

中華財政學會 108(2)實用級「綜合所得稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

入場證號碼：\_\_\_\_\_ 姓名：\_\_\_\_\_ (必填)

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（107年8月底以前之稅法及相關規定），直接填入試題上各題號前之括弧內。題目共計50題，滿分100分。答錯不倒扣。（可攜帶合格計算機）（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. 依所得稅法規定，非中華民國境內居住之個人，其來自中華民國境外之所得應按下列何種方式課徵綜合所得稅？(A)就源扣繳 (B)結算申報 (C)就源預繳 (D)免稅。
- ( ) 02. 依現行我國綜合所得稅課稅範圍之規定，下列何地區所得應納入課稅？(A)海南島 (B)濟州島 (C)冰島 (D)琉球島。
- ( ) 03. 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。
- ( ) 04. 甲先生今年出售房屋收入，依所得稅法相關規定，申報該類所得時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)每年繳納之房屋稅。
- ( ) 05. 依所得稅法規定，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。
- ( ) 06. 當年度離婚之納稅義務人與配偶，辦理該年度綜合所得稅申報時應有之處理方式，下列敘述何者正確？(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。
- ( ) 07. 某丙確有扶養下列子女及兄弟姐妹之事實，何者不得由丙申報綜合所得稅免稅額？(A)25歲未在校就學有謀生能力但失業的兒子 (B)31歲就讀大學博士班的姐姐 (C)23歲未在校就學但身心障礙的弟弟 (D)2歲的兒子。
- ( ) 08. 依所得稅法有關免稅額計算之規定，納稅義務人、配偶與下列那一類扶養親屬，若年滿70歲以上其免稅額得增加50%？(A)直系親屬 (B)直系尊親屬 (C)子女 (D)同胞兄妹。
- ( ) 09. 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。
- ( ) 10. 下列何項綜合所得稅列舉扣除額沒有金額之限制？(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。
- ( ) 11. 下列哪一筆所得的扣繳稅款可以抵繳居住者結算申報之應納稅額？(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。
- ( ) 12. 綜合所得稅納稅義務人出售自用住宅房屋所繳納該財產交易所得部分的所得稅額，須於幾年內重購自用住宅，始得申請適用重購自用住宅之扣抵稅額？(A)2年 (B)3年 (C)5年 (D)6年。
- ( ) 13. 王君107年度申報扶養母親、年滿20歲在校就學之弟弟，當年度王君支付非健保之保險費明細如下：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107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。
- ( ) 14. 張三設籍新北市，於台北市開設私人補習班，其所得如有短漏報之情事，應由那一機關辦理有關所得之調查？(A)北區國稅局 (B)台北國稅局 (C)調查局臺北調查處 (D)台北地檢署。
- ( ) 15. 下列綜合所得稅之特別扣除額項目中，何者之每戶每年扣除金額上限最高？(A)教育學費特別扣除額 (B)儲蓄投資特別扣除額 (C)幼兒學前特別扣除額 (D)身心障礙特別扣除額。
- ( ) 16. 依所得稅法有關規定，房東出租房屋收入的必要成本費用不包括下列那一項？(A)房客支付的大樓清潔費 (B)折舊 (C)房屋保險費 (D)地價稅。
- ( ) 17. 王君未申報去年的綜合所得稅，其應納稅額經國稅局核定後，王君發現去年實際支出包括捐贈、醫葯費及購屋借款利息（該屋目前出租）分別為2萬元、23萬元及12萬元，王君可否採列舉扣除額？金額為何？(A)可列舉扣除37萬元 (B)可列舉扣除25萬元 (C)可列舉扣除12萬元 (D)僅能選擇標準扣除。

※背面尚有試題※

## 中華財政學會 108(2)實用級「綜合所得稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

- ( ) 18. 依所得基本稅額條例規定，下列何者不是個人基本稅額之稅基？(A)綜合所得淨額 (B)私募基金受益憑證之交易所得 (C)要保人與受益人非屬同一人之火災保險的保險給付 (D)於申報綜合所得稅時減除之非現金捐贈金額。
- ( ) 19. 依「所得基本稅額條例」第13條第1項規定，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%。
- ( ) 20. 依各類所得扣繳率標準規定，公益彩券一注中獎1,500元時，應扣繳多少？(A)150元 (B)100元 (C)300元 (D)免予扣繳。
- ( ) 21. 非居住者下列哪項所得須申報課稅，而非就源扣繳？(A)銀行存款利息 (B)證券交易所所得 (C)財產交易所所得 (D)股利收入。
- ( ) 22. 依財政部規定，107年度個人出租房屋之租賃收入若未能檢附相關費用憑證，則得扣除百分之幾作為必要費用？(A)50% (B)43% (C)47% (D)以上皆非。
- ( ) 23. 依房地合一課徵所得稅制度，本國人持有國內房屋、土地之期間超過十年者，其稅率為多少？(A)15% (B)20% (C)35% (D)45%。
- ( ) 24. 依房地合一課徵所得稅制度，賣方可扣除的取得成本包含房地達可供使用狀態前支付之必要支出，但不含下列何者？(A)契稅 (B)印花稅 (C)代書費 (D)大廈管理費。
- ( ) 25. 我國稅捐稽徵法所稱之稅捐，不包括下列何種稅目？(A)關稅 (B)菸酒稅 (C)遺產稅 (D)使用牌照稅。
- ( ) 26. 納稅義務人如發現稽徵機關所發之繳納通知文書有計算錯誤時，應於規定徵納期限內依下列何種方式處理？(A)申請復查 (B)查對更正 (C)逕提訴願 (D)當然無效故不予理會。
- ( ) 27. 稅捐稽徵文書之應受送達人在服役中者，如採代為送達方式，送達下列何人非屬合法送達範圍？(A)父母 (B)配偶 (C)兄弟姊妹 (D)服役單位。
- ( ) 28. 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。
- ( ) 29. 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人自行適用法令錯誤溢繳之內地稅款，應於下列多久期限內舉證申請退還之？(A)1年 (B)3年 (C)5年 (D)7年。
- ( ) 30. 對於經稅捐稽徵機關核定之案件，納稅義務人如有不服，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。
- ( ) 31. 對臺北市稅捐稽徵處之地價稅核定不服，應向那個機關提起訴願？(A)臺北市稅捐處 (B)臺北市政府 (C)財政部 (D)行政院。
- ( ) 32. 依稅捐稽徵法規定，教唆或幫助他人逃漏稅捐者，最高得處有期徒刑幾年？(A)1年以下 (B)2年以下 (C)3年以下 (D)5年以下。
- ( ) 33. 納稅者權利保護法之在地方之主管機關不包括下列何者？(A)直轄市政府 (B)臺灣省政府 (C)縣政府 (D)市政府。
- ( ) 34. 依納稅者權利保護法規定，納稅者申請復查或提起訴願後，得向稅捐稽徵機關或受理訴願機關以何方式申請取得下列以與其主張或維護其法律上利益有必要之資料？(A)閱覽 (B)抄寫 (C)複印或攝影 (D)以上皆是。
- ( ) 35. 依納稅者權利保護法規定，中央主管機關依訴願法設置訴願委員會之委員，其中社會公正人士、學者、專家不得少於多少比例？(A)1/2 (B)2/3 (C)3/4 (D)4/5。

### 二、術科部分（題目共計15題，每題配分2分，滿分30分）

#### 第一題：

假設張高考先生台北市人今（107）年45歲，全年薪資60萬元、私人借貸利息收入10萬元及郵局存簿儲金利息收入5萬元，當年度獲配中國鋼鐵股份有限公司股利收入30萬元；配偶曾美麗42歲全年應稅薪資收入40萬元、臺灣銀行定期存款利息收入15萬元，並育有張普考、張特考兩名未成年子女及胞弟張初考（40歲），弟弟領有身心障礙手冊全年薪資5萬元；全年發生各項家庭支出（含以下全部受扶養親屬）如下：

※下頁還有試題※

中華財政學會 108(2)實用級「綜合所得稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

入場證號碼：\_\_\_\_\_ 姓名：\_\_\_\_\_ (必填)

- (1) 受扶養未成年子女張普考(就讀台中科技大學財稅系二年級)學費2萬元、張特考(就讀成功高中)學費5千元；
- (2) 張高考人壽保險費5萬元，全戶健保費(不含張初考)合計為1萬元，弟弟張初考人壽保險費2萬元；
- (3) 自用住宅購屋借款利息支出25萬元；
- (4) 醫藥費5萬元；
- (5) 張普考校外住宿費5萬元；
- (6) 捐款給中國國民黨25萬元。

【提示】設107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)；標準扣除額單身12萬元、有配偶者24萬元(=12萬×2)；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20萬元；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上限20萬元，幼兒學前特別扣除每人上限12萬元。每人基本生活費17.1萬。

設以上支出均保留合法收據。請按現行所得稅法及相關法規，正確回答最有利於張高考夫婦綜合所得稅申報書之下列問題：

- ( ) 36. 張家得扣除之人身保險費總額(包含全民健保費)為若干？(A)3.4萬 (B)5.4萬 (C)6萬 (D)8萬元。
- ( ) 37. 張家得扣除之自用住宅購屋借款利息支出為若干？(A)5萬 (B)10萬 (C)15萬 (D)25萬元。
- ( ) 38. 張家當年度基本生活費總額為若干？(A)83萬 (B)85.5萬 (C)87.5萬 (D)100萬元。
- ( ) 39. 張家得扣除之列舉扣除額總額為若干？(A)28.4萬 (B)33.4萬 (C)38.4萬 (D)45.4萬元。
- ( ) 40. 張家得扣除之特別扣除額總額為若干？(A)24.7萬 (B)38.3萬 (C)82萬 (D)94萬元。

第二題：

王大佑先生107年度綜合所得淨額為300萬元，投資抵減稅額20萬元(設今年第二次申請抵減)，薪資所得已扣繳稅款10萬元；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100萬元，無取得成本資料，已按財政部規定標準(16%)申報列舉扣除額。此外，他當年度出售台塑(上市)公司股票賺取證券交易所所得500萬元，出售寶來期貨(上櫃)公司股票賺取證券交易所所得200萬元；同年他獲得香港、澳門兩地之海外所得金額合計新臺幣1,500萬元，設無扣抵稅額；年度投資買賣某私募證券投資信託基金之受益憑證獲交易所所得100萬元；另外又獲得於民國100年投保之要保人與受益人不同之人壽保險之死亡保險給付3,000萬元。請依所得稅法及所得基本稅額條例規定計算王大佑先生申報107年度之下列正確金額：(提示：107年度綜合所得淨額超過121萬至242萬間邊際稅率20%累進差額134,600元；超過242萬至453萬間邊際稅率30%累進差額376,600元。)

- ( ) 41. 基本所得額：(A)1,616萬 (B)1,916萬 (C)1,986萬 (D)2,416萬元。
- ( ) 42. 基本稅額：(A)209.2萬 (B)223.2萬 (C)249.2萬 (D)263.2萬元。
- ( ) 43. 所得基本稅額條例規定之一般所得稅額：(A)523,400 (B)323,400 (C)135,000 (D)132,700元。
- ( ) 44. 基本稅額與一般所得稅額之差額：(A)0元 (B)2,079,950 (C)2,168,600 (D)2,499,300元。
- ( ) 45. 結算申報應自行繳納稅額：(A)19.92萬 (B)239.2萬 (C)253.2萬 (D)263.61萬元。

第三題：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)，計算下列各小題之應納稅額為若干？

- ( ) 46. 張小姐為本國居住者，她在107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、公證費及仲介費等)，申報土地增值稅之土地漲價總數額為100萬元？(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，支付取得、改良及移轉費用125萬元(含契稅、印花稅、代書費、公證費及仲介費等)，申報土地增值稅之土地漲價總數額為100萬元？(A)50萬 (B)71.25萬 (C)175萬 (D)225萬元。

※背面尚有試題※

中華財政學會 108(2)實用級「綜合所得稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

- ( ) 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，支付取得、改良及移轉費用100萬元(含契稅、印花稅、代書費、公證費及仲介費等)，申報土地增值稅之土地漲價總數額為100萬元？(A)60萬 (B)75萬 (C)175萬 (D)225萬元。
- ( ) 49. 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、公證費及仲介費等)，申報土地增值稅之土地漲價總數額為100萬元？(A)60萬 (B)75萬 (C)175萬 (D)225萬元。
- ( ) 50. 個人有前述各小題之交易所得或損失，不論有無應納稅額，應於何時申報納稅？(A)併同其他各類所得於次年5月份辦理結算申報 (B)於房屋、土地完成所有權移轉登記日之日起算30日內 (C)於房屋、土地完成所有權移轉登記日之次日起算30日內申報 (D)於接到稅捐機關核定繳款書之日起10日內。