

中華財政學會 112 年實用級「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（111年8月底以前之稅法及相關規定），以2B鉛筆劃記入答案卡同題號格內。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，納稅義務人以詐術或不正當方法逃漏稅捐者，最高得處有期徒刑幾年？ (A)1年以下 (B)3年以下 (C)5年以下 (D)7年以下；併科新臺幣一千萬元以下罰金。
02. 依所得稅法規定，營利事業每年得在其應收帳款及應收票據等各項債權餘額的百分之幾限度內估列備抵呆帳？ (A)1% (B)2% (C)3% (D)5%。〈所49〉
03. 納稅者權利保護法之中央主管機關為下列何者？ (A)經濟部 (B)法務部 (C)財政部 (D)消基會。
04. 依所得稅法規定，營利事業之各項會計憑證，除應永久保存或有關未結會計事項者外，應於會計年度決算程序辦理終了後，至少應保存幾年？ (A)1年 (B)3年 (C)5年 (D)10年。
05. 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%。
06. 依所得稅法及相關法規，營利事業為員工投保之團體壽險、健康險、傷害險及年金險，其由營利事業負擔之保險費，每人每月保險費在新台幣多少元以內者，免視為被保險員工之薪資所得？ (A)1,000元 (B)2,000元 (C)3,000元 (D)5,000元。
07. 依所得基本稅額條例規定，營利事業111年之基本稅額之稅率核定為若干？ (A)5% (B)10% (C)12% (D)15%。
08. 依中小企發展條例第36條規定，中小企業得在不超過多少限度內，保留盈餘，不予分配？ (A)已收資本額一倍 (B)登記資本額一倍 (C)已收資本額二倍 (D)登記資本額二倍。
09. 依現行各類所得扣繳率標準規定，大陸地區人民於一課稅年度內在台灣地區居留、停留多少天可列為居住者？ (A)滿90天 (B)滿182天 (C)滿183天 (D)滿200天。
10. 「應遵守法律並依照法律及記帳士專業之要求辦理委任工作」，是記帳士應遵的職業道德行為準則中之下列何原則？ (A)誠正 (B)務實 (C)保密 (D)適任。
11. 依所得稅法規定，營利事業於規定送交調查時間內得申請延期提示帳簿文據，但延長之期限最長不得超過多久？ (A)3個月 (B)2個月 (C)1個月 (D)15天。
12. 依所得稅法及相關法規，已知所搜集可比較未受控毛利率之常規交易資料有六筆(7%, 7.5%, 8.5%, 8.8%, 8.9%, 9%)，若比較資料未臻完整，故無法完全消除受控交易與未受控交易之差異，則常規交易範圍為何？ (A)7%-9% (B)7.5%-8.9% (C)8.5%-8.8% (D)8.5%-9%。
13. 依所得基本稅額條例之規定，111年度個人及營利事業之基本所得在多少金額以下，無須申報及繳納基本稅額？ (A)個人670萬元，營利事業200萬元 (B)個人670萬元，營利事業50萬元 (C)個人600萬元，營利事業50萬元 (D)個人600萬元，營利事業200萬元。
14. 依各類所得扣繳率標準規定，公益彩券中獎新台幣100,000元時，應分離課稅扣繳多少金額？ (A)20,000元 (B)10,000元 (C)5,000元 (D)25,000元。
15. 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。
16. 依營利事業所得稅查核準則(以下簡稱查核準則)規定，外銷損失每筆在新台幣多少以下者，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)90萬元 (D)60萬元。
17. 甲公司本年度成立（並成立職工福利委員會），登記資本額10,000萬元，實收資本額8,000萬元，則依查核準則規定，該年度最高可認列多少職工福利費用？ (A)500萬元 (B)100萬元 (C)400萬元 (D)80萬元。
18. 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，110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。

※背面尚有試題※

中華財政學會 112 年實用級「營利事業所得稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

19. 依現行所得稅法令規定，營利事業所得稅納稅義務人未申報或短漏報所得額，使用藍色申報書或委託會計師簽證申報之營利事業所得稅案件，經核定漏稅額在新台幣若干金額以下可免罰？ (A)50,000元 (B)40,000元 (C)30,000元 (D)20,000元。
20. 依稅捐稽徵法第24條第3項規定，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及罰鍰達新臺幣多少金額以上者，得予限制出境？ (A)100萬元 (B)150萬元 (C)200萬元 (D)300萬元。
21. 依所得稅法及相關法規，四月制會計年度的營利事業，其111年度(111年4月1日至112年3月31日)暫繳申報之最後期限為何？ (A)111年5月31日 (B)111年9月30日 (C)111年12月31日 (D)112年5月31日。
22. 依查核準則規定，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。
23. 依查核準則規定，下列有關營利事業支付之稅捐，何者不得列為其費用或損失？ (A)營利事業所得稅 (B)房屋稅 (C)地價稅 (D)使用牌照稅。
24. 依查核準則規定，納稅義務人遭受不可抗力之災害損失，應於災害發生後幾日內，檢具損失清單及證明文件，報請該管稽徵機關派員勘查，方可認列損失？ (A)7日內 (B)10日內 (C)15日內 (D)30日內。
25. 依查核準則規定，適用勞動基準法之營利事業為委任經理人提繳之退休金，每年度得在不超過當年度已付薪資總額之下列多少限度內，以費用列支？ (A)3% (B)6% (C)9% (D)15%。
26. 依營利事業會計帳簿憑證辦法之規定，營利事業於會計事項發生之後，應於何時內登載於日記簿？ (A)10日 (B)20日 (C)1個月 (D)2個月。
27. 依查核準則規定，已成立職工福利委員會之營利事業，其福利金得依每月營業收入之多少比例內提撥之？ (A)收入淨額0.05%至0.15% (B)收入淨額0.15%至0.5% (C)收入總額0.05%至0.15% (D)收入總額0.15%至0.5%。
28. 員林公司本年度進貨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。
29. 依查核準則規定，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。
30. 依查核準則規定，甲公司固定資產採平均法提列折舊，設於110年7月1日購入價格500萬元之固定資產，耐用年數4年，殘值100萬元，則本年度應提列之折舊額為若干？ (A)100萬元 (B)50萬元 (C)150萬元 (D)200萬元。
31. 依所得稅法規定，總機構在中華民國境內之營利事業110年11月1日出售105年10月1日取得之房屋、土地，當年度應如何課稅？ (A)土地課徵土地增值稅，不課徵營利事業所得稅，房屋課徵營利事業所得稅 (B)土地課徵土地增值稅，房地課徵營利事業所得稅 (C)土地不課土地增值稅及營利事業所得稅，房屋課徵營利事業所得稅 (D)土地不課土地增值稅，房屋課徵營利事業所得稅。
32. 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111年度支付300,000元技術服務報酬予A公司時，應扣繳新臺幣稅款若干？ (A)9,000元 (B)11,250元 (C)60,000元 (D)75,000元。
33. 依稅捐稽徵法相關規定，納稅義務人甲君接獲111年度贈與稅繳款書，應納稅款為新臺幣(下同)20,000元，繳納期間至111年12月15日(星期四)止，甲君因個人疏忽遲至112年1月10日(星期二)才繳納，應加徵多少滯納金？ (A)免徵 (B)1,400元 (C)1,600元 (D)1,800元。
34. 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。
35. 依查核準則規定，建設公司已興建完成但未出售或已轉供自用之房屋及土地成本，下列敘述何者正確？ (A)得依工程別依全部完工法分攤其房地成本 (B)得依收入法、建坪比例法或評定現值法擇一分攤其房地成本 (C)得依工程成本比例法、工時進度比例法或產出單位比例法擇一分攤 (D)得依先進先出法或其他經主管機關規定之方法分攤其房地成本。

※下頁尚有試題※

中華財政學會 112 年實用級「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小題，每題配分2分，滿分30分）

第一題：甲公司國內總公司110年度所得額為3,000,000元，在A國分支機構同年度所得額為2,000,000元，已納當地所得稅330,000元，在大陸地區分支機構同年度所得額為1,000,000元，已納當地所得稅250,000元，請依所得稅法規定回答下列各子題(36~38)之問題：

36. 甲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)25萬元 (B)33萬元 (C)53萬元 (D)58萬元。
37. 甲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)20萬元 (B)33萬元 (C)53萬元 (D)67萬元。
38. 甲公司當年度實際應納營所稅為新臺幣若干元？ (A)25萬元 (B)33萬元 (C)53萬元 (D)67萬元。

第二題：甲公司本年度銷貨收入淨額300,000,000元，其中150,000,000元，係屬外銷且取得外匯收入，進貨淨額150,000,000元，佣金收入200,000元，該公司實際交際費支出為4,800,000元，試依所得稅法及查核準則規定，回答下列各子題(39~41)之問題：

39. 外銷收入特別交際費費率為何？ (A)2‰ (B)2% (C)1.5% (D)1.5‰。
40. 本年度委託會計師簽證申報，則交際費可申報之最高限額為何？ (A)\$4,352,400 (B)\$4,800,000 (C)\$1,352,400 (D)\$3,182,000。
41. 本年度未委由會計師簽證申報，則交際費可申報之最高限額為何？ (A)\$3,432,000 (B)\$4,800,000 (C)\$4,120,000 (D)\$3,962,000。

第三題：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，捐贈具有文化藝術資產價值標本與地方政府20萬元)，非營業收入200萬元，非營業費用或損失300萬元，請依所得稅法及相關法規正確計算下列各子題(42~46)之問題：

42. 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。
43. 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。
44. 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。
45. 乙公司可列支捐贈總額為新臺幣若干元？ (A)340萬元 (B)370萬元 (C)380萬元 (D)420萬元。
46. 乙公司當年度核定所得額為新臺幣若干元？ (A)510萬元 (B)500萬元 (C)552萬元 (D)540萬元。

第四題：台欣公司總機構設在臺北市於民國107年1月成立，107年度有核定虧損為新台幣(以下同)500萬元，其中包括已計入所得額之轉投資日本A公司獲配股利80萬元(已繳納日本股利所得稅20萬元)，108年度有核定虧損為300萬元(該年度有免稅之投資收益100萬元)，109年度有核定所得300萬元，另有國內證券交易所所得80萬元；110年度有核定所得700萬元(該年度有免稅之投資收益200萬元)，設該公司符合盈虧互抵條件，且按年份抵扣，試依所得稅法及相關法規回答下列各子題(47~50)之問題：

47. 台欣公司申報109年度營利事業所得稅之可扣除虧損為何？ (A)\$100萬元 (B)\$200萬元 (C)\$300萬元 (D)\$500萬元。
48. 台欣公司申報110年度營利事業所得稅之可扣除虧損為何？ (A)\$700萬元 (B)\$600萬元 (C)\$500萬元 (D)\$400萬元。
49. 台欣公司申報110年度營利事業所得稅之課稅所得為何？ (A)\$300萬元 (B)\$500萬元 (C)\$600萬元 (D)\$700萬元。
50. 107年度虧損金額應自那一年度起之純益額中扣除？至多可扣除至哪一年度？ (A)108年度、117年度 (B)107年度、116年度 (C)108年度、118年度 (D)107年度、117年度。