

中華財政學會 110(1)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：_____

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（109年8月底以前之稅法及相關規定），以2B鉛筆劃記入答案卡各題號正確空格內。題目共計50題，滿分100分。答錯不倒扣。本測驗得使用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. 依所得稅法及相關法律規定，我國居民來源於下列那一地區之所得應併入綜合所得總額課稅？(A)海南島 (B)香港 (C)澳門 (D)新加坡。
02. 有關中華民國來源所得之認定，依據所得稅法規定，下列何者不屬於我國境內來源所得？(A)境內營利事業支付委託境外公司於我國境內提供服務之報酬 (B)美國律師執行業務提供勞務，獲得巨額報酬，如果其服務跨越我國及美國，其按比例劃分計算在我國服務期間之所得報酬 (C)國內企業僱傭之國內居住者勞工，被派往國外短期出差，不超過90天，其薪資報酬 (D)執行業務者演藝人員於境外提供勞務獲得國外公司支付演藝活動之酬勞。
03. 下列各種所得，何者免納綜合所得稅？(A)高中〈職〉教職員薪資所得 (B)借調香港大學講學之薪資所得 (C)警察薪資所得 (D)公務員薪資所得。
04. 國內上市公司依公司法規定，發行新股但不印製股票，而係採帳簿劃撥之無實體交易方式，則個人將其所持有股份轉讓時，應如何申報所得稅？(A)屬證券交易之所得，免稅免申報所得稅 (B)屬其他所得，應申報所得稅 (C)屬薪資所得，應申報所得稅 (D)屬財產交易所得，應申報所得稅。
05. 錢太太參加多層次傳銷事業以賺取零售利潤，但是無法核實認定銷售額。已知錢太太109年之全年進貨金額為270,000元，建議售價為320,000元，則錢太太109年度應依部定標準申報之營利所得為多少？(A)14,400元 (B)13,724元 (C)19,200元 (D)50,000元。
06. 某甲為官階中校的現役軍人，109年度有下列3筆所得：(1)出售上市公司股票獲利30萬元。(2)當年度銀行定期存款利息收入90萬元。(3)出售名下100年購買之房地獲所得120萬元，其中土地及房屋各半。則依所得稅法規定甲當年度之綜合所得稅應稅所得為若干？(A)240萬元 (B)210萬元 (C)150萬元 (D)110萬元。
07. 巫先生具自耕農身份，今年於農閒時間幫鄰居採收蔬菜計60天，每天500元計算獲報酬3萬元，試問應如何列報綜合所得總額之所得類別及金額？(A)自力耕作所得；0元 (B)自力耕作所得；3萬元 (C)自力耕作所得；免稅所得 (D)薪資收入；3萬元。
08. 下列何項特別扣除額係自民國108年起適用？(A)薪資費用特別扣除額 (B)幼兒學前特別扣除額 (C)身心失能特別扣除額 (D)長期照顧特別扣除額。
09. 某員工工作年資10年於今年初被資遣，領取資遣費15萬元，試問該筆資遣費應如何列報綜合所得總額之所得類別及其可扣除金額若干？(A)其他所得，金額為0元 (B)退職所得，金額為0元 (C)退職所得，金額為15萬元 (D)薪資所得，金額為15萬元。
10. 依所得稅法規定，下列何者為變動所得，得僅以取得金額之半數列入當年度綜合所得總額申報？(A)承租人因耕地出租人收回耕地，而依平均地權條例規定取得之補償金 (B)勞工在今年退休取得公司給付的退休金 (C)檢舉走私毒品、槍械，取得海巡署發放的檢舉獎金 (D)非因執行職務死亡分期領取之撫卹金或死亡補償。
11. 中華民國境內居住之個人如有下列何者情形，得申請報准延長綜合所得稅申報期限？(A)年度中廢止境內住所或居所離境，不能依限申報納稅者 (B)有非屬所得稅法第88條規定扣繳範圍之所得 (C)年度中死亡，但遺有配偶為中華民國境內居住之個人者 (D)年度中死亡，由遺囑執行人、繼承人或遺產管理人代為結算申報者。
12. 依所得稅法規定，下列何項所得非屬免稅所得？(A)公務人員高普考命題費 (B)個人出售上櫃股票之交易所得 (C)公務人員所領政府發給之實物代金及房租津貼 (D)取自營利事業贈與之財產。
13. 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)台北國稅局 (B)北區國稅局 (C)台北地檢署 (D)調查局臺北調查處。
14. 甲公司辦理員工訓練班支付中華民國境內之個人張先生，今年度授課鐘點費50,000元時，依依各類所得扣繳率標準規定，應如何辦理扣繳？(A)免予扣繳 (B)扣繳3,000元 (C)扣繳2,500元 (D)扣繳4,000元。

※背面尚有試題※

中華財政學會 110(1)實用級「綜合所得稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

15. 名模林智伶個人自行接案為某建設公司代言房屋所得到之一次性錄音代言費，依所得稅法徵免規定如何？(A)應列為個人所得，依其他所得申報課稅 (B)應列入個人所得，依薪資所得申報課稅 (C)應列入個人所得，依執行業務所得計算申報課稅 (D)屬免稅項目，免申報課稅。
16. 張三為執業律師今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？(費用率30%) (A)210萬 (B)180萬 (C)170萬 (D)155萬元。
17. 趙六109年出租坐落台北市之房屋乙幢，僅向承租人收押金500萬元，並未收取租金，租期自109年1月1日至109年12月31日，趙六將之存放臺灣銀行定存，當年度產生存款利息收入為15萬元，假設當年1月1日郵政儲金一年期定期儲金固定利率為1.04%，且趙六並未申報其他金融機構存款利息所得，則109年度應核定類別及收入若干？(A)利息收入15萬元 (B)租賃收入6萬元，利息收入15萬元 (C)利息收入6萬元 (D)租賃收入6萬元。
18. 依所得稅法第14條相關規定取得保險經紀人執照之張小姐受雇於某保險公司每月所領之報酬，應屬下列那一類所得？(A)執行業務所得 (B)薪資所得 (C)營利所得 (D)利息所得。
19. 依現行所得稅法第14條之1規定，個人取得下列利息或所得就源扣繳稅率何者不適用10%？(A)短期票券利息 (B)從事結構型商品交易之所得 (C)公債及金融債券利息 (D)非居住者個人取得之公司債利息。
20. 個人委託仲介業者出售房屋而支付之仲介費，於申報個人財產交易所得時可否扣除該項仲介費用？(A)其屬出售房屋支付之必要費用，得檢附支付憑證列報減除 (B)可扣除該費用，但未申報案件或未能提出費用證明文件者，得按房屋售價之40%計算 (C)一律依房屋售價之30%認定其費用扣除數額 (D)不得扣除。
21. 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，王君主張去年實際支出包括捐贈、醫藥費及購屋借款利息(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)僅能採標準扣除 (B)可列舉扣除12萬元 (C)可列舉扣除25萬元 (D)可列舉扣除37萬元。
22. 納稅義務人因109年度綜合所得總額未超過免稅額及標準扣除額之合計數，得免辦結算申報者，是否仍須申報基本所得額？(A)無須申報該年度基本所得額 (B)仍須申報該年度基本所得額 (C)當年度有應計入個人基本所得額項目，且合計數超過新臺幣670萬元者仍應依規定計算、申報及繳納基本稅額 (D)當年度有應計入個人基本所得額項目，且合計數超過新臺幣600萬元者，仍應依規定計算、申報及繳納基本稅額。
23. 房地合一課徵所得稅制度下之移轉交易房屋、土地之免稅所得項目，不包括下列何者？(A)自住房屋、土地交易所得不超過限額部分 (B)已經課徵過土地增值稅之土地 (C)尚未被徵收前移轉依都市計畫法指定之公共設施保留地 (D)被徵收或被徵收前先行協議價購之土地及其土地改良物。
24. 在房地合一課徵所得稅制度下之房屋、土地交易所得，減除當次交易依土地稅法規定計算之土地漲價總數額後之餘額，應如何課徵所得稅？(A)併入當年度綜合所得總額內之財產交易所得類課稅 (B)責由扣繳義務人就源扣繳 (C)採自行申報之分離課稅制度 (D)由稽徵機關依地政機關異動資料主動發單核課。
25. 經營個人計程車行之車資收入應屬下列那一類所得？(A)執行業務所得 (B)營利所得 (C)薪資所得 (D)利息所得。
26. 自民國107年起，下列那些費用得自薪資收入中減除，以其餘額為薪資所得計入綜合所得總額課稅？①職業專用服裝費 ②進修訓練費 ③職業上工具支出 ④職業上交通費 ⑤職業上房租支出 (A)①②③ (B)①③⑤ (C)①④⑤ (D)②③④。
27. 王君今年度申報扶養母親及年滿20歲在校就學之弟弟，當年度王君支付保險費明細如下：1. 王君人身保險費5萬元；2. 母親人身保險費2.2萬元；3. 父親人身保險費2.8萬元；4. 弟弟人身保險費2.5萬元；5. 王君汽車保險費6千元。假設王君今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)9.4萬元 (B)7.0萬元 (C)5.2萬元 (D)4.6萬元。
28. 依稅捐稽徵法規定，稅捐保全之方式，不包括下列何項？(A)不得設定他項權利 (B)限制營利事業減資登記 (C)聲請強制執行 (D)實施假扣押。
29. 甲君父親於108年平日身體健康但因心肌梗塞驟然去世，享年80歲，當年度計繳納其父人壽保險保費5萬元、醫藥費15萬2千元、臨時僱用看護費10萬元、喪葬費25萬元，請問甲君申報108年綜合所得稅時，扶養父親共可享有免稅額及相關扣除額多少元？(A)43.4萬元 (B)40.8萬元 (C)30.8萬元 (D)26.4萬元。

※下頁還有試題※

中華財政學會 110(1)實用級「綜合所得稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

30. 設某丁109年度購買自用住宅向金融機構借款所支付之借款利息為25萬元，同一年度其申報之儲蓄投資特別扣除額為17萬元，某丁當年度另給付供受扶養直系親屬自住房屋之租金支出15萬元，則依現行稅法規定，其最合法節稅之申報方式應如何列報？(A)房屋租金支出15萬元 (B)房屋租金支出12萬元 (C)購屋借款利息支出30萬元 (D)購屋借款利息支出8萬元。
31. 財政部對於外國派駐中華民國使領館人員之用車免徵使用牌照稅，係根據下列何項原則？(A)公平原則 (B)中性原則 (C)實質課稅原則 (D)互惠原則。
32. 依各類所得扣繳率標準規定，公司分配予於一課稅年度內在臺灣地區居留合計未滿183天之大陸地區人民股利，應依下列何方式課稅？(A)離境時才繳稅 (B)給付時扣繳稅款 (C)給付次年度申報所得稅時繳稅 (D)所得人自行選擇。
33. 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所得，但因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)該差額非所得，免併課個人綜合所得稅。
34. 小王今年依照向國稅局查詢的所得資料採網路申報，但因信託行為受託人未依規定申報扣繳憑單，造成小王漏報數筆信託收益，漏稅額達2萬元，請問小王應被科處罰鍰？(A)4萬元 (B)2萬元 (C)免罰 (D)1萬元。
35. 張先生是一獨資商號負責人，收到稅捐稽徵機關寄來的營業稅核定稅額通知書及繳款書應補稅額30,000元，經查繳納通知文書內容計算重複，下列何者是張先生應作正確之處理方式？(A)提起復查 (B)提起訴願 (C)查對更正 (D)直接退回原核定機關。

二、術科部分（題目共計15題，每題配分2分，滿分30分）

第一題：王大年先生，台北市人，今(108)年58歲，妻子李珍妮女士今年54歲，夫妻育有一子王小明目前就讀於大陸地區北京大學三年級、一女王小華目前就讀國內某大學二年級，各為24歲及19歲，並且實際扶養72歲的父親王添丁老先生及領有身心障礙手冊的同胞弟弟王傳家（55歲）。王家今年有下列各項收入及支出：

- (1) 王大年受僱於某會計師事務所，擔任查帳員工作，全年薪資收入200萬元(假設未申報和舉證相關費用)，已預先扣繳10萬元稅款。
- (2) 李珍妮為專職家庭主婦。今年有投稿稿費收入計18萬元及專題演講費收入10萬元，王傳家個人有投稿稿費收入計15萬元，均無預扣稅款。(設著作人的費用率為30%)
- (3) 王小明暑假期間在北京市朝陽區的餐廳打工獲薪資收入折合新臺幣60萬元，已納經合法認證之大陸地區個人所得稅折合新臺幣2萬元；王小華在五月份中了統一發票獎金合計100萬元，已扣繳20萬元稅款。
- (4) 王大年有一棟位於台北市房子供出租，只收有押金600萬元不收租金，無成本資料也未存入銀行(設當年1月1日郵政儲金一年期定期儲金固定利率為1%)；李珍妮在高雄市有一棟房子供出租，全年實收租金收入100萬元，無成本資料，預扣稅款10萬元。(設當年房屋租賃之費用率為43%)
- (5) 李珍妮在郵局有存簿儲金利息收入10萬元及一年期定期存款利息收入10萬元；王添丁獲台新銀行發行之公司債利息收入10萬元，已扣繳稅款1萬元。
- (6) 王大年全年買賣上市股票獲所得120萬元；持有上市公司鴻海公司股票獲配股利收入10萬元。
- (7) 王家今年發生的支出項目如下：王大年、李珍妮、王小華及王傳家之人身保險費各為2萬元(以上均未包括健保費)，全家醫藥費16萬元，健保費3萬元，王小明學費折合新臺幣20萬元、王小華學費5萬元、王大年就讀空中大學學費2萬元，王大年自用住宅購屋借款利息支出15萬元，王大明在1北京市的房屋租金支出折合新臺幣10萬元。

以上各項支出均保有當年度之合法收據或憑證。

請就上述資料依我國現行所得稅法及相關法規規定，按最有利(即全家應納稅額最低)方式計算，以王大年夫婦為納稅義務人(申報戶)當年度綜合所得稅結算申報之下列各子題(36-45題)的正確答案：

36. 請問我國現行所得稅法第17條規定之列舉扣除額項目中，有那些項目僅限於納稅義務人本人、配偶及(含受扶養)直系親屬身分之支出始能列報扣除？(A)捐贈及保險費 (B)自住房屋租金支出及保險費 (C)保險費及長照扣除額 (D)自住房屋租金支出及購屋借款利息。
37. 全戶(合併計稅合併申報)綜合所得總額為若干？(A)267.42萬 (B)287.82萬 (C)530.84萬 (D)560.84萬元。

※背面尚有試題※

中華財政學會 110(1)實用級「綜合所得稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

38. 全戶（合併計稅合併申報）應申報之第五類「租賃所得」總額為若干？(A)60.42萬 (B)63.84萬 (C)69萬 (D)71萬元。
39. 全戶（合併計稅合併申報）各項可扣除列舉扣除額總額為若干？(A)25.7萬 (B)29萬 (C)30萬 (D)39.4萬元。
40. 全戶各項可扣除特別扣除額（不含薪扣）總額為若干？(A)32.5萬 (B)50萬 (C)52.5萬 (D)56.2萬元。
41. 全戶合併計稅合併申報之應納稅額為若干？(A)432,320 (B)219,240 (C)190,440 (D)178,440元。
42. 妻各類所得分開計稅合併申報之應納稅額為若干？(A)341,180 (B)119,424 (C)112,224 (D)110,224元。
43. 對王大年一家人最有利之全戶結算申報時應退還或自行繳納稅額為若干？(A)退87,776 (B)退96,276 (C)補155,720 (D)補161,180。
44. 王大年夫婦可扣抵已納大陸地區個人所得稅額限額為若干？(A)0元 (B)2萬 (C)3萬 (D)4萬元。
45. 全戶股利收入可抵減稅額為若干？(A)0元 (B)0.75萬 (C)0.85萬 (D)10萬元。

(提示)108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(選擇定額扣除者)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20萬元，幼兒學前特別扣除額每人每年12萬元；108年度基本生活費每人17.5萬元。

民國108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以上部分	829,600

第二題：王大佑先生本(108)年度綜合所得淨額為200萬元，投資抵減稅額12萬元（獎參條例第33條；設今年第二次申請抵減），薪資已扣繳稅款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3,500萬元。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本年度之下列各子題(46~50題)正確金額：

46. 基本所得額為若干？(A)1,616萬 (B)1,716萬 (C)1,986萬 (D)2,416萬元。
47. 基本稅額為若干？(A)209.2萬 (B)223.2萬 (C)224萬 (D)263.2萬元。
48. 所得基本稅額條例規定之一般所得稅額為若干？(A)265,400 (B)152,050 (C)145,400 (D)132,700元。
49. 基本稅額與一般所得稅額之差額為若干？(A)1,957,000 (B)2,079,950 (C)2,486,600 (D)2,499,300元。
50. 結算申報應補稅額為若干？(A)199.2萬 (B)213.2萬 (C)253.2萬 (D)263.61萬元。

(提示)108年度基本所得稅額計算之相關扣除規定如下：個人基本所得額扣除額670萬元；基12-1-2但書規定之保險死亡給付每戶免以計入金額3,330萬元。