

中華財政學會 110 年實用級「營利事業所得稅申報實務」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109年8月31日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。本測驗可攜帶經檢定之簡易式計算器。
(※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. 依現行稅法規定，總機構在中華民國境內之營利事業，109年1月1日出售106年度以後取得境內房屋土地，有關營利事業所得額計算，下列敘述何者正確？(A)計算當年度之房屋、土地交易所得額減除土地漲價總數額，餘額為正，併入營利事業所得額課稅 (B)當年度之房屋、土地交易所得額減除土地漲價總數額，餘額為負，得自營利事業所得額中減除 (C)計算當年度之房屋、土地交易所得，餘額為負數者，以零計算，得減除土地增值稅 (D)計算課稅所得時一定得減除土地漲價總數額。
02. 依所得稅法規定，甲公司總公司設於美國洛杉磯，在我國設有營業代理人，當年度在我國承包營建工程收入總額為6,000萬元，其成本費用分攤困難，經財政部核准，試問應納我國之營利事業所得稅額為若干元？(A)150萬元 (B)180萬元 (C)225萬元 (D)600萬元。
03. 依所得稅法規定，營利事業進貨未取得進貨憑證時，稽徵機關應按下列何者核定其進貨成本？(A)按時價核定 (B)按實際價格核定 (C)按當年度當地該項貨品之最高價格核定 (D)按當年度當地該項貨品之最低價格核定。
04. 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。
05. 適用勞基法之營利事業，依勞工退休金條例提繳之勞工退休金或年金保險費，報經該管稽徵機關核准，依所得稅法規定，每年度得在不超過當年度已付薪資總額百分之多少的限度內，以費用列支？(A)4 (B)8 (C)15 (D)20。
06. 依所得稅法規定，那一種組織型態之營利事業才可享有盈虧互抵？①獨資②合作社③有限合夥④公司⑤合夥 (A)①②③ (B)②④⑤ (C)③④⑤ (D)②③④。
07. 符合盈虧互抵之營利事業，108年度之所得額可以減除下列那一年度之核定虧損？(A)97-106年度 (B)98-106年度 (C)98-107年度 (D)97-107年度。
08. 依所得稅法第43之4條實際管理處所規定，下列何者應視為總機構在中華民國境內之營利事業？(A)依越南法律設立，實際管理處所在美國之營利事業 (B)依美國法律設立，實際管理處所在美國之營利事業 (C)依加拿大法律設立，實際管理處所在美國之營利事業 (D)依中華民國法律設立，分支機構在美國之營利事業。
09. 依所得稅法規定，各項欠款債權逾期幾年，經催收後，未經收取本金或利息者，得視為實際發生呆帳損失？(A)1年 (B)2年 (C)3年 (D)4年。
10. 營利事業副產品之估價，無成本可核計時，應如何評價？(A)在決算日該項資產之產地價格 (B)在決算日該項資產之平均價格 (C)在決算日該項資產之當地市場價格 (D)以時價減除銷售費用後之價格。
11. 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)委託人為個人，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)委託人為營利事業，受益人非委託人。
12. 明星公司108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109年度應繳納之暫繳稅額為若干元？(A)9萬元 (B)6萬元 (C)24萬元 (D)12萬元。
13. 營利事業取得小規模營利事業出具之普通收據，依查核準則規定，其全年列支限額為若干？(A)申報之製造費用及營業費用之總額3% (B)經稽徵機關核定之製造費用及營業費用之總額3% (C)申報之製造費用及營業費用之總額30% (D)經稽徵機關核定之製造費用及營業費用之總額30%。
14. 甲公司採行曆年制至109年10月31日仍未依規定辦理暫繳，於11月5日接獲國稅局暫繳稅額核定通知書，並於109年11月15日前繳納，則甲之暫繳行為？(A)繳納暫繳稅款並且加計一個月利息 (B)僅須繳納暫繳稅款即可 (C)繳納暫繳稅款並且加計一個月利息及罰息報金 (D)繳納暫繳稅款並且加計一個月利息及罰息報金、滯納金。
15. 依所得稅法規定，境內營利事業取得下列何種所得應課徵營利事業所得稅？(A)境內上市櫃證券交易之所得 (B)取得公司債之利息所得 (C)境內期貨交易之所得 (D)獲配台積電股份有限公司之股利。

※背面尚有試題※

中華財政學會 110 年實用級「營利事業所得稅申報實務」證照測驗試題

16. 納稅義務人為下列何對象，其109年度營利事業所得稅無須辦理結算申報，其營利事業所得額，直接列報為資本主個人綜合所得稅之營利所得即可？(A)屬小規模營利事業者 (B)非屬小規模營利事業者之合夥組織 (C)非屬小規模營利事業者之獨資資本主 (D)合作社組織。
17. 高雄公司於109年6月30日解散，109年7月1日核准註銷，109年10月31日清算結束，則下列何者不正確？(A)須於109年8月15日前辦理決算申報 (B)須於109年11月30日前辦理清算申報 (C)決算申報資料期間為109年1月1日至6月30日 (D)清算申報資料期間為109年1月1日至10月31日。
18. 營利事業申報之所得額達到何種規定，稽徵機關即以納稅義務人原申報額為準，但如經發現申報異常，仍須個別調查核定？(A)所得額標準 (B)同業利潤標準 (C)財務查核準則之標準 (D)純益率標準。
19. 我國現行營利事業所得稅擴大書面審核案件，其適用之營利事業，年度營業收入淨額與非營業收入合計應在新台幣若干金額以下始能適用？(A)三千萬元 (B)四千萬元 (C)五千萬元 (D)六千萬元。
20. 營利事業申報營業收入與開立發票金額不符時，下列敘述何者為正確？(A)應於營利事業所得稅結算申報書內營業收入調節欄項下調整說明 (B)經查明無漏報或短報情事者，應以開立發票金額認定 (C)經查明無漏報或短報情事者，應以帳載之營業收入金額認定 (D)應於營利事業所得稅結算申報書損益表以帳外調整金額申報。
21. 下列何者非屬營利事業之「視為銷售」，得免開立統一發票，但應列為營業收入？(A)以進口、購買供銷售之貨物，轉供自用或無償移轉他人 (B)解散或廢止營業時所餘存之貨物 (C)以進口、購買供銷售之貨物，經加工後報經海關出口 (D)受他人委託代銷貨物，按約定代銷之價格作為其銷售額。
22. 分期付款銷貨之計算方法，下列何者其分期付款期限須在13個月以上，方得採用？(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。
23. 營利事業銷售不動產其所得歸屬年度之認定標準為何？(A)以不動產登記日期為準 (B)以不動產實際交付日期為準 (C)以不動產登記日期與實際交付日期孰早為準 (D)以不動產登記日期與實際交付日期孰晚為準。
24. 依查核準則規定，下列各項目，何者未實現時，得認列為費用？①勞工退休準備金②職工退休金準備③券商之違約損失準備④存貨跌價損失準備⑤短期投資之有價證券跌價損失⑥備抵呆帳 (A)①②③④⑥ (B)①②③④⑤⑥ (C)①②④⑤⑥ (D)①③④⑥。
25. 有關旅費支出之查核規定，下列何者正確？(A)員工所領之差旅費，應申報綜合所得稅 (B)交通費應取得憑證，不可以經手人證明代替 (C)限額內膳雜費無須外來憑證 (D)員工出差宿費之原始憑證抬頭為營利事業，不可以員工姓名為抬頭。
26. 依所得稅法相關規定，營利事業對下列各子項捐贈，應受所得額一定比例之限制，但金額未定上限限制？A. 公益慈善團體；B. 政黨；C. 財團法人私立學校；D. 依私立學校法規對私立學校興學基金會之有指定用途的捐贈：(A)ABC (B)BCD (C)ACD (D)AD。
27. 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人在未經檢舉或未經查獲前，自動向稽徵機關補報並補繳所漏稅款者，得免除之處罰或負擔，不包括下列何者？(A)有期徒刑 (B)滯納金 (C)罰鍰 (D)利息。
28. 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。
29. 依稅捐稽徵法規定，營利事業依法規定應給與他人憑證而未給與，應按查明認定之總額處罰，該每案罰鍰金額最高不得超過新臺幣多少元？(A)50萬 (B)100萬 (C)150萬 (D)200萬。
30. 營利事業在計算基本所得額時，下列何者所得「不須」計入？(A)證券交易所得 (B)合於廢止前促進產業升級條例規定之五年免稅所得 (C)出售土地之交易所得 (D)國際金融業務分行之免稅所得。
31. 若甲公司109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。
32. 中華民國境內無固定營業場所及營業代理人之營利事業，財產交易所應按多少扣繳率申報納稅？(A)15% (B)20% (C)25% (D)30%。

※下頁還有試題※

中華財政學會 110 年實用級「營利事業所得稅申報實務」證照測驗試題

33. 依各類所得扣繳率標準規定，公司給付股利予非中華民國境內居住之個人，109年度應依下列何方式課稅？(A)應按給付總額扣繳21%之稅款 (B)應按給付總額扣繳25%之稅款 (C)應按給付總額扣繳30%之稅款 (D)不須課稅。
34. 依稅捐稽徵法規定，所稱相當擔保之擔保品，下列敘述何者有誤？(A)黃金，按九折計算 (B)易於變價、無產權糾紛且能足額清償之土地或已辦妥建物所有權登記之房屋 (C)核准上市之有價證券，按九折計算 (D)銀行存款單摺，按存款本金額計值。
35. 在我國境內未設有分支機構之美國A公司為戊公司提供技術服務所獲取之收入，因成本費用分攤困難，經財政部核准得按收入額15%計算所得者，則戊公司109年度支付300,000元技術服務報酬予A公司時，應扣繳新台幣稅款若干？(A)9,000元 (B)11,250元 (C)60,000元 (D)75,000元。

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：
1. 支付績優員工國外旅遊70萬元。
 2. 全體職工國內旅遊50萬元。
 3. 員工醫藥費支出30萬元。
 4. 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。
- 試依下列子題(36~39)分別作出正確答案：

36. 公司會計帳上可提撥職工福利支出金額為若干元？(A)255萬 (B)256.5萬 (C)215萬 (D)245萬。
37. 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。
38. 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
39. 超限由公司列報為員工所得者為若干？(A)25萬元薪資所得 (B)55萬元薪資所得 (C)25萬元其他所得。

[提示]營利事業所得稅查核準則第81條：

1. 職工福利金之提撥，以已依職工福利金條例之規定，成立職工福利委員會者為限。
2. 合於前項規定者，其福利金提撥標準及費用認列規定如下：
 - (1)創立時實收資本總額之5%限度內一次提撥。每年得在不超過提撥金額20%限度內，以費用列支。
 - (2)增資資本額之5%限度內一次提撥。每年得在不超過提撥金額20%限度內，以費用列支。
 - (3)每月營業收入總額內提撥0.05%至0.15%。
 - (4)下腳變價時提撥20%至40%。

- (二)富貴公司(非小客車租賃業)於107年7月1日購入小客車一部，購買價格為600萬元，另支付營業稅30萬元及進口關稅30萬元，該公司採平均法，按五年(耐用年數)提列折舊，設殘值為60萬元，若該公司於109年10月31日將該車出售，得款300萬元(不含營業稅)，請回答下列各子題(40~41)之正確答案：

40. 107年度之稅上折舊費用為何？(A)190,000元 (B)227,273元 (C)745,455元 (D)1,200,000元。
41. 109年度之出售損益為何？(A)利益2,593,394元 (B)損失760,606元 (C)利益1,000,000元 (D)損失800,000元。

- (三)佳億公司總機構設在高雄市，108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。請回答下列各子題(42~44)之正確答案：

42. 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。
43. 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。
44. 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。

※背面尚有試題※

中華財政學會 110 年實用級「營利事業所得稅申報實務」證照測驗試題

(四)乙公司108年5月31日辦理108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%。請正確回答下列各子題(45~48)之答案：

45. 帳載資料申報所得額及應納稅額各為多少？(A)帳載所得1,600,000元，應納稅額320,000元 (B)帳載所得3,500,000元，應納稅額700,000元 (C)帳載所得1,700,000元，應納稅額340,000元 (D)帳載所得1,800,000元，應納稅額360,000元。
46. 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多少？(A)核定所得2,300,000元，應補稅額460,000元 (B)核定所得2,400,000元，應補稅額480,000元 (C)核定所得2,500,000元，應補稅額500,000元 (D)核定所得2,400,000元，應補稅額160,000元。
47. 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多少？(A)核定所得2,300,000元，應補稅額460,000元 (B)核定所得2,400,000元，應補稅額480,000元 (C)核定所得2,200,000元，應補稅額120,000元 (D)核定所得2,400,000元，應補稅額160,000元。
48. 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多少？(A)所得額2,300,000元，應納稅額460,000元 (B)所得額2,206,000元，應納稅額441,200元 (C)所得額2,500,000元，應納稅額500,000元 (D)所得額2,400,000元，應納稅額480,000元。

(五)甲公司本年度營利事業所得稅結算申報，帳列營業毛利1,000萬元，營業費用690萬元(包括對政府捐贈30萬元，公益團體捐贈40萬元)，非營業收入80萬元，非營業損失及費用100萬元。請正確回答下列各子題(49~50)之答案：

49. 依所得稅法相關規定，當年度可認列捐贈金額若干元？(A)30萬元 (B)40萬元 (C)50萬元 (D)60萬元。
50. 當年度核定所得額為若干元？(A)300萬元 (B)400萬元 (C)500萬元 (D)600萬元。