

107 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

類 科：記帳士

科 目：稅務相關法規概要

※以下金額皆以新臺幣表示

- (D) 1. 依加值型及非加值刑營業稅法(以下簡稱營業稅法)相關規定,下列何者得免用或免用或免開統一發票? ①公用事業②理髮業③計程車業④幼稚園提供之育勞務
(A)①②③ (B)①②④ (C)①③④ (D)②③④
- (A) 2. 依營業稅法相關規定,依特種稅額計算之行業中,下列何者得申請按加值型營業稅計算應納稅額?
(A)保險業出租不動產收入 (B)銀行業之利息收入
(C)特種飲食業 (D)典當業
- (D) 3. 依營業稅法相關規定,下列何者並非得扣抵稅額之進項憑證應記載之事項?
(A)交易日期 (B)營業人名稱
(C)營業人統一編號 (D)營業人電話號碼
- (C) 4. 依營業稅法相關規定,下列進項稅額中,何者可扣抵銷項稅額?
(A)公司招待員工旅遊之住宿費用 (B)年節送禮給客戶之費用
(C)購入小貨車供載貨用 (D)捐贈公益慈善團體之支出
- (B) 5. 依營業稅法相關規定,下列營業人,何者得申請以每 1 個月為一期,於次月 15 日前向主管稽徵機關申報銷售額、應納或溢付營業稅額?
(A)小規模營業人 (B)提供與外銷有關勞務之營業人
(C)專營刷稅營業人 (D)典當業
- (A) 6. 依相關稅法規定,總機構在我國境內之甲公司,民國(下同)107 年中出售公司名下於 105 年購入之土地一筆,該土地相關之租稅負擔何者正確?
(A)免納營業稅,但需繳納營利事業所得稅
(B)免納營利事業所得稅,但需繳納營業稅
(C)免納營業稅及營利事業所得稅
(D)需同時繳納營業稅及營利事業所得稅
- (C) 7. 依營業稅法規定,下列有關非加值型營業稅稅率之規定,保者錯誤?
(A)銀行業本業收入為 5% (B)夜總會收入為 15%
(C)保險業再保費收入為 0.1% (D)酒店收入為 25%
- (B) 8. 光華中古車行今年 5 月中,分別以 105,000 元向張先生,及以 126,000 元向李先生購入各一輛舊乘人小汽車,前者於同年 5 月以含稅 94,500 元出售,後者於 6 月以含稅 157,500 元出售,則 5、6 月可申報扣抵舊乘人小汽車進項稅額多少元?
(A)4,500 元 (B)10,500 元 (C)11,000 元 (D)12,000 元
- (B) 9. 依現行營利事業所得稅查核準則(以下簡稱查核準則)規定,下列那些費用或損失之認列,應以實現者為限?
(A)勞工退休準備金 (B)兌換損失 (C)存貨跌價損失 (D)呆帳損失
- (A) 10. 依現行查核準則規定,下列各項費用認列標準之敘述,何者正確?
(A)營利事業單件購置之固定資產,其耐用年限超過兩年,而支出金額不超過 8 萬元

公職王歷屆試題 (107 年記帳士考試)

者，得列為當年度費用

(B)非適用營動基準法之營利事業定有職工退休辦法者，每年度得在不超過當年度已付薪資總額 6% 限度內提列退休金準備，並以費用列支

(C)營利事業對政黨之捐贈，以不超過所得額 20% 為限，其可扣除總額不得超過 50 萬元

(D)營利事業透過財團法人私立學校興學基金會，對未指定特定私立學校之捐款，不得超過所得額 25%

(A) 11. 依現行所得稅法規定，非小規模之獨資、合夥組織營利事業，應如何申報繳納所得稅？

(A)只需申報營利事業所得額，不必繳納營利事業所得稅，直接歸課獨資資本主或合夥組織合夥人之綜合所得稅

(B)需先申報並繳納 20% 的營利事業所得稅，稅後純益再歸課獨資資本主或合夥組織合夥人之綜合所得稅

(C)需先申報並計算其營利事業所得額與稅額，並以其全年應納稅額之半數，減除尚未抵繳之扣繳稅額，計算其應納之營利事業所得稅結算稅額，於申報前自行繳納

(D)獨資、合夥組織之營利事業所得額減除全年應納稅額半數後之餘額，應由獨資資本主或合夥組織合夥人列為營利所得，課徵綜合所得稅

(C) 12. 依所得稅法規定，下列親屬何者年滿 70 歲，其免稅額可增加 50%？

(A)伯父 (B)姐姐 (C)岳母 (D)舅舅

(D) 13. 依相關稅法規定，有關捐贈課免稅之敘述，下列何者錯誤？

(A)各人捐贈給各級政府之財產，可全數自其綜合所得總額中減除

(B)遺贈人捐贈給公有事業機構之財產，可不計入其遺產總額

(C)個人捐贈給依法登記為財團法人組織且符合行政院規定標準之教育、文化、公益、慈善、宗教團體之財產，未超過綜合所得總額 20% 部分，可自其綜合所得總額中減除

(D)個人捐贈給公股持股超過 50% 之事業，可不計入其贈與總額

(D) 14. 甲公司會計年度採曆年制，於 107 年 11 月 1 日開始營業，當年度的營利事業所得額為 100,000 元，則甲公司 107 年度營利事業所得稅應納稅額為：

(A)0 元 (B)16,000 元 (C)17,000 元 (D)20,000 元

(C) 15. 依現行所得稅法規定，下列何項個人所得應併入綜合所得總額課徵綜合所得稅？

(A)出售於 100 年中繼承取得土地之交易所得 (B)未超過 18 萬之稿費收入

(C)百貨公司周年慶之中獎獎金 (D)大學入學考試命題酬勞

(B) 16. 依現行所得稅法規定，下列何項綜合所得稅之扣除額，需為納稅義務人本人、配偶或其受扶養直系親屬相關支出才可適用？①人身保險費②捐贈③租金支出④財產交易損失

(A)①② (B)①③ (C)②③ (D)③④

(A) 17. 依稅捐稽徵法規定，稅捐稽徵機關對於納稅義務人逃漏下列何項稅捐，認為涉有犯罪嫌疑之案件，得聲請當地司法機關簽發搜索票實施搜索？①營利事業所得稅②營業稅③貨物稅④證券交易稅

(A)①② (B)③④ (C)①③ (D)②④

(C) 18. 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人於 107 年 6 月 3 日申報其 106 年度之綜合所得稅，核課期間至何時屆滿？

(A)112 年 6 月 2 日 (B)112 年 5 月 31 日

- (B) 19. 依遺產及贈與稅法(以下稱遺贈稅法)規定，張君死亡前 2 年內處分之下列財產，何者免依規定併入其死亡時遺產總額課稅？
- (A)贈與配偶之房屋 (B)贈與姪子結婚時價值 100 萬元之財物
(C)無償讓與女兒之債權 (D)無償承擔父親之債務
- (B) 20. 依現行遺贈稅法規定，下列何項行為需課徵贈與稅？
- (A)逾請求權時效無償免除債務
(B)將淨值 500 萬元未上市公司股票以 300 萬元賣給他人
(C)向父親購買房屋能提出支付價款之確實證明，且其價款非向父親借貸取得
(D)債務人依破產法破產，債權人因而有部分債權無法收回
- (B) 21. 依營業稅法規定，下列何項貨物或勞務之銷售免徵營業稅？
- (A)證券公司代客買賣上市股票收取之手續費收入
(B)適用非加值型營業稅之營業人，銷售其非經常買進、賣出而持有之固定資產
(C)投資顧問公司提供之理財諮詢勞務
(D)電影院播映電影之票價收入
- (A) 22. 依現行相關稅法規定，有關納稅義務人權利保護之規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)納稅者為維持自己及受扶養親屬享有符合人性尊嚴之基本生活所需之費用，不得加以課稅。所稱維持基本生活所需之費用，指最近一年全國每人可支配所得平均數百分之六十定之
(B)財政部不得依所發布之行政命令減少納稅義務人法定之納稅義務
(C)稅法基於特定政策所擬定之租稅優惠應經稅式支出評估
(D)稽徵機關應設置適當場所聆聽納稅義務人陳情案件
- (A) 23. 依稅捐稽徵法規定，有關稅捐之移送強制執行，下列敘述何者錯誤？
- (A)逾期未繳納之稅捐，即可移送強制執行
(B)納稅義務人已依規定申請復查者，得暫緩移送強制執行
(C)稅捐稽徵機關認為移送強制執行不當者，得申請撤回
(D)納稅義務人對復查決定之應納稅額未繳納半數者應移送強制執行
- (D) 24. 依所得稅法相關規定，按一般稅額計算營業稅之營利事業自國外進貨，進口時下列何項不得列為其進貨成本？
- (A)關稅 (B)貨物稅 (C)進貨運費 (D)營業稅
- (D) 25. 依現行營業稅法規定，關於小規模營業人之營業稅課徵方式，下列敘述何者正確？
- (A)應依非加值型營業稅課徵
(B)各種行業之小規模業人的稅率均為 1%
(C)二個月查定課徵營業稅
(D)符合一定條件者，其進項稅額 10%可扣減查定之營業稅額
- (B) 26. 小宸公司 107 年度之課稅所得為 500 萬元，當年度出售上市股票產生損失 200 萬元，適用促進民間參與公共建設法之免稅所得為 300 萬元，請計算基本所得稅額為多少？
- (A)96 萬元 (B)90 萬元 (C)66 萬元 (D)30 萬元
- (C) 27. 依現行所得稅法規定，阿宸公司(我國境內營利事業)107 年度之國內所得為 300 萬元，其日本分公司之稅後所得 200 萬元，已納日本所得稅 55 萬元。請問阿宸公司可自應納營利事業所得稅中扣抵之國外稅額為多少元？

(A)400,000 元 (B)433,500 元 (C)510,000 元 (D)550,000 元

- (B) 28. 依現行所得稅法規定，個人居住者因財政部公告之調職，非自願離職或其化非自願性因素，交易於 105 年後購入、持有期間在二年以下之房屋、土地者，該交易之所得稅稅率為多少？
(A)15% (B)20% (C)35% (D)45%
- (C) 29. 依現行所得稅法規定，個人非居壁者交易於 105 年後購入、持有房屋、土地之間超過十年者，該交易之所得稅稅率為多少？
(A)15% (B)20% (C)35% (D)45%
- (A)或(B) 30. 依現行所得稅法規定，個人居住者 107 年度之下列何種所得應採分離課稅，無須計入綜合所得總額？
或(C)或
(A)(B)或 (A)公司債之利息 (B)檢舉逃漏稅之獎金
(A)(C)或 (C)統一發票之中獎獎金 (D)104 年以前購入之房屋之出售所得
(B)(C)或
(A)(B)(C)
者均給
分
- (D) 31. 依營業稅法相關規定，有關銷售額之敘述，下列何者錯誤？
(A)互易貨物應以換入或換出時價從高認定
(B)銷售額應包括應稅貨物之貨物稅
(C)以較時價為低之價格銷售而無正常理由時，稽徵機關得以時價認定其銷售額
(D)受託代購貨物者，其銷售額應以時價為準
- (A) 32. 依遺贈稅法規定，有關分期繳納及實物抵繳之敘述，下列何者正確？
(A)應納稅額須在 30 萬元以上
(B)分期繳納最多分 12 期
(C)分期繳納每期間隔不超過 3 個月
(D)得以納稅義務人所有之境內外課徵標的物抵繳
- (B) 33. 我國國民王先生(居住者，無配偶)107 年中因病去世，遺有國內銀行存款 7,000 萬元、國外銀行存款 2,000 萬元，由獨生女(17 歲 3 個月)繼承遺產。請問其遺產稅應納稅額為多少元？
(A)5,715,500 元 (B)8,715,500 元
(C)8,790,500 元 (D)8,975,000 元
- (C) 34. 107 年度黃先生取得境外來源所得 80 萬元，黃太太取得境外來源所得 1,000 萬元。該申報戶之綜合所得總額為 700 萬元、綜合所得淨額為 650 萬元。請問該申報戶之基本所得稅額為多少元？
(A)196 萬元 (B)202 萬元 (C)212 萬元 (D)222 萬元
- (C) 35. 北宸公司經營製造業，106 年 1 月 1 日購置乘人小客車一輛供公務使用，購入成本為 400 萬元，殘值 50 萬元，耐用年限 5 年，採直線法提列折舊。請問其 106 年度依所得稅法規定，可認列之折舊費用為多少元？
(A)262,500 元 (B)400,000 元 (C)437,500 元 (D)500,000 元
- (B) 36. 中宸公司帳列營業毛利 5,000 萬元，營業費用 3,000 萬元，非營業損失 200 萬元。營業費冊中包括對公立大學捐贈 300 萬元及直接對私立大學捐贈 400 萬元。請問該公

公職王歷屆試題 (107 年記帳士考試)

司依所得稅法規定，全年可認列之捐贈費用為多少元？

(A)4,636,363 元 (B)5,000,000 元

(C)6,200,000 元 (D)7,400,000 元

- (A) 37. 小宸公司經會計師查核簽證申報，本年度全年銷貨收入 2,000 萬元(內含已取得外匯之外銷收入 500 萬元)，進貨成本 1,000 萬元。其依所得稅法規定，可認列之交際費上限為多少元?(提示：以銷貨為目的，全年銷貨貨價在 3,000 萬元以下者，以不超過全年銷貨貨價 4.5‰為限；經核准使用藍色申報書者，以不超過全年銷貨貨價 6‰為限。以進貨為目的，全年進貨貨價在 3,000 萬元以下者，以不超過全年進貨貨價 1.5‰為限；經核准使用藍色申報書者，以不超過全年進貨貨價 2‰為限。)
- (A)240,000 元 (B)210,000 元 (C)205,000 元 (D)182,500 元
- (A) 38. 納稅義務人黃小姐有兩戶自用房產，107 年度之房屋貸款利息支出分別為 15 萬元與 25 萬元，同年亦有銀行利息收入 20 萬元，均取具合法憑證。依所得稅法規定，黃小姐至多得申報之購屋借款利息扣除額為多少元？
- (A)5 萬元 (B)20 萬元 (C)30 萬元 (D)40 萬元
- (C) 39. 依所得稅法規定，納稅義務人扶養之下列親屬或家屬，何者不得自其綜合所得總額減除免稅額？
- (A)年滿 70 歲以上之姑姑
(B)未滿 60 歲但失業無工作收入之岳父
(C)年滿 20 歲待業中無工作收入之弟弟
(D)年滿 20 歲在國外就讀大學(經教育部認可、具正式學籍)之子女
- (A) 40. 總機構設於我國境內之大宸公司，107 年以 1,200 萬元出售其於 105 年以 1,100 萬元購入之房地產，用以計算土地增值稅之土地漲價總數額為 60 萬元，應納土地增值稅為 20 萬元，交易仲介費 50 萬元，無其他費用。依所得稅法規定，該筆交易應如何計入營利事業所得額？
- (A)以零計入 (B)虧損 10 萬元 (C)虧損 20 萬元 (D)虧損 30 萬元
- (C) 41. 依所得稅法規定，有關個人申請房地合一所得稅重購退稅之敘述，下列何者錯誤？
- (A)自完成移轉登記之日起算二年內，重購自住房屋、土地
(B)於重購自住房屋、土地完成移轉登記次日起算五年內，申請退還
(C)按重購價額與出售價額之差額，自己繳稅額計算退還
(D)重購之自住房屋、土地，於重購後五年內改作其他用途或再行移轉時，應追繳原退還稅額
- (C) 42. 依所得稅法規定，黃小姐於 108 年 1 月出售其於 107 年 3 月繼承取得之不動產，該筆不動產係黃小姐之父親於 106 年 8 月購入。請問該筆房地交易之所得稅稅率為多少？
- (A)15% (B)20% (C)35% (D)45%
- (A) 43. 依現行所得稅法規定，公司計算未分配盈餘應加徵營利事業所得稅時，下列何者不屬於可自未分配盈餘中減除之項目？
- (A)彌補次一年度虧損
(B)已由當年度盈餘分配之股利或盈餘
(C)依其他法律規定，由當年度盈餘提列之特別盈餘公積
(D)依其他法律規定，應由稅後純益轉為資本公積者
- (B) 44. 依現行所得稅法規定，有關 107 年度之股利所得課稅之敘述，下列何者錯誤？

公職王歷屆試題 (107 年記帳士考試)

- (A)公益團體獲配自國內其他營利事業發放之股利所得，應計入其收入
(B)有限合夥組織之營利事業獲配自國內其他營利事業發放之股利所得，應計入其所得
(C)公司組織之營利事業獲配自國內其他營利事業發放之股利所得，不必計入其所得
(D)合作社營利事業獲配自國內其他營利事業發放之股利所得，不必計入其所得
- (C) 45. 依現行所得稅法規定，107 年度個人居住者取得股利所得時，其所得稅之申報繳納方式，下列敘述何者正確？
(A)可選擇合併計稅合併報繳或分離課稅兩種方式
(B)可選擇分開計稅合併報繳或分離課稅兩種方式
(C)可選擇合併計稅合併報繳或分開計稅合併報繳兩種方式
(D)可選擇以扣繳方式完稅
- (B) 46. 依現行所得稅法規定，有關個人所得類別之敘述，下列何者正確？
(A)出售自用二手珠寶之所得為營利所得
(B)多層次傳銷個人參加人因下層直銷商進貨而取得之業績獎金，屬於執行業務所得
(C)銷售傳統型（非電腦）彩券之甲類經銷商，取得之所得為其他所得
(D)開計程車所取得之報酬為租賃所得
- (B) 47. 依所得稅法規定，下列何者不屬於執行業務所得？
(A)領有演出執照的街頭藝人之表演酬勞
(B)領有記帳士證書但受僱於記帳士事務所而取得之勞務報酬
(C)作家取得之稿費
(D)保險經紀人取得之佣金收入
- (A) 48. 依所得稅法規定，勞務報酬是依據下列何項條件認定是否為我國境內之來源所得？
(A)勞務提供地 (B)所得給付地
(C)給付所得者之居住地 (D)取得所得者之國籍
- (D) 49. 依所得稅法相關規定，關於個人居住者之認定，下列敘述何者正確？
(A)具我國戶籍者，在一課稅年度內完全未於境內居住，應認定為居住者
(B)具我國國籍但無戶籍者，在一課稅年度內於境內居住滿 31 天，應認定為居住者
(C)具我國戶籍者，在一課稅年度內於境內居住合計 1 天以上未滿 31 天，但在我國擁有房地產，應認定為居住者
(D)無我國國籍與戶籍，在一課稅年度內於境內居住滿 183 天，應認定為居住者
- (C) 50. 黃小姐 106 年度出租房地產，租期自 106 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日，出租時一次收取兩年期租金 80 萬元，押金 20 萬元。假設未留存相關費用單據，郵政儲金一年期定期儲金固定利率為 1%。請問黃小姐 106 年度申報之租賃所得為多少元？
(A)229,140 元 (B)230,000 元 (C)457,140 元 (D)458,000 元