

中華財政學會 107 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（106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. 納稅義務人對於經稅捐稽徵機關核定之案件，需補繳稅額如有不服，應於繳款書送達後，於繳納期間屆滿翌日起幾日內申請復查？(A)7日 (B)15日 (C)30日 (D)一個月。
03. 有關稅捐移送強制執行之規定，下列何者有誤？(A)逾期未繳納之稅捐，即可移送強制執行 (B)納稅義務人已依規定申請復查者，得暫緩移送強制執行 (C)稅捐稽徵機關認為移送強制執行不當者，得向行政執行署撤回 (D)納稅義務人對復查決定之應納稅額未繳納半數者應移送強制執行。
04. 依稅捐稽徵法規定，稅捐徵收期間之起算日應為下列何時？(A)申報期間屆滿日 (B)申報期間屆滿之翌日 (C)繳納期間屆滿日 (D)繳納期間屆滿之翌日。
05. 為與外國政府或國際組織商訂稅務用途資訊交換及相互提供其他稅務協助之條約或協定，財政部得本互惠原則，於報經那個單位核准後，以外交換文方式行之？(A)財政部 (B)行政院 (C)立法院 (D)金管會。
06. 依所得稅法規定，總機構在中華民國境外之營利事業，經營那些業務，其成本費用分攤計算困難者，得向財政部申請核准，按其在中華民國境內營業收入之百分比計算所得額，下列項目何者不正確？(A)經營國際運輸 (B)承包營建工程 (C)提供技術服務 (D)出租房屋設備。
07. 依所得稅法規定，資本利息應列入營利事業之下列那一種科目？(A)費用 (B)盈餘分配 (C)資本支出 (D)8萬元以下為費用，超過8萬元者為資本支出。
08. 依所得稅法規定，國內公司取得下列各項所得，何者應納入課徵所得稅之範圍？(A)上市櫃證券交易之所得 (B)取自台積電股份有限公司之股利淨額 (C)出售102年以前取得土地之所得 (D)取自營利事業贈與之財產。
09. 營利事業藉境外租稅天堂設立關係企業，將盈餘保留在海外，依所得稅法規定將以下列何種方式課稅？(A)自有資本稀釋規定 (B)實際管理處所(PEM)認定之規定 (C)移轉訂價查核規定 (D)受控外國公司(CFC)認定之規定。
10. 依所得稅法規定，營利事業106年11月1日出售101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。
11. 甲公司103年度經核定虧損300萬元(當年度有不計入所得之轉投資收益80萬元)，另有證券交易所得100萬元；104年度經核定純益額150萬元，105年度經核定純益額250萬元，設符合盈虧互抵條件，105年度申報營利事業所得稅時可抵103年度之虧損數為若干元？(A)50萬 (B)70萬 (C)150萬 (D)250萬。
12. 明星公司105年度結算申報應納稅額為12萬元，惟經國稅局調整核定為24萬元，則該公司106年度應繳納之暫繳稅額為若干元？(A)6萬 (B)9萬 (C)12萬 (D)24萬。
13. 乙公司於106年10月21日設立，採曆年制，106年度之課稅所得額為\$45,000，則106年度應納營利事業所得稅額為新台幣多少元？(A)7,500 (B)7,650 (C)3.6萬 (D)免稅。
14. 丙公司原採曆年制，自105年度起經核准變更為4月制，則四月制會計年度之105年度所得稅結算申報期間為何？(A)105年9月1日至9月30日 (B)105年12月1日至12月31日 (C)106年5月1日至5月31日 (D)106年8月1日至8月31日。
15. 營利事業與國內外其他營利事業具有從屬關係，其相互間有關收益、成本、費用與損益之攤計，有不合營業常規之安排，依所得稅法將以下列何種方式課稅？(A)自有資本稀釋規定 (B)實際管理處所認定之規定 (C)移轉訂價查核規定 (D)受控外國公司認定之規定。
16. 依所得稅法規定，下列項目何者屬應扣繳所得？(A)財產交易所得 (B)銷貨收入 (C)執行業務者之報酬 (D)免稅所得。
17. 會計年度採7月制之營利事業，其應於何時辦理扣繳申報？(A)1月份 (B)7月份 (C)8月份 (D)9月份。
18. 營利事業未依限辦理所得稅結算申報，惟已依滯報通知書之期限補辦申報，則應受何種處罰？(A)按核定應納稅額加徵10%滯報金 (B)按核定應納稅額加徵20%怠報金 (C)按申報稅額加徵10%滯納金 (D)按申報稅額加徵10%滯報金。

※背面尚有試題※

## 中華財政學會 107 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. 大千公司短漏報所得遭國稅局核定補稅120,000元，另因逾繳納期限處罰滯納金18,000元，試問上開補稅稅額及滯納金依法應否加計利息？(A)兩者均應加計 (B)前者應加計，後者免 (C)後者應加計，前者免 (D)兩者均免加計。
20. 紅典公司之總公司設於台北，另在香港設有分公司，106年度總公司之營利事業所得額為1,000萬，香港分公司賺得100萬，已知香港政府對該分公司課以16.5%之公司所得稅。試問在香港繳納之16.5萬元所得稅，在我國實際可抵減稅額為若干元？(A)15萬 (B)16.5萬 (C)17萬 (D)25萬。
21. 獨資資本主或合夥人向所經營之營利事業借貸之款項應以下列何者認列？(A)利息收入 (B)資本主往來 (C)利息支出 (D)銷貨收入。
22. 營利事業外銷貨物其銷貨收入之歸屬會計年度為何？(A)開立發票日所屬年度 (B)收款日所屬年度 (C)出廠日所屬年度 (D)報關日所屬年度。
23. 依營利事業所得稅查核準則第15-3條規定，營利事業銷售貨物或勞務，如有隨銷售附贈禮券、獎勵積點或保固服務等，該附贈部分相對應之收入應如何認列？(A)遞延至兌換時認列 (B)銷售時認列收入，不得遞延 (C)不需認列收入 (D)銷售時或兌換時認列，視情況而定。
24. 依稅法規定，在分期付款銷貨，採用下列何種方法產生遞延繳納所得稅之效果最佳？(A)全部毛利法 (B)毛利百分比法 (C)差價攤計法 (D)普通銷貨法。
25. 依查核準則規定，營利事業承包工程，營利事業依國際財務報導準則處理會計事項，下列何者非採用成本回收法之條件？(A)各期應收工程價款無法估計 (B)歸屬於合約之成本無法辨認 (C)工程損益可按完工比例計算 (D)履行合約所須投入成本與期末完工程度均無法估計。
26. 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)不得列為次年之期初存貨 (B)應列入次年之期初存貨 (C)應列入次年之期末存貨 (D)列為成本之加項。
27. 營利事業存貨估價採成本與淨變現價值孰低法下，如期初存貨淨變現價值較成本低5,000元，期末存貨淨變現價值較成本低2,000元，則對成本影響數下列敘述何者正確？(A)增加2,000元 (B)減少3,000元 (C)增加3,000元 (D)減少5,000元。
28. 製造業耗料之認列標準，下列何者敘述有誤？(A)應依財政部頒定耗料標準 (B)無同業可資比照，按該事業上年度核定情形。(C)無財政部頒定耗料標準，得比照相同業耗用情形 (D)無財政部頒定耗料標準，採用經濟部工業局損耗率。
29. 營利事業下列各項捐贈，依查核準則規定，下列何者不受金額之限制？(A)對私立學校興學基金會指定用途之捐贈 (B)對擬參選人之捐贈 (C)對財團法人教育、文化、公益、慈善、機關團體之捐贈 (D)對中小企業發展基金之捐贈。
30. 甲營利事業本年度之損益資料如下：營業毛利500萬元，營業費用450萬元（含對政府捐贈20萬元，對公益團體捐贈30萬元），非營業收益40萬元，非營業支出10萬元，則依查核準則規定本年度可認列之捐贈費用若干元？(A)30萬 (B)40萬 (C)45萬 (D)50萬。
31. 依查核準則規定，營利事業可依何者提撥職工福利金？A. 創立時登記實收資本額；B. 現金增資資本額；C. 下腳變價收入；D. 副產品收入，(A)ABC (B)ABD (C)BCD (D)ACD。
32. 營利事業為員工投保之團體壽險、健康險、傷害險及年金險，其由營利事業負擔之保險費，每人每月保險費在新台幣多少元以內者，免視為被保險員工之薪資所得？(A)1,000元 (B)2,000元 (C)3,000元 (D)5,000元。
33. 下列何者於申報營利事業所得稅時，得列為營利事業之費用或損失？(A)資本利息 (B)滯報金、怠報金 (C)董事長之所得稅 (D)員工慶生禮物。
34. 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。
35. 冠軍公司106年1月購置乘人小客車一輛供高階主管業務使用，購入價格400萬元(內含營業稅額)，已知乘人小客車耐用年限5年，依平均法提列折舊，設殘值為80萬元，請問106年度稅法上可認列之折舊費用為若干？(A)166,667 (B)416,667 (C)40萬元 (D)34萬元。

### 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106年5月31日辦理105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元(其中包括商品買賣收入20,000,000元及房屋出售收入3,000,000元、房屋出售成本2,000,000元)、營業成本19,500,000元、營業費用1,800,000元、非營業收入100,000元、非營業損失及費用200,000元；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%。依下列子題(36-39)計算乙公司105年度結算申報：

\*下頁尚有試題\*

中華財政學會 107 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新臺幣多少元？(A)帳載所得1,500,000元，應納稅額255,000元 (B)帳載所得1,600,000元，應納稅額272,000元 (C)帳載所得1,800,000元，應納稅額306,000元 (D)帳載所得3,500,000元，應納稅額595,000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新臺幣多少元？(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新臺幣多少元？(A)核定所得2,200,000元，應補稅額102,000元 (B)核定所得2,400,000元，應補稅額408,000元 (C)核定所得2,300,000元，應補稅額391,000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新臺幣多少元？(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) 迪斯公司105年1月設立並開始營業，105年度期末應收票據金額6,000,000元(包括分期付款銷貨採毛利百分比法計算損益者之應收債權2,000,000元)、應收帳款10,000,000元(包括分期付款銷貨採毛利百分比法計算損益者之應收債權4,000,000元)，106年度期末應收票據金額8,000,000元(包括分期付款銷貨採毛利百分比法計算損益者之應收債權4,000,000元)、應收帳款15,000,000元(包括分期付款銷貨採毛利百分比法計算損益者之應收債權6,000,000元)，試計算迪斯公司105年度及106年度可提列之備抵呆帳金額，依下列子題(40-41)填入正確答案(假設無實際發生呆帳)。

40. 105年度可提列之備抵呆帳金額為新臺幣多少元？(A)160,000 (B)140,000 (C)120,000 (D)100,000。
41. 106年度可提列之備抵呆帳金額為新臺幣多少元？(A)30,000 (B)100,000 (C)130,000 (D)200,000。

(三) 新合公司106年度減除前10年核定虧損500,000後之課稅所得額為9,000,000元，當年度另有出售上市公司證券交易所得(3年以上)2,000,000元，出售持有1年未上市證券交易所得1,500,000元，出售100年以前取得土地交易所得12,000,000元及符合相關法令免徵營利事業所得稅之所得額11,000,000元，依下列子題(42-44)填入正確答案：

42. 106年度基本所得額為新臺幣多少元？(A)22,500,000 (B)23,000,000 (C)34,500,000 (D)35,000,000。
43. 106年度基本稅額為新臺幣多少元？(A)2,520,000 (B)2,640,000 (C)3,960,000 (D)4,080,000。
44. 106年度應補徵稅額新臺幣多少元？(A)990,000 (B)2,430,000 (C)1,110,000 (D)1,530,000。

(四) 甲公司(總機構在中華民國境內)於105年5月2日取得3筆房地，106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200萬元，依下列子題(45-47)填入正確答案：

	房地交易所得額
A 房地	1,550萬元
B 房地	120萬元
C 房地	-10萬元

45. A房地入應計入營利事業所得額為新臺幣若干元？(A)200萬 (B)150萬 (C)1,350萬 (D)1,550萬。
46. B房地入應計入營利事業所得額為新臺幣若干元？(A)-80萬 (B)0萬 (C)120萬 (D)200萬。
47. 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。

(五) 大元公司之總公司設在臺北，分公司設在美國，106年度總公司有課稅所得新臺幣600萬元，另有出售土地一筆(102年以前購入)所得240萬元，收到董事長的親戚對大元公司的贈與150萬元及嘉賓公司對大元公司的贈與200萬元。大元公司在美國分公司所得折合新臺幣350萬元，分公司已納美國所得稅折合新臺幣為70萬元，大元公司已納106年度之暫繳稅額為15萬元。依下列子題(48-50)填入正確答案：

48. 大元公司在美國分公司所繳之稅，可在我國營利事業所得稅中扣抵之數為新臺幣多少元？(A)59.5萬 (B)70萬 (C)102萬 (D)136萬。
49. 大元公司應納我國106年度營利事業所得稅額為新臺幣多少元？(A)110.5萬 (B)121萬 (C)136萬 (D)195.5萬。
50. 大元公司應自行補繳納我國106年度營利事業所得稅額為新臺幣多少元？(A)110.5萬 (B)121萬 (C)136萬 (D)195.5萬。