中華財政學會 101 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題目

入場證號碼：_____ 姓名：_____

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（依100年8月以前之稅法及相關規定），以2B鉛筆劃記在答案卡片上各題之正確位置。題目共計45題，滿分100分。答錯不倒扣。（※試題計一張兩面※）

一、學科部分（題目共計35題，每題配分2分，滿分70分）

01. () 現行我國營利事業所得稅的課徵範圍係採下列何種主義？(A)國籍主義 (B)屬人主義 (C)屬地主義 (D)屬人主義兼屬地主義。
02. () 某營利事業於民國100年獲利（一般課稅所得額）100萬元；另有證券交易所所得50萬元、接受甲公司捐贈房屋20萬元，該營利事業應納100年度之營利事業所得稅額為多少？(A)41.5萬元 (B)36.5萬元 (C)20.4萬元 (D)17萬元。
03. () 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。
04. () 依所得稅法規定，營利事業會計基礎之採用，下列何者為正確？(A)非公司組織應採權責發生制 (B)公司組織應採權責發生制 (C)非公司組織應採現金收付制 (D)營利事業應採權責發生制。
05. () 公司之資金貸與股東或任何他人未收取利息，除屬預支職工薪資者外，稽徵機關將如何處理？(A)按台灣銀行一年期定期存款固定利率計算利息收入 (B)按臺灣銀行當期間所屬年度1月1日基準利率計算利息收入 (C)按郵政匯業局一年期定期存款固定利率計算利息收入 (D)不須計算利息收入。
06. () 依所得稅法規定，總機構在中華民國境外之營利事業，經營那些業務，其成本費用分攤計算困難者，得向財政部申請核准，按其在中華民國境內營業收入之百分比計算所得額，下列項目何者不正確？(A)經營國際運輸 (B)承包營建工程 (C)提供技術服務 (D)出租房屋設備。
07. () 營利事業之進貨未取得進貨憑證或未將進貨憑證保存，或按址查對不確者，稽徵機關應如何認定其進貨成本？(A)不予承認 (B)按當年度當地該項貨品之最低價格核定 (C)按當年度當地該項貨品之平均價格核定 (D)依同業利潤標準決定。
08. () 依所得稅法規定，資本利息應列入營利事業之下列那一種科目？(A)費用 (B)盈餘分配 (C)資本支出 (D)8萬元以下為費用，超過8萬元者為資本支出。
09. () 某公司因違反「空氣污染防治法」被處罰鍰新臺幣600,000元，則此一罰鍰於申報營利事業所得稅時，應如何列支？(A)可列為費用 (B)可列為損失 (C)不可列為費用或損失 (D)以上皆是。
10. () 甲公司98年度經核定虧損200萬元，另有土地交易所得150萬元；99年經核定純益額250萬元，設符合盈虧互抵條件，則可抵98年度之虧損為若干？(A)50萬元 (B)150萬元 (C)200萬元 (D)250萬元。
11. () 依所得稅法規定，營利事業與國內外其他營利事業具有從屬關係，有關收益、成本、費用與損益之攤計，如有以不合營業常規之安排，規避或減少納稅義務者，稽徵機關得報經那個單位核准，按營業常規予以調整？(A)行政院 (B)財政部 (C)經濟部 (D)投審會。
12. () 依所得稅法規定，營利事業債權中應逾期多久，經催收未經收取本金或利息者，始得列為呆帳損失，但以取具催收證明者為限？(A)1年 (B)2年 (C)3年 (D)5年。
13. () 依稅法規定，有關營利事業固定資產耐用年數之計算，其規定為何？(A)不得短於固定資產耐用年數表規定 (B)不得長於固定資產耐用年數表規定 (C)除經政府獎勵特予縮短外，不得短於固定資產耐用年數表規定 (D)依固定資產耐用年數表規定。
14. () 我國兩稅合一制度於那一個年度起開始實施？(A)86年1月1日 (B)87年1月1日 (C)87年7月1日 (D)86年1月1日。
15. () 依所得稅法規定，未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅之規定，係以下列何者之未分配盈餘為計算基礎？(A)個別年度 (B)歷年累積 (C)每2年度 (D)每5年度。
16. () 明星公司98年度結算申報應納稅額為\$90,000，惟經國稅局調整核定為\$240,000，則該公司99年度應繳納之暫繳稅額為若干？(A)\$90,000 (B)\$45,000 (C)\$240,000 (D)\$120,000。
17. () 適用擴大書面審核之營利事業，除九種行業有特別規定外，其他業別之一般純益率為若干比率？(A)5% (B)6% (C)8% (D)10%。
18. () 精英公司100年度向我國境內居住者黃君承租台北市房屋一幢，月付租金\$300,000，則以下有關扣繳之敘述，何者為不正確？(A)精英公司之負責人為扣繳義務人 (B)扣繳率為10% (C)扣繳義務人應於100年底辦理扣繳申報 (D)黃君之租金收入應辦理結算申報。
19. () 日本A公司在台未設固定營業場所及營業代理人，100年度對我國乙公司提供技術服務取得收入\$1,000,000，因成本費用分攤困難，經財政部核准按收入15%為所得額，則乙公司給付時應扣繳多少稅款？(A)\$30,000 (B)\$34,000 (C)\$37,500 (D)\$40,000。
20. () 乙公司100年度內給付台南廠員工(我國居住者)之薪資有多筆之扣繳稅款未超過起扣點，則甲公司於101年1月份辦理扣繳申報時應如何處理？(A)不必申報 (B)須列單報主管稽徵機關 (C)於給付之日起10日內申報 (D)於給付之次月10日前申報。
21. () 依所得稅法規定，扣繳義務人扣取中華民國境內居住個人之稅款應於何時向國庫繳納？(A)當月10日前 (B)代扣稅款之日起10日內 (C)次月10日前 (D)次月15日前。
22. () 納稅義務人未依規定辦理結算、清算、決算申報，經稽徵機關調查發現有依所得稅法規定課稅之所得額者，應依法補稅並按補徵稅額處幾倍以下之罰鍰？(A)1倍 (B)2倍 (C)3倍 (D)4倍。

※背面尚有試題※

中華財政學會 101 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題目

23. () 大千公司短漏報所得遭國稅局核定補稅\$120,000，另因逾滯納期間處罰滯納金\$18,000，試問上開稅額及滯納金依法應否加計利息？(A)兩者均應加計 (B)前者應加計，後者免 (C)後者應加計，前者免 (D)兩者均免加計。
24. () 依所得稅法規定，營利事業出售之財產，其交易所得免稅者，如有交易損失應如何處理？(A)不得扣除 (B)可全數扣除 (C)可半數扣除 (D)其交易損失扣除額不得超過當年度財產交易所得。
25. () 日本A公司在台北市、高雄市各設有分公司從事營業活動，其營利事業所得稅結算申報應如何處理？(A)合併匯總由台北分公司向台北市國稅局申報 (B)合併匯總由委由會計師代表A公司向台北市國稅局申報 (C)台北分公司向台北市國稅局申報、高雄分公司向高雄市國稅局申報 (D)採取就源扣繳方式完稅，不必結算申報。
26. () 依營利事業所得查核準則（以下簡稱查核準則）規定，外銷貨物應於何時認列收入？(A)發貨時 (B)交貨時 (C)驗收時 (D)報關日。
27. () 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。
28. () 依查核準則規定，下列有關營利事業支付之稅捐，何者不得列為其費用或損失？(A)營利事業所得稅 (B)房屋稅 (C)地價稅 (D)使用牌照稅。
29. () 依稅法規定，下列何者非屬於扣繳類目之所得？(A)薪資所得 (B)利息所得 (C)租賃所得 (D)財產交易所得。
30. () 我國實施最低稅負制之目的，下列敘述何者正確？(A)平衡中小企業與財團之稅負 (B)國際輿論之壓力 (C)配合WTO之規範 (D)維護租稅公平，確保國家稅收。
31. () 依稅捐稽徵法規定，稅捐稽徵機關認定課徵租稅之構成要件事實時，應以下列何者為依據？(A)中性原則 (B)形式要件關係 (C)實質經濟事實關係 (D)以上皆是。
32. () 某甲為應依法辦理所得稅結算申報之人，惟其並未於規定期限內辦理申報，其核課期間應為幾年？(A)3年 (B)5年 (C)7年 (D)15年。
33. () 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人因稅捐稽徵機關適用法令錯誤、計算錯誤或其他可歸責於政府機關之錯誤，致溢繳稅款者，其退還之稅款以幾年內溢繳者為限？(A)1年 (B)2年 (C)5年 (D)沒有年限限制。
34. () 納稅義務人如有重大逃漏稅捐情節者，稽徵機關除依有關稅法規定處理外，並得報經財政部停止其下列何種行為？(A)交易行為 (B)營業活動 (C)財產移轉 (D)享受獎勵之待遇。
35. () 甲公司設於台北市，對於 98 年核定之營利事業所得稅，經復查後仍不服其決定，應向下列那一個機關申請訴願？(A)台北市稅捐稽徵處 (B)台北市國稅局 (C)財政部 (D)台北市政府。

二、術科部分：(題目共 10 題，每題配分 3 分，滿分 30 分)

36. () 乙公司於100年7月1日設立，採曆年制，100年度之課稅所得額為\$200,000，則100年度應納營利事業所得稅額為多少？(A)\$17,000 (B)\$22,500 (C)\$34,000 (D)\$100,000。〈所71〉(B0193)
37. () 會計年度採七月制之營利事業，其98年度之未分配盈餘應於何時辦理申報？(A)100年11月1日至11月30日 (B)100年5月1日至5月31日 (C)99年11月1日至11月30日 (D)99年5月1日至5月31日。
- (一) 甲公司國內總公司100年度所得額為4,000,000元，在A國分支機構當年度所得額為2,000,000元，已納當地所得稅250,000元，在B國分支機構當年度所得額為1,000,000元，已納當地所得稅200,000元，試回答下列問題：
38. () 甲公司計算100年度實際應納營所稅時，可扣抵國外所得稅最高限額為何？(A)340,000元 (B)500,000元 (C)510,000元 (D)680,000元。
39. () 甲公司實際可扣抵稅額為何？(A)420,000元 (B)450,000元 (C)510,000元 (D)680,000元。
40. () 甲公司100年度實際應納營所稅為何？(A)340,000元 (B)510,000元 (C)740,000元 (D)770,000元。
- (二) 扣繳義務人之扣繳及申報時程可分為下列四個階段：(1)扣繳義務人將上一年度給付納稅義務人之所得及扣繳稅款，填寫扣繳憑單給納稅義務人。(2)扣繳義務人給付所得時，應依規定扣取所得稅款。(3)扣繳義務人應依稅法規定之期限，就扣取之稅款向公庫繳納。(4)扣繳義務人就其給付之各類所得填具扣(免)繳憑單向所轄國稅局申報。
41. () 上述四個階段為扣繳義務人辦理扣繳與申報的過程，請依發生時點之先後，正確排列其順序應為下列何者？(A)2413 (B)2341 (C)2134 (D)2431。
42. () 若無連續3天以上國定假日時，扣繳義務人應於何時就其給付各類所得時扣繳之稅款，填具扣(免)繳憑單向所轄國稅局申報？(A)每年1月31日前 (B)每年2月10日前 (C)每年5月1日前 (D)於扣繳稅款之次月5日前。
- (三) 假設好望角公司係符合促進產業升級條例之新興重要策略性產業，享受5年免稅。100年度課稅所得額為\$15,000,000，當年度另有符合廢止前促進產業升級條例第九條規定的免稅所得\$10,000,000，且另享有符合廢止前促進產業升級條例第六條規定之自動化機器設備投資抵減稅額\$1,200,000(設第三年尚餘)。問題：試依公司所得稅最低稅負稅率10%計算該公司基本稅額與一般所得稅額之差額，依下列子題之正確答案填入括弧內：
43. () 依基本稅額條例規定之一般所得稅額，當年度須繳納之稅額為若干元？(A)2,500,000 (B)550,000 (C)1,350,000 (D)500,000。
44. () 該公司之基本稅額為若干元？(A)2,000,000 (B)1,500,000 (C)3,000,000 (D)2,300,000。
45. () 該公司須另繳納基本稅額與一般所得稅額之差額為若干元？(A)1,310,000 (B)950,000 (C)1,750,000 (D)590,000。