

中華財政學會 105 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（104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。
02. 依稅捐稽徵法第19條規定，稅捐稽徵機關稽徵下列何種稅所發之文書，得以使用人為應受送達人？(A)使用牌照稅 (B)營業稅 (C)契稅 (D)房屋稅。
03. 依稅捐稽徵法之規定，稅捐之徵收，於徵收期間屆滿前已移送執行者，自徵收期間屆滿之翌日起，幾年內未經執行者，不再執行？(A)1年 (B)2年 (C)3年 (D)5年。
04. 依稅捐稽徵法規定，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達新台幣多少金額以上者，得予限制負責人出境？(A)100萬元 (B)150萬元 (C)200萬元 (D)300萬元。
05. 對於涉有犯罪嫌疑之案件，稽徵機關得敘明事由，聲請當地司法機關簽發搜索票後實施搜索，惟其範圍不包括下列何項稅目？(A)證券交易稅 (B)營利事業所得稅 (C)營業稅 (D)綜合所得稅。
06. 甲公司於103年7月15日開業，設103年度營利事業課稅所得額為10萬元，則其應納稅額為若干？(A)25,000元 (B)19,000元 (C)17,000元 (D)20,000元。
07. 營利事業帳載應付未付之費用或損失，逾請求權時效尚未給付者，依所得稅法之規定，應於時效消滅年度，轉列為何種科目？(A)資產 (B)負債準備 (C)其他收入 (D)資本公積。
08. 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。
09. 依現行稅法規定，105年1月1日起，總機構在中華民國境內之營利事業，出售境內房屋土地所得額之計算，下列敘述何者正確？(A)計算當年度之房屋、土地交易所得額減除土地漲價總數額，餘額為正，併入營利事業所得額課稅 (B)當年度之房屋、土地交易所得額減除土地漲價總數額，餘額為負，得自營利事業所得額中減除 (C)計算當年度之房屋、土地交易所得，餘額為負數者，以零計算，得另減除土地增值稅 (D)計算課稅所得時一定得減除土地漲價總數額。
10. 依所得稅法規定，營利事業得辦理資產重估價範圍限於下列何種資產？(A)固定資產、遞耗資產及租用之資產 (B)固定資產、遞耗資產及無形資產 (C)遞耗資產、無形資產及已出售但尚未交付之資產 (D)固定資產、無形資產及租用之資產。
11. 依所得稅法規定，下列何者應計入股東可扣抵稅額帳戶餘額？(A)繳納之滯報金 (B)繳納之罰鍰 (C)繳納加計之利息 (D)繳納屬87年度或以後年度中華民國營利事業所得稅。
12. 營利事業可選擇按其上年度結算申報營利事業所得稅應納稅額的多少比例作為暫繳稅額，自行向公庫繳納？(A)1/2 (B)1/3 (C)1/4 (D)1/5。
13. 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，其在中華民國境內取得屬扣繳範圍之所得時，課稅方式為何？(A)結算申報 (B)就源扣繳 (C)兩者皆是 (D)兩者選其一。
14. 營利事業給付下列哪一項支出，依規定不須辦理扣繳？(A)員工薪資 (B)員工退職金 (C)購買辦公房舍之支出 (D)承租房屋之租金。
15. 會計年度採7月制之營利事業，其扣繳憑單應於何時申報？(A)1月份 (B)7月份 (C)8月份 (D)9月份。
16. 依所得稅法規定，會計師或其他合法代理人為納稅義務人代辦有關申報，違反稅法規定時得由該管稽徵機關層報那個單位依法懲處？(A)財政部 (B)經濟部 (C)投審會 (D)金管會。
17. 總公司在我國境內，在國外設有分公司，該分公司之盈餘之課稅規定為何？(A)應納我國營利事業所得稅 (B)免稅 (C)應納我國營利事業所得稅，但在國外已納之所得稅可以抵繳，抵繳有上限 (D)如在國外未納所得稅，則應納我國營利事業所得稅。
18. 營利事業採分期付款銷貨，在下列何種情況得提列備抵呆帳？(A)採毛利百分比法計算損益者 (B)採差價攤計法，其約載分期付款售價與現銷價格之差額部份之債權 (C)採普通銷貨法者，其約載分期付款售價與現銷價格之差額部份之債權 (D)採全部毛利法計算損益者。

※背面尚有試題※

中華財政學會 105 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

19. 營利事業辦理所得稅結算申報時，下列何種書表僅須就帳載結算金額填報，無須填報依稅法規定調整後之金額？
(A)損益表 (B)資產負債表 (C)營業成本明細表 (D)製造費用明細表。
20. 營利事業受託代收轉付款項，其轉付款項取得憑證買受人載明為委託人時，營利事業應按下列何方式處理？(A)收取轉付之間無差額，免開發票免列收入 (B)收取轉付之間有差額，免開發票免列收入 (C)收取轉付之間無差額，應開發票免列收入 (D)收取轉付之間有差額，免開發票應列收入。
21. 資產之交換，如無另收現金，應以何種價值入帳？(A)換入資產之帳面價值 (B)時價 (C)換入資產之公平價值 (D)採換出資產之帳面價值與換入資產公平價值比較，採較低者入帳。
22. 營利事業期末存貨之估價，其計算方法之採用，下列敘述何者正確？(A)在同一會計年度內，同一種類或性質之存貨不得採用不同估價方法 (B)在同一會計年度內，同一種類或性質之存貨得採用不同估價方法 (C)採用先進先出法者，不適用成本與淨變現價值孰低法 (D)採用後進先出法者，仍得適用成本與淨變現價值孰低法。
23. 依查核準則規定，費用及損失之原始憑證之認定，下列何者為非？(A)電子機票與登機證得作為原始憑證 (B)經手人證明可作為原始憑證 (C)取得普通收據之金額不超過營業費用的千分之三十 (D)未記明買受人營利事業統一發票之收銀機專用統一發票，事後合法補填者仍准認列。
24. 員林大賣場向老王承租土地10年，並以老王為起造人在承租土地自費建屋，該賣場可無償使用10年，租期屆滿後，土地及房屋無條件歸還老王，依查核準則規定，對該賣場於房屋建造成本應按下列何方式處理？(A)列入預付租金分年轉列租金支出 (B)列入固定資產分年提列折舊 (C)列入預付租金於租期屆滿後轉列租金支出 (D)於支付時列報租金支出。
25. 依查核準則規定，下列何者不可以修繕費科目列報？(A)修繕支出效能為2年內所能耗竭者，且金額在8萬元以下 (B)修繕支出效能為兩年內所能耗竭者，且金額在8萬元以上 (C)修繕支出效能超過2年，且金額在8萬元以下者 (D)修繕支出效能2年以上，且金額超過8萬元者。
26. 依查核準則規定，已提撥福利金之營利事業，不得再以福利費科目列支任何費用，但下列何者不在此限？(A)文康活動費 (B)員工醫療費 (C)急難救助金 (D)三節獎金。
27. 依查核準則規定，營利事業有下列何種情事不可視為實際發生呆帳？(A)倒閉、逃匿 (B)債權逾期1年，經催收後未經收取本金或利息者 (C)宣告破產、和解 (D)重整。
28. 納稅義務人漏報所得，在未經檢舉或未經查獲前，補報並補繳所漏稅款者得享有下列何種優惠？(A)補稅、免罰 (B)補稅、免罰、加息 (C)補稅、輕罰 (D)補稅、重罰。
29. 依營利事業會計帳簿憑證辦法之規定，營利事業於會計事項發生之後，應於何時內登載於日記簿？(A)10日 (B)20日 (C)1個月 (D)2個月。
30. 依基本稅額條例規定，下列何者本國營利事業組織，不須申報繳納基本所得稅額？(A)公司 (B)股份有限公司 (C)無限公司 (D)獨資或合夥。
31. 若甲公司103年一般所得稅額為1,500,000元，而基本所得額為15,000,000元，應補繳稅額多少？(A)不必補繳稅額 (B)要補繳300,000元 (C)要補繳240,000元 (D)要補繳200,000元。
32. 依所得基本稅額條例規定，營利事業未依規定計算及申報基本所得額，經發現有應課稅之所得額者，會受下列何項處罰？(A)僅補徵稅額，免罰 (B)應按補徵稅額，處1倍以下之罰鍰 (C)應按補徵稅額，處2倍以下之罰鍰 (D)應按補徵稅額，處3倍以下之罰鍰。
33. 依所得稅法第4條規定，下列何者應課徵營利事業所得稅？(A)公有事業之所得 (B)公營事業之所得 (C)公司之國內投資收益 (D)不對外營業消費合作社之盈餘。
34. 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)按台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。
35. 依查核準則規定，凡應歸屬於本年度之費用或損失，除會計基礎經核准採用現金收付制外，應於年度決算時，就估列數以下列何科目列帳？(A)預付費用 (B)不用列帳 (C)應付費用 (D)預收款項。

二、術科部分（題目共計15題，每題配分2分，滿分30分）

- (一) 乙公司102年5月31日辦理101年度營利事業所得稅結算申報，原申報營業收入淨額\$23,000,000(其中包括商品買賣收入\$20,000,000及房屋出售收入\$3,000,000、房屋出售成本\$2,000,000)、營業成本\$19,500,000、營業費用\$1,800,000、非營業收入\$100,000、非營業損失及費用\$200,000；乙公司所經營行業之同業毛利率24%、費用率14%、淨利率10%、擴大書面審核純益率6%，請計算及回答有關乙公司101度結算申報方面下列各項(36~39)問題：

(下頁還有試題)

中華財政學會 105 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

36. 帳載資料申報所得額及應納稅額各為多少？(A)帳載所得1,600,000元，應納稅額272,000元 (B)帳載所得3,500,000元，應納稅額595,000元 (C)帳載所得1,700,000元，應納稅額289,000元 (D)帳載所得1,800,000元，應納稅額306,000元。
37. 如稽徵機關查核時，乙公司未能提示全部帳簿、文據供查核，亦未能舉證非營業損失及費用之相關文據，則其核定所得額及應補稅額各為多少？(A)核定所得2,300,000元，應補稅額391,000元 (B)核定所得2,400,000元，應補稅額408,000元 (C)核定所得2,500,000元，應補稅額425,000元 (D)核定所得2,400,000元，應補稅額136,000元。
38. 如稽徵機關查核時，乙公司已提示全部帳簿、文據供查核，但有關商品進、銷、存數量經勾稽不符，則其核定所得額及應補稅額各為多少？(A)核定所得2,300,000元，應補稅額391,000元 (B)核定所得2,400,000元，應補稅額408,000元 (C)核定所得2,200,000元，應補稅額102,000元 (D)核定所得2,400,000元，應補稅額136,000元。
39. 若乙公司採用擴大書審核純益率標準申報營所稅，則所得額及應納稅額各為多少？(A)所得額2,300,000元，應納稅額391,000元 (B)所得額2,206,000元，應納稅額375,020元 (C)所得額2,500,000元，應納稅額425,000元 (D)所得額2,400,000元，應納稅額408,000元。
- (二) 甲公司於民國104年8月5日分配基準日，發放股利\$2,000,000，員工紅利100,000元，董監事酬勞100,000元，該日甲公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為\$1,550,000，累積未分配盈餘帳戶餘額計\$6,000,000皆屬96年1月1日以後之盈餘，其中屬103年度之未加徵盈餘為\$3,000,000，屬99-102年度之已加徵盈餘為\$1,800,000，屬96-98年度之已加徵盈餘為\$1,200,000。請計算及回答下列各項(40~45)問題：
40. 分配日稅額扣抵比率為：(A)20.48% (B)25.83% (C)27.58% (D)48.15%。
41. 稅額扣抵比率上限為：(A)20.48% (B)25.83% (C)30.03% (D)33.33%。
42. 可扣抵稅額比率為：(A)20.48% (B)25.83% (C)30.03% (D)33.33%。
43. 應自股東可扣抵稅額帳戶減除之金額為：(A)409,600 (B)516,600 (C)600,600 (D)666,600。
44. 居住者股東張小明，持股占10%，則其股利憑單股利總額為多少？(A)225,830 (B)240,960 (C)251,660 (D)266,660。
45. 從上題，張小明股利憑單股利淨額為多少？(A)150,000 (B)160,000 (C)180,000 (D)200,000。
- (三) 八德工程科技公司102年08月11日與交通部民航局簽訂合約書，興建東三機場跑道工程，依合約書所載開工日期於102年08月16日開工，預定104年10月31日完工，承攬合約總價\$280,000,000元（不含營業稅，以下同），該合約書內貼有印花稅總繳收據280,000元，102年度施工成本，依帳載採購材料19,000,000元、支付工資8,000,000元、工程費用25,000,000元及轉外包強化跑道取具發票17,600,000元，估計至完工尚需投入成本199,000,000元；103年度施工成本，依帳載採購材料28,000,000元、支付工資34,000,000元、工程費用31,000,000元（其中1,986,000元未取具合法憑證）及轉外包跑道指示燈取具發票26,000,000元，估計至完工尚需投入成本83,986,000元。
- ※提示：
- 一、完工比例法有三種：1. 工程成本比例法、2. 工時進度比例法、3. 產出單位比例法。
- 二、同一年度承包二個以上工程者，其工程成本應分別計算，如混淆不清，無法查帳核定其所得額時，得依所得稅法施行細則第81條之規定辦理。
- 三、以總額法計算完工比例與損益。
- 請以八德工程科技公司為納稅義務人之結算申報書內容，依所得稅法相關規定計算下列子題(46~50)之正確選項（以最有利於納稅人方式計算之）：
46. 承包工程估計總成本為多少元？(A)69,600,000元 (B)173,140,000元 (C)199,000,000元 (D)268,600,000元。
47. 以總額法計算102年度之完工比例為若干？(A)20.72% (B)24.86% (C)25.91% (D)25.99%。
48. 以總額法計算103年度之完工比例為若干？(A)25.99% (B)44.30% (C)66.65% (D)68.96%。
49. 102年度之正確應納稅額為若干？(A)補657,000元 (B)補501,160元 (C)補2,840,000元 (D)補2,948,000元。
50. 103年度之應納稅額為若干？(A)補599,420元 (B)補1,615,500元 (C)補19,015,500元 (D)補29,243,500元。