

社團法人中華民國會計師公會全國聯合會
108 年度高級會計(審計)專業認證試題

科目：稅法

入場證號碼：_____

注意：

- ①本試卷正反共 5 頁共 40 題：每題 2.5 分。
- ②限用 2B 鉛筆在「答案卡」上作答。
- ③本試卷之試題皆為單選選擇題，請選出最適當答案，答錯不倒扣；未作答者，不予計分。
- ④答案卡及試卷務必繳回，未繳回者該節以零分計算。
- ⑤本考試得使用國家考試核定計算機。

考試開始鈴響才可翻頁作答

社團法人中華民國會計師公會全國聯合會
108 年度高級會計(審計)專業認證試題解答

科目：稅法

| | | | | | | | | | |
|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| D | B | D | C | A | C | D | A | A | A |
| 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| C | B | B | B | C | C | C | D | A | B |
| 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 |
| A | D | B | C | B | A | C | A | D | A |
| 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 40 |
| D | A | D | C | D | A | A | C | B | B |

1. 我國納稅義務人若股利所得選擇分開計稅方式納稅，稅率為何？
(A)6% (B)10% (C)20% (D)28%
2. 下列個人綜合所得稅之扣除額，何者適用物價指數調整？
(A)房屋租金支出 (B)薪資所得特別扣除額
(C)幼兒學前特別扣除 (D)儲蓄投資特別扣除
3. 營利事業依營利事業所得稅查核準則規定列支之製造費用及營業費用，如係取得小規模營利事業出具之普通收據，其全年累計金額以不超過當年度經稽徵機關核定之製造費用及營業費用之總額多少為限，超過部分不予認定？
(A)20% (B)30% (C)20‰ (D)30‰
4. 自 104 年 1 月 1 日起，一般營利事業實際提供員工膳食，於申報營利事業所得稅時，每人每月最高可認列的伙食費是新臺幣多少元？
(A)1,500 元 (B)1,800 元 (C)2,400 元 (D)3,600 元
5. 依現行規定，稽徵機關按從事受控交易之營利事業再銷售予非關係人之價格，減除依可比較未受控交易毛利率計算之毛利後之金額為受控交易之常規交易價格之方法，稱為下列何者？
(A)再售價法 (B)成本加價法 (C)可比較為受控價格法 (D)利潤分割法
6. 依所得稅法規定，信託財產發生之收入，受益人為不特定或尚未存在，其所得發生年度之所得應如何課徵？
(A)待受益人確定後，併入受益人當期之所得申報納稅
(B)以受託人為納稅義務人，按 25% 扣繳率申報納稅
(C)以受託人為納稅義務人，按 20% 扣繳率申報納稅
(D)以委託人為納稅義務人，併入委託人當期之所得申報納稅。
7. 營利事業需具備那些條件才可符合盈虧互抵，下列何者敘述錯誤？
(A)公司組織之營利事業
(B)會計帳冊簿據完備
(C)虧損及申報扣除年度均使用藍色申報書或經會計師查核簽證
(D)僅可扣除經稽徵機關核定之前五年虧損。
8. 短期投資有價證券之估價，可依成本時價孰低法，但當決算時之價格遇有劇烈變動，時價如何認定？
(A)以決算日前一個月間之平均價為決算日之時價
(B)以決算日前 15 日之平均價為決算日之時價
(C)以決算日之時價
(D)無須考慮時價，以成本計算即可
9. 依所得稅法規定，適用勞動基準法之營利事業，報經該管稽徵機關核准，每年度得在不超過當年度已付薪資總額之多少比率限度內，提撥勞工退休準備金？
(A)15% (B)8% (C)4% (D)1%。
10. 王小華服務於政府機關，民國 107 年退休，年資滿 20 年並一次領取退休金

- 400 萬元，試問王大明應申報多少退職所得？
(A) 20 萬元 (B) 40 萬元 (C) 50 萬元 (D) 100 萬元
11. 營利事業對關係人之負債占業主權益超過一定比率者，超過部分之利息支出不得列為費用或損失，此項比率標準為何？
(A) 5:1 (B) 4:1 (C) 3:1 (D) 2:1
12. 個人出售於民國 105 年 1 月 1 日以後取得之房地產，有關交易所得稅的課徵，下列何者錯誤？
(A) 課稅所得之計算，得減除當次交易依土地稅法規定計算之土地漲價總數額
(B) 課稅所得之計算，得減除當次交易依土地稅法規定繳納之土地增值稅
(C) 採取分離課稅方式完稅
(D) 持有房屋土地之期間在一年以內者，稅率為 45%
13. 某甲接受 A 學校邀請，到學校上課，取得授課鐘點費 20 萬元，同時接受 B 學校邀請，到學校就某一議題對不特定對象做專題演講，給付講師演講終點費 2 萬元，請問當年度所得稅結算申報時，前述終點費要計入所得總額之金額為何？
(A) 22 萬元 (B) 20 萬元 (C) 4 萬元 (D) 28,000 元
14. 根據所得基本稅額條例，個人所得基本稅額計算之規定，下列何者不列入基本所得額項下？
(A) 特定保險給付
(B) 所得稅法第四條之一規定停止課徵證券交易所得稅之所得額
(C) 非現金捐贈扣除額
(D) 私募證券投資信託基金之受益憑證之交易所得
15. 有關營利事業銷售貨物或勞務，有隨銷售附贈禮券、獎勵積點或保固服務等，該附贈部分相對應之收入，應如何處理？
(A) 應列為遞延收入，待紅利積點兌換時才得列為收入
(B) 應部分於銷售時認列收入，部分於客戶兌換獎勵時才認列收入
(C) 應於銷售時認列收入，不得遞延
(D) 客戶兌換商品時，應列為兌換當年度之行銷費用入帳
16. 有關營業人於境內提供與外銷有關之勞務者，下列敘述何者正確？
(A) 該勞務收入不論是否取得外匯收入，一律應依 5% 計算銷項稅額
(B) 該勞務收入不論是否取得外匯收入，全數皆可適用零稅率
(C) 該勞務收入若取得外匯收入者，得依零稅率計算銷項稅額；否則應依 5% 計算銷項稅額
(D) 該勞務收入可適用免稅
17. 依營業稅法規定，下列何者不屬於營業人？
(A) 以營利為目的之公司 (B) 非營利而有銷售貨物之團體
(C) 個人 (D) 外國營利事業在我國境內之固定營業場所
18. 依據我國現行加值型及非加值型營業稅法之規定，下列那一項銷售行為不適

用零稅率？

- (A)依法設立之免稅商店銷售與過境或出境旅客之貨物
 - (B)我國境內營業人銷售與保稅區營業人供營運之貨物或勞務
 - (C)保稅區營業人銷售與課稅區營業人未輸往課稅區而直接出口之貨物
 - (D)營業人銷售金條、金塊、金片、金幣及純金之金飾或飾金
19. 依加值型及非加值型營業稅法規定，現行銀行業、保險業經營銀行、保險本業銷售額之稅率為？
- (A)5% (B) 3% (C) 2% (D)1%
20. 由國外直接進入新竹科學園區內某園區事業之貨物，下列敘述何者正確？
- (A)不視為進口，要課營業稅 (B)不視為進口，不課營業稅
- (C)視為進口，要課營業稅 (D)視為進口，不課營業稅。〈營 5〉
21. 臺北蛋行銷售未經加工之生鮮雞蛋，104 年 1 至 3 月經核定每月銷售額均為 12 萬元，該期取得進項稅額 4000 元，應納營業稅：
- (A)0 元 (B)3,200 元 (C)3,600 元 (D)8,000 元
22. 下列何者屬於營業稅法中規定，應課徵營業稅之「在中華民國境內銷售勞務」？
- (A)美籍遊輪自境外載運旅客入境所取得之運費收入
- (B)長榮航空自美國紐約飛抵桃園中正機場所取得之運費收入
- (C)會計師在我國境內提供之專業服務
- (D)境外之瑞士保險公司取自我國國泰保險公司之再保收入。〈營 4〉
23. 適用加值型計稅之營業人，其進項稅額憑證，若未於當期申報者，得延期申報扣抵並敘明理由。但進項稅額憑證之申報扣抵期間，以幾年為限？
- (A)無限制 (B)10 年 (C)5 年 (D)2 年
24. 依營利事業所得稅查核準則規定，營利事業依加值型及非加值型營業稅法規定，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時，下列稅務處理方式何者錯誤？
- (A)須按時價作為銷售額者，開立發票視同銷售
- (B)視為銷售取得之進項稅額不得扣抵銷項稅額
- (C)需同時依時價轉列資產或費用
- (D)若該批貨物已依有關科目列帳，購入所取得之進項憑證尚未申報扣抵者，得免視為銷售貨物並免開立統一發票。
25. 甲公司為依一般稅額計算營業稅且未銷售免稅貨物或勞務之營業人。106 年度 3、4 月的營業稅資料如下，請問應納稅額多少元？
- 內銷銷售額 9,000,000 元、外銷 4,000,000 元
- 進貨金額 8,000,000 元，稅額 400,000 元
- 酬勞員工貨物 150,000 元，稅額 7,500 元
- 辦理員工伙食購買主、副食品等費用 30,000 元，稅額 1,000 元
- 購置電腦 500,000 元，稅額 25,000 元
- (A)50,000 元 (B) 25,000 元 (C) 17,500 元 (D) 16,500 元

26. 甲公司為有陪侍服務之飲食業，民國 106 年 1 月份經主管機關查定之銷售額為 1000 萬，該期間之進項金額為 600 萬，進項稅額 30 萬元，則甲公司當期應繳納的營業稅期為？
(A)250 萬元 (B)150 萬元 (C)100 萬元 (D)20 萬元
27. 公司為兼營營業人，公司之購買國外勞務 600,000 元，若丙公司當期進項稅額不得扣抵銷項稅額之比率為 20%，試計算丙公司當期應納之營業稅額
(A)30,000 元 (B) 24,000 元 (C) 6,000 元 (D) 0 元
28. 採特種稅額計稅之營業人丁公司，106 年 3 月銷售其非經常買進、賣出而持有之固定資產，則有關營業稅之計課，下列敘述何者正確？
(A)依營業稅法第八條規定可適用免稅
(B)應依特種營業稅稅率計算營業稅額。
(C)扣除固定資產成本後，依 5%徵收率計算加值稅額。
(D)非屬營業稅課稅範圍。
29. 加值型營業人戊將廠房設備等財產出租收取之押金 3600 萬，若當年郵政儲金 1 年期存款固定利率為 2%，一年期借款固定利率為 5%。有關前述押金營業稅之課徵，下列何者正確？
(A)戊需於每月月底計算銷售額，開立統一發票交付承租人
(B)戊每月需認列銷售額 15 萬元
(C)戊每月需認列銷售額 6 萬元
(D)戊每月需認列銷售額 57,143 元
30. 下列那一項營業人申報溢付之營業稅額，應由營業人留抵下期應納營業稅，不得申請退還？
(A)銷售適用加值型營業稅之應稅貨物所溢付之稅額
(B)因銷售適用零稅率貨物或勞務而溢付之營業稅
(C)因取得固定資產而溢付之營業稅
(D)以上皆非
31. 假設乙公司進口洋菸完稅價格為 500,000 元，關稅 69,000 元，菸酒稅 5,900 元，菸品健康福利捐為 5,000 元，依營業稅法規定，甲公司應繳納多少元的進口營業稅？
(A)25,000 元 (B) 28,450 元 (C) 28,745 元 (D) 28,995 元
32. 有關電子勞務的規定，下列何者錯誤？
(A)境外 ABC 公司若透過外國平台業者(境外電商)銷售在我國境外使用之飯店住宿卷給我國之自然人，需課徵營業稅
(B)境外電商前一年度或當年度銷售電子勞務與中國境內自然人，年銷售額逾 48 萬元者，應辦理稅籍登記
(C)個人透過拍賣網站出售自己使用過後的二手商品，無須課徵營業稅
(D)個人透過網路銷售貨物每月達 8 萬者，需辦理稅籍登記，繳納營業稅
33. 大法官 692 號解釋，認為財政部八十四年台財稅第八四一六五七八九六號函

釋中指出：「現階段臺灣地區人民年滿二十歲，就讀學歷未經教育部認可之大陸地區學校，納稅義務人於辦理綜合所得稅結算申報時，不得列報扶養親屬免稅額。」限縮所得稅法之適用，違反憲法何種規定，該解釋函令應不再適用？

- (A)平等原則 (B)行政程序法第 8 條誠實信用原則
(C)比例原則 (D)租稅法律主義

34. 下列何者並非稅捐稽徵法的適用範圍
(A)菸酒稅 (B)加值型與非加值型營業稅 (C)關稅 (D)印花稅
35. 依稅捐稽徵法規定，下列何種稅目具有稅捐最優先受償權？
(A)遺產贈與稅(B)所得稅 (C)拍賣貨物之貨物稅 (D)拍賣標的之地價稅
36. 納稅義務人如發現稽徵機關所發之繳納通知文書有計算錯誤時，應於規定繳納期限內依下列何種方式處理？
(A)查對更正 (B)申請復查 (C)提出訴願 (D)直接退回原核定機關
37. 稅捐稽徵文書之應受送達人在服役中者，如採代為送達方式，送達下列何人非屬合法送達範圍？
(A)兄弟姊妹 (B)配偶 (C)父母 (D)服役單位
38. 甲公司於 107 年 5 月 20 日辦理 106 年度營利事業所得稅結算申報，若有故意以詐欺或不正當方法逃漏稅捐之情形，請問核課期間到哪一天為止？
(A)112 年 5 月 19 日 (B)112 年 5 月 31 日
(C)114 年 5 月 19 日 (D)114 年 5 月 31 日
39. 若財政部於民國 106 年 2 月 1 日發布解釋函令，變更某一解釋令之法律見解，且該變更係屬對納稅義務人有利之變更，則下列何者正確？
(A)該變更可對已確定案件發生效力
(B)該變更對於發布日前之尚未核課確定之案件亦有適用
(C)該變更只對發佈日後發生的案件發生效力
(D)發布日前未確定案件，不適用該變更後之解釋函令
40. 106 年度之所得稅結算申報截止日期為 107 年 5 月 31 日(週四)，甲公司因現金餘額不足，遲至 107 年 6 月 5 日(週二)始繳清應納稅款 50 萬元，應加徵多少滯納金？
(A)5,000 元 (B) 10,000 元 (C) 15,000 (D) 50,000

試題結束