

社團法人中華民國會計師公會全國聯合會
112 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 9 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
112 年度高級會計(審計)專業認證試題

科目：稅法

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

1. 依財政收支劃分法規定，下列何者為地方稅？①契稅②印花稅③營業稅④貨物稅⑤使用牌照稅⑥遺產及贈與稅
 - (A)①④⑤
 - (B)①②⑤
 - (C)②⑤⑥
 - (D)③④⑥
2. 下列關於稅法規定的調整或變更，何者非屬於實體法的修訂？
 - (A)遺產稅免稅額調整
 - (B)營利事業所得稅稅率調整
 - (C)變更所得稅申報繳納期間
 - (D)計算薪資所得時可核實減除之費用
3. 下列何者屬於租稅行政罰？①沒收②怠報金③罰金④撤銷登記⑤沒入
 - (A)僅③④⑤
 - (B)僅①②③④
 - (C)僅①②③
 - (D)僅②④⑤
4. 若所得稅法於今年 2 月間通過調降稅率之修正，將結算申報之期限修改為 5 月 16 日至 6 月 30 日；若新法無特別規定，根據一般租稅法原則，今年所得稅申報之應納稅額與申報期限應根據下列何者？
 - (A)均根據修正前規定
 - (B)均根據修正後規定
 - (C)前者根據修正前規定、後者根據修正後規定
 - (D)前者根據修正後規定、後者根據修正前規定
5. 依據我國訴願法之規定，納稅義務人對於國稅局核定的稅捐表達不服，進而提起訴願，於訴願人表示不服之範圍內，不會有更高的補稅或裁罰金額，此稱為什麼原則？
 - (A)實體從舊程序從新原則
 - (B)法律不溯既往原則
 - (C)程序優先實體原則
 - (D)不利益變更禁止原則
6. 綜合所得稅中納稅義務人可享有之各種扣除額，按扣除金額由高至低進行排序，下列何選項之排序正確？
 - ①有配偶者之標準扣除額②子女教育學費特別扣除③身心障礙特別扣除④長期照顧特別扣除

- (A)①④③②
(B)③①④②
(C)①③④②
(D)③④①②
7. 張君於民國 111 年 3 月 1 日退休，服務年資 30 年 5 個月，一次領取 900 萬元退休金，試問張君應如何申報該筆退休金之所得稅？
(A)退職所得 175.5 萬元計入綜合所得總額，合併申報綜合所得稅
(B)退職所得 163.3 萬元計入綜合所得總額，合併申報綜合所得稅
(C)退職所得 175.5 萬元按 10%分離課稅
(D)退職所得 163.3 萬元按 20%分離課稅
8. 依所得稅法規定，民國 110 年 7 月 1 日以後，個人或營利事業出售民國 105 年 1 月 1 日以後取得之房地，應如何課徵所得稅，下列敘述何者正確？
(A)個人房地為出價取得者，以成交時之交易價格減除原始取得成本，與因取得改良及移轉而支付之費用後之餘額為應稅所得額，若為正數得減除土地漲價總數額，但依土地稅法規定繳納之土地增值稅，全數不得列為成本費用
(B)個人出售符合法律所規定要件且供為自住用的房屋、土地，其交易所得全額按 10%稅率課徵
(C)營利事業適用房地合一稅制之房屋、土地交易所得，採分開計稅合併申報，且房地交易損失，得列為營利事業所得之減項
(D)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，依個人規定計算申報所得稅，不計入獨資、合夥組織營利事業之所得額
9. 假設綜合所得稅同一申報戶 3 人，夫的利息所得 15 萬元，妻的利息所得 10 萬元，合併申報的長子利息所得 8 萬元。請問，若採用夫為納稅義務人，妻各類所得分開計稅，下列何者正確？
(A)妻可減除之儲蓄投資特別扣除額為 9 萬元
(B)妻可減除之儲蓄投資特別扣除額為 4 萬元
(C)妻可減除之儲蓄投資特別扣除額為 10 萬元
(D)妻可減除之儲蓄投資特別扣除額為 8 萬元
10. 張先生之兄嫂已亡，兄嫂之子甲現年 19 歲就讀某國立大學，受張先生扶養，則張先生申報綜合所得稅時(選擇列舉扣除額)，其所扶養親屬甲之下列支出，可申報為扣除額者有多少？(1)保險費\$10,000，(2)於健保醫院支付之醫藥費\$10,000，(3)就讀大學之教育學費\$50,000。
(A)10,000

(B)20,000

(C)45,000

(D)70,000

11. 依所得稅法及相關法規規定，有關納稅義務人 111 年度綜合所得稅結算申報計算「薪資所得」時，薪資收入減除必要費用之敘述，下列何者正確？
- (A)計算薪資所得，可減除自行負擔之上下班交通費，以其從事該職業薪資收入總額之 3%為限
- (B)計算薪資所得，可減除雇主負擔之職業專用服裝費，以其從事該職業薪資收入總額之 3%為限
- (C)計算薪資所得，可減除供職務與家庭使用之工具支出，以其從事該職業薪資收入總額之 3%為限
- (D)計算薪資所得，可減除法令要求所需專業知識之課程訓練費用，以其薪資收入總額之 3%為限
12. 依所得稅法相關規定，下列何項扣除額之上限係以戶為單位？①股利可扣抵稅額②儲蓄投資扣除額③長期照護扣除額④教育學費扣除額⑤房屋租金支出
- (A)①②③④
- (B)①②⑤
- (C)②③④⑤
- (D)②⑤
13. 依據我國所得稅法之規定，取自營利事業贈與之財產應如何課稅？
- (A)個人取自營利事業贈與之財產，應由個人申報贈與稅
- (B)營利事業取自營利事業贈與之財產，應由贈與之營利事業申報贈與稅
- (C)個人取自營利事業贈與之財產免納所得稅
- (D)營利事業取自營利事業贈與之財產，應由受贈之營利事業申報所得稅
14. 依照現行房地合一課徵所得稅 2.0 規定，因財政部公告之調職、非自願離職或其他非自願因素，交易持有期間在？年以下之房屋、土地者，適用？稅率。
- (A)2 年、10%
- (B)5 年、20%
- (C)6 年、10%
- (D)10 年、20%
15. 甲君出租房屋一棟，111 年度租金收入共計 60 萬元，相關損耗維修費用憑證計 23 萬元，試問以最有利方式計算，甲君當年度應申報租賃所得為何？
- (A)25.8 萬
- (B)34.2 萬

- (C)37 萬
(D)42 萬
16. 依現行所得稅法規定，個人對符合規定之教育、文化、公益、慈善團體之捐贈，其捐贈總額以不超過綜合所得總額 ?% 為限。
(A)10%
(B)20%
(C)30%
(D)50%
17. 甲公司 111 年度國內所得 800 萬元，美國分公司所得 300 萬元，已在美國繳納 63 萬元所得稅，大陸分公司所得 400 萬元，已在大陸繳納 100 萬所得稅，試問甲公司 111 年度應繳納營利事業所得稅金額？
(A)137 萬
(B)140 萬
(C)157 萬
(D)160 萬
18. 為因應經濟合作暨發展組織 (OECD) 推動實施全球企業最低稅負制，以接軌國際反避稅趨勢及維護租稅公平，行政院核定營利事業受控外國企業 (CFC) 制度「所得稅法」第 43 條之 3；及個人受控外國企業 (CFC) 制度「所得基本稅額條例」第 12 條之 1 條文施行日期，試問兩者分別於何時施行？
(A)營利事業自民國 111 年度，個人自民國 111 年 1 月 1 日施行
(B)營利事業自民國 111 年度，個人自民國 112 年 1 月 1 日施行
(C)營利事業自民國 112 年度，個人自民國 112 年 1 月 1 日施行
(D)營利事業自民國 113 年度，個人自民國 113 年 1 月 1 日施行
19. 依所得基本稅額條例規定，下列那項所得無須計入個人之基本所得額中？
(A)位於加拿大的房屋租賃所得新臺幣 80 萬元
(B)受益人與要保人非屬同一人之年金保險 100 萬元
(C)未在證券商營業處所買賣之公司所發行之股票交易所得 80 萬元
(D)選擇依 28%稅率分開計稅之股利所得 120 萬元
20. 依據加值型與非加值型營業稅法規定，下列何者不視為銷售貨物？
(A)營業人以自己名義代為購買貨物交付與委託人者
(B)營業人解散或廢止營業時將所餘存之貨物分配與股東
(C)因信託行為成立，委託人與受託人間移轉信託財產
(D)營業人以其產製、進口、購買供銷售之貨物，轉供營業人自用
21. 符合規定一般小規模營業人通常依查定銷售額按規定稅率計算營業稅，其適

用稅率？ %。但小規模營業人亦可申請按加值型營業稅納稅，但經核准後幾年內不得申請變更？

- (A)0.1%，3 年
- (B)0.1%，5 年
- (C)1%，3 年
- (D)1%，5 年

22. 下列有關營業稅申報或查定課徵期間之敘述何者錯誤？

- (A)一般加值型應稅營業人，若當期無銷售額，免申報營業稅
- (B)查定計算營業稅額之小規模營業人，由主管稽徵機關查定其銷售額及稅額，每 3 個月填發繳款書通知繳納一次。
- (C)查定計算營業稅額之特種飲食業，由主管稽徵機關查定其銷售額及稅額，每個月填發繳款書通知繳納一次。
- (D)營業人銷售貨物或勞務適用零稅率者，得申請每個月為一期，於次月 15 日前申報。

23. 依加值型及非加值型營業稅法規定，甲公司是一間銷售應稅貨物的零售商，假設本期甲公司總共僅開立 3 張二聯式統一發票，金額分別為 1,200 元、5,000 元及 3,600 元，甲公司本期依法應申報之銷售額為多少？

- (A)490 元
- (B)9,333 元
- (C)9,800 元
- (D)10,290 元

24. 情況 1：在我國境內無固定營業場所之外國事業 A，銷售勞務予我國營業人 B；情況 2：在我國境內無固定營業場所之外國事業 A，銷售電子勞務予我國自然人甲，請問營業稅的納稅義務人分別是：

- (A)情況 1 納稅義務人是 A；情況 2 納稅義務人是甲
- (B)情況 1 納稅義務人是 A；情況 2 納稅義務人是 A
- (C)情況 1 納稅義務人是 B；情況 2 納稅義務人是 A
- (D)情況 1 納稅義務人是 B；情況 2 納稅義務人是甲

25. A 公司當期（07~08 月）之營業稅資料如下：

進項	金額（不含稅）	稅額
一般進項	960,000 元	48,000 元
購買固定資產	600,000 元	30,000 元
銷項		
應稅	500,000 元	25,000 元
零稅率	300,000 元	0 元

A 公司當期溢付稅額應留抵應納營業稅與退還之金額分別為：

(A)53,000 元與 0 元

(B)0 元與 53,000 元

(C)45,000 元與 8,000 元

(D)8,000 元與 45,000 元

26. 若營業人購入物品當作中秋節交際應酬使用，並以進貨科目列帳，且該物品已支付進項稅額，營業人以該貨物餽贈客戶而無償移轉時，下列何者正確？

(A)免視為銷售貨物，並免開立統一發票

(B)視為銷售貨物，但免開立統一發票

(C)免視為銷售貨物，需開立統一發票

(D)視為銷售貨物，需開立統一發票

27. 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者適用零稅率？

(A)保稅區廠商銷售電腦與課稅區廠商並指定運送至其營業場所而取得之收入

(B)銷售生鮮農產品而取得之收入

(C)廠商介紹國內買主予國外供應商而向國內買主收取之佣金

(D)課稅區廠商為保稅區之外銷晶圓廠商代工、檢驗而取得之收入

28. 有關我國加值及非加值型營業稅法課稅規定，下列敘述何者錯誤？

(A)執行業務者提供其專業性勞務，應課徵及繳納營業稅

(B)營業人解散或廢止營業時所餘存之貨物，或將貨物抵償債務、分配與股東或出資人者，應視為銷售貨物

(C)信託關係存續中受託人變更時，信託財產在原受託人與新受託人間移轉者，不適用視為銷售的規定

(D)保稅貨物自保稅區進入中華民國境內之其他地區者，視為進口

29. 丙商店為小規模營業人，其今年度 4 月至 6 月份經查定的每月銷售額為 100,000 元，該期間申報符合規定的可扣抵進項稅額合計有 15,000 元，試問

此小規模營業人當期應納營業稅額？

- (A)0
- (B)1,000
- (C)1,500
- (D)3,000

30. 下列銷售貨物或勞務之營業稅稅率為零？①外銷貨物②出售土地③依法設立之免稅商店銷售與過境或入境旅客之貨物④銷售與保稅區營業人供營運之貨物或勞務⑤與外銷有關之勞務，或在國外提供而在國內使用之勞務⑥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

- (A)①④⑥
- (B)①③④⑥
- (C)①⑤⑥
- (D)①③④⑤⑥

31. 營業人甲銀行 111 年 5、6 月份之利息收入為 8,000,000 元，保險箱及不動產租金收入 3,000,000 元，當期所支付之進項稅額計 28,000 元，皆取具相關稅額憑證且無稅法不可扣抵之項目。若甲銀行未向稅捐稽徵機關申請改變營業稅計稅方式，試問甲銀行當期應繳納之營業稅額？

- (A)432,000
- (B)460,000
- (C)522,000
- (D)550,000

32. 依據我國稅捐稽徵法之規定，納稅義務人以詐術或其他不正當方法逃漏稅捐，且個人逃漏稅額在新臺幣 1 千萬元以上，營利事業逃漏稅額在新臺幣 5 千萬元以上者，應如何處罰？

- (A)處 1 年以上 7 年以下有期徒刑，併科新臺幣 1 千萬元以上 1 億元以下罰金
- (B)處 5 年以下有期徒刑，併科新臺幣 1 千萬元以下罰金
- (C)處 5 年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣 6 萬元以下罰金
- (D)處 3 年以下有期徒刑，併科新臺幣 1 百萬元以下罰金

33. 下列敘述何者錯誤？

- (A)法務部行政執行署所屬行政執行分署執行拍賣或變賣貨物應課徵之營業稅，優先於一切債權
- (B)抵押權優先於法務部行政執行署所屬行政執行分署執行拍賣或變賣貨物應課徵之營業稅
- (C)稅捐之徵收，優先於普通債權

- (D)土地增值稅、地價稅、房屋稅之徵收，優先於一切債權及抵押權
34. 甲公司因漏開統一發票致短漏報銷售額，經國稅局補徵營業稅新臺幣(下同) 100 萬元，該筆稅款繳納期間為 111 年 3 月 1 日至 111 年 3 月 10 日，甲公司未提起行政救濟且於繳納期間屆滿 30 日後仍未繳納，該筆稅款應加徵之滯納金為何？
- (A)15 萬元
(B)10 萬元
(C)7 萬 5 千元
(D)5 萬元
35. 依納稅者權利保護法施行細則之規定，為維持基本生活所需之費用，不得加以課稅，指納稅者按中央主管機關公告當年度每人基本生活所需之費用乘以申報戶人數計算之基本生活所需費用總額，超過其依所得稅法規定得自綜合所得總額減除申報戶之免稅額及扣除額合計數之金額部分，得自納稅者當年度綜合所得總額中減除。前項扣除額不包括：①財產交易損失②儲蓄投資特別扣除額③身心障礙特別扣除額④薪資所得特別扣除額⑤教育學費特別扣除額⑥幼兒學前特別扣除額⑦長期照顧特別扣除額
- (A)①④
(B)①③
(C)②⑤
(D)⑥⑦
36. 納稅人因自身誤用法令而申報錯誤，因而溢繳稅款，得於繳納後多久向稅捐稽徵機關申請退還？
- (A)1 年
(B)5 年
(C)10 年
(D)無期限限制
37. 稅捐稽徵機關為調查課稅資料，得向有關機關、團體或個人進行調查，要求提示帳簿、文據或其他有關文件。稅捐稽徵機關應於帳簿、文據或其他有關文件提送完全之日起，？日內發還之。
- (A)7 日
(B)15 日
(C)20 日
(D)30 日
38. 納稅義務人違反下列那些相關法律規定且情節重大者，租稅優惠法律之中央

主管機關應通知財政部停止並追回其違章行為所屬年度享受租稅優惠之待遇？

①環境保護②勞工③食品安全衛生④智慧財產權

(A)①②③④

(B)僅①②③

(C)僅①②

(D)僅①

39. 依法應該由納稅義務人申報繳納之稅捐，若納稅義務人未在規定期間內申報者，其核課期間？年，及其起算日為何？

(A)5年，自規定申報期間屆滿日起算

(B)7年，自規定申報期間屆滿日起算

(C)5年，自規定申報期間屆滿之翌日起算

(D)7年，自規定申報期間屆滿之翌日起算

40. 納稅義務人因天災、事變、不可抗力之事由或為經濟弱勢者，不能於法定期間內繳清稅捐者，得於規定納稅期間內，向稅捐稽徵機關申請延期或分期繳納，其延期或分期繳納之期間，不得逾？年。對核准延期或分期繳納之任何一期應繳稅捐，若納稅義務人未如期繳納者，稅捐稽徵機關應於該期繳納期間屆滿之翌日起三日內，就未繳清之餘額稅款，發單通知納稅義務人，限？日內一次全部繳清；逾期仍未繳納者，移送強制執行。

(A)3年，10日

(B)3年，20日

(C)5年，10日

(D)5年，20日

試題結束