

109年記帳士考試試題

等別：普通考試

類科：記帳士

科目：稅務相關法規概要

- (B) 1. 下列那些項目應計入綜合所得總額合併計稅？①領取醫療保險給付 20 萬元②抽中百貨公司舉辦之活動獎金 50 萬元③母親贈與現金 250 萬④年終獎金 15 萬元⑤公司給付每月伙食費 2,400 元，全年合計 28,800 元
- (A)①③⑤ (B)②④ (C)①② (D)①②④⑤
- (C) 2. 依據所得稅法規定，下列所得分類何者正確？
- (A)政府舉辦獎券中獎獎金屬於競技、競賽及機會中獎之獎金，計入綜合所得總額
- (B)職工福利委員會發放之福利金屬於薪資所得，計入綜合所得總額
- (C)中華民國境內居住之個人與證券商從事結構型商品交易之所得屬於其他所得，按10%稅率分離課稅
- (D)出售民國100年度購買之土地，獲得利益，屬於財產交易所得，按20%稅率分離課稅
- (D) 3. 王先生單身，撫養70歲的母親。108年度家庭所得如下：王先生每月底領取薪資8萬元，其依勞工退休金條例就每月薪資6%自願提繳退休金；另外，當年度取得員工分紅配股5,000股，股票帳簿劃撥日的時價為每股40元。母親每月領取月退金3萬元，並領有身心障礙手冊。全年健保費6萬元，其餘的家庭支出沒有保留憑證。請問王先生申報109年度綜合所得淨額為何？
- (A)902,400元 (B)640,000元 (C)582,400元 (D)362,400元
- (D) 4. 依現行各類所得扣繳率標準規定，取得下列所得之扣繳規定，何者正確？
- (A)政府派駐國外工作人員所領政府發給之薪資按全月給付總額超過新臺幣5萬元部分，扣取5%
- (B)非居住者持有公債、公司債或金融債券之利息，按給付額扣取10%
- (C)告發或檢舉獎金非居住者按給付額扣取20%，居住者扣取10%
- (D)居住者及非居住者取得統一發票中獎獎金，每聯中獎獎金不超過新臺幣5,000元時，免予扣繳
- (A) 5. 依稅法相關規定，居住者109年度取得下列各類所得計入綜合所得總額之金額，何者錯誤？
- (A)個人出售境內上市櫃公司獲得證券交易所所得50萬元，應計入總額50萬元
- (B)多層次傳銷事業個人參加人銷售商品或提供勞務予消費者，全年進貨累積金額達新臺幣75,000元，應計入總額0元
- (C)個人取得稿費10萬元，版稅9萬元，應計入總額0.7萬元
- (D)個人全年領取銀行利息所得7萬元，應計入總額7萬元
- (B) 6. 納稅義務人申報108年度綜合所得稅時，股利所得採分開計稅之居住者，依所得稅法規定，下列何種扣除額不得減除？①身心障礙特別扣除額②幼兒學前特別扣除額③長期照顧特別扣除額④教育學費特別扣除額⑤儲蓄投資特別扣除額
- (A)①② (B)②③ (C)④⑤ (D)③⑤
- (C) 7. 王先生109年度薪資收入300萬元，因職業需要花費治裝費10萬，進修費用5萬元，均取得合法憑證。試問為使所得稅負最低，王先生申報109年度薪資所得金額為何？
- (A)286萬元 (B)285萬元 (C)280萬元 (D)266萬元

- (D) 8. 納稅義務人申報綜合所得稅時，計算下列何種所得不得減除必要之成本或費用？
(A)每人稿費版稅超過18萬元之所得
(B)個人參加人因下層直銷商向傳銷事業進貨達一定標準自該事業取得之業績獎金
(C)醫生受僱於某公立醫院獲得之薪資收入
(D)月領退休金7萬元，超過定額免稅部分
- (B) 9. 章君108年度申報綜合所得稅其綜合所得總額為400萬元，當年度直接對國內某私立學校捐贈100萬元，公立學校50萬元，又捐贈予某一個合法政黨30萬元，試問章君申報列舉扣除額之捐贈金額為若干元？
(A)130萬元 (B)150萬元 (C)170萬元 (D)180萬元
- (C) 10. 王先生109年度綜合所得稅申報採用標準扣除額，請問下列那些項目無法列入扣除額？①健保費②儲蓄投資扣除額③身心障礙扣除額④就讀私立大學兒子的教育學費扣除額⑤捐贈⑥財產交易損失
(A)①②③ (B)④⑤⑥ (C)①⑤ (D)②⑥
- (B) 11. 下列何者非屬稅法規定之個人變動所得？
(A)自力經營之林業所得
(B)保險公司一次給予之保險死亡給付
(C)受僱從事遠洋漁業，於每次出海後一次分配之報酬
(D)因耕地出租人收回耕地，而依平均地權條例規定給予之補償
- (D) 12. 下列何項規定自108年度起開始實施？
(A)未分配盈餘稅率加徵5%之營利事業所得稅
(B)股利及盈餘合計金額按8.5%計算可抵減稅額
(C)幼兒學前特別扣除額
(D)長期照顧特別扣除額
- (B) 13. 依所得稅法規定，金融資產證券化條例發行之受益證券或資產基礎證券發放之利息所得，對於境內居住之個人及營利事業分別如何課稅？
(A)個人應併入綜合所得總額，營利事業採分離課稅扣繳率20%
(B)個人採分離課稅扣繳率10%，營利事業須併入營利事業所得額
(C)個人及營利事業均採分離課稅扣繳率10%
(D)個人應併入綜合所得總額，營利事業須併入營利事業所得額
- (A) 14. 甲公司總機構在美國，經財政部依所得稅法第25條規定，核定按營業收入百分比計算所得額，108年度在境內提供技術服務收入有2.5億元，則該公司當年度之營利事業所得額及應納稅額各為新臺幣若干元？
(A)3,750萬元、750萬元 (B)3,750萬元、712.5萬元
(C)2,500萬元、500萬元 (D)2,500萬元、475萬元
- (C) 15. 甲公司總機構設於臺北市，109年8月15日發放股利予股東，下列有關不同類型股東，申報繳納所得稅方式，何者錯誤？
(A)公司發放予境內居住者股東免予扣繳，仍應申報綜合所得稅
(B)公司發放予非居住者股東應扣繳21%，採就源扣繳不需申報綜合所得稅
(C)公司發放予境內法人股東免予扣繳，境內法人應併入營利事業所得額
(D)公司發放予境外法人股東應扣繳21%，採就源扣繳不需申報營利事業所得稅
- (D) 16. 依所得稅法第43條之4規定，依外國法律設立之公司，下列何者為認定實際管理處所在境內之條件？①作為重大經營管理、財務管理及人事管理決策之處所在境內②在境內擁有房

地產③在境內有實際執行主要經營活動④財務報表製作或儲存處所在境內⑤作成重大經營管理、財務管理及人事管理決策者為境內居住之個人

(A)①②④ (B)①②③④ (C)②③④⑤ (D)①③④⑤

- (C) 17. 甲公司108年度透過私立學校興學基金會指定對A財團法人私立學校捐贈新臺幣250萬元；另直接捐贈予B財團法人私立學校運動器材用品價值50萬元。若該公司當年度之營業毛利為1,000萬元，營業費用(含捐贈費用)800萬元，無營業外收入及損失，請問甲公司申報108年度營利事業所得稅可認列之捐贈總額為新臺幣多少元？
(A)909,090元 (B)100萬元 (C)140萬元 (D)150萬元
- (C) 18. 18.假設甲公司逾期繳納補徵之營利事業所得稅，繳納截止日為6月30日(星期六)，該公司於7月6日繳納，依稅法規定應如何處理？
(A)按應納稅額加徵10%滯報金，最低不得少於新臺幣1,500元，最高不得超過新臺幣3萬元
(B)按當年度營利事業所得稅率計算金額加徵20%怠報金，最低不得少於新臺幣4,500元，最高不得超過新臺幣9萬元
(C)按滯納數額加徵1%滯納金
(D)按滯納數額加徵1%滯納金，另按郵政儲金1年期定存利率按日加計利息
- (D) 19. 甲公司之會計年度採曆年制，106年度營利事業所得稅於107年12月完成申報，申報虧損數額300萬元，依現行所得稅法規定，此筆申報虧損數額可從以後年度純益額中扣除的最後年限為何？
(A)111年度 (B)116年度 (C)117年度 (D)不適用盈虧互抵
- (A) 20. 甲公司總機構設於我國境內，民國107年以6,500萬元購入房地產，民國108年以6,800萬元出售，計算土地增值稅之土地漲價總數額為180萬元，應納土地增值稅為36萬，交易仲介費136萬元，無其他費用。依所得稅法規定，甲公司該筆交易應如何計入營利事業課稅所得額？
(A)以零計入 (B)虧損16萬元作為營利事業所得額減項
(C)計入營利事業所得額164萬元 (D)虧損52萬元作為營利事業所得額減項
- (A) 21. 依稅捐稽徵法，納稅義務人有溢繳稅額時，其適用退稅相關規定，下列敘述何者正確？
(A)因稅捐稽徵機關適用法令錯誤，退稅年限沒有限制，且可加計利息退還
(B)因納稅義務人自行適用法令錯誤，自繳納之日起5年內提出具體證明，可申請無息退還
(C)因稅捐稽徵機關適用法令錯誤，退稅沒有年限限制，退稅金額無息退還
(D)因納稅義務人自行適用法令錯誤，自繳納之日起3年內提出具體證明，加息退還
- (A) 22. 下列有關核課期間之敘述，依稅捐稽徵法規定何者錯誤？①在核課期間內，經另發現應徵之稅捐者，仍應依法補徵或並予處罰 ②對已確定的租稅債權，政府向人民請求履行繳稅之期間 ③如地價稅繳納期間為11月1日至11月30日，其核課期間為12月1日起算5年 ④綜合所得稅已於5月15日誠實申報，其核課期間自5月15日起算5年 ⑤公司營利事業所得稅於5月30日申報但故意逃漏稅捐者，其核課期間自5月31日起算7年
(A)②⑤ (B)④⑤ (C)①④ (D)②③
- (B) 23. 依稅捐稽徵法規定，在中華民國境內居住之個人欠繳稅款達一定金額將被限制出境，但已提供相當擔保者，應解除其限制。依同法規定，所稱相當擔保，包括下列何者？①黃金，按九折計算 ②上市之有價證券，按九折計算 ③上櫃之有價證券，按八折計算 ④易於變價、無產權糾紛且能足額清償之土地 ⑤銀行存款單摺，按存款本金加計利息計值
(A)①②④ (B)①③④ (C)②③⑤ (D)③④⑤
- (B) 24. 依稅捐稽徵法第5條規定，財政部依互惠原則與外國政府或國際組織商訂稅務用途資訊交

- 換；如果有關機關、機構未依規定進行金融帳戶盡職審查或其他審查並提供締約他方之資訊，依稅捐稽徵法第46條之1將由財政部或其授權之機關作何種處罰？
- (A)新臺幣30萬元以上1千萬元以下罰鍰
(B)新臺幣20萬元以上1千萬元以下罰鍰
(C)新臺幣20萬以上1千萬元以下罰金
(D)新臺幣30萬元以上1千萬元以下罰金
- (D) 25. 依據稅捐稽徵法第48條之1，納稅義務人已向稅捐稽徵機關補報並繳所漏稅款者，符合一定條件可以免除其相關之處罰，下列何者非屬該條文之相關規定？
- (A)屬未經檢舉之案件
(B)屬未經稽徵機關或財政部指定之調查人員進行調查之案件
(C)補繳之應納稅捐，應按繳納稅款期間屆滿之日，依郵政儲金匯業局之1年期定期存款利率按日加計利息
(D)屬情節輕微，或漏稅在一定金額以下者
- (D) 26. 依稅捐稽徵法規定，下列敘述何者正確？
- (A)納稅義務人欠繳應納稅捐者，稽徵機關得直接函請內政部移民署限制該欠稅人出境
(B)納稅義務人欠繳應納稅捐，但已提供相當財產擔保者，稽徵機關得免提供擔保，直接向法院聲請就欠稅人財產實施假扣押
(C)營利事業行政救濟案件欠稅金額在新臺幣200萬元以上者，得由財政部函請內政部移民署限制負責人出境
(D)營利事業欠繳應納稅捐者，稽徵機關得通知經濟部限制該營利事業減資或註銷之登記
- (D) 27. 依稅捐稽徵法規定，財政部得予外國政府或國際組織進行稅務用途資訊交換及提供其他稅務協助，但締約他方有下列何種情形，不得與其進行資訊交換？
- (A)能夠提供同類對等資訊 (B)請求資訊能夠提升雙方的公共利益
(C)與我國無正式邦交國家 (D)對取得之資訊無法保密
- (C) 28. 依現行所得稅法及所得基本稅額條例之規定，下列敘述何者正確？
- (A)個人取得受控外國公司(CFC)所得超過100萬元以上者，應就超過部分計入基本所得額
(B)個人獲配股利所得選擇按28%分開計稅者，股利所得不用計入基本所得額
(C)營利事業出售證券交易所得免徵營利事業所得稅，但需計入基本所得額
(D)個人出售證券交易所得損失得自綜合所得總額中扣除，亦可自基本所得額中扣除
- (D) 29. 下列何者不是稅捐稽徵法所稱，應由稅捐稽徵機關依稅籍底冊核定課徵之稅捐？
- (A)地價稅 (B)房屋稅 (C)使用牌照稅 (D)營業事業所得稅
- (C) 30. 依所得基本稅額條例，居住者申報108年度海外所得之課稅規定，下列敘述何者正確？
- (A)海外財產交易損失可以在以後3年度之財產交易所得扣除
(B)海外利息所得為100萬元不須申報
(C)海外財產交易損失及所得均以實際成交價格及原始取得成本計算損益，並經稽徵機關核實認定者為限
(D)大陸地區來源所得屬於海外所得的課徵範圍
- (D) 31. 甲公司於109年10月16日購置自用乘人小汽車3,000,000元，另加計進項稅額150,000元供董事長使用，按平均法依耐用年數5年提列折舊，估計殘值525,000元。請問109年度折舊金額之帳列數與申報數為何？
- (A)帳列數123,750元，申報數98,750元
(B)帳列數87,500元，申報數69,444元

- (C)帳列數87,500元，申報數65,833元
(D)帳列數131,250元，申報數104,166元
- (A) 32. 依所得稅法規定，營利事業申報下列那些費用、損失、帳簿憑證完整者，稽徵機關可以核實認定？①未超限之交際費②本業以外之家庭支出③支付員工薪資④加徵之滯報金⑤廠房的折舊費用⑥投資損失但出資額未折減
(A)①③⑤ (B)②④⑥ (C)③⑤⑥ (D)①④⑤
- (B) 33. 甲公司109年8月1日銷售一部成本2,100,000元之汽車予宋先生，其現銷價格為2,400,000元，分期付款價格為2,800,000元，分36個月付款，每月初付款50,000元，該公司109年度以毛利百分比法申報所得稅應認列毛利為若干元？
(A)31,250元 (B)62,500元 (C)300,000元 (D)600,000元
- (D) 34. 依營利事業所得稅查核準則規定，109年度營利事業薪資支出(費用)之認列，下列敘述何者錯誤？
(A)獨資、合夥事業之資本主、執行業務合夥人及職工之薪資，可核實認列薪資費用
(B)公司股東、董事或合夥人兼任經理或職員者，可核實認定其薪資支出
(C)公司發行員工認股權憑證獎酬公司員工者，可核實認定為薪資費用
(D)營利事業按月定額發給員工伙食代金2,400元，可視為員工薪資費用
- (A) 35. 營利事業費用認列以已實現為原則，依營利事業所得稅查核準則第63條，下列何者未實現之費用及損失，稽徵機關得予認定？
(A)存貨跌價損失，備抵呆帳
(B)產品售後服務保證負債、勞工退休準備金
(C)投資損失準備、備抵呆帳
(D)職工退休基金、長期投資之有價證券跌價損失
- (B) 36. 依加值型及非加值型營業稅法規定，有關營業稅免稅規定之敘述，下列何者正確？
(A)適用免稅貨物或勞務之營業人，得向財政部申請放棄適用免稅，5年內不得變更
(B)金條、金塊、金片、金幣於進口及境內銷售均免徵營業稅
(C)營業人出售之土地及房屋均免徵營業稅
(D)肥料及飼料進口及境內銷售均免徵營業稅
- (C) 37. 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列敘述何者正確？
(A)在我國有固定營業場所之外國營利事業，銷售貨物予境內營業人，營業稅免徵
(B)在我國有固定營業場所之外國營利事業，銷售電子勞務予境內自然人，營業稅納稅義務人為買受人
(C)在我國無固定營業場所之外國營利事業，銷售勞務予我國某私立學校研究使用，營業稅免徵
(D)個人將免稅農業用油轉賣予非農業使用之營業人，營業稅免徵
- (A) 38. 依加值型及非加值型營業稅法規定，營業人下列何種溢付稅款不得申請退還，應留抵應納營業稅？①因合併或解散申請註銷登記者，其溢付之營業稅②因銷售適用免稅貨物而溢付之營業稅③因取得固定資產而溢付之營業稅④銷售與保稅區營業人供營運之貨物或勞務而溢付之營業稅⑤因境內銷售房屋而溢付之營業稅
(A)②⑤ (B)①② (C)③④ (D)①⑤
- (B) 39. 甲公司109年7、8月進銷交易如下：內銷銷貨定價8,400,000元，外銷銷貨5,000,000元，進貨12,600,000(含稅)，購置筆電捐贈財團法人設立之孤兒院31,500元(含稅)，租用大型汽車載運員工上下班支付之租金210,000元(含稅)，支付汽車油單40,000(未含稅)，進口應稅貨

- 物50,000元(未含稅)。試計算甲公司當期營業稅額為何？
- (A)留抵稅額213,500元 (B)申請退稅214,500元
(C)留抵稅額212,500元 (D)申請退稅216,000元
- (B) 40. 境外電商營業人銷售電子勞務予境內自然人之年銷售額逾新台幣多少元，應自行或委託報稅之代理人向稽徵機關辦理稅籍登記？
- (A)24萬元 (B)48萬元 (C)96萬元 (D)120萬元
- (B) 41. 採直接扣抵法之兼營營業人進口水果100萬元，在國內銷售水果80萬元，依加值型及非加值型營業稅法有關營業稅之計算及徵收，下列何者正確？
- (A)進口需繳納5%營業稅，由海關代徵；在國內銷售應繳5%，其進口之進項稅額可以扣抵，由國稅局徵收
(B)進口需繳納5%營業稅，由海關代徵；在國內銷售免徵營業稅，其進口之進項稅額不可以扣抵
(C)進口及在國內銷售均免徵營業稅，仍須向國稅局申報營業稅
(D)進口需繳納5%營業稅，在國內銷售免徵營業稅；其進口之進項稅額可以扣抵，均由國稅局徵收
- (C) 42. 各行業關於營業稅額計算方式及稅率規定，依加值型及非加值型營業稅法，下列敘述何者錯誤？
- (A)銀行業按特種稅額計算，經營專屬本業之銷售額，其稅率為5%
(B)百貨業按一般稅額計算，其稅率為5%
(C)有陪侍服務之咖啡廳，按特種稅額計算，其稅率為15%
(D)便利超商，按一般稅額計算，其稅率為5%
- (A) 43. 依統一發票使用辦法規定，下列敘述何者正確？①營業人開立不實統一發票，主管稽徵機關應停止其購買統一發票②營業人以貨物與他人交換貨物者，應於換出時，開立統一發票③營業人滯欠營業稅未繳清，主管稽徵機關應停止其購買統一發票④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，應於兌換貨物時開立統一發票⑤保稅區營業人銷售予課稅區營業人未輸往課稅區而直接出口之貨物，免開立統一發票
- (A)①②⑤ (B)②③④ (C)①②③④ (D)①③⑤
- (A) 44. 下列何者屬於國稅且採累進稅率之稅目？①綜合所得稅②遺產稅及贈與稅③土地增值稅④非加值型營業稅
- (A)①② (B)①③④ (C)①②③ (D)①③
- (A) 45. 依現行加值型及非加值型營業稅法規定，下列那些項目的進項稅額得扣抵銷項稅額？①購進貨物捐贈政府②購買主、副食品供應員工伙食③交際應酬費用④進貨取得合法統一發票⑤購進貨物用以酬勞員工⑥支付銀行利息費用(A)①④ (B)②③⑤⑥ (C)④⑤⑥ (D)②④⑥
- (B) 46. 依遺產及贈與稅法第46條規定，納稅義務人有故意以詐欺或其他不正當方式，逃漏遺產稅或贈與稅者，除依繼承或贈與發生年度稅率重行核計補徵外，並應處何種處罰？
- (A)所漏稅額2倍以下之罰鍰
(B)所漏稅額1倍至3倍之罰鍰
(C)所漏稅額1倍至3倍之罰鍰，並處1年以上、5年以下之有期徒刑
(D)所漏稅額2倍以下之罰鍰，並處5年以下之有期徒刑
- (C) 47. 下列有關遺產及贈與稅報繳之敘述，依遺產及贈與稅法規定，何者錯誤？
- (A)遺產稅之申報期限為死亡之日起6個月內

公職王歷屆試題(109 年記帳士)

- (B)贈與稅之申報期限為超過免稅額之贈與行為發生後30日內
(C)被繼承人死亡前3年贈與其配偶之財產，須併入遺產總額
(D)贈與稅之應納稅額在30萬元以上，確有困難，無法一次繳納現金者，得申請分18期以內繳納
- (B) 48. 依遺產及贈與稅法規定，下列何項目不計入遺產總額？
(A)遺囑執行人對政黨團體的政治獻金捐贈
(B)向主管機關聲明登記之歷史文物
(C)被繼承人死亡前6年繼承尚未繳清稅負之遺產
(D)執行遺囑之直接必要費用
- (B) 49. 下列何種情況不是遺產及贈與稅法規定之視同贈與？
(A)在請求權時效內無償免除債務，其免除之債務
(B)以相當之代價，讓與之財產
(C)以自己之資金無償為他人購置財產者，其資金
(D)二等親以內親屬間財產之買賣，無法提出已支付價款之證明
- (A) 50. 王君於108年9月1日死亡，遺有配偶與已成年子女2人，其名下財產如下：房屋一棟市價5,000萬元(土地公告現值1,800萬元，房屋評定標準價格1,200萬元)，國內上市甲公司股票10萬股，當日股票收盤價每股100元。試問遺產稅應納稅額為多少？
(A)2,084,000元 (B)2,623,800元 (C)4,168,000元 (D)5,247,600元