

中華財政學會 107 年 (1) 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），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)個人領取政府發給之特支費 (B)個人出售自用珠寶所取得之所得 (C)個人接受父母贈與所取得之財產 (D)因繼承而取得之財產。
02. 個人非因執行職務而死亡時，其家屬依規定所領取之撫卹金，徵免規定為何？(A)應全額計入死亡人之所得稅計算 (B)該數額與退職所得合計，超過所得稅法第14條第1項第9類退職所得定額免稅金額之部分，一次領取屬變動所得性質，按該餘額半數列入該家屬之其他所得 (C)全額應列入該家屬之課稅所得 (D)免納所得稅。
03. 所得稅法規定稿費、版稅、樂譜、作曲、漫畫、編劇及演講鐘點費收入，全年合計不超過18萬元者，得全數扣除，但超過限額者，則應依規定申報課稅。則下述何者正確？(A)該免稅金額係以同一申報戶為計算單位 (B)該免稅金額係按同一申報戶內之個人分別核算 (C)超過該免稅金額之部分於減除成本及必要費用後，以其餘額申報歸屬第十類之其他所得 (D)超過該免稅金額之餘額，應全數申報為執行業務所得。
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)身心障礙特別扣除額 (C)儲蓄投資特別扣除額 (D)標準扣除額。
05. 依所得稅法第14條之相關規定，下列那一項所得不適用分離課稅規定？(A)短期票券利息 (B)統一發票中獎獎金 (C)告發獎金 (D)直銷業之業績獎金。
06. 張三為執業律師，106年全年執行業務收入300萬元，已依法設帳記載損益並取得合法憑證，當年度攜眷出國旅遊支付旅行社團費10萬元及購買家用品5萬元，年度中支付律師事務所員工薪資及差旅費共100萬元、辦公室租金20萬元，其辦公設備折舊為10萬元，餘無其他開支，則甲應申報當年度執行業務所得若干？（設費用率為30%）(A)210萬元 (B)200萬元 (C)170萬元 (D)155萬元。
07. 李四今年因公出差發生車禍受傷，獲董事長代表公司發給醫療慰問金5萬元，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；免稅 (B)其他所得；5萬元 (C)薪資所得；免稅 (D)薪資所得；5萬元。
08. 納稅義務人依現行勞工退休金條例之規定，於其薪資數額中所自提之退休金數額，在稅法上如何處理？(A)仍應列入自提年度之綜合所得稅計稅 (B)可全額免列入自提年度之綜合所得稅計稅 (C)在月提繳工資6%內之數額，可免列入自提年度之綜合所得稅計稅 (D)在月實領工資6%內之數額，可免列入自提年度之綜合所得稅計稅。
09. 陳姓房東今年度出租一棟位於台北市房屋供住家用，他當年未申報該筆租金收入，只知其房屋評定現值為5百萬元，土地現值為1百萬元（設當地一般租金標準為19%），無成本費用資料亦未申報，試問當年度國稅局核定之租賃所得額為若干？(A)541,500元 (B)408,500元 (C)34萬2千元 (D)25萬8千元。
10. 財產無償借予他人供營業或執行業務者使用，如何課徵綜合所得稅？(A)免稅 (B)如能提出無償借用契約，並有二人以上證明及依公證法規定辦理公證則免課稅 (C)參照當地一般租金標準計算租賃收入 (D)以上情況均有可能。
11. 納稅義務人若年度中將其個人專利權出售而取得之收入，則應如何申報該年度綜合所得稅？(A)應列為權利金所得項目計稅 (B)應列為財產交易所得項目計稅 (C)應列為其他所得項目計稅 (D)非課稅所得，免列入計稅。
12. 個人認購員工認股權證，當權利可行使日股價超過認購價格時，該項差額依據所得法相關法規規定，應計入何年度的所得總額中之何類所得？(A)權利行使日所屬的年度；其他所得 (B)配股的年度；其他所得 (C)配股的次年度；薪資所得 (D)配股年度後第5年計入；營利所得。
13. 某甲106年度取得國內公司債利息所得5萬元、國內銀行定期利息所得10萬元、國內公司分配股利總額5萬元，政府公債利息所得5萬元，此外，因他借錢給國內個人乙，亦於當年度取得乙給與之利息所得5萬元，則甲106年度綜合所得稅應申報儲蓄投資特別扣除額若干？(A)10萬元 (B)20萬元 (C)25萬元 (D)27萬元。
14. 某甲28歲單身，其106年度綜合所得總額100萬元，當年度捐現金給財團法人慈濟功德會30萬元，支付某人壽保險公司人身保險費3萬元，全年全民健康保險費2萬元，支付公立醫院醫療的掛號費與自負額3萬元，並支付供自住的房屋租金支出15萬元，則甲依法最多可申報當年度綜合所得稅列舉扣除金額若干？(A)53萬元 (B)50萬4千元 (C)39萬4千元 (D)37萬4千元。
15. 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)受扶養孫子的全民健康保險費 (C)受扶養兄弟的房屋租金支出 (D)受扶養姪子的人身保險費。

※背面尚有試題※

## 中華財政學會 107 年 (1) 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. 甲君父親於106年因病去世，享年80歲，當年度計繳納其父人壽保險保費3萬元、醫藥費15萬2千元、外籍傭人看護費8萬元、喪葬費25萬元，請問甲君申報扶養父親共可享有免稅額及相關扣除額多少元？(A)62.15萬元 (B)29.15萬元 (C)30.8萬元 (D)37.15萬元。
17. 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。
18. 屬於我國境內居住者之個人若於課稅年度中死亡，其配偶（境內居住者身份）應如何辦理該年度綜合所得稅申報？(A)可全額列報死亡者之免稅額 (B)免稅額應依其該年度生存日數佔全年度之比例換算列報扣除 (C)死亡人之所得應併入申報課稅，但無免稅額扣除之適用 (D)已課遺產稅，故所得稅免課，所得免予併入列報。
19. 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非中華民國來源所得不包括下列何者？(A)香港 (B)廈門 (C)澳門 (D)美國。
20. 某甲〈中華民國境內居住之個人〉為人壽保險受益人，該保險是由其父乙為要保人及被保險人，於104年1月1日簽訂保險契約並約定同日為保險期間始日。其後乙於106年10月死亡，保險公司乃給付死亡保險給付7,000萬元予甲，則甲應否將上述給付申報個人基本所得額，又其申報金額若干？(A)不需申報 (B)應申報3,330萬元 (C)應申報3,670萬元 (D)應申報7,000萬元。
21. 下列有關居住者的所得所適用之扣繳率，何者正確？(A)租金按10%扣繳 (B)告發或舉發獎金按10%扣繳 (C)政府舉辦的中獎獎金按10%扣繳 (D)退職所得按10%扣繳。
22. 依所得稅法規定，扣繳義務人給付所得時，那一項所得應扣繳？(A)償還向銀行貸款的利息 (B)居住者的股利 (C)財產交易所得 (D)告發或檢舉獎金。
23. 大陸的單身漢張君去年10月16日起受聘到臺灣工作，至去年底在臺灣的薪資共25萬元，稿費2千元及銀行利息8千元，張君在臺灣的所得稅應如何繳納？(A)免辦結算申報。但薪資、稿費及利息均就源扣繳 (B)薪資、稿費及利息均應辦理結算申報 (C)免辦結算申報。但薪資及利息就源扣繳，稿費免扣繳 (D)免辦結算申報。但薪資就源扣繳，稿費及利息免扣繳。
24. 綜合所得稅的個人對財團法人私立學校興學基金會之捐贈，捐贈金額之限額為若干？(A)指定用途者不得超過綜合所得總額50%內可列舉扣除 (B)指定用途者不得超過綜合所得總額20%內可列舉扣除 (C)未指定用途者不得超過綜合所得總額20%內可列舉扣除 (D)未指定用途者不得超過綜合所得總額50%內可列舉扣除。
25. 自105年度起，多層次傳銷事業之個人參加人全年進貨累積金額若干元以下者，得免按建議價格計算銷售額核計個人營利所得？(A)6萬元 (B)6.7萬元 (C)7.7萬元 (D)8.7萬元。
26. 員工個人將其依員工認股辦法所取得之公司股票出售，其售價超過當初執行認股權時之股票時價者應如何課稅？(A)該差額乃證券交易所得，應併課出售年度之個人綜合所得內課稅 (B)該差額乃證券交易所得，但適用免稅而無須併課出售年度之個人綜合所得內課稅 (C)該差額乃其他所得，應併課個人所得稅 (D)該差額乃薪資所得，應併課個人所得稅。
27. 非小規模營業人之獨資、合夥組織，其106年度營利事業所得額應如何申報、繳納所得稅？(A)免申報及繳納營利事業所得稅，但要計入個人綜合所得總額課稅 (B)應申報營利事業所得稅但免繳營利事業所得稅 (C)應申報及繳納全額營利事業所得稅 (D)應申報及繳納全年營利事業所得額之半數營利事業所得稅，但剩餘稅後所得應計入個人綜合所得總額課稅。
28. 房地合一課徵所得稅制度下之「自住房屋、土地」之規定條件，不包括下列那一項？(A)占地面積在都市土地3公畝或非都市土地7公畝為限 (B)個人與其配偶及未成年子女於交易前六年內未曾適用本款規定 (C)交易前六年內，無出租、供營業或執行業務使用 (D)個人或其配偶、未成年子女辦竣戶籍登記、持有並居住於該房屋連續滿六年。
29. 下列敘述何者有誤？(A)非因執行職務死亡之「撫恤金」屬於其他所得 (B)參加多層次傳銷事業的個人，其銷售商品之「零售利潤」屬於執行業務所得 (C)公司員工獲配之「員工紅利」屬於薪資所得 (D)因他人違約而沒收之「違約金」收入，屬於其他所得。
30. 個人之財產無償借予他人供營業或執行業務者使用，應如何課徵綜合所得稅？(A)他人為二親等以內之親屬者，免稅 (B)參照當地一般租金標準計算租賃收入 (C)如能提出無償借用契約，並有二人以上證明及依公證法規定辦理公證者，免稅 (D)以上皆是。

※下頁還有試題※

## 中華財政學會 107 年 (1) 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

31. 納稅義務人為全體公司共有人者，繳款書應如何送達，下列敘述何者正確？(A)僅需向其中一人送達，及於全體(B)得僅向其中一人送達，惟稅捐稽徵機關應另繕發核定稅額通知書並載明繳款書受送達者及繳納期間，於開始繳納稅捐日期前送達全體公司共有人(C)得僅向其中一人送達，但公司共有人有無不明者，得以公告代之，並自黏貼公告欄日起發生效力(D)應向全部公司共有人送達。
32. 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。
33. 納稅義務人對於核定稅捐之處分不服時，得依法提起行政救濟，其下列順序何者正確？(A)復查→訴願→再訴願(B)復查→訴願→行政訴訟(C)訴願→行政訴訟→再訴願(D)訴願→復查→行政訴訟。
34. 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、免加息(B)補稅、免罰、加息(C)補稅、輕罰、免加息(D)補稅、重罰、免加息。
35. 依稅捐稽徵法規定，為與外國進行雙向資訊交換並符合國際新資訊透明標準，如納稅義務人未依第五條之一第三項第二款後段規定進行金融帳戶盡職審查或其他審查者，財政部或其授權之機關應對其處以新臺幣多少罰鍰？(A)十萬元以上一百萬元以下罰鍰(B)十萬元以上一千萬元以下罰鍰(C)二十萬元以上五百萬元以下罰鍰(D)二十萬元以上一千萬元以下罰鍰。

### 二、術科部分(題目共計15題，每題配分2分，滿分30分)

第一題：

徐大大，台北市人，今(106)年52歲，娶妻王美美今年50歲，夫妻育有一子一女：一子徐王子23歲就讀於某大學財稅系三年級，一女徐公主21歲就讀某商業大學附設空中學院全修生一年級。家中並扶養75歲的父親徐阿祖老先生。徐家今年有下列各項收入及支出：

- (1) 徐大大服務某大學財稅系，全年薪資收入80萬元，已扣繳8萬元；王美美服務於政府機關擔任公務人員，全年薪資收入120萬元，已扣繳6萬元。
- (2) 徐王子暑假打工薪資收入6萬元；在三月份中統一發票獎金合計50萬元，已扣繳10萬元稅款。
- (3) 徐王子全年稿費收入18萬元；徐公主全年稿費收入20萬元。(設費用率為30%)
- (4) 王美美名下一棟房子供出租，收有租金50萬元，無成本資料。(設費用率為43%)
- (5) 徐大大全年買賣上市股票獲所得50萬元；持有某大型上市公司股票，獲股利淨額20萬元，營所稅可扣抵稅額5萬。
- (6) 王美美在台灣某銀行有一年期存款利息收入10萬元，郵局存簿儲金利息收入20萬元。
- (7) 徐大大今年出售一棟在95年買進位於台南市官田區的房屋，祇知該房屋評定現值為100萬元，無成本資料。(設所得率為8%)
- (8) 徐家今年支出：王美美、徐大大及徐公主一般人壽保險費各3萬元，全民健保費2萬元，醫藥費5萬元，徐王子及徐公主學費各2萬元，徐大大自用住宅購屋借款利息支出30萬元，徐阿祖老先生自住房租支出15萬元。以上支出均保有合法收據。

請就上述資料依現行所得稅法相關規定，正確計算納稅義務人為徐大大或王美美之今年有關綜合所得稅結算申報書之下列(36~45)問題：

36. 徐家綜合所得總額為若干？(A)277.5萬(B)278.9萬(C)339.5萬(D)353.5萬元。
37. 徐家得扣除免稅額總額為若干？(A)34.65萬(B)38.5萬(C)39萬(D)48.4萬。
38. 徐家得扣除之列舉扣除額總額為若干？(A)46.2萬(B)36萬(C)36.2萬(D)34.2萬元。
39. 徐家得扣除之各項特別扣除額總額為若干？(A)33.6萬(B)34.1萬(C)35.4萬(D)43.6萬元。
40. 徐家當年度合併計稅之綜合所得淨額為若干？(A)152.7萬(B)159.35萬(C)158.35萬(D)167.35萬元。
41. 徐家合併申報合併計稅應納稅額為若干？(A)170,800(B)221,780(C)226,820(D)235,535元。
42. 夫薪資分開計稅合併申報之全戶應納稅額為若干？(A)107,640(B)112,540(C)112,720(D)160,155元。
43. 妻薪資分開計稅合併申報之全戶應納稅額為若干？(A)107,640(B)112,720(C)159,355(D)160,155元。
44. 夫所得分開計稅合併申報之全戶應納稅額為若干？(A)107,640(B)112,720(C)159,355(D)160,155元。
45. 妻所得分開計稅合併申報之全戶應納稅額為若干？(A)112,420(B)112,720(C)132,100(D)160,155元。

※背面尚有試題※

# 中華財政學會 107 年 (1) 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

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. 張小姐為本國居住者，她在105年1月5日以1,300萬元購入不是用於自住的甲房地產並於當年度內出售，售價為2,000萬元，支付取得、改良及移轉費用100萬元(含契稅、印花稅、代書費、公證費仲介費，均具合法證明文件)，申報土地增值稅之土地漲價總數額為100萬元。請問其應納稅額為若干？(A)50萬 (B)100萬 (C)175萬 (D)225萬元。
47. 賴小姐為本國居住者，她在108年1月1日以1,800萬元購入不是用於自住的乙房地產，她於120年1月1日出售，售價為2,500萬元，但未保留支付相關費用之證明文件，申報土地增值稅之土地漲價總數額為100萬元。請問其應納稅額為若干？(A)50萬 (B)71.25萬 (C)90萬 (D)95萬元。
48. 陳小姐為本國居住者，她在109年1月1日以1,500萬元購入不是用於自住的丙土地並與營利事業合建分售，房屋於110年1月1日興建完成，陳小姐並於110年6月30日出售丙土地，售價為2,000萬元，出售房屋所支付之相關費用包括房屋稅5萬元、搬運費10萬元、金融機構貸款利息15萬元、廣告費40萬元、售屋仲介費150萬元，均具合法證明文件，申報土地增值稅之土地漲價總數額為100萬元。請問其課稅所得為若干？(A)180萬 (B)200萬 (C)230萬 (D)250萬元。
49. 承上(48)題，請問其適用之稅率為何？(A)15% (B)20% (C)35% (D)45%。
50. 彼得先生(Mr. Peter)為非居住者，他在107年1月1日以1,300萬元購入不是用於自住的丁房地產，於109年1月1日出售，售價為2,000萬元，支付取得、改良及移轉費用100萬元(含契稅、印花稅、代書費、公證費及仲介費，均具合法證明文件)，申報土地增值稅之土地漲價總數額為100萬元。請問其應納稅額為若干？(A)60萬 (B)75萬 (C)175萬 (D)225萬元。