

中華財政學會 108 年實用級「營利事業所得稅申報實務」類財稅證照測驗試題

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（107年8月底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45題，滿分100分。答錯不倒扣。（※試題計二張三面※）

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，財政部發布之稅務違章案件裁罰金額有變更時，所為之處罰係採下列何原則？(A)從舊從重原則 (B)從新從輕原則 (C)從新從重原則 (D)從舊從輕原則。
02. 依稅捐稽徵法規定，稅捐稽徵機關認定課徵租稅之構成要件事實時，應以下列何者為依據？(A)中性原則 (B)形式要件關係 (C)實質經濟事實關係 (D)收入原則。
03. 對於台北國稅局核定之營利事業所得稅，經復查後仍不服其決定，應向下列那一個機關申請訴願？(A)台北市稅捐稽徵處 (B)台北國稅局 (C)財政部 (D)台北市政府。
04. 依稅捐稽徵法規定，有關租稅規避及課徵租稅構成要件事實之認定，就其事實應由下列何者負舉證責任？(A)稅捐稽徵機關 (B)最高行政法院 (C)高等行政法院 (D)納稅義務人。
05. 稅捐稽徵法規定，納稅義務人在未經稅捐稽徵機關進行調查前，自動向稅捐稽徵機關補報並補繳所漏稅額者，得免除之處分，不包括：(A)罰鍰 (B)停止營業 (C)應加計之利息 (D)有期徒刑。
06. 甲公司於96年7月1日開業，107年度營利事業課稅所得額為26萬元，其應納稅額應為若干？(A)52,000元 (B)46,800元 (C)44,200元 (D)免稅。
07. 依所得稅法規定，營利事業107年11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。
08. 依現行所得稅法規定，總機構在中華民國境外之營利事業，在中華民國境內提供技術服務，得向財政部申請核准，按其在境內營業收入之多少比率，作為中華民國境內之營利事業所得額？(A)50% (B)20% (C)15% (D)10%。
09. 甲公司104年度經核定虧損100萬元，另有土地交易所得150萬元；105年度經核定虧損100萬元，另有免稅轉投資收益20萬元，106年經核定純益額250萬元，設均符合盈虧互抵條件，則106度可抵之虧損為若干？(A)50萬元 (B)150萬元 (C)180萬元 (D)250萬元。
10. 依所得稅法所稱「實際管理處所」在中華民國境內之營利事業，指營利事業何者決策之處所在中華民國境內，下列敘述何者錯誤？(A)作成重大經營管理決策之處所 (B)作成重大人事管理決策 (C)總機構在中華民國境內或境外之營利事業 (D)作成重大財務管理決策。
11. 依所得稅法規定，計算107年度營利事業未分配盈餘加徵5%時，係以下列何者作為基準，再減除相關項目？(A)商業會計法之稅前淨利 (B)商業會計法之稅後淨利 (C)課稅所得 (D)商業會計法、證券交易法或其他法律有關編製財務報告規定處理之本期稅後淨利，加計本期稅後淨利以外純益項目計入當年度未分配盈餘之數額。
12. 營利事業未依規定辦理暫繳申報，稽徵機關如何處理？(A)加息免罰 (B)加息並處罰 (C)免息免罰 (D)免息但處罰。
13. 甲公司申報107年度營利事業所得稅時，課稅所得\$2,000,000，扣繳稅款\$30,000，其中包括短期票券利息所得之扣繳稅款\$5,000，公債利息所得之扣繳稅款\$10,000，除此無其他相關資料，則應自行繳納稅額新臺幣多少元？(A)31萬 (B)34萬 (C)37萬 (D)46.5萬。
14. 納稅義務人已依規定辦理結算申報，稽徵機關通知提示有關各種證明所得額之帳簿、文據而未依限提示者，稽徵機關如何處理？(A)依各該業所得額標準核定其所得額 (B)依查得之資料或同業利潤標準核定其所得額 (C)依前三年平均純益率核定其所得額 (D)依前二年平均純益率核定其所得額。
15. 依所得稅法第88條規定，下列何者獲配之股利或盈餘不列為扣繳所得範圍？(A)中華民國境內居住之個人 (B)非中華民國境內居住之個人 (C)總機構在中華民國境外之營利事業 (D)非中華民國境內居住之獨資事業資本主與合夥事業合夥人。
16. 採曆年制營利事業，106年度之未分配盈餘應於何時申報？(A)107年5月1日至5月31日 (B)108年5月1日至5月31日 (C)108年7月1日至7月31日 (D)108年9月1日至9月30日。
17. 大千公司短漏報所得遭國稅局核定補稅\$120,000，另因逾滯納期間處罰滯納金\$18,000，試問上開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。

※背面尚有試題※

中華財政學會 108 年實用級「營利事業所得稅申報實務」類財稅證照測驗試題

18. 紅典公司之總公司設於台北，另在香港設有分公司，107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新臺幣若干元？(A)15萬 (B)16.5萬 (C)17萬 (D)25萬。
19. 公司之應付股利，於股東會決議分配盈餘之日起，多久時間尚未給付者，視同給付？(A)二個月 (B)四個月 (C)六個月 (D)一年。
20. 依營利事業所得查核準則規定，長期工程採完工比例法計算損益，下列何種非完工之認列方法？(A)工程成本比例法 (B)工時進度比例法 (C)產出單位比例法 (D)工程費用比例法。
21. 營利事業出售不動產，所得歸屬年度之認定應以何日為準？(A)以建造完成取得主管機關執照核准日 (B)以買賣契約日 (C)以收取價款尾款日 (D)以所有權移轉登記日或實際交付日較先者。
22. 境內公司投資於國外營利事業，自國外企業所獲配之稅前股利，應按下列何方式入帳？(A)列為投資收益課稅 (B)列為投資成本之減項 (C)列為未分配盈餘，惟不計入所得額課稅 (D)得免列投資收益。
23. 台北公司於辦理民國107年度營利事業所得稅結算申報時，申報營業收入淨額為1,200萬元、營業成本為800萬元、營業費用為100萬元、非營業收入為20萬元、非營業費用及損失為60萬元。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，台北公司當年度應納稅額為若干元？(A)260萬元 (B)44.2萬元 (C)52萬元 (D)110萬元。
24. 營利事業取得免用統一發票商號之收據，經查對不正確亦無進貨事實者，稽徵機關應依下列何規定辦理？(A)依所得稅法第27條按最高價格認定成本 (B)依所得稅法第44條由稽徵機關估定成本 (C)進貨不予認定，並依所得稅法第110條處漏稅罰 (D)依稅捐稽徵法第44條處5%罰鍰。
25. 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。
26. 依查核準則規定，存貨估價方法中，成本與淨變現價值孰低法之淨變現價值係指下列何者？(A)進口貨物得參考同期海關完稅價格 (B)結算日營利事業預期正常營業出售存貨所能取得之淨額 (C)決算日營利事業預期正常營業出售存貨所能取得之淨額 (D)報章雜誌所載市場價格。
27. 員林公司107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)50,000元 (B)0元 (C)700,000元 (D)970,000元。
28. 甲營利事業107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107年度可認列之捐贈費用若干？(A)40萬元 (B)50萬元 (C)45萬元 (D)30萬元。
29. 依所得稅法相關規定，營利事業對下列捐贈，係依所得額一定比例之限制，且金額未定上限限制？A. 公益慈善團體；B. 政黨；C. 財團法人私立學校；D. 依私立學校法對私立學校興學基金會有指定用途的捐贈，(A)ABC (B)BCD (C)ACD (D)AD。
30. 依所得稅法相關規定，營利事業有關交際費支出，下列敘述何者為非？(A)私營事業列報金額有限額限制 (B)公營事業交際費不受查核準則之限制 (C)婚喪喜慶禮金支出為交際費 (D)外銷收入按2%列報交際費，不得再依一般銷貨收入提列交際費。
31. 丙公司為員工10人投保團體壽險，以被保險員工為受益人，每人每月保險費3,000元，總計每年360,000元，依查核準則規定，請問甲公司應如何入帳？(A)36萬元全數列為保險費 (B)36萬元視為員工薪資所得辦理扣繳 (C)24萬元列為保險費，12萬元轉列員工薪資辦理扣繳 (D)24萬元列保險費，12萬元列其他費用。
32. 依查核準則規定，外銷損失每筆在新臺幣多少以下者，得免附規定之國外公證或檢驗機構出具之證明文件？(A)30萬元 (B)50萬元 (C)60萬元 (D)90萬元。
33. 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)①②④ (B)①②③④⑤ (C)①②④⑤⑥ (D)①②③⑤⑥。
34. 依據營利事業所得稅查核準則之規定，下列營利事業支付之稅捐，何者得列為當期費用？(A)本期繳納之營利事業所得稅 (B)承租營業處所，按租約由承租人負擔之房屋稅 (C)購買房屋所繳納之契稅 (D)進口機器設備支付之關稅。

※下頁還有試題※

中華財政學會 108 年實用級「營利事業所得稅申報實務」類財稅證照測驗試題

35. 甲公司民國107年度有課稅所得1,000萬元，當年度有上市公司證券交易所所得(持有2年，核實計算)新台幣300萬元，未上市公司證券交易所所得(持有1年，核實計算)新台幣400萬元，出售土地交易所所得(99年購入之土地)新台幣50萬元，試問該公司申報107年度營利事業所得稅時，應補繳差額為若干？(A)不須補繳 (B)16萬元 (C)8萬元 (D)4萬元。

二、術科部分(題目共計10題，每題配分3分，滿分30分)

第一題：得利公司於民國107年1月1日購置乘人小客車一輛6,000,000元供總經理使用，外加進項稅額5%，設殘值100萬元，耐用年數5年，按平均法提列折舊。

試回答子題36~37：

36. 若得利公司為一般營利事業，申報107年度申報營利事業所得稅可提列多少折舊額？(A)1,060,000元 (B)420,635元 (C)639,365元 (D)841,270元。
37. 若得利公司為小客車租賃業申報107年度申報營利事業所得稅可提列多少折舊額？(A)1,060,000元 (B)1,000,000元 (C)218,730元 (D)841,270元。

第二題：迪斯公司99年1月設立並開始營業，106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)，107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)，(假設無實際發生呆帳)，試回答子題38~39：

38. 106年度可提列之備抵呆帳金額為若干？(A)100,000 (B)120,000 (C)140,000 (D)160,000。
39. 107年度可提列之備抵呆帳金額為若干？(A)30,000 (B)100,000 (C)130,000 (D)200,000。

第三題：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：

- A. 支付績優員工國外旅遊70萬元。
- B. 全體職工國內旅遊50萬元。
- C. 員工醫藥費支出30萬元。
- D. 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。

試回答子題40~41：

40. 本年度依所得稅法可認列之職工福利金為若干元？(A)150萬 (B)120萬 (C)125萬 (D)95萬。
41. 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若干？(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。

第四題：乙公司為促進產業創新，最近三年內無違反環境保護、勞工或食品安全衛生相關法律且情節重大情事，106年度投資於研究發展之支出1,000萬元，辦理106年度營利事業所得稅結算申報，依產業創新條例第10條規定，公司得選擇不同投資抵減方式，請計算下列各種方式，可享有投資抵減稅額各為新臺幣若干元？

試回答子題42~43：

42. 設公司選擇抵減當年度應納營利事業所得稅方式，若106年度經核定稅額300萬元，可享有投資抵減稅額為新臺幣若干元？(A)90萬 (B)100萬 (C)80萬 (D)50萬。
43. 設公司選擇當年度起三年內抵減各年度應納營利事業所得稅方式，若106年度經核定稅額360萬元，當年度可享有投資抵減稅額為新臺幣若干元？(A)108萬元 (B)96萬元 (C)100萬元 (D)50萬元。

第五題：甲公司(總機構在中華民國境內)於105年1月2日取得A、B房地，106年5月1日取得C房地，107年6月30日將3筆房地全數出售，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，試回答子題44~45：

	房地交易所得額
A房地	1,200萬元
B房地	120萬元
C房地	-50萬元

44. B房地入應計入營利事業所得額(損失額)為若干元？(A)120萬 (B)150萬 (C)0萬 (D)-30萬。
45. 107年度3筆房地應計入該公司營利事業所得額(損失額)為若干元？(A)1,620萬 (B)1,360萬 (C)1,000萬 (D)1,220萬。