

中華財政學會 106 年 (2) 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 105 年 8 月以前之稅法及相關規定），填入題目紙各題題號前之括弧內。題目共計 45 題，滿分 100 分。答錯不倒扣。 (※試題計二張參面※)

壹、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，我國現行綜合所得稅課稅範圍之定義，係採用下列何者？(A)屬人主義 (B)屬地主義 (C)折衷主義 (D)國籍主義。
- ()02. 依所得稅法第4條規定，下列那一項所得不屬於免稅所得範圍？(A)公務人員所領主管特支費 (B)學校發給之清寒獎學金 (C)公務人員所領房租津貼 (D)台塑公司幹部所領主管特支費。
- ()03. 張先生為小說作家，當年獲得稿費收入18萬元、專題講演收入10萬元，無成本費用資料，請問此兩項收入應申報之所得類別及所得額應為若干？(A)薪資所得28萬元 (B)執行業務所得28萬元 (C)執行業務所得7萬元 (D)其他所得10萬元。（設著作人費用率為30%）。
- ()04. 依所得稅法規定，綜合所得稅下列那一項目之金額不適用隨消費者物價指數調整？(A)薪資所得特別扣除額 (B)身障特別扣除額 (C)儲蓄投資特別扣除額 (D)標準扣除額。
- ()05. 張小姐係裕隆公司員工，今年推銷裕隆汽車獲佣金收入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)薪資所得；50萬元 (B)營利所得；40萬元 (C)執行業務所得；40萬元 (D)其他所得；40萬元。
- ()06. 李先生為公立大學單身獨居退休教師，今年領取存入台灣銀行之退休金存款利息收入20萬元，試問應如何列報綜合所得總額之所得類別及金額？(A)退職所得；20萬元 (B)利息所得；免稅 (C)利息所得；20萬元 (D)退職所得；免稅。
- ()07. 吳姓房東今年度（1月1日至12月31日）出租一棟位於高雄市房屋，只收押金一千萬元（設一年期定期存款利率為5%）不收租金，無成本費用資料，試問當年度應申報之租賃所得額為若干？(A)50萬元 (B)28萬5千元 (C)21萬5千元。
- ()08. 廖先生今年出售房屋收入，得扣除之必要成本費用不包括下列那一項？(A)代書費 (B)房屋仲介費 (C)搬遷費 (D)房屋抵押借款利息。
- ()09. 朱先生今年因檢舉候選人賄選成立，獲頒檢舉獎金100萬元，設無成本費用資料，試問應如何列報綜合所得總額之所得類別及金額？(A)其他所得；分離課稅 (B)營利所得；100萬元 (C)薪資所得；100萬元 (D)其他所得；100萬元。
- ()10. 個人領取之下列利息所得何者不適用「分離課稅」規定？(A)公債 (B)公司債 (C)郵局定期存款 (D)金融債券之利息。
- ()11. 當年度離婚之納稅義務人，辦理該年度綜合所得稅申報時應有之處理方式？(A)應個別申報 (B)仍應採取夫妻合併申報 (C)當年度一律免申報，至次年度始分別辦理申報 (D)當事人可自行選擇分開申報或合併申報。
- ()12. 依據所得稅法規定，納稅義務人扶養下列年滿70歲親屬，何者不能適用免稅額增加50%之規定？(A)配偶 (B)祖父母 (C)岳父母 (D)兄弟。
- ()13. 綜合所得稅之扣除額項目中，下列何者不是列舉扣除項目之一？(A)教育學費支出 (B)購屋借款利息支出 (C)房屋租金支出 (D)災害損失。
- ()14. 下列何項綜合所得稅列舉扣除額沒有金額或比例之限制？(A)醫葯及生育費 (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。
- ()15. 阿雄先生105年8月7日遭受火災，已向國稅局報備損失20萬，其保險理賠12萬元，請問其當年度綜合所得稅可申報災害損失金額為何？(A)20萬元 (B)8萬元 (C)0元 (D)限額12萬元。
- ()16. 下列哪一筆所得的扣繳稅款可以抵繳居住者結算應納稅額？(A)公益彩券中獎獎金 (B)告發或舉發獎金 (C)統一發票中獎獎金 (D)年終獎金。
- ()17. 納稅義務人年度中死亡由其配偶合併申報繳納所得稅，其應納之稅額，如其配偶逾期未予繳納，應向何人徵收？(A)配偶 (B)遺囑執行人 (C)各繼承人 (D)遺產管理人。
- ()18. 依所得稅法規定，選用列舉扣除額者之綜合所得稅不能採用那一種方式辦理申報？(A)採用網路申報 (B)填寫人工申報書申報 (C)採用二維條碼申報 (D)利用電話辦理申報。
- ()19. 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%。
- ()20. 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。

(背面尚有試題)

中華財政學會 106 年 (2) 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

- ()21. 根據「所得基本稅額條例」相關規定，應計入我國計算個人所得基本稅額的外國來源所得不包括下列何者？
(A)香港 (B)廈門 (C)澳門 (D)美國。
- ()22. 依「所得基本稅額條例」規定，我國計算個人所得基本稅額的稅率為若干？ (A)10% (B)12% (C)15% (D)20%。
- ()23. 下列敘述何者正確？ (A)公司分配股利時均應扣繳 (B)短期票券利息分離課稅 (C)退職所得應就給付額全數扣繳 (D)告發或檢舉獎金應合併申報。
- ()24. 公益彩券每注獎額超過新臺幣2,000元，分離課稅百分比為多少？ (A)2% (B)5% (C)10% (D)20%。
- ()25. 下列哪一項所得可以減除定額免稅額度後再辦理扣繳？ (A)退職所得 (B)租賃所得 (C)其他所得 (D)執行業務所得。
- ()26. 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。
- ()27. 個人自民國105年1月1日以後購入之自住房屋、土地，其移轉交易之免稅所得限額為多少元？ (A)50萬 (B)200萬 (C)400萬 (D)670萬元。
- ()28. 在房地合一課徵所得稅制度下，本國人持有房屋、土地之期間超過二年，未逾十年者，其稅率為多少？ (A)15% (B)20% (C)35% (D)45%。
- ()29. 在房地合一課徵所得稅制度下，外國人持有房屋、土地之期間超過一年，其稅率為多少？ (A)15% (B)20% (C)35% (D)45%。
- ()30. 在房地合一課徵所得稅制度下之如有發生房屋、土地交易所得或損失，而未依規定期限辦理申報者，將會被處以多少罰鍰？ (A)1,000元 (B)1,500元至15,000元 (C)3,000元至3萬元 (D)3萬元。
- ()31. 稅捐之徵收，優先於普通債權，依稅捐稽徵法規定，下列何種稅目非優先於一切債權及抵押權？ (A)房屋稅 (B)地價稅 (C)土地增值稅 (D)所得稅。
- ()32. 由國稅局按每三個月為一期核定課徵之小規模營利事業營業稅，其核課期間為幾年？ (A)3年 (B)5年 (C)7年 (D)10年。
- ()33. 依稅務相關法規規定，下列那種稅目並非依稅籍底冊核定課徵之稅捐？ (A)娛樂稅 (B)地價稅 (C)房屋稅 (D)使用牌照稅。
- ()34. 納稅義務人因欠繳稅捐，被財政部函請內政部入出國及移民署限制其出境，自限制出境之日起，最長為幾年？
(A)5年 (B)10年 (C)15年 (D)20年
- ()35. 對於台北國稅局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)台北國稅局 (C)財政部 (D)台北市政府。

貳、術科部分：(題目共 10 題，每題配分 3 分，滿分 30 分)

(甲) 李先生與其妻於105年1月5日結婚，婚後其妻專職照顧家庭而未就業。105年12月1日第一個孩子誕生。已知105年度各項所得資料如下：李先生薪資所得250萬元，已扣繳稅額10萬元；李先生臺灣銀行定期存款利息收入12萬元，短期票券利息收入6萬元(含扣繳稅額6千元)；其妻僅有彰化銀行定期存款利息收入12萬元，郵局定期存款利息收入5萬元，別無其他收入。已知李先生符合稅法規定且取具合格單據之列舉扣除項目包括：(1)醫藥生育費5萬元(2)李先生勞保保費4萬元、健保費2萬元、個人壽險保費36,000元(3)其妻健保費1萬元、個人壽險保費15,000元(4)其子健保費1萬元、個人壽險保費15,000元。李先生除了妻子與一子外並未列報其他之受扶養親屬。

依據上述資料，並以年度稅負最低為前題下，回答李先生一家申報當年度個人所得稅時之相關問題：

- ()36. 夫妻採何種申報方式，將最有利？ (A)夫妻採個別申報，孩子由李先生申報受扶養親屬 (B)夫妻採個別申報，孩子由其妻申報受扶養親屬 (C)夫妻合併申報，但李先生薪資所得採取分開計稅方式，此外並將孩子申報為受扶養親屬 (D)採夫妻合併申報而李先生薪資所得不採分開計稅方式，此外並將孩子申報為受扶養親屬。
- ()37. 應申報綜合所得總額若干？ (A)2,091,250元 (B)2,085,000元 (C)206萬元 (D)279萬元。
- ()38. 應申報之一般扣除額為若干？(不含免稅額及特別扣除額) (A)102,500元 (B)110,500元 (C)14,300元 (D)180,000元。
- ()39. 應申報綜合所得淨額若干？ (A)1,437,000元 (B)1,629,950元 (C)1,957,000元 (D)2,142,000元。
- ()40. 辦理結算申報應補稅額為若干？ (A)161,400元 (B)45,800元 (C)37,400元 (D)35,800元。

提示：設105年度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85,000元(年滿70歲每人127,500元)；標準扣除額有配偶者180,000元(=90,000×2)；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128,000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128,000元，幼兒學前特別扣除每人每年25,000元。

(次頁尚有試題)

中華財政學會 106 年 (2) 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：_____

民國105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%	0~520,000	0
2	12%	520,001~1,170,000	36,400
3	20%	1,170,001~2,350,000	130,000
4	30%	2,350,001~4,400,000	365,000
5	40%	4,400,001~1000萬	805,000
6	45%	10,000,001元以上	1,305,000

(乙) 王武先生105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3萬元；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1,000萬元，無取得成本資料，已按財政部規定標準(16%)申報列舉扣除額，另捐贈現金給慈濟功德會20萬元。此外，他當年度出售上市公司股票賺取證券交易所所得300萬元，出售上櫃公司股票賺取證券交易所所得200萬元。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4,000萬元。當年度取得澳門來源所得折合新臺幣400萬元，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105年度之下列各子題之正確金額，各應為若干？

- ()41. 王先生應申報之基本所得額應為若干？(A)1,130萬 (B)1,230萬 (C)1,330萬 (D)2,400萬元。
- ()42. 王先生應申報之基本稅額應為若干？(A)92萬 (B)132萬 (C)252萬 (D)360萬元。
- ()43. 基本稅額條例下之一般所得稅額應為若干？(A)41,800元 (B)42,800元 (C)43,600元 (D)125,900元。
- ()44. 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)878,200元 (B)1,276,400元 (C)1,278,200元 (D)2,947,550元。
- ()45. 王先生結算申報應補稅額應為若干？(A)89萬 (B)129萬 (C)297萬 (D)357萬元。