

中華財政學會 106 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（105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。（※試題計二張參面※）

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，所稱相當擔保之擔保品，不包括下列何者？(A)黃金，按九折計算 (B)政府發行經規定可十足提供公務擔保之公債，按面額計值 (C)核准上市上櫃之有價證券，按八折計算 (D)銀行存款單摺，按存款本金額計值。
02. 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人因天災、事變、不可抗力之事由或為經濟弱勢者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。
03. 依稅捐稽徵法規定，營利事業應自他人取得憑證而未取得者，應按稽徵機關查明認定之總額，處罰鍰若干？又每案罰鍰金額最高不得超過新臺幣多少元？(A)3%、100萬元 (B)5%、100萬元 (C)5%、50萬元 (D)3%、50萬元。
04. 依稅捐稽徵法規定，在中華民國境內之營利事業，在行政救濟程序終結前之欠繳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. 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。
06. 下列何種情形，依所得稅法規定，受益人應於信託成立年度課徵所得稅？(A)委託人為個人，受益人非委託人 (B)委託人為營利事業，受益人為委託人 (C)委託人為個人，受益人為委託人 (D)委託人為營利事業，受益人為非委託人。
07. 依所得稅法規定，營利事業之下列各項所得，何者應納入所得稅之課徵範圍？(A)外國金融機構，對其在中華民國境內分支機構之融資，所得之利息 (B)公司轉投資於國內營利事業，獲配之股利淨額 (C)取自其他營利事業贈與之財產 (D)出售證券交易之所得。
08. 依所得稅法規定，營利事業105年8月1日出售103年3月1日取得之土地，應如何課稅？(A)課徵土地增值稅，不課徵營利事業所得稅 (B)課徵土地增值稅及營利事業所得稅 (C)不課土地增值稅及營利事業所得稅 (D)不課土地增值稅，課徵營利事業所得稅。
09. 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。
10. 營利事業經營外銷業務，取得外匯收入者，除依規定列支之交際應酬費外，並得在不超過當年度外銷結匯收入總額多少比率限度內，列支特別交際應酬費？(A)1% (B)2% (C)3% (D)5%。
11. 依現行所得稅法規定，甲公司總公司設於美國洛杉磯，在我國設有營業代理人，105年度在我國承包營建工程收入總額為6,000萬元，其成本費用分攤困難，經財政部核准，試問應納我國之營利事業所得稅額若干元？(A)150萬元 (B)180萬元 (C)225萬元 (D)600萬元。
12. 依所得稅法規定，營利事業適用盈虧互抵之條件，下列敘述何者錯誤？(A)公司組織之營利事業 (B)會計帳冊簿據完備 (C)虧損及申報扣除年度均使用藍色申報書或經會計師查核簽證 (D)逾期申報者仍可適用。
13. 依現行稅法規定，營利事業對關係人之負債占業主權益超過一定比率，超過部分之利息支出不得列為費用或損失，所稱一定比率為多少？(A)2:1 (B)3:1 (C)4:1 (D)5:1。
14. 下列何者應視為總機構在中華民國境內之營利事業？(A)依越南法律設立，實際管理處所在美國之營利事業 (B)依美國法律設立，實際管理處所在美國之營利事業 (C)依加拿大法律設立，實際管理處所在美國之營利事業 (D)依中華民國法律設立，分支機構在美國之營利事業。
15. 甲公司於盈餘分配日為105年9月3日，帳上累積未分配盈餘為800萬元，其中屬98年度以前之盈餘已被加徵10%營利事業所得稅100萬元，屬99-103年度之盈餘已被加徵10%營利事業所得稅200萬元，其餘為104年度之盈餘，則分配日其稅額扣抵比率為多少？(A)33.33% (B)48.15% (C)22.27% (D)27.29%。
16. 依所得稅法規定，營利事業之資產遇有物價上漲達多少時，可申請辦理資產重估價？(A)10% (B)15% (C)20% (D)25%。
17. 居住者股東王君於105年獲配甲公司分配現金股利淨額20萬元，設該公司稅額扣抵比率為20%，試問王君取得之可扣抵稅額為多少元？(A)4萬 (B)3萬 (C)2萬 (D)1萬。
18. 甲公司於105年5月31日繳納104年度所得稅自繳稅款5萬元，105年9月30日繳納105年度暫繳稅款10萬元，105年6月及12月各有利息扣繳稅款1萬元，經決算後，該公司105年度應納稅額為25萬元，試問甲公司105年12月31日應計入股東可扣抵稅額帳戶餘額為若干元？(A)5萬元 (B)10萬元 (C)12萬元 (D)25萬元。
19. 乙公司於105年10月19日設立，採曆年制，105年度之課稅所得額為90,000元，則105年度應納營利事業所得稅額為多少元？(A)1.53萬元 (B)1.7萬元 (C)6.12萬元 (D)0元。

※背面尚有試題※

中華財政學會 106 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

20. 機關、團體給付應扣繳之所得時，扣繳義務人為何人？(A)負責人 (B)責應扣繳單位主管 (C)主辦會計人員 (D)主辦出納人員。
21. 納稅義務人結算申報營利事業所得稅，所列報減除之各項成本、費用或損失，超過所得稅法及附屬法規規定之限制，致短繳自繳稅款，經核定補繳者，就核定補徵之稅額按日加計利息之金額不超過新臺幣多少者，免予加計徵收？(A)3,500元 (B)2,500元 (C)1,500元 (D)500元。
22. 扣繳義務人給付非居住者所得所扣取之稅款，應於何時向國庫繳納？(A)扣繳之日起10日內 (B)次月10日前 (C)扣繳日之月底前 (D)次月底前。
23. 若甲公司105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。
24. 營利事業銷貨未給予他人銷貨憑證者，卻以第三者為買受人開立統一發票，經查並無匿報收入，依相關稅法規定，稽徵機關應如何裁罰？(A)依所得稅法第110條處漏稅罰 (B)以漏稅罰或行為罰擇一從重處罰 (C)依稅捐稽徵法第44條按發票金額處5%行為罰 (D)處新臺幣3,000元以上7,500元以下罰鍰。
25. 依營利事業所得查核準則規定，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。
26. 營利事業之兌換盈益應於下列何時認列收益？(A)匯率調整時 (B)實現時 (C)進、銷貨時 (D)實際兌換時調整進、銷貨價格。
27. 台北公司於辦理民國X1年度營利事所得稅結算申報時，申報營業收入淨額為12,000,000元、營業成本為8,000,000元、營業費用為1,000,000元、非營業收入為200,000元、非營業費用及損失為600,000元。假設該業別之同業淨利率標準為10%，同業毛利率標準為25%。該公司於稽徵機關調閱帳簿憑證時已依限提示全部帳簿憑證，並經查核相符，台北公司應納稅額為若干？(A)2,600,000元 (B)-400,000元 (C)442,000元 (D)1,100,000元。
28. 依營利事業所得稅查核準則規定，上期期末存貨因耗用原料、物料等與耗用率不符，而調整之金額，應依下列何種規定處理？(A)應列入次年之期初存貨 (B)不得列為次年之期初存貨 (C)應列入次年之期末存貨 (D)列為成本之加項。
29. 依查核準則規定，下列何項未實現之費用及損失，依法得提列認定？  
①存貨跌價損失②職工退休基金③長期投資跌價損失④短期投資跌價損失⑤備抵呆帳⑥員工福利金  
(A)①②③④⑤ (B)①②④ (C)①②④⑤ (D)①②④⑤⑥。
30. 員林公司本年度進貨5,000,000元，取具小規模普通收據金額800,000元，營業費用5,000,000元，取得小規模普通收據200,000元，經依查核準則規定，計算超限應剔除之金額為若干？(A)0元 (B)50,000元 (C)700,000元 (D)970,000元。
31. 依所得稅法相關規定，營利事業以稅後盈餘發給員工紅利（現金）之課稅規定，下列敘述何者為正確？(A)營利事業按分配金額列為費用，員工不須課稅 (B)列為營利事業費用，由員工申報為薪資所得 (C)營利事業不可列為費用，但由員工申報為營利所得 (D)營利事業列為盈餘之分配，並由員工申報為營利所得。
32. 有關旅費支出之查核規定，下列何者正確？(A)員工所領之差旅費，應申報綜合所得稅 (B)交通費應取得憑證，不可以經手人證明代替 (C)限額內膳雜費無須外來憑證 (D)員工出差宿費之原始憑證抬頭為營利事業，不可以員工姓名為抬頭。
33. 依查核準則規定，105年度一般營利事業職工，每人每月伙食費包括加班誤餐費，在新台幣多少元內，免視為員工之薪資所得？(A)1,500元 (B)1,800元 (C)2,000元 (D)2,400元。
34. 冠軍公司104年度備抵呆帳期末餘額13,000元；105年度銷貨淨額10,000,000元，應收帳款餘額3,000,000元，當年度實際發生呆帳損失20,000元，則依查核準則規定，冠軍公司105年度可列報之呆帳損失金額為若干？(A)17,000 (B)20,000 (C)30,000 (D)37,000。
35. 依各類所得扣繳率標準規定，有關扣繳之規定，下列敘述何者正確？(A)免扣繳之所得免徵所得稅 (B)免稅之所得免予扣繳 (C)給付予在中華民國境內有固定營業場所營利事業之佣金應辦理扣繳 (D)對於非中華民國境內居住者之稿費應全數按扣繳率辦理扣繳。

二、術科部分（題目共計15題，每題配分2分，滿分30分）

- (一) 甲公司(總機構在中華民國境內)於105年1月2日取得3筆房地，105年6月30日全數出售，房地交易所得額（出售房地收入減除成本、費用）如下表，若土地漲價總數額皆為150萬元，依下列子題(36-38)填入正確答案：

	房地交易所得額
A 房地	1,510 萬元
B 房地	120 萬元
C 房地	-10 萬元

\*下頁尚有試題\*

中華財政學會 106 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. A房地入應計入營利事業所得額為新臺幣若干元？(A)1,510萬 (B)1,360萬 (C)150萬 (D)0萬。  
37. B房地入應計入營利事業所得額為新臺幣若干元？(A)120萬 (B)150萬 (C)0萬 (D)-30萬。  
38. C房地入應計入營利事業所得額為新臺幣若干元？(A)-10萬 (B)-140萬 (C)-160萬 (D)0萬。

(二) 華南公司為電子產品外銷廠商，其105年度銷售貨物開立統一發票總金額為\$24,000,000，其中包括預收貨款\$500,000所開立；另外銷貨品一批，其售價為\$2,000,000，依法免開立統一發票，銷貨條件採目的地(美國)交貨，該批貨品係於105年12月30日報關出口，於106年1月10日始運抵目的地交貨，已知該公司105年度帳載銷貨成本為\$15,000,000，並未包括該批外銷貨物之成本\$1,200,000，試以上開資料(設不考慮營業費用及營業外損益項目)根據公認會計原則及稅法規定，核算華南公司105年度相關金額，依下列子題(39-41)填入正確答案：

39. 財務所得為若干？(A)23,500,000元 (B)8,500,000元 (C)9,300,000元 (D)1,500,000元。  
40. 課稅所得為若干？(A)23,500,000元 (B)8,500,000元 (C)9,300,000元 (D)1,500,000元。  
41. 應納稅額若干？(A)3,995,000元 (B)1,445,000元 (C)1,581,000元 (D)255,000元。

(三) 甲公司本年度營利事業所得稅結算申報，帳列營業毛利1,000萬元，營業費用690萬元(包括對政府捐贈30萬元，公益團體捐贈40萬元)，非營業收入80萬元，非營業損失及費用100萬元。依下列子題(42-43)填入正確答案：

42. 依所得稅法相關規定，本年度可認列捐贈金額為新臺幣多少元？(A)30萬 (B)40萬 (C)50萬 (D)60萬。  
43. 本年度核定所得額為新臺幣多少元？(A)300萬 (B)400萬 (C)500萬 (D)600萬。

(四) 甲公司本年初成立(已成立職工福利委員會)，實收資本額4,000萬元，全年銷貨收入總額10,000萬元，非營業收入1,000萬元，處分下腳收入100萬元。(假設均依上限比率提撥職工福利)本年度該公司福利支出如下：

1. 支付績優員工國外旅遊70萬元。
2. 全體職工國內旅遊50萬元。
3. 員工醫藥費支出30萬元。
4. 以上各項福利支出，超過本年度職工福利收入部份，由公司負擔。

依下列子題(44-47)填入正確答案：

44. 公司會計帳上可提撥職工福利支出金額為新臺幣若干元？(A)255萬 (B)256.5萬 (C)215萬 (D)245萬。  
45. 本年度依所得稅法可認列之職工福利金為新臺幣若干元？(A)150萬 (B)125萬 (C)120萬 (D)95萬。  
46. 職工福利支出中，應由職工福利委員會列報為員工所得者為何類所得及新臺幣若干元？  
(A)70萬元薪資所得 (B)20萬元薪資所得 (C)70萬元其他所得 (D)20萬元其他所得。  
47. 超限由公司列報為員工所得者為何類所得及新臺幣若干元？  
(A)25萬元薪資所得 (B)55萬元薪資所得 (C)25萬元其他所得 (D)55萬元其他所得。

【提示】查核準則第81條規定，已依職工福利金條例之規定成立職工福利委員會，其福利金提撥標準及費用認列規定如下：

1. 創立時實收資本總額之5%限度內一次提撥。每年得在不超過提撥金額20%限度內，以費用列支。
2. 每月營業收入總額內提撥0.05%至0.15%。
3. 下腳變價時提撥20%至40%。
4. 員工醫藥費應准核實認定

(五) 設富貴公司(非小客車租賃業)於104年7月1日購入小客車一部，購買價格為600萬元，另支付營業稅31.5萬元及進口關稅30萬元，該公司採平均法，按五年(耐用年數)提列折舊，設殘值為60萬元，若該公司於105年10月31日將該車出售，得款400萬元(不含營業稅)。依下列子題(48-50)填入正確答案：

48. 富貴公司辦理104年度營利事業所得稅結算申報，計算課稅所得之折舊費用為多少元？  
(A)500,000 (B)250,000 (C)200,000 (D)190,000。  
49. 富貴公司辦理105年度營利事業所得稅結算申報，計算課稅所得之折舊費用為多少元？  
(A)100,000 (B)285,000 (C)316,667 (D)396,000。  
50. 富貴公司辦理105年度營利事業所得稅結算申報，計算課稅所得之出售損益為多少元？  
(A)損失101.1萬 (B)損失100.1萬 (C)損失100萬 (D)利益120萬。