

中華財政學會 109 實用級「營利事業所得稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

入場證號碼：_____ 姓名：_____

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（適用108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。（可攜帶合格計算機入場應試※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，營利事業因合併而消滅時，其在合併前之應納稅捐，應由下列何者負擔？(A)因合併而消滅之公司 (B)合併後另立之公司 (C)合併前各別之公司 (D)皆不須繳納。
02. 依稅捐稽徵法規定，我國境內之營利事業，欠繳已確定之應納稅捐且逾法定繳納期限尚未繳納完畢之罰鍰單計或合計達下列新臺幣多少金額以上者，得予限制出境？(A)50萬元 (B)100萬元 (C)200萬元 (D)300萬元。
03. 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人因稅捐稽徵機關適用法令錯誤、計算錯誤或其他可歸責於政府機關之錯誤，致溢繳稅款者，稅捐稽徵機關應自知有錯誤原因之日起幾年內查明退還？(A)1年 (B)2年 (C)5年 (D)7年。
04. 依稅捐稽徵法規定，在中華民國境內之營利事業，欠繳在行政救濟程序終結前之應納稅捐達新台幣多少金額以上者，得予限制負責人出境？(A)100萬元 (B)150萬元 (C)200萬元 (D)300萬元。
05. 請依納稅者權利保護法規定，有關租稅規避行為，下列敘述何者錯誤？(A)納稅義務人應就租稅規避要件事實負擔舉證責任 (B)租稅規避應按實質上經濟利益相當之法律形式課稅 (C)租稅規避係濫用法律形式的行為 (D)稅捐稽徵機關得就補繳稅款最高加徵15%滯納金。
06. 現行我國營利事業所得稅的課徵範圍係採下列何種主義？(A)國籍主義 (B)屬人主義 (C)屬地主義 (D)屬人主義兼屬地主義。
07. 依所得稅法規定，營利事業取得下列各項所得，何者應課徵營利事業所得稅？(A)公有事業之所得 (B)取自營利事業贈與之財產 (C)出售104年以前取得且持有3年以上土地之所得 (D)不對外營業消費合作社之盈餘。
08. 依現行所得稅法規定，甲公司總公司設於台北，另在日本東京有一分公司，107年度台北總公司之課稅所得額為200萬元，日本分公司之所得額為100萬元，則甲公司申報107年度營利事業所得稅時，其國外稅額扣抵最高限額為若干元？(A)50萬元 (B)25萬元 (C)20萬元 (D)17萬元。
09. 依查核準則規定，租賃合約屬於融資租賃，營利事業將資產出售再租回者，資產出售價格與未折減餘額之差額，應按下列何方式處理？(A)租金給付及資產出售價格均為時價，應按資產出售價格與未折減餘額之差額，列為出售年度損益 (B)列為租回年度損益 (C)列為未實現出售損益，予以遞延以後年度，按租賃期間調整折舊、其他收入或支出 (D)列為出售年度之租金支出或收入。
10. 依所得稅法規定，信託成立時，在何種情形下，受益人應於成立年度課徵所得稅？(A)委託人為營利事業，受益人非委託人 (B)委託人為營利事業，受益人為委託人 (C)委託人為個人，受益人為委託人 (D)委託人為個人，受益人非委託人。
11. 依所得稅法規定，總機構在中華民國境內之營利事業108年3月1日出售105年10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，只課徵營利事業所得稅。
12. 依所得稅法規定，營利事業會計基礎之採用，下列何者為正確？(A)非公司組織應採權責發生制 (B)公司組織應採權責發生制 (C)非公司組織應採現金收付制 (D)營利事業應採權責發生制。
13. 總機構在中華民國境外之營利事業，因投資於國內其他營利事業，所獲配之股利或盈餘，應如何徵課所得稅？(A)就源扣繳稅款，並辦理結算申報 (B)扣繳稅款，無須辦理結算申報 (C)不須扣繳，辦理結算申報即可 (D)不需扣繳稅款，亦不辦理結算申報。
14. 依現行所得稅法規定，營利事業持有短期票券發票日在107年1月1日者，其利息所得如何課稅？(A)扣繳稅款，並辦理結算申報 (B)扣繳稅款，無須辦理結算申報 (C)辦理結算申報即可 (D)不需扣繳稅款，亦不辦理結算申報。
15. 依現行所得稅法規定，總機構在中華民國境外之營利事業，在中華民國境內經營何種業務，其營利事業所得額之計算，報經財政部核准，得以營業收入之10%計算？(A)國際運輸 (B)承包營建工程 (C)提供技術服務 (D)出租機器設備。
16. 存貨的估價原則，依所得稅法規定，下列敘述何者錯誤？(A)以實際成本為準 (B)成本不明或淨變現價值無法合理估價時，由稽徵機關決定之 (C)成本高於淨變現價值時，得以淨變現價值為準 (D)成本不明或淨變現價值無法合理估價時，由營利事業自行決定。

※背面尚有試題※

中華財政學會 109 實用級「營利事業所得稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

17. 依所得稅法規定，營利事業之資產遇有物價上漲達多少時，可申請辦理資產重估價？(A)10% (B)15% (C)20% (D)25%。
18. 依所得稅法規定，營利事業存貨之估價，成本法包括下列何者？A. 先進先出法、B. 後進先出法、C. 移動平均法、D. 加權平均法、E. 個別辨認法：(A)ABC (B)ACDE (C)ABCD (D)ABDE。
19. 甲公司105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)，另有證券交易所所得100萬元；106年度經核定純益額150萬元，107年度經核定純益額250萬元，設符合盈虧互抵條件，107年度申報營利事業所得稅時可抵105年度之虧損數為若干元？(A)70萬 (B)150萬 (C)250萬 (D)50萬。
20. 營利事業經營外銷業務，取得外匯收入者，除依規定列支之交際應酬費外，並得在不超過當年度外銷結匯收入總額多少比率限度內，列支特別交際應酬費？(A)1% (B)2% (C)3% (D)5%。
21. 營利事業修繕或購置固定資產，其耐用年限不及2年，或其耐用年限超過2年，而支出金額不超過新台幣多少元者，得以其支出列為當年度費用？(A)3萬元 (B)6萬元 (C)8萬元 (D)10萬元。
22. 依所得稅法規定，下列有關試算暫繳之適用規定何者不正確？(A)主體須為公司組織 (B)須屬藍色申報或會計師簽證申報者 (C)須如期申報 (D)預估全年所得額計算應納稅額，以其半數繳納。
23. 明星公司107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108年度應繳納之暫繳稅額為若干元？(A)9萬 (B)6萬 (C)24萬 (D)12萬。
24. 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。
25. 四月制會計年度的營利事業，其107年度(107年4月1日至108年3月31日)暫繳申報之最後期限為何？(A)107年9月30日 (B)106年10月31日 (C)107年12月31日 (D)108年5月31日。
26. 依所得稅法相關規定，下列何者得列為費用或損失？(A)經營本業以外之費用 (B)各種稅法規定之怠報金 (C)各種行政法規所科處之罰鍰 (D)贈與台灣大學校務基金。
27. 依所得稅法規定，告發或檢舉納稅義務人以詐欺及其他不正當行為之逃稅情事，經查明屬實者，應按罰鍰之若干百分比發給告發或檢舉獎金？(A)40% (B)30% (C)20% (D)10%。
28. 依營利事業所得稅查核準則規定，外銷貨物，應於何時認列收入？(A)發貨時 (B)交貨時 (C)驗收時 (D)報關日。
29. 營利事業未依限辦理結算申報，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。
30. 台北公司於辦理民國107年度營利事所得稅結算申報時，申報營業收入淨額為10,000,000元、營業成本為9,000,000元、營業費用為1,000,000元、非營業收入為200,000元、非營業費用及損失為600,000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%。該稽徵機關調閱帳簿憑證時，公司均未提供全部帳簿憑證，稽徵機關查核的課稅所得額為多少？(A)1,200,000元 (B)-400,000元 (C)600,000元 (D)1,100,000元。
31. 依所得基本稅額條例規定，計算基本所得其扣除金額應按消費者物價指數較上次調整年度之指數上漲累計多少百分比時調整之？(A)5% (B)10% (C)15% (D)20%。
32. 乙公司於108年10月19日設立，採曆年制，108年度之課稅所得額為\$45,000，則108年度應納營利事業所得稅額為多少新台幣多少元？(A)7,500 (B)7,650 (C)8,550 (D)免稅。
33. 依所得稅法第69條相關規定，下列何者可免繳並免申報暫繳稅額？(A)獨資、合夥 (B)公司組織 (C)信用合作社 (D)上年度被逕行核定所得額之營利事業。
34. 若甲公司108年一般所得稅額為1,500,000元，而基本所得額為15,000,000元，應補繳稅額多少？(A)不必補繳稅額 (B)要補繳300,000元 (C)要補繳240,000元 (D)要補繳200,000元。
35. 扣繳義務人扣下中華民國境內居住個人之稅款應於何時向國庫繳納？(A)當月10日前 (B)代扣稅款之日起10日內 (C)次月10日前 (D)次月15日前。

※下頁還有試題※

中華財政學會 109 實用級「營利事業所得稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

二、術科部分（題目共計15題，每題配分2分，滿分30分）

(一) 甲公司民國107年1月1日購置一輛乘人小客車成本330萬元，耐用年數5年，殘值30萬元，假設該公司於民國109年6月30日以200萬元價格（不含稅）出售他人。（假設採平均法折舊，不考慮營業稅）試回答下列子題36~37

子題36：依查核準則規定，計算108年度課稅所得時，可認列之折舊費用若干？ (A)500,000元 (B)454,545元 (C)440,000元 (D)366,667元。

子題37：依查核準則規定，109年度出售資產(小客車)損益若干？ (A)出售利益42.5萬元 (B)出售利益30萬元 (C)出售利益20萬元 (D)出售利益10萬元。

(二) 佳傑境內分公司(其總機構在中華民國境外)107年度有營業部分之課稅所得額2,000萬元，於107年10月30日將105年1月2日取得之A房地及107年8月10日取得之B房地，2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，A房地土地漲價總數額為150萬元，B房地土地漲價總數額為100萬元，依下列子題38~39：

	房地交易所得額
A 房地	1,500 萬元
B 房地	450 萬元

子題38：A房地之稅額為若干元？ (A)337.5萬 (B)472.5萬 (C)540萬 (D)607.5萬。

子題39：B房地之稅額為若干元？ (A)140萬 (B)150萬 (C)157.5萬 (D)70萬。

(三) 佳億公司總機構設在高雄市，107年度有境內所得新台幣500萬元，另有大陸地區所得新台幣為300萬元，惟其在大陸地區已納所得稅新台幣75萬元，紐約子公司(投資100%)之所得折合新臺幣為500萬元，在美國已納所得稅約合新臺幣105萬元，稅後所得全數分配與母公司之股利需扣繳稅款20%(79萬元)，另日本分公司之所得折合新臺幣為100萬元，已納所得稅約合新臺幣30萬元。試回答下列子題40~42：

子題40：佳億公司計算當年度實際應納營所稅時，國外所得可扣抵最高限額為新臺幣若干元？ (A)99萬元 (B)100萬元 (C)109萬元 (D)259萬元。

子題41：佳億公司計算當年度實際應納營所稅時，大陸地區所得可扣抵最高限額為新臺幣若干元？ (A)34萬元 (B)40萬元 (C)55萬元 (D)60萬元。

子題42：佳億公司當年度實際應納營所稅為新臺幣若干元？ (A)60萬元 (B)79萬元 (C)100萬元 (D)109萬元。

(四) 三井公司之總機構設於日本，在中華民國境內無固定營業場所，其主要業務為承包營建工程，大明營造公司為其在中華民國境內之營業代理人。設三井公司107年度在中華民國境內之營業收入為2億元，因成本費用計算困難，已依所得稅法第25條規定納稅，由大明公司負責代扣稅款，試回答下列子題43及44：

子題43：三井公司107年度之營利事業所得額為若干元？ (A)2,000萬元 (B)3,000萬元 (C)2,500萬元 (D)3,500萬元。

子題44：三井公司107年度之應納稅額為若干元？ (A)400萬元 (B)340萬元 (C)510萬元 (D)600萬元。

(五) 美華影片公司之總機構設於美國，其在中華民國境內無分支機構，以我國甲公司為其營業代理人，其107年度之出租影片收入為8千萬元，並由丙公司代扣稅款。試問：美華影片公司107年度在我國之營利事業所得稅應納稅額為多少？

子題45：該公司107年度之營利事業所得額為若干元？ (A)2,000萬元 (B)3,000萬元 (C)4,000萬元 (D)4,500萬元。

(六) 乙公司本年度帳列營業毛利3,000萬元，營業費用2,400萬元(包括對台大醫院捐贈200萬元，對某私立大學捐贈運動器材50萬元，對合法政黨捐贈60萬元，對私立學校興學基金會指定用途捐贈100萬元)，非營業收入200萬元，非營業費用或損失300萬元，請正確計算下列子題46~50：

子題46：乙公司對某私立大學捐贈運動器材可扣除之金額為新臺幣若干元？ (A)5萬元 (B)12.5萬元 (C)25萬元 (D)50萬元。

子題47：乙公司對合法政黨捐贈可扣除之金額新臺幣為若干元？ (A)無限額 (B)50萬元 (C)60萬元 (D)0元。

子題48：乙公司對私立學校興學基金會捐贈可扣除之金額為新臺幣若干元？ (A)60萬元 (B)132萬元 (C)100萬元 (D)0元。

子題49：乙公司可列支捐贈總額為新臺幣若干元？ (A)320萬元 (B)350萬元 (C)360萬元 (D)400萬元。

子題50：乙公司當年度核定所得額為新臺幣若干元？ (A)500萬元 (B)510萬元 (C)552萬元 (D)540萬元