

中華財政學會 111 年 (2) 實用級「綜合所得稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗題目

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(依110年8月以前之稅法及相關規定)，填入題目紙各題題號前之括弧內。題目共計50題，滿分100分。答錯不倒扣。(※試題計二張肆面※)

一、學科部分(題目共計35題，每題配分2分，滿分70分)

- ()01. 我國稅捐稽徵法所稱之稅捐，不包括下列何種稅目？(A)使用牌照稅 (B)菸酒稅 (C)遺產稅 (D)關稅。
- ()02. 依稅捐稽徵法規定，所稱相當擔保之擔保品，下列敘述何者錯誤？(A)核准上市櫃之有價證券按九折計算 (B)政府發行經規定可十足提供公務擔保之公債按面額計值 (C)黃金按九折計算 (D)銀行存款單摺按存款本金額計值。
- ()03. 依稅捐稽徵法第23條第1項之規定，稅捐之徵收，於徵收期間屆滿前已移送執行者，自徵收期間屆滿之翌日起，幾年內未經執行者，不再執行？(A)1年 (B)2年 (C)3年 (D)5年。
- ()04. 對臺北國稅局之營業稅復查決定不服，應向那個機關提起訴願？(A)臺北市政府 (B)臺北國稅局總局 (C)財政部 (D)行政院。
- ()05. 依稅捐稽徵法第44條第1項規定，營利事業依法規定應自他人取得憑證而未取得，應就其未取得憑證，經查明認定之總額，處罰鍰若干？(A)5% (B)10% (C)15% (D)20%。
- ()06. 小李到美國旅遊時參加當地某百貨公司週年慶抽獎活動，抽中時價5萬元的手機，依我國所得稅法規定小李是否應將該手機按實價納入當年度所得申報？(A)免申報 (B)應將半數申報 (C)應全數申報 (D)應將1萬元併計申報。
- ()07. 非中華民國境內居住之個人，取有中華民國境內銀行給付之活期儲蓄存款利息所得，依所得稅法規定，應否課徵綜合所得稅？(A)免課徵 (B)全年在27萬元以下免納所得稅 (C)應該辦理結算申報 (D)應就源扣繳。
- ()08. 王先生是位名小說家，當年獲得稿費收入10元、專題講演收入10萬元，無成本費用資料，請問此兩項收入應申報之所得類別及應計入所得總額之金額應為若干？(A)薪資所得20萬元 (B)執行業務所得20萬元 (C)薪資所得10萬元 (D)執行業務所得1.4萬元。(設著作人費用率為30%)。
- ()09. 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。
- ()10. 依所得稅法規定，非居住者於一課稅年度在中華民國境內居住合計滿幾天即認定為中華民國境內居住之個人？(A)30天 (B)181天 (C)183天 (D)365天。
- ()11. 依所得稅法規定，我國綜合所得稅之勞務報酬係以何項標準認定屬中華民國來源所得？(A)勞務提供地 (B)所得支付地 (C)契約訂定地 (D)雇主所在地。
- ()12. 依所得稅法相關規定，下列何者不屬於綜合所得稅之執行業務所得來源之一？(A)舞女自舞廳拆帳之伴舞所得 (B)張三受僱為臺大醫院藥劑師之勞務所得 (C)王五投稿於報社之稿費收入 (D)專題演講之鐘點費收入。
- ()13. 陳醫師(具醫師執照)110年每週三受僱於馬偕醫院擔任門診牙科醫生全年合計獲報酬100萬元，試問應如何列報綜合所得總額之所得類別及金額？(設費用率為45%) (A)執行業務所得：55萬元 (B)營利所得：55萬元 (C)薪資所得：80萬元 (D)薪資所得：100萬元。
- ()14. 依現行所得稅法規定，居住者取得下列那一項所得的就源扣繳稅率不是10%？(A)短期票券利息 (B)公債、公司債之利息 (C)投資金融資產證券化條例之資產所分配之利息 (D)統一發票中獎獎金。
- ()15. 依所得稅法第14條之相關規定，下列那一類所得不得扣除必要成本費用？(A)財產交易所得 (B)利息所得 (C)薪資所得 (D)其他所得。
- ()16. 中華民國境內居住之個人，取得下列所得何者應併計綜合所得總額申報納稅？(A)郵局定期存款利息所得 (B)短期票券利息 (C)告發或檢舉獎金 (D)公益彩券中獎獎金。

※背面尚有試題※

中華財政學會 111 年 (2) 實用級「綜合所得稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗題目

- ()17. 個人下列那一項財產交易所應申報綜合所得稅？(A)出售高爾夫球場會員證 (B)出售自用舊傢俱 (C)出售二手自用轎車 (D)出售上市股票。
- ()18. 依所得稅法之相關規定，員工取得合於一定金額以下之下列何項薪資所得，可以享受免納綜合所得稅優惠？(A)年度紅利 (B)績效獎金 (C)伙食津貼 (D)年終獎金。
- ()19. 依所得稅法第14條之相關規定，下列那一項所得不適用分離課稅規定？(A)短期票券利息 (B)統一發票中獎獎金 (C)告發獎金 (D)直銷業之業績獎金。
- ()20. 依所得稅法相關利息所得之課稅規定，下列敘述何者錯誤？(A)短期票券利息採10%分離課稅 (B)公債、公司債利息採10%分離課稅 (C)郵局定期存款利息得計入27萬儲蓄投資特別扣除額 (D)因稅捐稽徵機關退稅所附加之利息得計入27萬儲蓄投資特別扣除額。
- ()21. 依所得稅法之相關規定，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。
- ()22. 某甲任職於國內乙公司，110年度取得該公司給付之薪資100萬元，並取得政府公債利息20萬元、臺灣丙銀行定存利息所得30萬元及美國當地丁銀行定存利息所得10萬元；此外，甲並將美國的房屋租與他人使用收取租金收入100萬元，餘無其他所得。則甲應申報110年度之綜合所得總額若干？(A)260萬元 (B)217萬元 (C)130萬元 (D)110萬元。
- ()23. 依所得稅法第15條第1項規定，夫妻的綜合所得總額應該合併申報納稅，並自行擇定以夫或妻為納稅義務人主體，申報後如欲變更該主體，其申請變更期限為何？(A)稽徵機關核定前 (B)於該申報年度申報期間屆滿之次日起6個月內 (C)於該申報年度申報期間屆滿之次日起算1年內 (D)於5年核課期間內。
- ()24. 廖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)每年繳納之房屋稅 (B)房屋仲介費 (C)搬遷費 (D)代書費。
- ()25. 依所得稅法之相關規定，綜合所得稅之列舉扣除額項目中，下列何者無扣除金額上限之規定？(A)房屋租金支出 (B)購屋借款利息支出 (C)醫藥及生育費 (D)一般人身保險費。
- ()26. 依所得稅法之相關規定，綜合所得稅之列舉扣除項目中「捐贈」扣除範圍，包括下列那一項？(A)對子女就讀國民小學家長會之捐款 (B)對未立案之村里辦事處之捐款 (C)對未立案寺廟之捐款 (D)繳交加入合法政黨的黨費。
- ()27. 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)自用住宅購屋借款利息 (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。
- ()28. 個人為美體瘦身而進行整型手術，依所得稅法之相關規定，該筆支出應如何申報綜合所得稅？(A)可作為醫藥費列舉扣除 (B)支付予國內整型醫院者，始得作為醫藥費列舉扣除 (C)不得作為醫藥費列舉扣除 (D)支付予公立整型醫院者，始得作為醫藥費列舉扣除。
- ()29. 依所得稅法之相關規定，阿雄先生110年8月7日遭受火災，已向國稅局報備合法損失30萬，其中獲保險理賠12萬元，請問其當年度綜合所得稅可申報災害損失金額為何？(A)18萬元 (B)8萬元 (C)0元 (D)限額12萬元。
- ()30. 依所得稅法規定，綜合所得稅財產交易損失當年度扣除不足時，得在以後幾年內之財產交易所得中扣除？(A)1年 (B)2年 (C)3年 (D)5年。
- ()31. 李先生110年度綜合所得稅結算申報，扶養尚在國內某大學就讀的妹妹，並有繳交學費2萬4千元、書籍費2千元的收據，依所得稅法之相關規定，可列報教育學費特別扣除額為若干？(A)2萬6千元 (B)2萬5千元 (C)2萬4千元 (D)不得扣除。
- ()32. 依所得稅法之相關規定，綜合所得稅申報出租房屋之收入，以下那些費用不可扣除？(A)折舊 (B)租賃所得之就源扣繳稅款 (C)房屋稅及其附加捐 (D)修理費。
- ()33. 我國計算個人所得基本稅額的稅基，不包括下列那一項？(A)非中華民國來源所得 (B)已申報之非現金捐贈 (C)已申報之政治獻金捐贈 (D)要保人與受益人非同一人之高額人身年金保險給付。

※下頁尚有試題※

中華財政學會 111 年 (2) 實用級「綜合所得稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗題目

入場證號碼：_____ 姓名：_____ (必填)

- ()34. 依所得稅法之相關規定，非中華民國境內居住的個人在我國所取得之下列利息，何者之就源扣繳率不是15%？
(A)短期票券利息 (B)公司債利息 (C)金融債券利息 (D)私人借貸利息。
- ()35. 依所得稅法第4條之5相關規定，個人自民國105年1月1日以後購入之自住房屋、土地，其移轉交易之免稅所得限額為多少元？ (A)50萬 (B)400萬 (C)600萬 (D)670萬元。

二、術科部分：(題目共15題，每題配分2分，滿分30分)

(甲) 王大年先生，台北市人，今年56歲，娶妻李珍妮女士今年52歲，夫妻育有一子王文忠目前就讀於台中某大學進修部三年級、一女王文華目前就讀台北市立某高中二年級，各為22歲及18歲，家中並實際扶養有80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(45歲)。王家今年有下列國內各項收入及支出：

- (1) 王大年服務於北部某科技大學財稅系，擔任教務行政工作，全年薪資收入90萬元，已預先扣繳2萬元稅款。
- (2) 李珍妮任職於財政部擔任科長職務，全年薪資收入130萬元，已預先扣繳6萬元稅款。
- (3) 李珍妮有投稿稿費收入計15萬元及專題演講費收入13萬元；王傳家個人有投稿稿費收入計10萬元。均無預扣稅款。(設著作人的費用率為30%)
- (4) 王文忠利用白天到某西餐廳工作獲薪資收入32萬元，無預扣稅款；他在五月份中了統一發票特獎獎金200萬元，已扣繳40萬元稅款。
- (5) 王大年有一棟位於台北市房子供出租，只收有押金500萬元不收租金，無成本資料，該押金存入銀行一年期定存獲利息10萬元，(設當年1月1日郵政儲金一年期定期儲金固定利率為2%；設房屋租賃之費用率為43%)
- (6) 李珍妮在郵局有存簿儲金利息收入10萬元及一年期定存利息收入5萬元；王添丁購買政府公債獲利息收入5萬元，已扣繳稅款5,000元。
- (7) 王大年全年買賣上市股票虧損10萬元；持有某上市公司股票於8月份獲配股利收入20萬元。
- (8) 王大年今年在香港地區某著名會計師事務所有一筆折合新臺幣10萬元的薪資收入，未繳納當地所得稅款。
- (9) 王傳家於8月獲內政部發給檢舉賄選獎金10萬元，已扣繳2萬元稅款。
- (10) 王家今年發生的支出項目如下：王大年、李珍妮、王文忠及王傳家之人身保險費各依序為3萬元、2萬元、1萬元及2萬元(以上均非健保費)，全家醫藥費10萬元，王文忠學費2萬元、王文華學費8千元、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30萬元，王傳家有房屋租金支出2萬元。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；不含分別申報者)當年度綜合所得稅結算申報之下列子題(36-45)的正確答案：

- ()36. 王大年的綜合所得稅申報書中提列免稅額之組成人數(包括本人、配偶及扶養親屬)合計為幾人？ (A)3人 (B)4人 (C)5人 (D)6人。
- ()37. 全戶(合併計稅合併申報)應申報之第十類「其他所得」總額為若干？ (A)0元 (B)8萬 (C)10萬 (D)20萬元。
- ()38. 全戶(合併計稅合併申報)綜合所得總額為若干？ (A)222萬 (B)262萬 (C)272.7萬 (D)282.7萬元。
- ()39. 全戶(合併計稅合併申報)各項特別扣除額合計之總額為若干？ (A)32.1萬 (B)34.4萬 (C)35萬 (D)75萬元。
- ()40. 全戶合併計稅合併申報之應納稅額為若干？ (A)93,240 (B)158,300 (C)188,915 (D)192,800元。
- ()41. 夫薪資分開計稅合併申報之全戶應納稅額為若干？ (A)59,640 (B)112,540 (C)112,720 (D)160,155元。
- ()42. 妻薪資分開計稅合併申報之全戶應納稅額為若干？ (A)86,140 (B)87,640 (C)159,355 (D)160,155元。
- ()43. 夫所得分開計稅合併申報之全戶應納稅額為若干？ (A)73,640 (B)102,415 (C)105,915 (D)160,155元。
- ()44. 妻所得分開計稅合併申報之全戶應納稅額為若干？ (A)86,140 (B)88,410 (C)88,540 (D)92,540元。
- ()45. 對王大年一家人最有利之全戶結算申報時應退還或補繳納稅額為若干？ (A)退37,360 (B)退47,360 (C)退57,360 (D)補11,105元。

※背面尚有試題※

中華財政學會 111 年 (2) 實用級「綜合所得稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗題目

提示：設110年度相關免稅額及扣除額規定及稅額速算公式如下：

免稅額每人8.8萬元(年滿70歲每人13.2萬元)；標準扣除額單身12萬元、有配偶者24萬元；人身保險費每人上限2.4萬元；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2.5萬元，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，長期照顧特別扣除額每人上限12萬元。基本生活費總額=19.2萬*申報戶總人數，基本生活費差額=基本生活費總額-免稅額總額-一般扣除額總額(標準或列舉扣除額)-儲蓄投資特別扣除額總額-身心障礙特別扣除額總額-教育學費特別扣除額總額-幼兒學前特別扣除額總額-長期照顧特別扣除額。

110 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

(乙) 王大佑先生110年度綜合所得淨額為200萬元，投資抵減稅額10萬元(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，出售川湖科技(上櫃)公司股票賺取證券交易所所得500萬元；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110年度之下列子題(46~50)的正確答案：(提示：110年個人最低稅負稅率20%；基§12-1-2之死亡保險給付免稅限額3,330萬元)

- () 46. 基本所得額：(A)1,616萬 (B)1,716萬 (C)1,986萬 (D)2,416萬元。
- () 47. 基本稅額：(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：(A)274,600 (B)165,400 (C)135,000 (D)132,700元。
- () 49. 基本稅額與一般所得稅額之差額：(A)1,957,000 (B)2,079,950 (C)2,466,600 (D)2,499,300元。
- () 50. 結算申報應補稅額：(A)199.2萬 (B)213.2萬 (C)253.2萬 (D)263.61萬元。