

中華財政學會 101 年實用級「綜合所得稅申報實務」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50題，滿分100分。答錯不倒扣。（※試題計二張三面※）

一、學科部分（題目共計35題，每題配分2分，滿分70分）

01. () 依所得稅法規定，下列各類中華民國來源所得，何者是以取得之收入減除必要費用後之餘額申報所得額？(A)租賃所得 (B)股利所得 (C)利息所得 (D)薪資所得。
02. () 依現行所得稅法規定，下列何項支出可申報綜合所得稅列舉扣除額？(A)受扶養姊妹的全民健康保險費 (B)受扶養孫子之全民健康保險費 (C)受扶養兄弟的房屋租金支出 (D)受扶養姪子的人身保險費。
03. () 某甲將所有之鋼骨結構、現值510萬的房屋租與某乙使用，100年度收取租金收入100萬元，該房屋於購買時因向銀行貸款，某甲於100年償還該銀行貸款本金40萬元及貸款利息50萬元，並支付該屋修理費6萬元及房屋稅4萬元，均保有合法收據，則某甲應申報租賃所得金額若干？（設該房屋耐用年數50年，殘值1年；固定資產租賃費用率標準為43%）(A)30萬元 (B)32萬元 (C)40萬元 (D)48萬元。
04. () 下列何者非為中華民國來源所得？(A)個人投資國內公司獲配的股利總額 (B)在國內家庭幫傭取得之薪資 (C)個人的專利權在國外提供他人使用所取得之權利金 (D)國內統一發票中獎獎金。
05. () 依所得稅法規定，下列各項所得來源中何者應適用「分離課稅」（依第88條規定扣繳稅款不併計綜合所得總額）？(A)民間企業舉辦之競技競賽獎金 (B)年終獎金 (C)告發或檢舉獎金 (D)直銷業績獎金。
06. () 李姓夫婦均為作家，今年李先生獲稿費收入20萬元、李太太有版稅收入10萬元，均未保留成本費用資料，請問此兩項收入應計入結算申報之所得總額應為若干？(A)薪資所得2萬元 (B)執行業務所得2萬元 (C)執行業務所得1萬4千元 (D)執行業務所得0元。
07. () 依所得稅法相關規定，房東出租房屋收入的必要成本費用不包括下列那一項？(A)大樓管理費 (B)折舊 (C)房屋稅 (D)向金融機構貸款購屋所支付之利息。
08. () 依所得稅法相關規定，下列那一項財產交易所應申報綜合所得稅？(A)出售上市股票 (B)出售土地 (C)出售二手自用轎車 (D)出售高爾夫球場會員證。
09. () 張小姐受雇於裕隆公司，今年夜間兼差推銷福特汽車獲福特公司發給佣金收入50萬元，試問應如何列報綜合所得總額之所得類別及金額？（設費用率為20%）(A)執行業務所得：40萬元 (B)營利所得：40萬元 (C)薪資所得：50萬元 (D)其他所得：40萬元。
10. () 萬小姐今年獲所任職公司之職工福利委員會發給的三節福利金合計5萬元，試問應如何列報綜合所得總額之所得類別及金額？(A)薪資所得；5萬元 (B)其他所得；5萬元 (C)薪資所得；免稅 (D)執行業務所得；5萬元。
11. () 依所得稅法有關規定，納稅義務人的其他親屬與家屬的認定條件，不包括下列那一項要件？(A)年齡在60歲以上無謀能力 (B)年齡在20歲以上但在校就學無謀生能力 (C)確係受納稅義務人扶養 (D)年齡在20歲以下。
12. () 依所得稅法規定，綜合所得稅之列舉扣除項目中的「房屋租金支出」扣除規定，下列敘述何者為誤？(A)租屋者包括所有受扶養親屬 (B)以承租我國境內房屋供住家用為限 (C)每戶每年扣除上限為新台幣12萬元 (D)不得與「購屋借款利息支出」併行扣除。
13. () 依現行所得稅法規定，「國民中小學、托兒所及幼稚園教職員薪資」自民國幾年開始取消免納所得稅？(A)99年 (B)100年 (C)101年 (D)102年1月1日。
14. () 下列何者非為所得稅法規定的扣繳義務人？(A)公司的負責人 (B)機關團體的責應扣繳單位主管 (C)破產財團的管理人 (D)信託行為的委託人。
15. () 王校長100年7月1日從某國中退休，100年本職薪資42萬元，月退退休金80萬元（設定額免稅額度73.3萬元），王校長100年所得中屬於應扣繳的所得額為何？(A)48.7萬元 (B)42萬元 (C)6.7萬元 (D)0元。
16. () 扣繳義務人甲於今年7月給付非居住者A君單月薪資所得10萬元及稿費4千元，應扣繳之稅額及繳納期限為何？(A)應扣繳稅額1萬8千元，於代扣稅款之日起10日內繳納 (B)應扣繳稅額2萬元，於代扣稅款之日起10日內繳納 (C)應扣繳稅額1萬8千元，於今年8月10日前繳納 (D)應扣繳稅額1萬8千800元，於今年8月10日前繳納。
17. () 依所得稅法規定，納稅義務人逾期限繳納所得稅款者，每逾2日應加徵多少之滯納金？(A)1% (B)2% (C)3% (D)5%。
18. () 依所得稅法相關規定，下列何者非屬綜合所得稅可列舉扣除之捐贈憑證？(A)扶輪社會費 (B)點光明燈收據 (C)安太歲收據 (D)以上皆不得扣除。
19. () 有關綜合所得稅列舉自用住宅購屋借款利息之扣除，下列敘述何者有誤？(A)每一申報戶以一屋為限 (B)每一申報戶最高限額為30萬元 (C)該屋只要未出租或供營業使用即可，不須辦戶籍登記 (D)該屋僅限為納稅義務人本人、配偶或受扶養親屬所有。
20. () 依所得稅法規定，下列何項綜合所得稅列舉扣除額沒有金額之限制？(A)全民健康保險費 (B)對公益財團法人之捐贈 (C)購屋借款利息 (D)房屋租金支出。
21. () 自95年度起，多層次傳銷事業之個人參加人全年進貨累積金額若干元以下者，得免按建議價格計算銷售額核計個人營利所得？(A)5萬元 (B)6萬元 (C)7萬元 (D)8萬元。
22. () 依所得稅法有關綜合所得稅之免稅額規定，下列何者得列報為受扶養親屬？(A)未滿20歲，父親為軍人，但同居一家的外甥 (B)年滿21歲，在補習準備考試的兒子 (C)年滿50歲，同居一家但仍在銀行工作的姑姑 (D)未滿60歲，但無謀生能力的母親。

※背面尚有試題※

中華財政學會 101 年實用級「綜合所得稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗題目

23. () 依所得稅法規定，個人取得合於規定標準之下列薪資所得，可以享受免納綜合所得稅優惠？(A)年度紅利 (B)績效獎金 (C)年終獎金 (D)加班費。
24. () 納稅義務人依現行勞工退休金條例之規定，於其薪資數額中所自提之退休金數額，在稅法上如何處理？(A)仍應列入自提年度之綜合所得稅計稅 (B)可全額免列入自提年度之綜合所得稅計稅 (C)在月提繳工資6%內之數額，可免列入自提年度之綜合所得稅計稅 (D)在月實領工資6%內之數額，可免列入自提年度之綜合所得稅計稅。
25. () 員工個人依公司所定之員工認股辦法行使認股權者，執行權利日標的股票之時價超過認股價格之差額部分，課稅規定為何？(A)核屬為薪資所得 (B)核屬為其他所得 (C)核屬為財產交易所得 (D)非所得，無需課徵所得稅。
26. () 個人將其已穿過但無瑕疵之衣物於網路上以二手貨公開拍賣(非經常性)所取得之收入應如何課稅？(A)免徵營業稅，但應列入申報綜合所得稅 (B)應課徵營業稅，但免列入所得課稅 (C)免徵營業稅，亦免課綜合所得稅 (D)須課徵營業稅，亦應申報綜合所得稅。
27. () 個人純粹因愛美而進行整型手術，該筆支出應如何申報綜合所得稅？(A)可作為醫藥費列舉扣除 (B)不得作為醫藥費列舉扣除 (C)支付予國內整型醫院者，始得作為醫藥費列舉扣除 (D)支付予公立整型醫院者，始得作為醫藥費列舉扣除。
28. () 名模林智伶個人自行為建設公司代言房屋所得到之一次性錄音代言費，依稅法徵免規定如何？(A)應列為個人所得，依其他所得申報課稅 (B)應列入個人所得，依薪資所得申報課稅 (C)應列入個人所得，依執行業務所得計算申報課稅 (D)屬免稅項目，免申報課稅。
29. () 個人非因執行職務而死亡時，其家屬依規定所領取之撫卹金，徵免規定為何？(A)應全額計入死亡人之所得稅計算 (B)該數額與退職所得合計，超過所得稅法第14條第1項第9類退職所得定額免稅金額之部分，一次領取屬變動所得性質，按該餘額半數列入該家屬之其他所得 (C)全額應列入該家屬之課稅所得 (D)免納所得稅。
30. () 某員工工作年資10年於今年初被資遣，領取資遣費15萬元，試問該筆資遣費應如何列報綜合所得總額之所得類別及其金額若干？(A)退職所得，金額為0元 (B)其他所得，金額為0元 (C)退職所得，金額為15萬元 (D)薪資所得，金額為15萬元。
31. () 依稅捐稽徵法規定，下列何種稅目具有稅捐優先受償權？(A)貨物稅 (B)所得稅 (C)菸酒稅 (D)土地增值稅。
32. () 納稅義務人應納之稅捐，逾繳納期間30天仍未繳納者，稽徵機關應該對該欠稅人作下列何種處置？(A)實施假扣押 (B)禁止設定他項權利 (C)移送強制執行 (D)限制出境。
33. () 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。
34. () 重大逃漏稅捐案件經確定後，財政部或所轄之稽徵機關可否公告逃漏稅捐人姓名或名稱與內容？(A)無規定 (B)可公告 (C)不可公告 (D)由司法機關決定。
35. () 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人對稽徵機關之復查決定如有不服時，欲提起訴願前應完成下列何種行為？(A)須先完成更正程序 (B)先繳納應納稅額之三分之一 (C)先繳納應納稅額之半數 (D)必須繳納全部之應納稅額。

二、術科部分：(題目共 15 題，每題配分 2 分，滿分 30 分)

(一) 假設張高考先生台北市人今(100)年45歲，全年薪資60萬元、私人借貸利息收入10萬元及郵局存簿儲金利息收入10萬元，當年度獲配中國鋼鐵股份有限公司股利總額30萬元，可扣抵稅額5萬元；配偶曾美麗42歲全年應稅薪資收入40萬元、臺灣銀行定期存款利息收入10萬元，並育有張普考、張特考兩名未成年子女及弟弟張初考(40歲)，弟弟領有身心障礙手冊全年薪資10萬元；全年發生各項家庭支出(含以下全部受扶養親屬)如下：

- (1) 受扶養未成年子女張普考(就讀中國文化大學會計學系二年級)學費2萬元、張特考(就讀成功高中)學費5千元；
- (2) 張高考人壽保險費2萬元，全戶健保費(不含張初考)合計為1萬元，弟弟張初考人壽保險費2萬元；
- (3) 自用住宅購屋借款利息支出25萬元；
- (4) 醫藥費5萬元；
- (5) 張普考校外住宿費10萬元；
- (6) 捐款給財團法人慈濟功德會25萬元。設以上支出均保留合法收據。

請按現行所得稅法及相關法規，正確回答最有利於張高考夫婦綜合所得稅申報書之下列問題：

【提示】設100年度綜合所得稅相關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82,000元(年滿70歲每人123,000元)；標準扣除額有配偶者152,000元(=76,000×2)；人身保險費每人上限24,000元；購屋借款利息支出每戶上限30萬元；自住房租支出上限12萬元；薪資所得特別扣除額每人上限104,000元；儲蓄投資特別扣除額每戶上限27萬元；教育學費特別扣除額每人每年上限25,000元，身心障礙特別扣除額每人104,000元。

民國100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%	0-500,000	0
2	12%	500,001-1,130,000	35,000
3	20%	1,130,001-2,260,000	125,400
4	30%	2,260,001-4,230,000	351,400
5	40%	4,230,001 以上	774,400

※下頁尚有試題※

中華財政學會 101 年實用級「綜合所得稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗題目

36. () 張家綜合所得稅總額為若干？(A)155萬 (B)160萬 (C)170萬 (D)180萬元。
37. () 張家得扣除之人身保險費總額（包含全民健保費）為若干？(A)3萬 (B)3.4萬 (C)5萬 (D)8萬元。
38. () 張家得扣除之自用住宅購屋借款利息支出為若干？(A)5萬 (B)10萬 (C)15萬 (D)25萬元。
39. () 張家得扣除之房屋租金支出為若干？(A)0元 (B)10萬 (C)12萬 (D)30萬元。
40. () 張家得扣除之對慈善團體之捐贈為若干？(A)25萬 (B)20萬 (C)10萬 (D)0元。
41. () 張家得扣除之列舉扣除額總額為若干？(A)28.4萬 (B)33.4萬 (C)38.4萬 (D)48萬元。
42. () 張家得扣除之免稅額總額為若干？(A)8.2萬 (B)24.6萬 (C)32.8萬 (D)41萬元。
43. () 張家得扣除之薪資特別扣除額總額為若干？(A)30.8萬 (B)25.8萬 (C)15.6萬 (D)7.8萬元。
44. () 張家得扣除之特別扣除額總額為若干？(A)24.7萬 (B)38.3萬 (C)53.2萬 (D)60.3萬元。
45. () 張家當年度綜合所得稅之結算申報應退稅額為若干？(A)0元 (B)3.63萬 (C)4.11萬 (D)5.89萬元。
- (二) 王武先生100年度綜合所得淨額為100萬元，投資抵減稅額4萬元（設第三年使用且於當年申報抵減），已扣繳稅款12萬元；他當年度捐贈公設地給某地方政府，該公共設施保留地之公告現值為1000萬元，無取得成本資料，已按財政部規定標準（16%）申報列舉扣除額，另捐贈現金給財團法人慈濟功德會100萬元。此外，他當年度出售上市公司股票賺取證券交易所所得200萬元，出售上櫃公司股票賺取證券交易所所得100萬元。同年他獲得於99年8月1日簽約之要保人與受益人不同一人之死亡保險給付4000萬元。當年度取得香港來源所得折合新臺幣200萬元，無扣繳稅額。請依所得基本稅額條例規定計算王武先生申報100年度之下列各子題之正確金額，各應為若干？
46. () 王先生應申報之基本所得額應為若干？(A)1,260萬 (B)1,360萬 (C)1,460萬 (D)2,400萬元。
47. () 王先生應申報之基本稅額應為若干？(A)172萬 (B)192萬 (C)252萬 (D)360萬元。
48. () 基本稅額條例下之一般所得稅額應為若干？(A)42,500 (B)45,000 (C)85,000元 (D)125,900元。
49. () 王先生應申報之「基本稅額與一般所得稅額之差額」為若干？(A)1,277,500 (B)1,675,000 (C)1,677,500 (D)2,947,550元。
50. () 王先生結算申報應補稅額應為若干？(A)357萬 (B)169萬 (C)168萬 (D)160萬元。