

中華財政學會 115 年實用級「營利事業所得稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗試答卷

入場證號碼：\_\_\_\_\_ 姓名：\_\_\_\_\_ (必填)

**作答注意事項**：請將下列各題之最正確或最適當的惟一答案（114年8月底以前之稅法及相關規定），以非鉛筆填入題目紙各題題號前之括弧內。題目共計50題，滿分100分。答錯不倒扣。本測驗可攜帶經檢定之簡易式計算器。  
(※試題計二張四面※)

一、學科部分（題目共計35題，每題配分2分，滿分70分）

- ( )01. 根據現行我國所得稅法規定，下列營利事業組織型態何者需繳納我國營利事業所得稅？ (A)獨資事業 (B)合夥事業 (C)營利事業一年度課稅所得額為15萬元之公司 (D)營利事業一年度課稅所得額為10萬元之公司。
- ( )02. 總機構在中華民國境外之營利事業，在中華民國境內經營國際運輸、承包營建工程、提供技術服務或出租機器設備等業務，其成本費用分攤計算困難者，根據所得稅法第25條有關規定，下列何者敘述錯誤？ (A)經營國際運輸者可以其在中華民國境內之營業收入之百分之十計算營利事業所得額 (B)經營承包營建工程者可以其在中華民國境內之營業收入之百分之十五計算營利事業所得額 (C)經營國際海運事業的收入是指自中華民國境內承運出口客貨所取得之全部票價或運費 (D)得適用所得稅法第三十九條虧損扣除的規定。
- ( )03. A公司X1年5月1日設立並開始營業，其會計年度為曆年制，X1年年底結算該公司的課稅所得額為新臺幣11萬元，試問A公司在X1的營利事業所得稅應納稅額應為新臺幣多少元？ (A)3.3萬元 (B)2.25萬元 (C)2.2萬元 (D)0元。
- ( )04. 下列何非屬營利事業適用所得稅法第三十九條虧損扣除規定之要件？ (A)會計帳冊簿據完備 (B)獨資、合夥以及公司組織皆可以適用 (C)虧損及申報扣除年度均使用藍色申報或簽證申報 (D)如期辦理營利事業所得稅申報。
- ( )05. B公司的總機構位於中華民國境內，其在國內已有轉投資一家子公司C公司。在X2年時，B公司當年度核定之虧損金額為600萬元，並獲配C公司所發放的股利新臺幣200萬元，假設B公司符合所得稅法第三十九條虧損扣除規定，則該公司以後年度可供扣除之虧損金額應為多少？ (A)600萬元 (B)400萬元 (C)300萬元 (D)200萬元。
- ( )06. 依所得稅法規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體，符合行政院規定標準者，其附屬作業組織之所得應如何課繳營利事業所得稅？ (A)減徵10% (B)減徵20% (C)半數免稅 (D)全部免稅。
- ( )07. 營利事業若有帳載應付未付之費用或損失，當逾請求權時效時，仍尚未給付者，則依據所得稅法之規定，營利事業應於時效消滅年度，轉列為何下列哪一個科目？ (A)預期信用損失 (B)其他收入 (C)營業收入 (D)壞帳費用。
- ( )08. 根據所得稅法第24-4條之規定，總機構在中華民國境內經營海運業務之營利事業，符合一定要件，經中央目的事業主管機關核定者，得選擇按船舶噸位計算營利事業所得額，一經選定，應連續適用幾年，不得變更？ (A)10年 (B)8年 (C)5年 (D)2年。
- ( )09. 根據所得稅法第61條之規定，當物價上漲達到至多少比例時，營利事業可以申請辦理實施「固定資產、遞耗資產以及無形資產」之重估價？ (A)20% (B)25% (C)28% (D)30%。
- ( )10. 依所得稅法規定，下列何者非所得稅法所指之「固定營業場所」？ (A)管理處 (B)工作場 (C)建築工程場所 (D)專為採購貨品用之倉棧，其非用以加工製造貨品者。
- ( )11. 總機構在中華民國境外之營利事業，因投資於國內其他營利事業，所獲配之股利或盈餘，應如何徵課所得稅？ (A)就源扣繳稅款，並辦理結算申報 (B)扣繳稅款，無須辦理結算申報 (C)不須扣繳，辦理結算申報即可 (D)不需扣繳稅款，亦不辦理結算申報。
- ( )12. 依所得稅法規定，非適用勞動基準法之營利事業訂有職工退休辦法者，於報請稽徵機關核准後，每年得在不超過當年度已付薪資總額多少比率限度內提列職工退休金準備，並以費用列支？ (A)4% (B)8% (C)15% (D)20%。
- ( )13. 營利事業對合於所得稅法第11條第4項規定之機關、團體之捐贈，依所得稅法規定，以不超過所得額的多少百分比為限？ (A)5% (B)10% (C)20% (D)25%。
- ( )14. 依所得稅法規定，下列何者於計算課稅所得時，可做為營利事業之費用或損失？ (A)滯報金 (B)滯納金 (C)地震損失 (D)交通罰鍰。
- ( )15. 營利事業承包工程採成本回收法計算工程損益，其承包工程之工期有跨年度者，其管理費用應如何列報？ (A)應按工期期間分攤 (B)應於完工年度列報 (C)應併入工程成本 (D)應於費用發生年度列報。

※背面尚有試題※

## 中華財政學會 115 年實用級「營利事業所得稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗試答卷

- ( )16. 依查核準則規定，下列費用，何者不可列報為發生當年度研究發展費？ (A)研究發展單位專業研究人員之薪資 (B)生產單位改進生產技術之費用 (C)購置專供研究發展用儀器設備支出 (D)供研究發展用消耗性器材費用。
- ( )17. 乙公司係採曆年制114年5月份期間有關營利事業所得稅方面，應作哪些申報？ (A)112年度所得稅結算申報 (B)113年度所得稅結算申報 (C)113年度所得稅結算申報及113年度未分配盈餘之申報 (D)113年度所得稅結算申報及112年度未分配盈餘之申報。
- ( )18. 我國現行營利事業所得稅擴大書面審核案件，其適用之營利事業，年度營業收入淨額與非營業收入合計應在新台幣若干金額以下始能適用？ (A)3千萬元 (B)4千萬元 (C)5千萬元 (D)6千萬元。
- ( )19. 依各類所得扣繳率標準規定，非居住者投資境內營利事業，所獲配之股利其扣繳率為何？ (A)10% (B)20% (C)21% (D)25%。
- ( )20. 營利事業修繕或購置固定資產，其耐用年限不及2年，或其耐用年限超過2年，而支出金額不超過新台幣多少元者，得以其支出列為當年度費用？ (A)3萬元 (B)6萬元 (C)8萬元 (D)10萬元。
- ( )21. 丁公司租用大樓外牆用以刊登廣告，使用期間自113年1月1日至117年12月31日金額總計200,000元，丁公司於113年初全數付清，試問丁公司於辦理113年度結算申報時應如何列帳？ (A)列報廣告費200,000元 (B)列報租金支出200,000元 (C)列報廣告費40,000元，其餘遞延予以後年度列報廣告費 (D)列報其他費用40,000元，其餘遞延以後年度列報。
- ( )22. 依政治獻金法第19條之規定，營利事業對政黨、政治團體及擬參選人捐贈者，其可減除金額不得超過所得額多少比率，且總額不得超過新臺幣多少元？ (A)10%；50萬元 (B)10%；5萬元 (C)5%；50萬元 (D)5%；5萬元。
- ( )23. 營利事業下列各項捐贈，依查核準則規定，下列何者不受金額之限制？ (A)對大陸地區之捐贈 (B)對擬參選人之捐贈 (C)對財團法人教育、文化、公益、慈善、機關團體之捐贈 (D)對中小企業發展基金之捐贈。
- ( )24. 依現行各類所得扣繳率標準規定，在中華民國境內無固定營業場所及營業代理人之營利事業有中華民國來源所得時，其扣繳率之規定，下列何者敘述有誤？ (A)國際運輸業之扣繳率為20% (B)國外影片事業之扣繳率為20% (C)財產交易所得之扣繳率為25% (D)告發獎金之扣繳率為20%。
- ( )25. 甲公司向國外關係人乙公司購進某商品300萬元，再以360萬元售予國內非關係人，已知可比較未受控交易毛利率範圍為14%-20%，中位數為18%。請問依移轉訂價準則規定，甲公司向乙公司進貨之常規交易價格為何？ (A)300萬 (B)295.2萬 (C)290萬 (D)280萬。
- ( )26. 營利事業及其關係人直接或間接持有在中華民國境外低稅負國家或地區之關係企業股份或資本額合計達若千百分比以上或對該關係企業具有重大影響力者，不符合豁免條款情況下，營利事業應將該關係企業當年度之盈餘，按其持有該關係企業股份或資本額之比率及持有期間計算，認列投資收益？ (A)百分之二十 (B)百分之二十五 (C)百分之三十 (D)百分之五十。
- ( )27. 依所得稅法規定，獨資、合夥組織之營利事業未依限辦理結算申報，惟已依滯報通知書之期限補辦申報，應按稽徵機關調查核定應納稅額另徵10%滯報金，其加徵滯報金之最高及最低限額各為新台幣若干元？ (A)最高不得超過20,000元，最低不得少於1,500元 (B)最高不得超過30,000元，最低不得少於1,500元 (C)最高不得超過60,000元，最低不得少於3,000元 (D)最高不得超過90,000元，最低不得少於4,500元。
- ( )28. 依營利事業委託會計師查核簽證申報所得稅辦法規定，一般營利事業全年營業收入淨額與非營業收入合計在新台幣若干金額以上，其營所稅申報應委託會計師簽證？ (A)五千萬元 (B)一億元 (C)一億五千萬 (D)二億元。
- ( )29. 依所得稅法第112條規定逾限繳納稅款應加徵滯納金，所稱之稅款不包括下列何者？ (A)於10月1日至10月31日繳納核定暫繳稅款者 (B)於11月1日以後繳納核定暫繳稅款者 (C)於6月1日以後繳納結算申報應納稅款者 (D)於6月1日以後繳納未分配盈餘應加徵之稅款者。
- ( )30. 亞都公司係一經營小客車出租業務之營利事業，114年度新置供營業使用之車輛，該新車購置價格為600萬元（內含營業稅額30萬元），耐用年限5年，設殘值為100萬元，則依所得稅法及查核準則規定，其當年度可認列之折舊費用下列何者為正確？ (A)416,667元 (B)833,333元 (C)80萬元 (D)100萬元。

※下頁尚有試題※

中華財政學會 115 年實用級「營利事業所得稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗試答卷

入場證號碼：\_\_\_\_\_ 姓名：\_\_\_\_\_ (必填)

- ( ) 31. 依稅捐稽徵法第24條第3項規定，在中華民國境內之營利事業，欠繳在行政救濟程序終結前之應納稅捐及罰鍰達新臺幣多少金額以上者，得予限制出境？(A)100萬元 (B)150萬元 (C)200萬元 (D)300萬元。
- ( ) 32. 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人因天災事變等原因無法如期繳清稅款，得向稅捐稽徵機關申請分期或延期繳納，其分期或延期之期間不得逾幾年？(A)1年 (B)2年 (C)3年 (D)5年。
- ( ) 33. 依稅捐稽徵法第28條第4項規定，納稅義務人自行適用法令錯誤或計算錯誤申請退還其溢繳之稅款，應自其繳納該項稅款之日起，至填發收入退還書或國庫支票之日止，適用下列何項利率標準，按日加計利息，一併退還？(A)依退還年度1月1日郵政儲金一年期定期儲金固定利率 (B)依各年度1月1日郵政儲金一年期定期儲金固定利率 (C)依各年度12月31日郵政儲金一年期定期儲金固定利率 (D)依繳稅年度1月1日郵政儲金一年期定期儲金固定利率。
- ( ) 34. 依稅捐稽徵法第48之1條規定，納稅義務人自動向稅捐稽徵機關補報並補繳所漏稅款者，凡屬未經檢舉及未經稽徵機關或財政部指定之調查人員進行調查之案件，應依下列何種規定處罰？(A)補繳稅款並加徵滯納金 (B)補繳稅款並加計利息但免罰 (C)補繳稅款並加計利息、滯納金、滯報金、怠報金 (D)只需補繳稅款，不需加計利息，亦不處罰。
- ( ) 35. 若本年度5、6月之營業稅繳納截止日期為7月15日(週六)，甲公司因現金餘額不足，遲至7月20日(週四)始繳清應納稅款50萬元，應加徵多少滯納金？(A)1,000 (B)5,000元 (C)10,000元 (D)免徵。

二、術科部分 (題目共計 15 題，每題配分 2 分，滿分 30 分)

**第一題：**三井公司之總機構設於日本，在中華民國境內無固定營業場所，其主要業務為承包營建工程，大明營造公司為其在中華民國境內之營業代理人。設三井公司113年度在中華民國境內之營業收入為2億元，因成本費用計算困難，已依所得稅法第25條規定納稅，由大明公司負責代扣稅款，請正確回答下列(36~37)兩子題之問題：

- ( ) 36. 三井公司113年度之營利事業所得額為若干元？(A)2,000萬元 (B)3,000萬元 (C)2,500萬元 (D)3,500萬元。
- ( ) 37. 三井公司113年度之應納稅額為若干元？(A)400萬元 (B)340萬元 (C)510萬元 (D)600萬元。

**第二題：**大元公司之總公司設在臺北，分公司設在美國，113年度總公司有課稅所得新臺幣600萬元，另有出售土地一筆所得(舊制)240萬元，收到董事長的親戚對大元公司的贈與150萬元及嘉賓公司對大元公司的贈與200萬元。大元公司在美國分公司所得折合新臺幣350萬元，分公司已納美國所得稅折合新臺幣為73.5萬元，大元公司113年度已納暫繳稅額為15萬元，試正確回答下列(38~39)各子題之問題：

- ( ) 38. 大元公司在美國所繳之稅，可在申報113年度營利事業所得稅中扣抵之數為多少？(A)136萬元 (B)102萬元 (C)70萬元 (D)59.5萬元。
- ( ) 39. 大元公司應自行補繳納我國113年度營利事業所得稅額為多少元？(A)145萬元 (B)121萬元 (C)136萬元 (D)195.5萬元。

**第三題：**甲公司(總機構在中華民國境內)於109年1月2日取得A房地，112年2月2日取得B房地，113年5月1日取得C房地，114年8月30日將3筆房地全數出售，房地交易所得額(出售房地收入減除成本、費用)如下表，若A、B、C地依公告現值計算之土地漲價總數額為150萬元、100萬元、30萬元，試回答正確回答下列(40~43)各子題之問題：

	房地交易所得額
A 房地	1,000 萬元
B 房地	320 萬元
C 房地	150 萬元

- ( ) 40. A房地應納稅額為若干元？(A)157.5萬 (B)170萬 (C)200萬 (D)350萬。
- ( ) 41. B房地應納稅額為若干元？(A)40萬 (B)64萬 (C)77萬 (D)99萬。
- ( ) 42. C房地應納稅額為若干元？(A)54萬 (B)30萬 (C)36萬 (D)67.5萬。

※背面尚有試題※

## 中華財政學會 115 年實用級「營利事業所得稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗試答卷

- ( )43. 假設當年度除出售3筆房地外，甲公司尚有營業之課稅所得2,000萬，試問應如何報繳114年度營利事業所得稅？  
(A)3筆房地應納稅額分別計稅，於所有權移轉次日，分別申報，其他營業所得之稅額400萬元於結算申報期間申報  
(B)3筆房地應納稅額合計於所有權移轉次日申報，其他營業所得之稅額400萬元於結算申報期間申報 (C)3筆房地應納稅額，按持有期間分開計稅後與其他營業所得之稅額400萬元，於結算申報期間合併申報共計701萬元 (D)房地交易課稅所得與營業之課稅所得合併計稅，合併申報。

**第四題：**新興公司（符合獎勵民間參與交通建設條例之民間機構）114年度營業收入為312,000,000元，營業毛利45,000,000元，課稅所得額9,000,000元，另有上市公司證券交易所得10,000,000元(持有4年)，未上市證券交易所得(持有2年內)1,500,000元，及符合獎勵民間參與交通建設條例第28條規定免徵營利事業所得稅之所得額11,000,000元，試正確回答下列(44~46)各子題之問題：

- ( )44. 基本所得額為多少元？ (A)31,500,000 (B)26,500,000 (C)15,500,000 (D)30,000,000元。  
( )45. 基本稅額為多少元？ (A)3,708,000 (B)3,528,000 (C)3,200,000 (D)3,108,000元。  
( )46. 應補徵多少稅額？ (A)0 (B)1,400,000 (C)1,308,000 (D)1,908,000元。

**第五題：**甲公司113年度結算申報應納稅額為\$300萬元，114年度9月份辦理暫繳申報時，有定存到期之利息所得扣繳稅款\$50萬元，短期票券之利息所得之扣繳稅款\$20萬元，當年度有符合產業創新條例第10條規定之投資抵減金額為\$10萬元；另該公司113年上半年資料：營業收入\$9,000萬元、營業成本\$4,500萬元、營業費用\$3,000萬元、非營業收入\$100萬元、非營業損失\$50萬元。甲公司符合採試算暫繳之規定。試回答下列(47~50)子題之有關甲公司暫繳方面各項問題：

- ( )47. 採一般暫繳（所得稅法第67條第一項規定）之應納暫繳稅額？ (A)\$150萬 (B)\$300萬 (C)\$250萬 (D)\$200萬元。  
( )48. 採一般暫繳之應自行繳納暫繳稅額？ (A)\$80萬 (B)\$70萬 (C)\$1,00萬 (D)\$150萬元。  
( )49. 採試算暫繳（所得稅法第67條第二項規定）之應納暫繳稅額？ (A)\$70萬 (B)\$150萬 (C)\$263.5萬 (D)\$310萬元。  
( )50. 採試算暫繳之應自行繳納暫繳稅額？ (A)\$263.5萬 (B)\$183.5萬 (C)\$230萬 (D)\$1,50萬元。