

111年專門職業及技術人員高等考試建築師、
31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）
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：記帳相關法規概要

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答案。

(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)禁止使用電子計算器。

- 1 記帳士公會依章程所載，置理事 15 人。請問下期改選理事時，現任理事中最多有幾人可連任？
(A) 5 人 (B) 7 人 (C) 8 人 (D) 沒有限制
- 2 在高雄市登錄執業之記帳士陳小姐欲將其記帳士事務所遷移至臺北市，有關辦理變更登錄之敘述，下列何者正確？
(A) 應於遷移之日起 15 日內辦理變更 (B) 應向財政部高雄國稅局辦理變更
(C) 應檢附臺北市政府之同意函 (D) 應經高雄市記帳士公會核准後方可辦理搬遷
- 3 下列對記帳士立法目的之敘述，何者正確？①建立記帳士制度 ②協助納稅義務人記帳 ③協助納稅義務人履行納稅義務 ④協助公司建立現代化自動稅務管理系統 ⑤協助營利事業建立稅務簽證申報制度 ⑥協助稽徵機關簡化稅政
(A) ①②③ (B) ①④⑤ (C) ②③④ (D) ④⑤⑥
- 4 下列何者不是記帳士職業倫理道德規範中，要求記帳士應遵守之基本原則？①誠正 ②獨立 ③適任 ④保密 ⑤務實 ⑥廉潔
(A) ①③④⑤ (B) ②③④⑤ (C) ①②⑤⑥ (D) ②⑥
- 5 下列涉及現金之交易，何者違反商業會計法第 9 條有關商業之支出，達一定金額者，應使用之支付工具或方法之規定？①甲公司購買機器設備開立 350 萬元支票給賣方 ②乙銀行將其核准之貸款金額 200 萬元存入客戶帳戶 ③丙公司以現金 150 萬元支付購買辦公室之頭期款 ④丁公司出售汽車而自某君收到 110 萬元現金 ⑤戊公司以活期存款取款條自銀行提領 105 萬元現金支付廠商貨款
(A) ①③ (B) ②④ (C) ③⑤ (D) ①⑤
- 6 依商業會計法規定，有關公司組織之主辦會計人員任免規定，下列敘述何者正確？
(A) 如為股份有限公司，應由股東會以股東過半數之出席，及出席股東過半數之同意
(B) 如為有限公司，應有全體股東過半數之同意
(C) 如為兩合公司，應有全體股東過半數之同意
(D) 公司章程規定之主辦會計任免程序，不得與法令規定不同
- 7 依商業會計處理準則第 24 條規定，下列那一種資產，於資產減損後，當有證據顯示以前期間所認列之減損損失，可能已不存在或減少時，資產帳面金額仍不予迴轉？
(A) 投資性不動產 (B) 以成本衡量之權益工具投資
(C) 採權益法之投資 (D) 不動產、廠房及設備
- 8 有關「會計帳簿」之敘述，下列何者正確？
(A) 總分類帳簿是所有商業必須設置之帳簿
(B) 日記簿是特種序時帳簿
(C) 商業更換新帳簿時，於舊帳簿空白首頁加蓋「空白作廢」戳記即可
(D) 會計帳簿所記載之財物帳戶，應載明保管人員姓名

- 9 依商業會計法第 42 條規定，受贈資產按公允價值入帳，並視其性質，列入不同的會計項目。下列何者並不包含在其中？
(A)收入 (B)遞延收入 (C)資本公積 (D)保留盈餘
- 10 下列敘述何者正確？
(A)商業有支付員工退休金之義務者，得於員工在職期間依法提列退休金準備，認列為當期費用
(B)當期銷貨成本應與所獲得之當期銷貨收入相配合
(C)商業若發生損失時，可列為遞延損失，逐年攤銷為費用
(D)申報營利事業所得稅時，各項所得依稅法規定所作的調整應入帳
- 11 下列何項敘述，違反商業會計法之規定？
(A)有分支機構之商業，於會計年度終了時，應將其本、分支機構之帳目，各自單獨辦理決算，以利績效考核
(B)商業負責人應於會計年度終了後 6 個月內，將商業之決算報表提請承認
(C)代表商業之負責人應將各項決算報表備置於本機構
(D)商業之利害關係人，得因正當理由，聲請法院選派檢查員，檢查該商業之帳簿報表及憑證
- 12 依商業會計處理準則第 18 條規定，下列何者應列為「不動產、廠房及設備」項下？①為賺取資本增值所持有之不動產 ②用於生產之機器設備 ③生產性植物 ④供管理目的所持有之建築物 ⑤供運輸使用之車輛
(A)①②③④⑤ (B)僅②④⑤ (C)①②④⑤ (D)②③④⑤
- 13 有關資產重估價之規定，下列敘述何者正確？
(A)流動資產遇有物價上漲達 25%時，得依規定實施資產重估價
(B)遞耗資產不可辦理資產重估價
(C)經重估之資產應自重估年度起，按其重估後之價值計提折舊
(D)無形資產重估後發生之增值，應列為未實現重估增值
- 14 對於商業欲變更會計年度，應否呈請主管機關同意之規定，商業會計法與所得稅法之規定是否相同？
(A)二者皆規定需先呈請核准，方得變更會計年度
(B)二者皆規定不需呈請核准
(C)商業會計法規定不需，但所得稅法規定必需
(D)商業會計法規定必需，但所得稅法規定不需
- 15 下列何種情況下，商業得不另製記帳憑證，而以原始憑證作為記帳憑證？①整理結算 ②會計事務較簡 ③結算後轉入帳目 ④原始憑證已符合記帳需要
(A)①② (B)①③ (C)②③ (D)②④
- 16 有關公司名稱預查審核之相關規定，下列敘述何者正確？
(A)名稱預查申請，一次不得填列超過 3 個公司名稱
(B)預查申請案經核准者保留期間為 6 個月
(C)外國公司之名稱可以原外文名稱登記
(D)公司內部依法定程序選用外文名稱後，即須辦理登記
- 17 下列敘述何者正確？
(A)公司不得為他公司無限責任股東或合夥事業之合夥人
(B)公司如為他公司有限責任股東時，其所有投資總額，不得超過本公司淨值 40%
(C)公司間或與行號間有短期融通資金之必要者，得貸與公司資金。但融資金額不得超過貸與企業實收股本額 40%
(D)公司負責人違反保證之規定時，應與公司負連帶賠償責任

- 18 從事網路拍賣業者，是否須辦理商業登記？
- (A)以公司型態經營者，應按公司法辦理設立登記
 - (B)以獨資型態經營者，每月銷售勞務未達 8 萬元者免辦理商業登記
 - (C)未僱用他人之網路拍賣業者，不需辦理商業登記
 - (D)若以兼職方式從事網路拍賣，無論營業額多寡，皆不須辦理商業登記
- 19 在行政程序法中，有關行政處分之「撤銷」與「廢止」之差異，下列何者錯誤？
- (A)行政處分經廢止後，原則上自廢止時起，失其效力
 - (B)得撤銷之行政處分，一旦宣告撤銷，該處分溯及既往失其效力
 - (C)受益人未履行行政處分所附之負擔者，其廢止得溯及既往失其效力
 - (D)撤銷針對合法之行政處分，廢止針對違法之行政處分
- 20 有關行政處分於法定救濟期間經過後，得重新申請撤銷、廢止或變更之規定，下列敘述何者正確？
- (A)相對人發現處分作成後始存在之有利新證據，得申請程序重開
 - (B)相對人因重大過失而未能在救濟程序中主張其事由者得申請程序重開
 - (C)相對人自法定救濟期間經過後已逾 2 年者，不得申請程序重開
 - (D)程序重開僅限於相對人始得申請
- 21 關於記帳士懲戒，下列敘述何者錯誤？
- (A)取得記帳士考試及格證書並向主管機關申請登錄完成，惟未加入記帳士公會即開始執行業務者，應交付懲戒
 - (B)違反記帳士公會章程之規定，情節重大者，記帳士公會得報請財政部交付懲戒
 - (C)記帳士懲戒委員會應將交付懲戒事件通知被付懲戒記帳士，被付懲戒記帳士應於收到通知之次日起 20 日內，提出答辯或陳述意見，逾期記帳士懲戒委員會得逕行決議
 - (D)被付懲戒記帳士對於記帳士懲戒委員會之決議不服者，得於決議書送達之翌日起 30 日內，向記帳士懲戒委員會請求覆審
- 22 甲記帳士受乙公司委任辦理營業稅申報並幫助乙公司以不正當方法逃漏稅捐，經檢察官提起公訴，下列敘述何者錯誤？
- (A)財政部應將甲記帳士交付記帳士懲戒委員會懲戒
 - (B)甲記帳士倘經法院判決執行記帳士業務，犯偽造文書罪，處有期徒刑 1 年 6 個月，宣告緩刑 2 年確定，仍得充任記帳士
 - (C)甲記帳士倘經法院判決執行記帳士業務，犯偽造文書罪，處有期徒刑 1 年 6 個月確定，財政部應廢止甲之記帳士證書
 - (D)甲記帳士倘經法院判決執行記帳士業務，犯偽造文書罪，處有期徒刑 1 年 6 個月確定且已服刑完畢，終身不得再充任記帳士及請領記帳士證書
- 23 關於記帳士執行業務，下列敘述何者錯誤？
- (A)記帳士不得受委任辦理各項稅捐之查核簽證申報及訴願、行政訴訟事項
 - (B)記帳士執行業務設置簿冊，應載明委任人及委任案件內容、酬金數額及委任日期並保存 5 年
 - (C)記帳士受委任後，有正當事由須終止契約者，應於 10 日前通知委任人
 - (D)記帳士接受委任辦理稅捐稽徵案件申請事項，應將與委任人訂立之委任書隨同代理案件附送受理機關

- 24 關於記帳士登錄，下列敘述何者錯誤？
- (A)甲記帳士登錄執行業務之區域為臺南市，其於高雄市執行業務，除應向主管機關登記，並應於高雄市設分事務所
 - (B)乙記帳士登錄於臺中市 A 地址執業後，因記帳士事務所搬遷至臺中市 B 地址，應於搬遷之日起 30 日內向原登錄機關申報備查
 - (C)丙曾任財政部臺北國稅局稅務員，其自該局離職之日起 3 年內，不得於臺北市登錄執行記帳士業務
 - (D)丁記帳士經財政部廢止記帳士證書，應註銷登錄
- 25 財政部查獲張三未通過記帳士考試，且非屬依法登錄得繼續執行業務之記帳及報稅代理人，卻擅自幫營業人辦理營業稅申報，其於本次遭查獲前，業經財政部以相同事由裁處罰鍰 3 次，本次（第 4 次）再被查獲，應如何處罰？
- (A)裁處罰鍰新臺幣 3 萬元以上、15 萬元以下
 - (B)移送刑責
 - (C)移送強制執行
 - (D)交付記帳士懲戒委員會懲戒
- 26 下列何者非商業會計法第 43 條規定之存貨成本計算方法？
- (A)先進先出法
 - (B)後進先出法
 - (C)平均法
 - (D)個別認定法
- 27 有關商業會計事務登帳之規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)應依發生次序逐日登帳
 - (B)至遲不超過 2 個月
 - (C)明定會計事項之入帳時限，係為確保時效性
 - (D)未按時登帳，目前並無相關罰則
- 28 關於記帳及編製報表基礎，稅法與商業會計法規定不相同時，商業之財務會計，應如何處理？
- (A)以稅法規定為準
 - (B)以商業會計法為準
 - (C)稅法或商業會計法擇一適用
 - (D)稅法或商業會計法混合適用
- 29 除有未結會計事項者外，商業會計法規定會計帳簿應於年度決算程序辦理終了後，至少保存幾年？
- (A) 5 年
 - (B) 10 年
 - (C) 15 年
 - (D) 20 年
- 30 記帳士參與財政部或財政部各地區國稅局舉辦座談會，就稅制及稅政提出相關建言，符合記帳士職業倫理道德規範下列那一項行為準則？
- (A)尊嚴
 - (B)務實
 - (C)專業
 - (D)公正
- 31 記帳士應以尊嚴、謹慎及負責態度，依法令執行記帳士業務並持續進修，提升專業能力及服務品質，符合記帳士職業倫理道德規範下列那些行為準則？
- (A)尊嚴、品質
 - (B)尊嚴、專業
 - (C)誠正、專業
 - (D)誠正、適任
- 32 關於公司登記效力之敘述，下列何者錯誤？
- (A)公司登記完成後，取得法人人格，可以為權利義務之主體
 - (B)公司登記完成後取得使用公司名稱之專用權，他公司不得使用相同之公司名稱
 - (C)公司登記完成後取得公司營業權，得以公司名義經營業務或為其他法律行為
 - (D)股份有限公司改選董事，未向經濟部辦理變更登記，新任董事與公司間有償委任契約無效
- 33 關於公司登記，下列敘述何者正確？
- (A)股份有限公司除法令另有規定外，應於代表公司之負責人就任後 15 日內，向主管機關申請設立之登記
 - (B)公司登記，其代理人以會計師為限
 - (C)公司申請停業登記，其停業期間每次最長不得超過 6 個月
 - (D)主管機關對於公司法各項登記之申請，認為有不合法定程式者，得逕予否准登記

- 34 商業登記法關於商業登記事項之規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)商業登記法之適用對象為獨資或合夥方式經營之事業
 - (B)民宿經營者免辦商業登記
 - (C)商業所在地主管機關於資訊網站公告之商業登記事項，與登記不符者，以公告為準
 - (D)某甲 16 歲，得檢附其法定代理人之同意書，登記為獨資商號負責人
- 35 關於商業登記事項之敘述，下列何者與商業登記法之規定相符？
- (A)因繼承所致之商業變更登記，應自繼承開始後 3 個月內辦理
 - (B)乙獨資商號營業地址從桃園市遷移至嘉義縣，應向桃園市商業登記主管機關申請遷址登記
 - (C)商業登記之申請，得委任代理人，代理人以律師、會計師及記帳士為限
 - (D)商業終止營業時，應自事實發生之日起 15 日內，申請歇業登記
- 36 乙獨資商號營業地址設於桃園市，其商業登記主管機關及商業會計主管機關為何？
- (A)商業登記主管機關及商業會計主管機關均為經濟部
 - (B)商業登記主管機關為經濟部、商業會計主管機關為桃園市政府
 - (C)商業登記主管機關及商業會計主管機關均為桃園市政府
 - (D)商業登記主管機關為桃園市政府、商業會計主管機關為經濟部
- 37 關於商業會計法規定之會計憑證，下列敘述何者錯誤？
- (A)會計憑證可分為原始憑證及記帳憑證
 - (B)商業銷售貨物或勞務開立之統一發票為商業會計法規定之會計憑證
 - (C)記帳憑證之內容應包括商業名稱、傳票名稱、日期、傳票號碼、會計項目名稱、摘要及金額，並經相關人員簽名或蓋章
 - (D)記帳憑證應由代表商業之負責人簽名或蓋章，不得授權經理人、主辦或經辦會計人員簽名或蓋章
- 38 A 營造廠 111 年 5 月 10 日向未依法辦理登記之非法業者 B 購買礦石，因 B 無法給與原始憑證致未取得外來憑證，下列敘述何者正確？
- (A) A 營造廠應根據事實及金額作成憑證，由其負責人或該負責人指定人員簽名或蓋章，憑以記帳
 - (B) A 營造廠未取得原始憑證，應依商業會計法第 78 條第 2 款規定，處新臺幣 1 萬元以上 10 萬元以下罰鍰
 - (C) A 營造廠未取得進貨憑證，應依稅捐稽徵法第 44 條規定，按查明認定總額處 5% 罰鍰
 - (D) A 營造廠未取得進貨憑證係可歸責於非法業者 B 之因素，所以 A 營造廠未有應依相關法令處罰之問題
- 39 關於商業之會計帳簿，下列何者與商業會計法及商業會計處理準則之規定不符？
- (A)普通序時帳簿及總分類帳簿，為商業必須設置之會計帳簿；但會計制度健全，使用總分類帳會計項目日計表者，得免設普通序時帳簿
 - (B)會計事項應按發生次序逐日登帳，至遲不得超過 2 個月
 - (C)分類帳簿次頁應設置帳戶目錄
 - (D)記帳錯誤如更正後影響總數者，應由更正人在原錯誤上劃紅線二道，將更正之數字或文字書寫於上並於更正處簽名或蓋章
- 40 依商業會計法及商業會計處理準則規定，應收帳款之衡量及列示，下列何者錯誤？
- (A)衡量應收帳款，應以扣除估計之備抵呆帳後餘額為準
 - (B)應收帳款收回期間超過 1 年部分，應揭露各年度預期收回之金額
 - (C)應收帳款已確定無法收回時，應以備抵呆帳沖轉
 - (D)營業及非營業發生之應收帳款，得合併列示

- 41 依商業會計處理準則規定，下列會計項目，何者為流動負債？
(A)應付公司債 (B)付款期間在 1 年以上之應付票據
(C)尚未支付之本期及前期所得稅 (D)與應課稅暫時性差異有關之未來期間應付所得稅
- 42 商業會計法規定商業之決算，下列敘述何者錯誤？
(A)採曆年制之商業，最遲應於每年 4 月 15 日之前完成決算
(B)商業每屆決算應編製營業報告書及財務報表
(C)決算報表應由代表商業之負責人、經理人及主辦會計人員簽名或蓋章負責
(D)有分支機構之商業，於會計年度終了時，應將其本、分支機構之帳目合併辦理決算
- 43 採曆年制且適用商業會計法之甲合夥商號，其主辦會計人員對於該年度會計上之責任，於何時解除？
(A)決算報表經代表甲合夥商號之負責人簽名或蓋章時
(B)甲合夥商號負責人於該年度次年 6 月底前將商業之決算報表提請合夥人承認時
(C)合夥人委託會計師審核決算報表完成時
(D)甲合夥商號之決算報表獲得其合夥人承認，且主辦會計人員無不法或不正當行為時
- 44 商業會計處理準則規定之綜合損益表會計項目，下列敘述何者錯誤？
(A)本期內因銷售商品或提供勞務等所獲得之收入，列為營業收入
(B)營業成本及營業費用不能分別列示者，得合併為營業費用
(C)利息收入及利息費用得互抵為利息收入或利息費用
(D)兌換損益及處分投資損益，得以其淨額列示
- 45 下列何者非屬商業會計法之適用範圍？
(A)財團法人私立學校 (B)信用合作社 (C)有限合夥組織 (D)公司組織之公營事業
- 46 下列何者非商業會計法規定之商業負責人？
(A)有限公司之董事 (B)獨資組織之出資人或其法定代理人
(C)公司清算期間之清算人 (D)在我國境內營業之外國公司董事
- 47 商業會計法對財務報表會計項目之規定，下列何者錯誤？
(A)商業得視事實需要，或依法律規定，將會計項目作適當之分類及歸併
(B)前後期之會計項目分類要一致性，以利比較分析
(C)應採二年度對照方式，以當年度及上年度金額併列比較
(D)若本期會計項目分類與上期不一致時，應將本期會計項目修正成上期會計項目，以達到一致性
- 48 某商業於 111 年 12 月 20 日已決定發放員工年終獎金，惟至 112 年 1 月 16 日始發放，依商業會計法規定，年終獎金應帳列為那一年度之薪資費用？
(A) 111 年度 (B) 112 年度
(C)由該商業負責人本於商業利益自行決定 (D)報請主管機關核釋
- 49 商業會計法規定商業訂定其會計制度，應衡酌之事項，下列何者錯誤？
(A)實際業務情形 (B)會計事務之性質
(C)同業競爭需要 (D)內部控制及管理上之需要
- 50 關於無形資產之評價，下列何者錯誤？
(A)購入無形資產，應以淨變現價值入帳
(B)無形資產自行發展取得者，其後之研究發展支出，應作為當期費用。但中央主管機關另有規定者，不在此限
(C)具有明確經濟效益期限之無形資產，應以合理有系統之方法分期攤銷
(D)無形資產應以成本減除累計攤銷及累計減損後之帳面金額列示

測驗式試題標準答案

考試名稱：111年專門職業及技術人員高等考試建築師、31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）暨普通考試不動產經紀人、記帳士考試

類科名稱：記帳士

科目名稱：記帳相關法規概要（試題代號：3602）

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	B	B	A	D	C	B	B	A	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	A	D	D	C	D	B	A	A	D	A

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	D	D	C	A	B	B	D	B	B	B

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	D	A	C	D	C	D	A	D	D

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	A	D	C	A	D	D	A	C	A

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：

111年專門職業及技術人員高等考試建築師、
31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）
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答案。

(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。

- 1 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人逾期繳納稅捐加徵滯納金者，每逾①日按滯納數額加徵1%，總加徵率最高為②%。上述①、②分別為：
(A) 2、10 (B) 3、10 (C) 2、15 (D) 3、15
- 2 有關稅捐稽徵法新增之核課期間不完成事由，下列敘述何者錯誤？
(A)核課期間屆滿後申請復查，自核定稅捐處分經訴願或行政訴訟撤銷須另為處分確定之日起算1年內
(B)核課期間屆滿前1年內經訴願或行政訴訟撤銷須另為處分確定者，自核定稅捐處分經訴願或行政訴訟撤銷須另為處分確定之日起算1年內
(C)核課期間屆滿時，行政救濟尚未終結者，自核定稅捐處分經訴願或行政訴訟撤銷須另為處分確定之日起算1年內
(D)核課期間屆滿時，因天災、事變或不可抗力之事由致未能作成核定稅捐處分者，自妨礙事由消滅之日起算1年內
- 3 某甲於民國111年5月10日完成110年度綜合所得稅申報和繳納，核課期間之起算日為下列何者？
(A) 111年5月1日 (B) 111年5月10日 (C) 111年5月31日 (D) 111年6月1日
- 4 甲公司和乙公司合併後另設立丙公司，甲公司合併前有應納地價稅，乙公司合併前有應退營利事業所得稅，合併前兩公司之應納和應退稅捐如何處理？
(A)應納之地價稅由甲公司繳納
(B)應退之營利事業所得稅退還乙公司
(C)應納之地價稅由丙公司繳納，應退之營利事業所得稅退還丙公司
(D)應納之地價稅由丙公司繳納，應退之營利事業所得稅退還乙公司
- 5 因適用法令、認定事實、計算錯誤而溢繳稅款者，納稅義務人得自繳納之日起①年內申請退還；但因可歸責於政府機關之錯誤，②年內申請退還。上述①、②分別為下列何者？
(A) 5、無期限 (B) 5、10 (C) 10、15 (D) 15、15
- 6 下列何者為稅捐稽徵法第49條但書所列不在稅捐準用之範圍？①罰鍰 ②滯納金 ③滯報金 ④利息 ⑤怠報金
(A)僅① (B)②④ (C)①②④ (D)①③⑤
- 7 有關稅捐稽徵法針對逃漏稅捐之刑事處罰，下列敘述何者錯誤？
(A)納稅義務人施以詐術者，處5年以下有期徒刑，併科新臺幣1,000萬元以下罰金
(B)營利事業逃漏稅額在新臺幣2,000萬元以上者，處1年以上7年以下有期徒刑，併科新臺幣1,000萬元以上1億元以下罰金
(C)營利事業逃漏稅額在新臺幣5,000萬元以上者，處1年以上7年以下有期徒刑，併科新臺幣1,000萬元以上1億元以下罰金
(D)教唆或幫助逃漏稅捐者，處3年以下有期徒刑，併科新臺幣100萬元以下罰金
- 8 試問下列何者為房地合一課徵所得稅之課稅範圍？①持有過半數之股權且其價值50%以上為境內之房地 ②農地 ③預售屋及其坐落基地 ④設定地上權方式之房屋使用權 ⑤農舍
(A)①②③ (B)①③④ (C)①③⑤ (D)②④⑤
- 9 下列何者符合所得稅房屋租金支出列舉扣除規定？①每一申報戶每年最多可扣除12萬元 ②納稅義務人在中華民國境外租屋自住可扣除 ③申報有購屋借款利息者，不得扣除 ④申報受扶養的叔父，租屋自住租金可扣除
(A)①② (B)③④ (C)①③ (D)②④

- 10 試問中華民國境內居住之個人交易下列何者房地之適用稅率為 20%？①房地之持有期間為 10 年 ②符合所得稅法第 4 條之 5 之自住房地 ③提供土地依都市更新條例參與都市更新，於興建房屋完成後第一次移轉且其持有期間 5 年內之房地 ④因財政部公告之非自願性因素，交易持有期間 5 年內之房地
(A)①② (B)僅③④ (C)①③④ (D)②③④
- 11 綜合所得稅課徵時的基本生活所需費用，係參照最近一年全國每人可支配所得的何者決定？
(A)平均數；50% (B)最大數；60% (C)中位數；50% (D)中位數；60%
- 12 營利事業交易其以起造人申請建物所有權第一次登記所取得之房屋及其坐落基地者，其所得稅之課稅規定何者是正確的？
(A)不併計營利事業所得額，分開計算應納稅額，合併報繳
(B)不併計營利事業所得額，分開計算應納稅額，分開報繳
(C)併計營利事業所得額結算申報，交易損失得自 10 年內之純益額中扣除
(D)併計營利事業所得額結算申報，交易損失得自 10 年內之房地交易所得中減除
- 13 下列有關房地合一課徵所得稅之自住房地相關規定何者是正確的？①個人或其配偶、直系親屬辦竣戶籍登記、持有並居住於該房屋連續滿 6 年 ②交易前 6 年內，無出租、供營業或執行業務使用 ③個人與其配偶及未成年子女，無該自住房地以外之房地 ④個人與其配偶及未成年子女於交易前 6 年內未曾適用此規定 ⑤免稅所得額以不超過 400 萬元為限
(A)①③⑤ (B)②③④ (C)②④⑤ (D)①②④⑤
- 14 受益人不特定或尚未存在之信託財產發生收入，年度所得稅的納稅義務人為下列何者？
(A)委託人 (B)受託人 (C)未來之受益人 (D)委託人之配偶
- 15 下列何者屬於所得稅的特別扣除額項目？①長期照顧 ②災害損失 ③子女大學學費 ④購屋借款利息
(A)①② (B)①③ (C)②③ (D)②④
- 16 依所得稅法，納稅義務人提供帳簿文據，若無特殊情形，稽徵機關應於帳簿文據提送完全之日起，多久內發還？
(A) 5 日 (B) 7 日 (C) 14 日 (D) 30 日
- 17 總機構在中華民國境內之營利事業，其房地交易所得不併計營利事業所得額者，依下列何者稅率分開計算應納稅額？①45% ②35% ③20% ④15% ⑤10%
(A)僅③ (B)僅①② (C)①②③ (D)①②③④⑤
- 18 根據所得基本稅額條例，下列何者所得應計入個人 112 年度之基本所得額？①大陸地區來源所得 200 萬元 ②受控外國公司 (Controlled Foreign Company) 所得 300 萬元 ③死亡人壽保險給付 2,000 萬元 ④未上市櫃非新創事業公司股票交易所得 100 萬元 ⑤非現金捐贈 50 萬元
(A)①②③ (B)①④⑤ (C)②③⑤ (D)②④⑤
- 19 下列有關受控外國公司 (Controlled Foreign Company) 所得計入個人 112 年度之基本所得額之規定何者是正確的？①個人及其關係人直接或間接持有在中華民國境外低稅負國家之關係企業股份合計達 50% 以上 ②該關係企業於所在國家有實質營運活動 ③個人或其與配偶及直系親屬合計持有該關係企業股份 10% 以上 ④併計依規定應計入基本所得額之海外所得
(A)①③ (B)①④ (C)①③④ (D)①②③④
- 20 根據營利事業所得稅查核準則，下列有關利息之認列何者是錯誤的？
(A)依稅捐稽徵法第 38 條規定行政救濟程序確定應補繳稅款所加計之利息，以費用列支
(B)因土地以外進貨借款所支付之利息，以財務費用列支
(C)獨資之資本主所借貸之款項，以費用列支
(D)因增建固定資產而借款在建造期間應付之利息費用，應作為該項資產之成本，以資本支出列帳
- 21 根據營利事業所得稅查核準則，下列費用併入製造成本的敘述何者是錯誤的？
(A)產製特種貨物廠商繳納之特種貨物及勞務稅，應併入製造成本
(B)製造工廠之水、電、瓦斯費，應攤入製造成本
(C)應納貨物稅廠商繳納原物料之貨物稅，應併入製造成本
(D)製造所耗之燃料費應列入製造成本

- 22 根據營利事業所得稅查核準則，下列有關薪資支出之認列何者是正確的？
(A)公司董事兼任經理者之薪資屬盈餘分配，不得列為費用或損失
(B)公司為發行員工認股權憑證獎酬公司員工者，核實認定為薪資費用
(C)合夥組織執行業務之合夥人之薪資屬盈餘分配，不得列為費用或損失
(D)按期定額給付之交通費及膳宿費，認列為交通費
- 23 營利事業銷售貨物時，依我國現行營利事業查核準則規定，如有隨銷售附贈禮券，該附贈禮券相對應之收入應於何時認列？
(A)銷售時 (B)禮券兌換時 (C)年底時 (D)禮券兌換期限屆滿時
- 24 依現行稅法，下列何者不是分期付款銷貨，當期損益的計算方法？
(A)同業平均毛利法 (B)全部毛利法 (C)普通銷貨法 (D)毛利百分比法
- 25 根據營利事業所得稅查核準則，下列有關職工退休金之認列何者是錯誤的？
(A)適用勞動基準法之營利事業，依勞工退休金條例提繳之年金保險費，每年度得在不超過當年度已付薪資總額 20% 限度內列支
(B)非適用勞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 4% 限度內列支
(C)營利事業設置職工退休基金，與該營利事業完全分離者，每年度得在不超過當年度已付薪資總額 8% 限度內列支
(D)受委任工作者提繳之退休金，每年度得在不超過當年度已付薪資總額 6% 限度內列支
- 26 根據營利事業所得稅查核準則，下列有關捐贈之認列何者是錯誤的？
(A)對政黨、政治團體及擬參選人之捐贈，以不超過所得額 10% 為限，其總額並不得超過新臺幣 50 萬元
(B)直接對大陸地區捐贈者，不得列為費用或損失
(C)透過財團法人私立學校興學基金會指定對特定學校法人或私立學校之捐款，以不超過所得額 20% 為限
(D)營利事業透過合於所得稅法第 11 條第 4 項規定之機關、團體對災區受災居民救助及重建之捐贈，不受金額之限制
- 27 根據營利事業所得稅查核準則，下列有關福利金之提撥標準及費用認列何者是錯誤的？
(A)創立時實收資本總額之 5% 限度內一次提撥。每年得在不超過提撥金額 20% 限度內，以費用列支
(B)增資資本額之 5% 限度內一次提撥。每年得在不超過提撥金額 20% 限度內，以費用列支
(C)每月營業收入總額內提撥 0.05% 至 0.15%
(D)下腳變價時提撥金額不得超過 20% 限度內
- 28 根據營利事業所得稅查核準則，下列有關稅捐之認列何者是錯誤的？
(A)依特種稅額計算繳納之營業稅以稅捐科目列支
(B)加值型營業稅中不得扣抵之進項稅額不得列為成本費用或損失
(C)營利事業扣繳他人所得稅款不得列為成本或捐費
(D)購買房地所繳之契稅、印花稅等應併入房地之成本
- 29 營利事業在稽徵機關規定帳簿文據送交調查時間內，申請延期提示者，延長期限最長不得超過多久？可延長幾次？
(A) 1 個月；1 次 (B) 1 個月；2 次 (C) 2 個月；1 次 (D) 2 個月；2 次
- 30 下列何者進項稅額不得扣抵銷項稅額？①交際應酬用之貨物 ②機器設備 ③自用乘人小汽車 ④勞軍用之貨物 ⑤捐贈慈善單位之貨物
(A)①②③ (B)①②④ (C)①③⑤ (D)③④⑤
- 31 依現行稅法，有陪侍服務酒吧的特種飲食業，營業稅稅率是多少？
(A)百分之五 (B)百分之十 (C)百分之十五 (D)百分之二十五
- 32 依現行稅法，小規模營業人的定義為下列何者？①無固定營業場所 ②規模狹小 ③交易零星 ④每月銷售額免用統一發票
(A)①②③ (B)②③④ (C)①②④ (D)①③④
- 33 營業人發行「憑券兌付一定數量之貨物」的商品禮券，應於何時開立統一發票？
(A)兌付貨物時 (B)出售禮券時 (C)月底 (D)年底
- 34 跨境電商銷售電子勞務予境內自然人，有關課徵營業稅之相關規定何者是錯誤的？
(A)營業稅之納稅義務人為營業人
(B)在境內無營業場所者，不須辦理稅籍登記
(C)在境內無營業場所者，年銷售額超過 48 萬元，應自行辦理稅籍登記並報繳營業稅
(D)在境內無營業場所者，年銷售額超過 48 萬元，應委託境內代理人辦理稅籍登記並報繳營業稅

- 35 依現行稅法，統一發票給獎經費，由全年營業稅收入總額中提出多少支應？
(A) 1% (B) 3% (C) 5% (D) 10%
- 36 依現行稅法規定，下列應納遺產稅額，何者得申請分期繳納？
(A) 15 萬元 (B) 20 萬元 (C) 25 萬元 (D) 50 萬元
- 37 被繼承人為受死亡之宣告者，應自何日起算遺產稅的申報期間？
(A) 死亡次一日 (B) 判決宣告日 (C) 除籍日 (D) 收到判決書日
- 38 依加值型及非加值型營業稅法，下列何者不適用「視為銷售」之規定？
(A) 營業人銷售代銷貨物 (B) 營業人委託他人代銷貨物
(C) 因信託成立，委託人將貨物移轉給受託人 (D) 營業人以自己名義代購貨物交付給委託人
- 39 外國技藝表演業，將在我國境內演出 7 日，並於演出後於境內觀光旅遊 1 個月後出境，其表演收入應於何時報繳營業稅？
(A) 入境時 (B) 出境時 (C) 演出前 15 日內 (D) 演出結束後 15 日內
- 40 依查定計算營業稅額之特種飲食業，由主管稽徵機關隔多久填發繳款書通知繳納一次？
(A) 每月 (B) 每兩個月 (C) 每三個月 (D) 每六個月
- 41 依現行稅法，營業稅納稅義務人虛報進項稅額，除追繳稅款外，處多少罰鍰？
(A) 新臺幣一千五百元以上一萬五千元以下 (B) 新臺幣三千元以上三萬元以下
(C) 新臺幣五千元以上五萬元以下 (D) 所漏稅額五倍以下
- 42 受託人因公益信託義賣貨物之收入，除支付必要費用外全部做該公益使用，有關此銷售貨物收入，下列何者正確？
(A) 收入計入受託人之銷售額；課徵營業稅 (B) 收入計入受託人之銷售額；免徵營業稅
(C) 收入不計入受託人之銷售額；課徵營業稅 (D) 收入不計入受託人之銷售額；免徵營業稅
- 43 110 年營利事業基本稅額計徵，下列敘述何者正確？①基本所得額扣除新臺幣 100 萬元 ②法定稅率最高不得超過百分之十五 ③法定稅率最低不得低於百分之十 ④徵收率是百分之十二
(A) ①② (B) ③④ (C) ②③ (D) ②④
- 44 以自動販賣機從事下列何者行為應逐筆開立統一發票交付買受人？①銷售遊戲點數卡 ②銷售食品 ③銷售飲料 ④銷售書籍 ⑤收取停車費
(A) ①②③ (B) ①③④ (C) ①④⑤ (D) ②③⑤
- 45 在下列何者情形，主管稽徵機關應停止營業人購買統一發票？①受停止營業處分 ②無進貨事實虛報進項稅額 ③遷移營業地址未辦理變更登記 ④開立不實統一發票 ⑤滯欠營業稅未繳清
(A) ①② (B) ①④ (C) ②③④ (D) ②③⑤
- 46 111 年發生之繼承或贈與案件適用下列何者金額時，已依規定按物價指數進行調整？①喪葬費扣除額 ②遺產稅之免稅額 ③配偶扣除額 ④被繼承人職業上之工具 ⑤贈與稅之免稅額
(A) ②⑤ (B) ③④ (C) ①②⑤ (D) ①②③④⑤
- 47 下列何項財產不計入遺產總額？①公共設施保留地 ②農業用地 ③公眾通行道路之土地 ④勞工之保險金額 ⑤出價取得之專利權
(A) ②⑤ (B) ③④ (C) ①②③ (D) ①③④
- 48 下列何項贈與額屬於不計入贈與總額之項目？①老師支付學生之醫藥費 ②夫妻相互贈與之財產 ③無償供公眾通行之道路土地 ④子女婚嫁時祖父母贈與不超過 100 萬元之財物 ⑤農業用地
(A) ②⑤ (B) ③④ (C) ①②④ (D) ②④⑤
- 49 依現行稅法，下列關於贈與稅之計算，何者有誤？
(A) 一年內有三次贈與者，應合併計算其贈與額 (B) 配偶相互贈與之財產，不計入贈與總額
(C) 課稅贈與淨額，按單一稅率 10% 課徵 (D) 附有負擔者，由受贈人負擔部分應自贈與額中扣除
- 50 被繼承人死亡後始經法院判決確定為其所有之財產，遺產稅納稅義務人應自判決確定之日起，多久時間內補申報遺產稅？
(A) 1 個月 (B) 3 個月 (C) 6 個月 (D) 1 年內

測驗式試題標準答案

考試名稱：111年專門職業及技術人員高等考試建築師、31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）暨普通考試不動產經紀人、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	B	D	B	C	C	D	B	B	C	C

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	B	B	B	C	D	B	C

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	A	B	A	A	A	C	D	B	A	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	B	B	B	B	D	B	C	D	A

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	D	D	D	D	B	A	B	A	C	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：

111年專門職業及技術人員高等考試建築師、
31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）
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：租稅申報實務
考試時間：1小時30分

座號：_____

※注意：(一)可以使用電子計算器。

(二)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

※以下金額皆以新臺幣表示

- 一、請依照我國加值型及非加值型營業稅法（以下簡稱營業稅法）之規定，回答下列問題：（各子題獨立作答）（30分）
- (一)福氣商行是一家小規模營業人，上期經主管稽徵機關查定其每個月銷售額為15萬元，在該期間中福氣商行曾向一般稅額營業人進貨15萬元，進項稅額為7,500元。試問福氣商行在當期應納稅額為何？
- (二)好運公司是依一般稅額計算之營業人，111年7、8月內銷銷售額1,800萬元、銷貨退回及折讓50萬元；外銷銷售額3,500萬元，無任何銷貨退回及折讓，當期進貨及費用（未含稅）950萬元、進貨退出250萬元。另好運公司支付交際應酬費用80萬元、購買一部5人座之自用乘人小汽車價款200萬元。試问好運公司當期應納（或溢付）稅額為何？
- (三)美好公司銷售土地及房屋給如滿公司，但雙方簽訂買賣契約時僅約定土地及房屋銷售總價為2億5,000萬元（含稅），未分別載明土地及房屋之銷售價格分別為何。已知土地公告現值為790萬元，房屋評定標準價格為200萬元，試問美好公司免稅及應稅銷售額各為多少？
- (四)若甲為境內營業人、乙為境內自然人、A為一外國業者，且在中華民國境內無固定營業場所、B為一境外電商。試根據下列情況說明在我國之營業稅納稅主體為何者？
1. A運用B所架設之網站及建置之電子系統銷售勞務給乙，且由A收取價款。
 2. A運用B所架設之網站及建置之電子系統銷售勞務給乙，且由B收取價款。
 3. 甲運用B所架設之網站及建置之電子系統銷售勞務給乙，且由甲收取價款。
 4. 甲運用B所架設之網站及建置之電子系統銷售勞務給乙，且由B收取價款。
- (五)依營業稅法規定，請說明同時適用營業稅法第8條免稅、及營業稅法第9條進口免稅之貨物為何？

二、(一)星巴公司符合適用所得基本條例之公司組織，111 年度之相關資料如下：

1. 出售持有滿一年但未滿兩年的甲公司股票一次，獲利 455 萬元。
2. 出售持有滿兩年但未滿三年的乙公司股票二次，共獲利 320 萬元。
3. 出售持有滿三年的丙公司股票兩次，一次獲利 500 萬元，另一次損失 200 萬元。
4. 於 107 年度出售乙公司股票獲利 280 萬元、出售丁公司股票損失 400 萬元。
5. 111 年度依所得稅法計算之課稅所得額為 2,800 萬元，投資抵減稅額 120 萬元，以及計算課稅所得額時減除依企業併購法第 37 條規定免徵營利事業所得稅之所得額為 170 萬元。

試列出算式計算下列問題，無計算式不予計分。(10 分)

- (1)星巴公司 111 年度應計入基本所得額之證券交易所得為多少？
- (2)星巴公司 111 年度之一般所得稅額為多少？
- (3)星巴公司 111 年度之基本所得額為多少？
- (4)星巴公司 111 年度之基本稅額為多少？
- (5)星巴公司 111 年度應繳納基本稅額與一般所得稅額之差額為何？

(二)莎莎公司於 110 年度所得稅結算申報資料如下：

營業收入 4,800,000 元
營業成本 3,200,000 元
營業費用 1,000,000 元
非營業收入 300,000 元
非營業費用 180,000 元

由於莎莎公司未能提示完整帳簿、文據，只舉證非營業費用之相關文據。假設莎莎公司之行業的同業毛利率標準為 35%、同業淨利率標準為 15%。

試回答並計算下列問題，未列計算式不予計分。(10 分)

- (1)莎莎公司之核定全年所得額為何？
- (2)莎莎公司應補繳稅額為多少？
- (3)若莎莎公司能完整提示全部帳簿、文據，但營業成本無法查核勾稽，則(1)與(2)的答案又分別為何？

三、(一)甲公司總機構設在中華民國境內，110 年度經稽徵機關核定全年虧損 3,000 萬元，依所得稅法第 39 條規定，則此虧損該如何作調整，再行核課營利事業所得稅？又符合虧損扣除之條件為何？(8 分)

(二)乙公司總機構設在中華民國境內，111 年度所得及相關資料如下：(未詳列計算式不予計分)(12 分)

1. 全年營業收入 5,000 萬元、營業成本 3,000 萬元、營業費用 500 萬元。
2. 出售臺北市房產，核計有 200 萬元之房地課稅所得，持有期間 1.5 年。
3. 在日本分支機構課稅所得額 500 萬元，已繳納 120 萬元稅額(依規定取得納稅憑證)。

4. 110 年度經核定全年虧損 400 萬元，其中包括：

(1)已計入所得額之投資美國 A 公司股票，獲配股利 100 萬元，已在美國繳納股利所得稅 20 萬元(依規定取得納稅憑證)。

(2)不計入所得額之投資國內 B 公司股票，獲配股利 50 萬元。

若乙公司符合所得稅法第 39 條盈虧互抵條件，則 110 年度可以扣除之虧損為若干？111 年度營利事業所得稅結算申報之課稅所得額、應納稅額(稅率 20%)、自行補繳之營利事業所得稅額各為若干？

四、甲文具店為一家位於臺北市之獨資的小規模營利事業，負責人(資本主)王先生設籍於臺北市且為中華民國境內居住之個人，單身、60 歲，111 年度所得及相關資料如下：(未詳列計算式不予計分)

(一)甲文具店：

1. 出售新竹市土地(於 106 年 1 月以 1,500 萬元購得，持有期間 5 年 6 個月，所有權人登記為資本主王先生)，售價 2,000 萬元，相關費用總計 50 萬元(取得合法憑證)，申報土地增值稅之漲價總數額為 100 萬元，繳納土地增值稅為 20 萬元。
2. 不包含上述土地交易所得，核定之營利事業所得額為 20 萬元。

(二)王先生：

1. 稿費收入 10 萬元(費用率 30%)。
2. 出租座落於信義區房屋(評定現值 210 萬元，耐用年數 20 年)，租金收入 30 萬元，此房屋支付銀行貸款利息 7 萬元、支付房屋稅及地價稅合計 2 萬元、火災及地震險 1 萬元；假設必要費用標準 43%。
3. 刮中公益彩券獎金 20 萬元，領獎時繳納 2 萬元稅金。
4. 參加百貨公司抽獎活動，抽中汽車價值 200 萬元，領獎時繳納 20 萬元稅金；
5. 拍賣符合中央主管機關認可文化藝術事業之藝術品，有交易所得 50 萬元。

6. 出售 104 年取得之房屋，核計有財產交易損失 8 萬元。
7. 扶養父親，85 歲，符合中央衛生福利主管機關公告須長期照顧之身心失能者，全年看護費用 30 萬元（取得合法憑證）。父親未領有身心障礙手冊或證明者。
8. 列舉扣除額合計 27 萬元（取得合法憑證）。

請依 111 年度我國所得稅法及相關法規規定，以最有利（稅額最低）方式，計算並回答民國 111 年度綜合所得稅結算申報時之下列問題：

- (1) 甲文具店此 2 筆所得該如何申報繳納所得稅、營利事業所得稅應納稅額（稅率 20%）為若干？（10 分）
- (2) 王先生綜合所得總額、綜合所得淨額、應納稅額、應補（退）稅額各為若干？（20 分）

提示：設 111 年度綜合所得稅之免稅額及扣除額規定及稅額速算公式如下：

一般個人免稅額每人 92,000 元；標準扣除額單身者 12.4 萬元；儲蓄投資特別扣除額每戶上限 27 萬元；長期照顧特別扣除額每人上限 12 萬元；每人基本生活費 19.6 萬元。

民國 111 年度綜合所得稅稅額速算表（單位：新臺幣元）

級別	稅率	課稅級距	累進差額
1	5%	0~560,000	0
2	12%	560,001~1,260,000	39,200
3	20%	1,260,001~2,520,000	140,000
4	30%	2,520,001~4,720,000	392,000
5	40%	4,720,001 以上部分	864,000

111 記帳士【租稅申報實務】試題詳解

一、請依照我國加值型及非加值型營業稅法(以下簡稱營業稅法)之規定,回答下列問題:(各子題獨立作答)(30分)

(一)福氣商行是一家小規模營業人,上期經主管稽徵機關查定其每個月銷售額為 15 萬元,在該期間中福氣商行曾向一般稅額營業人進貨 15 萬元,進項稅額為 7,500 元。試問福氣商行在當期應納稅額為何?

【解】 查定本期銷項稅額 = $150,000 \times 3\% = 4,500$

-) 本期得扣抵進項稅額 = $7,500 \times 10\% = 750$

-) 上期累積留抵稅額 = 0

查定本期應納稅額 3,750

(二)好運公司是依一般稅額計算之營業人,111年7、8月內銷銷售額 1,800 萬元、銷貨退回及折讓 50 萬元;外銷銷售額 3,500 萬元,無任何銷貨退回及折讓,當期進貨及費用(未含稅)950 萬元、進貨退出 250 萬元。另好運公司支付交際應酬費用 80 萬元、購買一部 5 人座之自用乘人小汽車價款 200 萬元。試問好運公司當期應納(或溢付)稅額為何?

【解】 本期銷項稅額 = $(1,800 \text{ 萬} - 50 \text{ 萬}) \times 5\% = 87.5 \text{ 萬}$

-) 本期進項稅額 = $(950 \text{ 萬} - 250 \text{ 萬}) \times 5\% = 35 \text{ 萬}$

-) 上期累積留抵稅額 = 0

本期應納稅額 52.5 萬

(三)美好公司銷售土地及房屋給如滿公司,但雙方簽訂買賣契約時僅約定土地及房屋銷售總價為 2 億 5,000 萬元(含稅),未分別載明土地及房屋之銷售價格分別為何。已知土地公告現值為 790 萬元,房屋評定標準價格為 200 萬元,試問美好公司免稅及應稅銷售額各為多少?

【解】

1. 房屋銷售價格

= 土地及房屋銷售價格 $\times \frac{\text{房屋評定標準價格} \times (1+5\%)}{\text{土地公告現值} + \text{房屋評定標準價格} \times (1+5\%)}$

= 2 億 5,000 萬 $\times \frac{200 \text{ 萬} \times (1+5\%)}{790 \text{ 萬} + 200 \text{ 萬} \times (1+5\%)}$

= 5,250 萬

$$2. \text{ 應稅房屋銷售額} = \frac{\text{房屋銷售價格}}{1+5\%} = \frac{5,250\text{萬}}{1+5\%} = 5,000\text{萬}$$

$$3. \text{ 免稅土地銷售額} = \text{土地銷售價格} = \text{土地及房屋銷售價格} - \text{房屋銷售價格} = 2 \text{ 億 } 5,000 \text{ 萬} - 5,250 \text{ 萬} = 1 \text{ 億 } 9,750 \text{ 萬}$$

(四)若甲為境內營業人、乙為境內自然人、A 為一外國業者，且在中華民國境內無固定營業場所、B 為一境外電商。試根據下列情況說明在我國之營業稅納稅主體為何者？

1. A 運用 B 所架設之網站及建置之電子系統銷售勞務給乙，且由 A 收取價款。
2. A 運用 B 所架設之網站及建置之電子系統銷售勞務給乙，且由 B 收取價款。
3. 甲運用 B 所架設之網站及建置之電子系統銷售勞務給乙，且由甲收取價款。
4. 甲運用 B 所架設之網站及建置之電子系統銷售勞務給乙，且由 B 收取價款。

【解】

題號	納稅義務人
1	A 外國業者
2	B 境外電商
3	甲 境內營業人
4	甲為境內營業人、B 境外電商

(五)依營業稅法規定，請說明同時適用營業稅法第 8 條免稅、及營業稅法第 9 條進口免稅之貨物為何？

【解】

銷售時及進口時皆免稅之貨物為：

1. 金條、金塊、金片、金幣及純金之金飾或飾金。
2. 肥料。

二、

(一) 星巴公司符合適用所得基本條例之公司組織，111 年度之相關資料如下：

1. 出售持有滿一年但未滿兩年的甲公司股票一次，獲利 455 萬元。
2. 出售持有滿兩年但未滿三年的乙公司股票二次，共獲利 320 萬元。
3. 出售持有滿三年的丙公司股票兩次，一次獲利 500 萬元，另一次損失 200 萬元。
4. 於 107 年度出售乙公司股票獲利 280 萬元、出售丁公司股票損失 400 萬元。
5. 111 年度依所得稅法計算之課稅所得額為 2,800 萬元，投資抵減稅額 120 萬元，以及計算課稅所得額時減除依企業併購法第 37 條規定免徵營利事業所得稅之所得額為 170 萬元。

試列出算式計算下列問題，無計算式不予計分。(10 分)

- (1) 星巴公司 111 年度應計入基本所得額之證券交易所得為多少？
- (2) 星巴公司 111 年度之一般所得稅額為多少？
- (3) 星巴公司 111 年度之基本所得額為多少？
- (4) 星巴公司 111 年度之基本稅額為多少？
- (5) 星巴公司 111 年度應繳納基本稅額與一般所得稅額之差額為何？

【解】

(1) 未滿 3 年證券交易所得 = 455 萬 + 320 萬 = 775 萬

滿 3 年證券交易所得 = 500 萬 - 200 萬 = 300 萬

以前年度(107 年)證券交易損失 = 400 萬 - 280 萬 = 120 萬

111 年度應計入基本所得額之證券交易所得

= 300 萬 × 1/2 + 775 萬 - 120 萬 = 805 萬

- (2) 本題未說明屬於何種型態之投資抵減稅額及第幾年，故假設為最後一年

課稅所得 2,800 萬

×) 稅率 20%

應納稅額 560 萬

-) 投資抵減稅額 120 萬

一般所得稅額 440 萬

- (3) 基本所得額 = 課稅所得 + 證券交易所得 + 企業併購法之減免所得
= 2,800 萬 + 805 萬 + 170 萬 = 3,775 萬

(4) 基本稅額 = (基本所得額 - 扣除額 50 萬元) × 稅率 12%

$$= (3,775 \text{ 萬} - 50 \text{ 萬}) \times 12\% = 447 \text{ 萬}$$

(5) 應繳納基本稅額與一般所得稅額之差額 = 447 萬 - 440 萬 = 7 萬

(二) 莎莎公司於 110 年度所得稅結算申報資料如下：

營業收入	4,800,000 元
營業成本	3,200,000 元
營業費用	1,000,000 元
非營業收入	300,000 元
非營業費用	180,000 元

由於莎莎公司未能提示完整帳簿、文據，只舉證非營業費用之相關文據。
假設莎莎公司之行業的同業毛利率標準為 35%、同業淨利率標準為 15%。

試回答並計算下列問題，未列計算式不予計分。(10 分)

(1) 莎莎公司之核定全年所得額為何？

(2) 莎莎公司應補繳稅額為多少？

(3) 若莎莎公司能完整提示全部帳簿、文據，但營業成本無法查核勾稽，
則(1)與(2)的答案又分別為何？

【解】

申報所得額 = 480 萬 - 320 萬 - 100 萬 + 30 萬 - 18 萬 = 72 萬
申報應納稅額 = 72 萬 × 20% = 14.4 萬

(1) 按同業淨利率標準計算所得額 = 480 萬 × 15% + 30 萬 - 18 萬 = 84 萬
按同業淨利率標準計算所得額 84 萬 > 申報所得額 72 萬
核定全年所得額 = 84 萬

(2) 應補繳稅額 = 84 萬 × 20% - 14.4 萬 = 2.4 萬

(3) ①按同業毛利率標準計算所得額
= 480 萬 × 35% - 100 萬 + 30 萬 - 18 萬
= 80 萬 (小)

按同業淨利率標準計算所得額 = 480 萬 × 15% + 30 萬 - 18 萬 = 84 萬

按同業毛利率標準計算所得額 80 萬 > 申報所得額 72 萬

核定全年所得額 = 80 萬

$$\textcircled{2} \text{應補繳稅額} = 80 \text{ 萬} \times 20\% - 14.4 \text{ 萬} = 1.6 \text{ 萬}$$

三、

(一) 甲公司總機構設在中華民國境內，110 年度經稽徵機關核定全年虧損 3,000 萬元，依所得稅法第 39 條規定，則此虧損該如何作調整，再行核課營利事業所得稅？又符合虧損扣除之條件為何？(8 分)

【解】

1. 所得稅法第 39 條規定：

以往年度營業之虧損，不得列入本年度計算。但公司組織之營利事業，會計帳冊簿據完備，虧損及申報扣除年度均使用第七十七條所稱藍色申報書或經會計師查核簽證，並如期申報者，得將經該管稽徵機關核定之前十年內各期虧損，自本年純益額中扣除後，再行核課。

2. 69 年 07 月 12 日台財稅第 35627 號

本部 66 年 3 月 9 日台財稅第 31580 號函釋，應先行抵減各該期核定虧損額之免稅投資收益，不包括前 10 年中核定有純益年度及本年度之免稅投資收益在內。

3. 符合虧損扣除條件：

(1) 公司組織之營利事業

(2) 會計帳冊簿據完備

(3) 虧損及申報扣除年度均使用第七十七條所稱藍色申報書或經會計師查核簽證

(4) 如期申報

(二) 乙公司總機構設在中華民國境內，111 年度所得及相關資料如下：(未詳列計算式不予計分) (12 分)

1. 全年營業收入 5,000 萬元、營業成本 3,000 萬元、營業費用 500 萬元。
2. 出售臺北市房產，核計有 200 萬元之房地課稅所得，持有期間 1.5 年。
3. 在日本分支機構課稅所得額 500 萬元，已繳納 120 萬元稅額 (依規定取得納稅憑證)。
4. 110 年度經核定全年虧損 400 萬元，其中包括：
 - (1) 已計入所得額之投資美國 A 公司股票，獲配股利 100 萬元，已在美國繳納股利所得稅 20 萬元 (依規定取得納稅憑證)。
 - (2) 不計入所得額之投資國內 B 公司股票，獲配股利 50 萬元。若乙公司符合所得稅法第 39 條盈虧互抵條件，則 110 年度可以扣除之虧損為若干？111 年度營利事業所得稅結算申報之課稅所得額、應納稅額 (稅率 20%)、自行補繳之營利事業所得稅額各為若干？

【解】

1. 69 年 07 月 12 日台財稅第 35627 號
本部 66 年 3 月 9 日台財稅第 31580 號函釋，應先行抵減各該期核定虧損額之免稅投資收益，不包括前 10 年中核定有純益年度及本年度之免稅投資收益在內。
110 年度可扣除之虧損 = 400 萬 - 50 萬 = 350 萬
2. 境內課稅所得額 = 5,000 萬 - 3,000 萬 - 500 萬 - 350 萬 = 1,150 萬
境外課稅所得額 = 500 萬
111 年度結算申報之課稅所得額 = 1,150 萬 + 500 萬 = 1,650 萬
3. 不含房地境內外全部應納稅額 = 1,650 萬 × 20% = 330 萬
不含房地境內應納稅額 = 1,150 萬 × 20% = 230 萬
境外稅額扣抵限額 = 330 萬 - 230 萬 = 100 萬
境外稅額扣抵 = min(100 萬 ; 120 萬) = 100 萬
房地應納稅額 = 200 萬 × 45% = 90 萬
營所稅應納稅額 = 330 萬

4. 營所稅應納稅額	330 萬
+) 房地合一稅 2.0 應納稅額	90 萬
-) 投資抵減稅額	0
-) 本年度暫繳稅額	0
-) 本年度扣繳稅額	0
-) 屬人主義之國外已繳納所得稅之扣抵稅額	100 萬
111 年度自行補繳之營利事業所得稅額	320 萬

四、甲文具店為一家位於臺北市之獨資的小規模營利事業，負責人（資本主）王先生設籍於臺北市且為中華民國境內居住之個人，單身、60 歲，111 年度所得及相關資料如下：（未詳列計算式不予計分）

(一)甲文具店：

1. 出售新竹市土地（於 106 年 1 月以 1,500 萬元購得，持有期間 5 年 6 個月，所有權人登記為資本主王先生），售價 2,000 萬元，相關費用總計 50 萬元（取得合法憑證），申報土地增值稅之漲價總數額為 100 萬元，繳納土地增值稅為 20 萬元。
2. 不包含上述土地交易所得，核定之營利事業所得額為 20 萬元。

(二)王先生：

1. 稿費收入 10 萬元（費用率 30%）。
2. 出租座落於信義區房屋（評定現值 210 萬元，耐用年數 20 年），租金收入 30 萬元，此房屋支付銀行貸款利息 7 萬元、支付房屋稅及地價稅合計 2 萬元、火災及地震險 1 萬元；假設必要費用標準 43%。
3. 刮中公益彩券獎金 20 萬元，領獎時繳納 2 萬元稅金。
4. 參加百貨公司抽獎活動，抽中汽車價值 200 萬元，領獎時繳納 20 萬元稅金。
5. 拍賣符合中央主管機關認可文化藝術事業之藝術品，有交易所得 50 萬元。
6. 出售 104 年取得之房屋，核計有財產交易損失 8 萬元。
7. 扶養父親，85 歲，符合中央衛生福利主管機關公告須長期照顧之身心失能者，全年看護費用 30 萬元（取得合法憑證）。父親未領有身心障礙手冊或證明者。
8. 列舉扣除額合計 27 萬元（取得合法憑證）。

請依 111 年度我國所得稅法及相關法規規定，以最有利（稅額最低）方式，計算並回答民國 111 年度綜合所得稅結算申報時之下列問題：

- (1) 甲文具店此 2 筆所得該如何申報繳納所得稅、營利事業所得稅應納稅額（稅率 20%）為若干？（10 分）
- (2) 王先生綜合所得總額、綜合所得淨額、應納稅額、應補（退）稅額各為若干？（20 分）

提示：設 111 年度綜合所得稅之免稅額及扣除額規定及稅額速算公式如下：

一般個人免稅額每人 92,000 元；標準扣除額單身者 12.4 萬元；儲蓄投資特別扣除額每戶上限 27 萬元；長期照顧特別扣除額每人上限 12 萬元；每人基本生活費 19.6 萬元。

民國 111 年度綜合所得稅稅額速算表（單位：新臺幣元）

級別	稅率	課稅級距	累進差額
1	5%	0 ~ 560,000	0
2	12%	560,001 ~ 1,260,000	39,200
3	20%	,260,001 ~ 2,520,000	140,000
4	30%	2,520,001 ~ 4,720,000	392,000
5	40%	4,720,001 以上部分	864,000

【解】

(1)①獨資、合夥組織營利事業交易房屋、土地，應由獨資資本主或合夥組織合夥人就該房屋、土地交易所得額，依所得稅法第 14 條之 4 至第 14 條之 7 規定(個人)課徵所得稅，不計入獨資、合夥組織營利事業之所得額。

②	土地成交價	2,000 萬
	-) 土地取得成本	1,500 萬
	-) 土地相關費用	50 萬
	土地交易所得(或損失)	450 萬
	-) 前 3 年房地交易損失	0
	-) 依公告土地現值計算之土地漲價總數額	100 萬
	課稅所得	350 萬
	×) 稅率	20%

土地應納所得稅額 70 萬

③此筆土地應納所得稅額 70 萬元應由資本主王先生，於土地完成所有權移轉登記之次日起算 30 日內自行向該管稽徵機關申報繳納。

(2)①甲文具店為獨資的小規模營利事業，無須辦理結算申報，亦無須計算及繳納其應納之結算稅額，稽徵機關核定之營利事業所得額 20 萬元，直接歸併獨資資本主王先生之營利所得，依法課徵綜合所得稅。

②甲文具店無須申報繳納所得稅，營利事業所得稅應納稅額為零。

(2)①綜合所得總額：

營利所得	20 萬
租賃所得	A. 核實認列： 租賃所得 = 租金收入 30 萬 - 折舊 10.5 萬 - 出租房屋向金融機構借款之利息 7 萬 - 房屋稅及地價稅 2 萬 - 出租房屋火災及地震險 1 萬 = 9.5 萬 B. 部訂標準： 租賃所得 = 30 萬 × (1 - 43%) = 17.1 萬 C. 申報租賃所得 = 9.5 萬
機會中獎獎金	200 萬
綜合所得總額	綜合所得總額

註：文化藝術事業辦理展覽或拍賣申請核准個人文物或藝術品交易所得採分離課稅辦法第 2 條：

經文化部認可之文化藝術事業在中華民國境內辦理文物或藝術品之展覽、拍賣活動，得依本辦法之規定向文化部申請核准，就個人透過該活動交易文物或藝術品之財產交易所得，由該文化藝術事業為扣繳義務人，依第十條規定辦理所得稅扣繳及申報（以下簡稱分離課稅），不適用所得稅法第七十一條第一項結算申報及第七十三條第一項申報納稅規定。

② 綜合所得總額	229.5 萬
-) 免稅額 $9.2 萬 + 9.2 萬 \times 1.5 =$	23 萬
-) 一般扣除額(選擇列舉扣除額)	27 萬
-) 特別扣除額(長照扣除排富條款)	0
-) 基本生活費用差額	0
綜合所得淨額	179.5 萬

③ 綜合所得淨額	179.5 萬
×) 稅率	20%
-) 累進差額	14 萬
應納稅額	21.9 萬

④ 應納稅額	21.9 萬
-) 扣繳稅額	20 萬
應自行繳納稅額	1.9 萬

