設有分支機構之美國 A 公司爲境內甲公司提供技術服務所獲取之收入，因成本費用分攤困難，經財政部核准得依所得稅法第 25 條規定，按收入額百分比計算所得者，則甲公司支付 300,000 元技術服務報酬予 A 公司時，其核定之課稅所得額爲若干?
㈠ 30,000 元 ㈡ 45,000 元 ㈢ 60,000 元 ㈣ 75,000 元

25 依所得稅法規定，營利事業應採下列何種會計基礎？
㈠現金收付制
㈡權責發生制
㈢公司組織採權責發生制；非公司組織經核准後得申報採現金收付制
㈣聯合基礎制

26 依所得稅法規定，會計年度採七月制之營利事業，其扣繳憑單應於何時申報？
㈠一月份 ㈡七月份 ㈢八月份 ㈣九月份

27 下列何者不計入加值型及非加值型營業稅之銷售額？
㈠關稅 ㈡菸酒稅
㈢貨物稅 ㈣本次銷售之加值型及非加值型營業稅

28 下列何者非屬我國加值型及非加值型營業稅課稅範圍？
㈠在中華民國境內銷售貨物 ㈡在中華民國境內銷售勞務
㈢進口貨物 ㈣個人受雇提供之勞務

29 下列何者不屬於加值型及非加值型營業稅法之納稅義務人？
㈠進口貨物收貨人 ㈡購買國外勞務之買受人
㈢進口貨物之報關行 ㈣銷售貨物或勞務之營業人

30 下列何者不屬於加值型及非加值型營業稅法之視爲銷售貨物？
㈠以進口供銷售之貨物轉供營業人自用 ㈡營業人委託他人代銷貨物
㈢營業人解散或廢止營業時將餘存之貨物抵償債務 ㈣因信託行爲委託人將貨物移轉於受託人

31 下列何項貨物或勞務之加值型及非加值型營業稅稅率爲零？
㈠出售土地 ㈡銷售未經加工之生鮮農、林、漁、牧產物
㈢銷售與科學工業園區內園區事業之機器設備 ㈣各級政府發行之債券

32 下列貨物，何者於中華民國境內銷售及進口時均免徵加值型及非加值型營業稅？
㈠金條、金塊、金片、金幣
㈡國際運輸用之船舶、航空器及遠洋漁船所使用之貨物
㈢本國之古物
㈣依法免徵關稅之貨物

33 我國進口貨物之加值型及非加值型營業稅，目前是由那個機關徵收？
㈠海關代徵 ㈡國稅局徵收 ㈢港務局代收 ㈣稅捐稽徵處徵收

34 營業人申報加值型及非加值型營業稅，下列敘述何者錯誤？
㈠除另有規定外，營業人無銷售額仍須申報
㈡一般營業人應以每 2 個月爲一期，於次期開始 15 日內申報
㈢外銷貨物適用零稅率者得申請以每個月爲一期申報
㈣按特種稅額計算加值型及非加值型營業稅之營業人得申請以每個月爲一期申報

35 營業人將餘存貨物抵償債務時，應按何種價格計算加值型及非加值型營業稅之銷售額？
㈠成本 ㈡售價 ㈢時價 ㈣約定價格

36 加值型營業人甲公司適用 401 申報書，某期申報銷項稅額 400,000 元，該期申報零稅率銷售額爲 7,000,000 元，進項稅額 900,000 元，其中內含固定資產的進項稅額爲 200,000 元，甲公司無留抵稅額，則甲公司該期可退還之稅額爲多少？
㈠ 200,000 元 ㈡ 350,000 元 ㈢ 500,000 元 ㈣ 550,000 元

37 營業人下列那一項之進項稅額，不得扣抵銷項稅額？
㈠宴客之餐費支出 ㈡公司舉行業務檢討會所支付之費用
㈢營業場所水、電、瓦斯之收據 ㈣購置機器設備

38 設甲公司民國 96 年 7 月及 8 月有銷項稅額 35 萬元，進項稅額 35 萬元，甲公司遲至 96 年 10 月 21 日才申報加值型及非加值型營業稅，試問甲公司將被處以怠報金爲新台幣多少元？
㈠ 0 元 ㈡ 1,000 元 ㈢ 1,200 元 ㈣ 3,000 元

39 下列有關加值型及非加值型營業稅稅率之敘述，何者爲錯誤？
㈠夜總會的稅率爲 15% ㈡銷售農產品之小規模營業人的稅率爲 1%
㈢保險業之再保費收入的稅率爲 1% ㈣典當業的稅率爲 2%

40 外國技藝表演業於 8 月 10 日至 8 月 30 日期間在台北市演出，其於 9 月 10 日離境，則應於下列那一日期前報繳加值型及非加值型營業稅？
㈠ 9 月 1 日 ㈡ 9 月 5 日 ㈢ 9 月 10 日 ㈣ 9 月 14 日

41 依營利事業所得稅查核準則之規定，下列有關旅費支出之所得稅查核，何者正確?
㈠員工所領之差旅費，無限額之限制
㈡交通費應取得憑證，不可以經手人證明代替
㈢限額內之膳雜費無須外來憑證
㈣國外出差膳宿雜費自行訂有宿費檢據核實報銷辦法者，其膳雜費以中央政府各機關派赴國外各地區出差人員生活費日支數額表日支數額之六成列支

42 依營利事業所得稅查核準則規定，下列何者不可以修繕費科目列報?
㈠修繕支出效能不及兩年，或金額不超過六萬元 ㈡修繕支出效能不及兩年，但金額超過六萬元
㈢修繕支出效能超過二年，但金額不超過六萬元 ㈣修繕支出效能超過二年，且金額超過六萬元

43 依營利事業所得稅查核準則規定，營利事業可依下列那些項目提撥職工福利金？①創立時登記實收資本額 ②現金增資資本額 ③下腳變價收入 ④副產品收入 ⑤每月營業收入總額
㈠①②③ ㈡②③④ ㈢①③④ ㈣①②③⑤

44 依營利事業所得稅查核準則規定，營利事業出租資產，於下列何種條件下，應採融資租賃會計處理？
㈠租賃期間達租賃物法定耐用年數四分之三以上者
㈡租賃期間屆滿時，租賃物所有權屬出租人
㈢租賃現值總額達租賃資產帳面價值百分之八十以上
㈣承租人未享有優惠承購權

45 甲公司 96 年 8 月 1 日銷售一部成本 540,000 元之汽車與宋先生，其現銷價格爲 720,000 元，宋先生選擇分 36 個月付款，每月初付款 25,000 元，甲公司 96 年度以毛利百分比法申報所得稅應認列毛利若干？
㈠ 25,000 元 ㈡ 50,000 元 ㈢ 220,000 元 ㈣ 360,000 元

46 營利事業取得統一發票，按址查對不正確亦無進貨事實者，稽徵機關應如何辦理？
㈠依所得稅法第 27 條按最低價格認定成本，並依稅捐稽徵法第 44 條處認定金額的 5%罰鍰
㈡依所得稅法第 44 條由稽徵機關估定成本
㈢進貨不予認定，並依所得稅法第 110 條處漏稅罰
㈣依稅捐稽徵法第 44 條處認定金額的 5%罰鍰

47 依營利事業所得稅查核準則規定，上期因耗用原料、物料等與耗用率不符，而調整之金額，應如何處理？
㈠應列入次年之期初存貨 ㈡不得列爲次年之期初存貨
㈢應列入次年之期末存貨 ㈣列爲申報營業成本之加項

48 依營利事業所得稅查核準則規定，下列何項未實現之費用及損失，依法不得提列準備？
㈠備抵呆帳 ㈡勞工退休準備金 ㈢國內投資損失準備 ㈣國外投資損失準備

49 營利事業如因出售者未給與統一發票，致無法取得合法憑證，符合何種條件下，准按實際進價核定進貨成本，並免依稅捐稽徵法第 44 條規定處罰？①能提示送貨單及支付貨款證明 ②已誠實入帳 ③於稽徵機關發現前由會計師簽證揭露或自行於申報書揭露 ④經稽徵機關查明屬實者
㈠①② ㈡①②③ ㈢①②④ ㈣①②③④

50 營利事業之會計事項，財務報表之產生應參照商業會計法，至辦理所得稅結算申報時，其帳載事項與有關稅務及其他法令之規定未符者，營利事業應於何處自行調整之？
㈠營利事業所得稅結算申報書內 ㈡財務報表內
㈢營利事業所得稅結算申報書及財務報表內 ㈣不須調整