

中華財政學會 107 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（106年8月以前之稅法及相關規定），直接寫在試題前方的括弧內即可。題目共計50題，滿分100分。答錯不倒扣。（※試題計二張四面※）

一、學科部分（題目共計35題，每題配分2分，滿分70分）

- () 01. 依納稅者權利保護法規定，納稅者不服課稅處分、復查或訴願決定提出行政爭訟之案件，其課稅處分、復查或訴願決定自本法施行後因違法而受法院撤銷或變更，原則上自法院作成撤銷或變更裁判之日起逾幾年未能確定其應納稅額者，不得再行核課？(A)5年 (B)7年 (C)15年 (D)20年。
- () 02. 依納稅者權利保護法第21條第1項之規定得知，我國稅務行政救濟之訴訟標的長期以來所採取的「爭點主義」遊戲規則，已明確改採何種主義？(A)程序優於實體主義 (B)居所管轄主義 (C)復查侷限主義 (D)總額主義。
- () 03. 經合法送達之繳款書所載稅款繳納期限為103年3月10日，依稅捐稽徵法第23條第1項規定，徵收期間自哪一日起算？(A)103年3月10日 (B)103年3月11日 (C)103年3月31日 (D)103年4月11日。
- () 04. 由國稅局按每三個月為一期核定課徵之小規模營業人的營業稅，其核課期間為幾年？(A)3年 (B)5年 (C)7年 (D)10年。
- () 05. 106年度之所得稅結算申報截止日期為107年5月31日（週四），甲公司因作業疏失，遲至107年6月2日（週六）始繳清應納稅款50萬元，應加徵多少滯納金？(A)免徵 (B)5,000元 (C)10,000元 (D)15,000元。
- () 06. 在房地合一課徵所得稅制度下之房屋、土地交易所得或損失，應如何申報納稅？(A)不論有無應納稅額，均應自行填具申報書 (B)有應納稅額時才需要自行填具申報書 (C)不論有無應納稅額，均應於收到稅捐機關通知書後才需要填寫申報書 (D)如有應納稅額時，俟收到稅捐機關通知書後才需要填寫申報書。
- () 07. 依現行所得稅法規定，已婚(不分居)綜合所得稅納稅義務人之稅額計算方式，如選用夫妻各類所得分開計算稅額，則分開計算者不能減除哪些扣除項目？(A)財產交易損失特別扣除額 (B)薪資所得特別扣除額 (C)儲蓄投資特別扣除額 (D)幼兒學前特別扣除額。
- () 08. 張先生為公務人員當年度領取之子女教育補助費5萬元，應如何申報該年度綜合所得稅？(A)應全數併入薪資所得額內課稅 (B)免列入申報課稅 (C)應列入執行業務所得申報課稅 (D)應列入其他所得課稅。
- () 09. 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。
- () 10. 綜合所得稅列舉扣除額中，每一申報戶對政黨、政治團體及擬參選人之捐贈限額為若干？(A)每人名下可捐贈20萬元 (B)不得超過綜合所得總額之20% (C)不得超過綜合所得總額之20%且最高以20萬元為上限 (D)每戶最高20萬元。
- () 11. 林小姐將一幅美術作品送往香港參賽（所有權仍歸林小姐），獲得獎金30萬元，該30萬元應否繳納我國綜合所得稅？(A)免稅 (B)應併其他各類所得申報且可減除成本與費用 (C)應併其他各類所得申報但不得減除成本與費用 (D)分離課稅。
- () 12. 依各類所得扣繳率標準規定，扣繳義務人對同一納稅義務人全年給付各類所得不超過新臺幣多少元，可免填寫扣繳憑單申報該管稽徵機關？(A)500元 (B)1,000元 (C)1,500元 (D)2,000元。
- () 13. 根據所得基本稅額條例施行細則第14條規定，我國計算個人所得基本稅額的正確公式為何？(A)（基本所得額+600萬）×20% (B)（基本所得額-600萬）×20% (C)（綜合所得淨額-600萬）×20% (D)（綜合所得淨額+600萬）×20%。
- () 14. 某甲106年度綜合所得稅應納稅額100萬元，扣繳稅額10萬元，股利總額含可扣抵稅額10萬元，可申報的股東投資抵減稅額金額為50萬元，依所得基本稅額條例規定計算的基本稅額為80萬元，則某甲辦理當年度所得稅申報，共應自行繳納若干稅額？(A)30萬元 (B)50萬元 (C)60萬元 (D)80萬元。
- () 15. 王五設籍新北市，於台北市開設私人補習班之收入，應向那一稽徵機關辦理所得稅之申報？(A)北區國稅局 (B)台北市國稅局 (C)新北市稅捐稽徵處 (D)台北市稅捐稽徵處。

※背面尚有試題※

中華財政學會 107 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

- () 16. 下列何種情形，所得人不得報准委託中華民國境內居住之個人負責代理申報綜合所得稅？(A)中華民國境內居住之個人年度中廢止境內住所或居所離境，不能依限申報納稅者 (B)中華民國境內居住之個人年度中死亡 (C)非中華民國境內居住之個人有非屬第88條扣繳範圍之所得 (D)非中華民國境內居住之個人在中華民國境內有技藝收入者。
- () 17. 甲公司去年8月15日召開股東會決議分配盈餘，但是已經過了6個月，還未給付，公司的股東是否應申報該盈餘？(A)應申報為去年的所得 (B)應申報為今年的所得 (C)等實際分配時再申報 (D)免稅。
- () 18. 依所得稅法有關免稅額計算之規定，納稅義務人扶養那一類親屬，應以同居為要件？(A)其他親屬或家屬 (B)直系尊親屬 (C)子女 (D)同胞兄妹。
- () 19. 綜合所得稅之列舉扣除項目中的「災害損失」扣除規定，下列敘述何者為誤？(A)超過損失發生日達30日以上一律不予認定 (B)損失若有保險理賠部分應不准扣除 (C)災害發生原因以天災戰禍為限 (D)不包括竊盜損失。
- () 20. 下列有關綜合所得稅未申報案件的規定，何者正確？(A)須加徵滯報金 (B)須加徵怠報金 (C)稽徵機關依查得資料核定應納稅額 (D)稽徵機關須向納稅義務人進行催報。
- () 21. 布萊爾先生為一美國人，本年度來台旅遊時購買台灣大樂透彩券，中得彩金新臺幣10萬元，其所得稅應如何完納？(A)於次年度辦理綜合所得稅結算申報，依規定稅率納稅 (B)離境前向稽徵機關辦理結算申報，依規定稅率納稅 (C)分離課稅，免再辦理結算申報 (D)無須申報繳納。
- () 22. 李君今年3月1日死亡，遺有一子一女及配偶，惟遺囑執行人為李君之弟，李君上年度及今年度的所得稅申報期限為何？(A)死亡之日起3個月內 (B)均在今年5月 (C)上年度在今年5月；本年度在死亡之日起3個月內 (D)上年度在今年5月；本年度在明年5月。
- () 23. 王君106年度申報扶養母親、年滿20歲在校就學之弟弟，當年度王君支付保險費明細如下：1. 王君人身保險費3萬元。2. 母親人身保險費2.2萬元。3. 父親人身保險費1.8萬元。4. 弟弟人身保險費2.5萬元。5. 王君汽車保險費5千元。請問王君103年度綜合所得稅如採用列舉扣除，請問其可扣除之保險費為若干？(A)7.8萬元 (B)4.6萬元 (C)6萬元 (D)5.2萬元。
- () 24. 納稅義務人下列何項學費支出可申報教育學費特別扣除額？(A)受扶養子女就讀空中大學繳納的學費 (B)受扶養子女就讀國內某私立大學所繳納的學費 (C)配偶就讀國內公立大學研究所繳納的學費 (D)受扶養弟弟就讀國內某公立大學所繳納的學費。
- () 25. 某甲在106年度出售90年購買之非自用住宅A房屋發生交易所得100萬元，惟同年並出售94年購買之B屋發生交易損失120萬元，設兩屋均按實價計算且保有合法憑證，則某甲最多可申報當年度財產交易損失特別扣除額若干？(A)0元 (B)20萬元 (C)100萬元 (D)120萬元。
- () 26. 設某丁106年度購買自用住宅向金融機構借款所支付之借款利息為25萬元，同一年度其申報之儲蓄投資特別扣除額為17萬元，某丁當年度另有供受扶養親屬自住房屋之租金支出15萬元，則依現行稅法規定，其最合法節稅之申報方式應如何列報？(A)房屋租金支出15萬元 (B)房屋租金支出12萬元 (C)購屋借款利息支出30萬元 (D)購屋借款利息支出8萬元。
- () 27. 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)受扶養姪子之人身保險費。
- () 28. 綜合所得稅之列舉扣除項目中的「捐贈」扣除範圍，包括下列那一項？(A)對子女就讀國民小學家長會之捐款 (B)對未立案之村里辦事處之捐款 (C)對未立案寺廟之捐款 (D)繳交加入合法政黨的黨費。
- () 29. 納稅義務人之已成年子女大學畢業後，於次年在補習班補習準備公務員高等考試，其未就業且仍由其父母（未滿60歲且具謀生能力）扶養，可否列報為父母之受扶養親屬？(A)不得列報 (B)得列報，但亦可自行申報 (C)應列報 (D)應以自身為納稅義務人而以其父母為受扶養親屬。
- () 30. 依所得稅法有關提列免稅額之規定，下列何者並非納稅義務人的其他親屬與家屬關係？(A)祖父扶養孫子 (B)叔叔扶養姪兒 (C)公公扶養媳婦 (D)嫂嫂扶養小叔。
- () 31. 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。

※下頁還有試題※

中華財政學會 107 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：_____

- () 32. 林太太今年獲台北市國稅局因適用法令錯誤而退稅之利息收入10萬元，已扣繳稅款1萬元，試問應如何列報綜合所得總額之所得類別及金額？(A)利息所得；分離課稅 (B)利息所得；免申報因為低於27萬元 (C)利息所得；免申報因為是免稅所得 (D)利息所得；10萬元。
- () 33. 曾醫師（具醫師執照）今年每週三受雇於馬偕醫院擔任門診牙科醫生獲報酬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45%）(A)執行業務所得：30萬元 (B)營利所得；30萬元 (C)薪資所得；50萬元 (D)其他所得：50萬元。
- () 34. 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)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。
- () 35. 依所得稅法規定，綜合所得稅下列那一項目之金額適用隨消費者物價指數調整？(A)教育學費特別扣除額 (B)身心障礙特別扣除額 (C)儲蓄投資特別扣除額 (D)房屋租金支出列舉扣除額。

二、術科部分（題目共計15題，每題配分2分，滿分30分）

第一題：

吳忠獻先生，台北市人，今（106）年55歲，娶妻張維維女士今年50歲，夫妻育有一子吳銳宣目前就讀於美國西雅圖華盛頓大學三年級、一女吳杉茹目前就讀台北市中正高中二年級，各為22歲及17歲，家中並實際扶養有75歲的母親周莉今女士及領有身心障礙手冊的同胞弟弟吳齊仁（45歲）。吳家今年有下列各項收入及支出：

- (1) 吳忠獻服務於容易文創公司，擔任創意總監一職，全年薪資收入90萬元，已預先扣繳3萬元稅款。
- (2) 張維維任職於咻比嘟華唱片公司，全年薪資收入130萬元，已預先扣繳7萬元稅款。
- (3) 張維維有投稿稿費收入計15萬元及專題演講費收入13萬元；吳齊仁個人有投稿稿費收入計10萬元。均無預扣稅款。（設著作人的費用率為30%）
- (4) 吳銳宣利用暑假回台灣到唱片公司打工獲薪資收入30萬元，無預扣稅款；他在五月份中了統一發票特獎獎金100萬元，已扣繳20萬元稅款。
- (5) 吳忠獻有一棟位於台北市房子供出租，只收有押金500萬元不收租金，無成本資料，該押金存入銀行一年期定存獲利息10萬元，（設當年1月1日郵政儲金一年期定期儲金固定利率為2%；設房屋租賃之費用率為43%）
- (6) 張維維在郵局有存簿儲金利息收入10萬元及一年期定存利息收入5萬元；周莉今購買政府公債獲利息收入8萬元，已扣繳稅款8,000元。
- (7) 吳忠獻全年買賣上市股票獲所得500萬元；持有上市公司台積電公司股票於8月份獲配股利淨額15萬元，同時股利憑單上載有可扣抵稅額5萬元。
- (8) 吳忠獻今年在香港的露希泮公司有一筆折合新臺幣50萬元的薪資收入，未繳納當地所得稅款。
- (9) 吳齊仁於8月獲內政部發給檢舉賄選獎金10萬元，已扣繳2萬元稅款。
- (10) 吳家今年發生的支出項目如下：吳忠獻、張維維、吳銳宣及吳齊仁之人身保險費各依序為3萬元、2萬元、1萬元及2萬元（以上均非健保費），全家醫藥費10萬元，吳銳宣學費100萬元、吳杉茹學費2萬元、吳忠獻就讀空中大學學費3萬元，吳忠獻自用住宅購屋借款利息支出30萬元，吳齊仁有房屋租金支出2萬元。以上各項支出均保有當年度之合法收據或憑證。

請就上述資料依我國現行所得稅法及相關法規規定，按最有利（即全家應納稅額最低）方式計算，以吳忠獻夫婦為納稅義務人（申報戶；不含分開申報者）當年度綜合所得稅結算申報之下列問題(36-45)的正確答案：

- () 36. 吳忠獻的綜合所得稅申報書中提列免稅額之組成人數（包括本人、配偶及扶養親屬）合計為幾人？
(A)6人 (B)5人 (C)4人 (D)3人。
- () 37. 全戶（合併計稅合併申報）應申報之第二類「執行業務所得」為若干？(A)0元 (B)7萬 (C)10萬 (D)38萬元。
- () 38. 全戶（合併計稅合併申報）綜合所得總額為若干？(A)252萬 (B)262萬 (C)292萬 (D)312萬元。
- () 39. 全戶（合併計稅合併申報）各項列舉扣除額合計之總額為若干？(A)29.4萬 (B)30.4萬 (C)31.4萬 (D)33.4萬元。
- () 40. 全戶合併計稅合併申報之應納稅額為若干？(A)107,160 (B)127,000 (C)187,000 (D)227,000元。
- () 41. 夫薪資分開計稅合併申報之全戶應納稅額為若干？(A)81,360 (B)86,140 (C)103,480 (D)112,720元。

※下頁還有試題※

中華財政學會 107 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

- () 42. 妻薪資分開計稅合併申報之全戶應納稅額為若干？(A)81,360 (B)86,140 (C)103,480 (D)112,720元。
- () 43. 夫所得分開計稅合併申報之全戶應納稅額為若干？(A)86,140 (B)89,480 (C)105,915 (D)108,380元。
- () 44. 妻所得分開計稅合併申報之全戶應納稅額為若干？(A)86,140 (B)89,480 (C)105,915 (D)108,380元。
- () 45. 對王大年一家人最有利之全戶結算申報時應退還或補繳納稅額為若干？(A)退18,705 (B)退49,820 (C)退68,640 (D)補11,105元。

提示：設106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88,000元(年滿70歲每人132,000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。

民國106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%	0~540,000	0
2	12%	540,001~1,210,000	37,800
3	20%	1,210,001~2,420,000	134,600
4	30%	2,420,001~4,530,000	376,600
5	40%	4,530,001~1,031萬	829,600
6	45%	10,310,001元以上	1,345,100

第二題：

請依104年6月新修正之房地合一實價課稅制度(自105年1月1日起施行)，計算下列各題(46~50)。

- () 46. 張太太在105年1月1日以1300萬元購入不是用於自住的甲房地產，她於106年1月1日出售，售價為1400萬元，支付取得、改良及移轉費用共150萬元，申報土地增值稅之土地漲價總數額為100萬元，土地增值稅額為20萬元，請問甲房地產得申報之交易所得(損失)及課稅所得(或損失)金額各為若干？(A)損失50萬元；損失50萬元 (B)所得100萬；損失50萬元 (C)所得30萬元；損失50萬元 (D)損失50萬元；損失150萬元。
- () 47. 續前(一)題，張太太在105年1月1日以1500萬元購入不是用於自住的乙房地產，她於107年2月1日出售，售價為1850萬元，支付取得、改良及移轉費用100萬元，申報土地增值稅之土地漲價總數額為100萬元，請問乙房地產得申報之課稅所得金額為若干？(A)50萬 (B)100萬 (C)150萬 (D)250萬元。
- () 48. 續前(二)題，張太太之配偶周先生在同(107)年7月1日出售丙土地，獲有交易所得250萬元，丙房地產申報土地增值稅之土地漲價總數額為100萬元，請問張家就107年出售丙房地產應申報之課稅所得金額為若干？(A)0萬 (B)150萬 (C)200萬 (D)250萬元。
- () 49. 續前(一)題，張太太在109年5月1日出售丁房地產，獲有交易所得300萬元，丁房地產申報土地增值稅之土地漲價總數額為100萬元，請問張家就109年出售丁房地產後應申報之課稅所得金額為若干？(A)0萬 (B)100萬 (C)150萬 (D)200萬元。
- () 50. 個人有前述各小題之損失，得自交易日以後幾年內之房屋、土地交易所得減除之？(A)2年 (B)3年 (C)5年 (D)10年。