

110年專門職業及技術人員高等考試建築師、
24類科技師(含第二次食品技師)、大地工程技師
考試分階段考試(第二階段考試)、公共衛生師
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

考試時間：1小時

座號：_____

※注意：(一)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。
(二)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。
(三)可以使用電子計算器。

- 下列何者屬於綜合所得稅申報之特別扣除額項目？
(A)災害損失 (B)房屋租金支出 (C)競選經費 (D)財產交易損失
- 個人購買短期票券，其到期兌償金超過首次發售價格部分，應如何計徵綜合所得稅？
(A)屬於利息所得，應併計到期日當年度之綜合所得總額
(B)屬於利息所得，除依規定辦理扣繳外，不併計綜合所得總額
(C)屬於證券交易所所得，除依規定辦理扣繳外，不併計綜合所得總額
(D)屬於證券交易所所得，依所得稅法第4條之1規定，停止課稅
- 下列何者為營利事業所得稅申報書營業收入調節欄項下，開立統一發票金額之加項？
(A)上期結轉本期預收款 (B)上期應收本期開立發票金額
(C)本期溢開發票金額 (D)代收款
- 營利事業為員工投保團體健康保險，其由營利事業負擔之保險費，每人每月最多在新臺幣多少元以內，免視為員工之薪資所得？
(A) 500元 (B) 1,000元 (C) 1,500元 (D) 2,000元
- 甲公司採用分期付款方式銷貨並以毛利百分比法認列銷貨利益，本年度期初分期付款未實現毛利為100萬元，期初應收分期付款餘額為200萬元，本年度銷貨總額為500萬元，銷貨毛利為300萬元，分期付款收款總額為350萬元，則該公司本年度認列之分期付款銷貨利益為多少元？
(A) 200萬元 (B) 250萬元 (C) 300萬元 (D) 350萬元
- 依據統一發票使用辦法第22條之規定，營業人對當期購買之統一發票賸餘空白未使用部分，應如何處理？
(A)得報請稽徵機關核准，留供下期繼續使用 (B)應繳回稽徵機關
(C)應予截角作廢保存 (D)應予以銷毀
- 依據統一發票使用辦法第12條之規定，營業人以貨物與他人交換貨物者，應於何時開立統一發票？
(A)換出貨物時 (B)取得換入貨物時
(C)以取得換入貨物時或換出貨物時之較先者 (D)以取得換入貨物時或換出貨物時之較後者
- 依據所得稅法第110條之規定，納稅人未辦理結算申報，而經稽徵機關調查有應課稅之所得額者，除補徵稅款外，應照補徵稅額處幾倍以下之罰鍰？
(A) 2倍以下 (B) 3倍以下 (C) 4倍以下 (D) 5倍以下
- 營利事業預先提列備抵呆帳者，其呆帳損失之認列，下列敘述何者正確？
(A)僅得以應收帳款為限
(B)金融業按其債權餘額2%估列
(C)實際發生呆帳損失超過標準者，得按前一年度實際發生呆帳比率估列
(D)分期付款銷貨採毛利百分比法計算損益者，不得提列
- 假設甲公司帳載營業毛利900萬元，營業費用700萬元，其中捐贈費用100萬元包括以下三筆：透過興學基金會未指定學校捐贈20萬元，指定某私立大學60萬元，及自行捐贈某私立大學20萬元。甲公司當年度可認列之捐贈費用金額為多少？
(A) 80萬元 (B) 96萬元 (C) 98萬元 (D) 100萬元
- 依營利事業查核準則規定，營利事業繳納以下何種稅款，得列為費用或損失？
(A)營利事業所得稅 (B)進口關稅 (C)買賣契稅 (D)非加值型營業稅

- 12 有關營利事業列報交際費之敘述，下列何者錯誤？
(A)使用藍色申報書者，其交際費認列之限額高於使用普通申報書者
(B)委託會計師查核簽證申報者，得適用使用藍色申報書之列支限額
(C)列報限額採超額累進之方式
(D)經營外銷業務取得外匯收入者，得在不超過當年度外銷結匯收入總額 2% 範圍內，列支特別交際費
- 13 營利事業採用完工百分比法計算工程損益時，其計算方法不包括下列何者？
(A)工程收益比例法 (B)工程成本比例法 (C)工時進度比例法 (D)產出單位比例法
- 14 營業人之交易，下列何者免徵營業稅？①國內出售黃金條塊 ②進口黃金條塊 ③國內銷售生鮮農產品 ④進口生鮮農產品
(A)①④ (B)②④ (C)①②③ (D)②③④
- 15 依據所得稅法第 14 條之規定，著作人自行出版銷售著作之收入屬於何種所得？
(A)營利所得 (B)執行業務所得 (C)財產交易所得 (D)其他所得
- 16 甲公司為加值型營業稅之營業人，當期國內應稅銷售額為 600 萬元，外銷銷售額 100 萬元，因進貨及費用而取得之進項稅額為 25 萬元，上期累積留抵稅額 10 萬元，則該公司本期營業稅：①應納稅額 5 萬元 ②應退稅額 5 萬元 ③留抵稅額 5 萬元 ④退稅限額 5 萬元
(A)①④ (B)②④ (C)①③④ (D)②③④
- 17 有關小規模營業人之敘述，下列何者錯誤？
(A)銷售額由主管稽徵機關查定 (B)由主管稽徵機關每三個月填發繳款書通知繳納一次
(C)進項稅額皆不得扣減應納稅額 (D)免申報營利事業所得稅
- 18 營業人專營免稅營業項目者，下列敘述何者正確？①免辦理營業登記 ②免開立統一發票 ③免辦理營業稅申報 ④進項稅額不得申請退還
(A)①②③④ (B)②③④ (C)③④ (D)④
- 19 甲公司為兼營營業人，假設其當期加值型營業稅應稅銷售額 30 萬元，免稅銷售額 30 萬元，零稅率銷售額 30 萬元，則進項稅額不得扣抵比例為何？
(A) 33% (B) 33.33% (C) 66.66% (D) 67%
- 20 納稅義務人應納稅捐逾 30 日仍未繳納，應由稅捐稽徵機關移送強制執行，其依現行法可以暫緩強制執行者，下列敘述何者錯誤？
(A)已依稅捐稽徵法第 35 條規定申請復查者
(B)對於復查決定之應納稅額繳納三分之一，依法提起訴願者
(C)就應納稅額提供相當擔保，經稽徵機關核准者
(D)稽徵機關已就納稅義務人相當於復查決定應納稅額之財產，通知有關機關，不得為移轉或設定他項權利者
- 21 甲君因欠繳綜合所得稅導致其所有之土地遭法院拍賣，假設甲君尚未繳納或償還之項目包括：①欠繳之所得稅 ②該筆土地的地價稅 ③銀行抵押債務 ④普通債務 則以上債權之清償順序應為下列何者？
(A)①②③④ (B)①③②④ (C)②③①④ (D)②①③④
- 22 有關稅捐核課期間之敘述，下列何者錯誤？
(A)依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，未在規定期間內申報，其核課期間為五年
(B)依法應由納稅義務人實貼之印花稅，核課期間為五年
(C)應由稅捐稽徵機關依稅籍底冊或查資料核定課徵之稅捐，其核課期間為五年
(D)故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者，其核課期間為七年
- 23 有關納稅義務人對核定之稅捐如有不服，其申請復查之期限，下列敘述何者錯誤？（假設以下日期均非例假日）
(A)核定稅額通知書有應納稅款，繳納期限為 4 月 25 日者，復查期限為 5 月 25 日
(B)核定稅額通知書有應納稅款，繳納期限為 10 月 15 日者，復查期限為 11 月 14 日
(C)核定通知書無應納稅款，核定通知書於 5 月 1 日送達者，復查期限為 5 月 31 日
(D)核定通知書無應納稅款，核定通知書於 9 月 15 日送達者，復查期限為 10 月 14 日
- 24 我國遺產稅的課徵採用超額累進的稅率結構，其稅率為下列何者？
(A) 10%，15%，20% (B) 10%，20%，30% (C) 20%，30%，40% (D) 30%，40%，50%

- 25 有關遺產稅免稅額之規定，下列何者錯誤？
(A)被繼承人為中華民國國民者，免稅額為 1,200 萬元
(B)被繼承人非中華民國國民者，免稅額減半計算
(C)被繼承人為軍警公教人員因執行職務死亡者，免稅額加倍計算
(D)物價指數上漲率累積達一定的程度時，會進行指數化調整
- 26 贈與稅的應納稅額最少在多少元以上，納稅義務人確有困難無法一次繳納現金者，可以申請分期繳納？
(A) 30 萬元 (B) 50 萬元 (C) 80 萬元 (D) 100 萬元
- 27 依據遺產及贈與稅法第 24 條之規定，贈與稅的申報期限為下列何者？
(A)年度結束後 1 個月內
(B)每次贈與行為發生日次日起 10 日內
(C)同年度贈與總額超過免稅額之贈與行為發生日次日起 20 日內
(D)同年度贈與總額超過免稅額之贈與行為發生日次日起 30 日內
- 28 依所得稅法相關規定，下列何項特別扣除額係以個人為單位？①長期照顧 ②儲蓄投資 ③教育學費 ④保險費 ⑤幼兒學前
(A)①②③ (B)①③④ (C)①③⑤ (D)①③④⑤
- 29 依現行所得稅法規定，有關所得類別之敘述，下列何者正確？
(A)與證券商從事結構型商品交易之所得，屬於財產交易所得
(B)受僱於台大醫院之醫師所領取之酬勞屬於執行業務所得
(C)有獎儲蓄券之中獎獎金為機會中獎所得
(D)警察破案獎金屬於薪資所得
- 30 依現行所得稅法規定，下列何項所得必須併入綜合所得總額課徵綜合所得稅？①出售上市股票之交易所得 ②個人取自營利事業贈與之財產 ③百貨公司周年慶中獎獎品 ④國家考試命題酬勞 ⑤銀行利息所得
(A)①②③ (B)①③④ (C)②③⑤ (D)③④⑤
- 31 丙公司 110 年期初備抵呆帳餘額為 4 萬元，期末有應收帳款 300 萬元及應收票據 200 萬元，則丙公司申報 110 年營利事業所得稅時，可申報呆帳多少元？
(A) 4 萬 (B) 3 萬 (C) 2 萬 (D) 1 萬
- 32 陳先生與陳太太夫妻綜合所得稅係採合併計稅合併申報，陳先生有作詞收入 25 萬元及演講收入 12 萬元，陳太太有作曲收入 10 萬元，依所得稅法相關規定，夫妻二人今年應課稅收入為多少萬元？
(A) 47 (B) 29 (C) 19 (D) 7
- 33 綜合所得稅之各類所得計算，下列何者無必要成本及費用之減除？①自力耕作、漁、牧、林、礦之所得 ②競技、競賽及機會中獎之獎金 ③薪資所得 ④退職所得 ⑤股利所得
(A)②③④⑤ (B)③④⑤ (C)④⑤ (D)①④⑤
- 34 張翠山一家人 110 年有股利所得如下：張翠山 40 萬元、其妻殷素素 50 萬元、其子張無忌（19 歲）20 萬元，其 110 年股利所得可抵減稅額為多少元？
(A) 100,000 (B) 93,500 (C) 85,000 (D) 80,000
- 35 甲公司總機構在日本，其 110 年在我國境內提供技術服務收入 2 億元，經財政部核定按營業收入百分比計算所得，而甲公司以前年度核定虧損 1,000 萬元，則依所得稅法規定，該公司 110 年度營利事業所得稅額為多少元？
(A) 3,000 萬元 (B) 2,000 萬元 (C) 600 萬元 (D) 400 萬元
- 36 依所得稅法相關規定，營利事業之支出，下列何者不得列為費用或損失？①遭受不可抗力之災害損失未受有保險賠償部分 ②資本之利息 ③營利事業所得稅 ④營業上設備之修理支出 5 萬元，其所增加之價值非二年內耗竭
(A)①②③ (B)②③④ (C)②③ (D)①④
- 37 下列何者得免用統一發票？①營業人取得之賠償收入 ②娛樂業之門票收入 ③獨資事業 ④電視臺之廣告播映
(A)①② (B)③④ (C)②③ (D)①②③
- 38 營利事業之帳簿憑證因公司會計人員帶回家以致滅失者，稽徵機關如何計算其所得額？
(A)依該事業前三個年度經稽徵機關核定純益率之平均數核定
(B)若帳簿憑證在辦理結算申報後，未經稽徵機關調查核定前滅失，依申報所得額核定
(C)依該事業前三個年度申報之平均數核定
(D)依同業利潤標準核定

- 39 納稅義務人，有下列何種情形，除追繳稅款外，按所漏稅額處五倍以下罰鍰，並得停止其營業？①虛報進項稅額 ②經核定應使用統一發票而不使用 ③未依規定申請稅籍登記而營業 ④於帳簿為虛偽不實之記載
(A)①③ (B)②④ (C)③④ (D)①②
- 40 下列何者非我國加值型及非加值型營業稅之課稅範圍？
(A)國際運輸事業自中華民國境內載運貨物出境者
(B)外國保險業自中華民國境內保險業承保再保險
(C)貨物自國外進入海關管理之物流中心
(D)銷售貨物之交付須移運者，其起運地在中華民國境內
- 41 下列何者之營業稅稅率為百分之一？①理髮業 ②農產品批發市場之承銷人 ③計程車業 ④有陪侍服務之茶室
(A)①② (B)③④ (C)①③ (D)②④
- 42 依加值型及非加值型營業稅法規定，進口菸品於計算其營業稅應納稅額時，其稅基為何？
(A)不包括菸品之菸稅額及菸品健康福利捐
(B)包括菸品之菸稅額，但不包括菸品健康福利捐
(C)同時包括菸品之菸稅額及菸品健康福利捐
(D)包括菸品健康福利捐，但不包括菸品之菸稅額
- 43 下列何種情況溢付之營業稅得申請退還？①因銷售免稅貨物或勞務 ②因購置自用乘人小汽車 ③因進口機器設備 ④因合併註銷登記
(A)①② (B)③④ (C)①③ (D)②④
- 44 下列情形何者非視為銷售貨物？
(A)營業人以其產製供銷售之貨物，轉供營業人自用
(B)營業人將貨物抵償債務
(C)營業人委託他人代銷貨物者
(D)因信託行為成立，委託人與受託人間移轉信託財產
- 45 下列何種情形，免課贈與稅？
(A)以顯著不相當之代價，讓與不動產予他人
(B)兄弟之間買賣不動產且無法提出已支付價款之確實證明
(C)債務人依消費者債務清理條例更生、清算，以致債權無法十足取償
(D)他益信託契約
- 46 被繼承人之下列財產，何者無需列入遺產總額？①捐贈給臺北市政府之遺產 ②遺產中作農業使用之農業用地 ③以部分遺產成立基金會 ④被繼承人遺產中經政府闢為公眾通行道路之土地
(A)①②③④ (B)①②③ (C)①②④ (D)①④
- 47 擔保稅款之擔保品計價，下列何者錯誤？
(A)黃金，按九折計算
(B)政府發行經規定可十足提供公務擔保之公債，按面額計值
(C)經中央銀行掛牌之外幣，按八折計算
(D)上市或上櫃之有價證券，按九折計算
- 48 納稅義務人已於 110 年 5 月 30 日申報綜合所得稅，且無故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐，核課期間至何時截止？
(A) 115 年 5 月 29 日 (B) 115 年 5 月 30 日 (C) 115 年 5 月 31 日 (D) 115 年 12 月 31 日
- 49 營利事業分期付款銷貨採下列那種方法計算損益者，有關銷貨收入之應收債權，不得提列備抵呆帳？
(A)毛利百分比法 (B)普通銷貨法 (C)差價攤計法 (D)全部毛利法
- 50 依所得稅法相關規定，營利事業認列捐贈之費用，下列敘述何者錯誤？
(A)對公益慈善團體之捐贈不得超過所得額 10%
(B)直接對大陸地區之捐贈不得列為費用或損失
(C)對偏遠地區舉辦之文化創意活動的捐贈支出，不受金額限制
(D)對國立大學之捐贈不受金額限制

測驗式試題標準答案

考試名稱：110年專技高考建築師、24類科技師（含第二次食品技師）、大地工程分階段考試（第二階段考試）、公共衛生師考試暨普考不動產經紀人、記帳士考試

類科名稱：記帳士

科目名稱：稅務相關法規概要（試題代號：5602）

單選題數：50題 單選每題配分：2.00分

複選題數： 複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	D	B	A	D	A	C	A	B	D	B

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	D	C	A	C	B	B	C	D	A	B

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	C	A	D	A	B	A	D	C	D	C

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案	D	C	C	D	C	C	A	D	A	C

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案	C	C	B	D	C	D	D	A	A	C

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備註：