

中華財政學會 112(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（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. 依稅捐稽徵法第24條第3項規定，我國境內居住之個人欠繳行政救濟程序終結前應納稅捐及罰鍰，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)150萬元 (D)200萬元。
02. 吳姓房東111年度（1月1日至12月31日）出租一棟位於高雄市房屋，只收押金一千萬元（設一年期定期存款利率為5%）不收租金，無成本費用資料，試問當年度應申報之租賃所得額為若干？(A)50萬元 (B)28萬5千元 (C)21萬5千元 (D)10萬元。
03. 依稅捐稽徵法第21條第1項規定，由稅捐稽徵機關依查得資料核定課徵小規模營業人之營業稅，如無故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅，其核課期間為幾年？(A)10年 (B)7年 (C)5年 (D)3年。
04. 依所得稅法及相關法律規定之房地合一2.0課徵所得稅制度，本國人因財政部公告之調職、非自願離職或其他非自願性因素，交易持有期間在5年以下之房屋、土地者，其稅率為多少？(A)15% (B)20% (C)35% (D)45%。
05. 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。
06. 廖先生111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)代書費 (B)每年繳納之房屋稅 (C)房屋仲介費 (D)搬遷費。
07. 依所得稅法及相關法律規定，個人領取之下列利息所得何者不適用「分離課稅」規定？(A)郵局定期存款 (B)公債 (C)公司債 (D)金融債券之利息。
08. 依稅捐稽徵法規定，財政部發布之稅務違章案件裁罰金額有變更時，所為之處罰係採下列何原則？(A)從舊從重原則 (B)從舊從輕原則 (C)從新從重原則 (D)從新從輕原則。
09. 張三111年度綜合所得總額為110萬元，其當年度依政治獻金法規定，對市長擬參選人A之捐贈15萬元，擬參選人B捐贈8萬元，依所得稅法規定其當年度捐贈可自所得總額扣除之金額若干？(A)23萬元 (B)22萬元 (C)20萬元 (D)18萬元。
10. 依所得稅法有關免稅額計算之規定，納稅義務人扶養那一類親屬，應以同居為要件？(A)直系尊親屬 (B)子女 (C)其他親屬或家屬 (D)同胞兄妹。
11. 依所得稅法規定，下列綜合所得稅之扣除額項目中，何者不是列舉扣除項目之一？(A)災害損失 (B)捐贈 (C)人身保險費 (D)財產交易損失。
12. 王君111年度申報扶養母親、已成年在校就學之弟弟，當年度王君支付保險費明細如下：1. 王君人身保險費3萬元。2. 母親人身保險費2.2萬元。3. 父親人身保險費1.8萬元。4. 弟弟人身保險費2.5萬元。5. 王君汽車保險費5千元。請問王君110年度綜合所得稅如採用列舉扣除，請問依所得稅法相關規定，其可扣除之保險費為若干？(A)7.8萬元 (B)4.6萬元 (C)6萬元 (D)5.2萬元。
13. 稅捐之徵收，優先於普通債權，依稅捐稽徵法規定，下列何種稅目非優先於一切債權及抵押權？(A)房屋稅 (B)地價稅 (C)土地增值稅 (D)所得稅。
14. 依所得稅法規定，下列何項綜合所得稅列舉扣除額沒有金額之限制？(A)醫藥及生育費 (B)對公益財團法人之捐贈 (C)購屋借款利息 (D)房屋租金支出。
15. 甲君父親於111年因病去世，享年80歲，當年度計繳納其父人壽保險保費3萬元、醫藥費15萬2千元、外籍傭人看護費8萬元、喪葬費25萬元，請問依所得稅法及相關法規規定甲君申報扶養父親，父親可享有之免稅額及相關扣除額共多少元？(A)62.15萬元 (B)31.4萬元 (C)29.15萬元 (D)37.15萬元。
16. 納稅義務人張先生之小孩到美國唸書，則其申報年度綜合所得稅時，依所得稅法規定其小孩在美國所承租宿舍之租金支出，應如何列報可扣除金額？(A)全數可由張先生列報租金支出申報扣除 (B)於不超過新臺幣12萬元之限額內，可列報租金支出申報扣除 (C)於不超過新臺幣10萬元之限額內，可列報租金支出申報扣除 (D)全數不可列報扣除。

※背面尚有試題※

中華財政學會 112(1)實用級「綜合所得稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

17. 依所得稅法規定，下列何者非屬綜合所得稅之特別扣除額項目？ (A)災害損失特別扣除額 (B)身心障礙特別扣除額 (C)儲蓄投資特別扣除額 (D)教育學費特別扣除額。
18. 依稅捐稽徵法及訴願法相關規定，對臺北市稅捐稽徵處之地價稅核定不服，應向那個機關提起訴願？ (A)臺北市稅捐處 (B)臺北市政府 (C)財政部 (D)行政院。
19. 依所得稅法及相關法規規定，下列何種情況，其夫、妻所得當年度不得合併申報綜所稅？ (A)當年度登記結婚 (B)當年度登記離婚 (C)當年度已舉辦婚宴但未完成結婚登記 (D)妻58歲，夫62歲無所得受其子扶養。
20. 依所得稅法及相關法規規定，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)北區國稅局 (B)調查局臺北調查處 (C)台北國稅局 (D)台北地檢署。
21. 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)合併前各別之公司 (C)皆不須繳納 (D)合併後另立之公司。
22. 依所得稅法及相關法規規定，扣繳義務人每年應向稽徵機關申報上一年度扣(免)繳憑單的期限為何？ (A)每月10日前 (B)1月底以前 (C)2月10日前 (D)5月31日前。
23. 依各類所得扣繳率標準規定，公益彩券中獎1,500元時，應扣繳多少？ (A)150元 (B)100元 (C)300元 (D)免予扣繳。
24. 依所得稅法及相關法規規定，綜合所得稅納稅義務人出售自用住宅房屋所繳納該財產交易所得部分的所得稅額，須於幾年內重購自用住宅，始得申請適用重購自用住宅之扣抵稅額？ (A)2年 (B)3年 (C)5年 (D)1年。
25. 根據「所得基本稅額條例」相關規定，應計入我國計算個人所得基本稅額的非中華民國來源所得不包括下列何者？ (A)香港 (B)澳門 (C)美國 (D)廈門。
26. 依所得稅法及相關法規之房地合一2.0課徵所得稅制度，本國人(指中華民國境內居住之個人；以下同)持有房屋、土地之期間在2年以內者，其稅率為多少？ (A)15% (B)20% (C)35% (D)45%。
27. 依所得基本稅額條例規定，下列何者不是個人基本稅額之稅基？ (A)要保人與受益人非屬同一人之傷害保險的保險給付 (B)綜合所得淨額 (C)私募基金受益憑證之交易所得 (D)於申報綜合所得稅時減除之非現金捐贈金額。
28. 依納稅者權利保護法規定，中央主管機關依訴願法設置訴願委員會之委員，其中社會公正人士、學者、專家不得少於多少比例？ (A)1/2 (B)2/3 (C)3/4 (D)4/5。
29. 依所得稅法相關規定，下列哪一項所得可以減除定額免稅額度後再辦理扣繳？ (A)其他所得 (B)租賃所得 (C)退職所得 (D)執行業務所得。
30. 廖先生111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)代書費 (B)房屋仲介費 (C)搬遷費 (D)每年繳納之房屋稅。
31. 依稅捐稽徵法第41條第2項規定，納稅義務人以詐術或其他不正當方法逃漏稅捐者，個人逃漏稅額在新臺幣多少金額以上，應處一年以上七年以下有期徒刑，併科新臺幣一千萬元以上一億元以下罰金？ (A)5,000萬 (B)2,500萬 (C)1,000萬 (D)500萬。
32. 依所得稅法及相關法規規定，稿費、版稅、樂譜、作曲、編劇、漫畫及講演之鐘點費收入，是屬於個人綜合所得總額的何類所得？ (A)執行業務所得 (B)薪資所得 (C)權利金所得 (D)其他所得。
33. 依所得稅法規定，舉發人為下列何者時，不適用檢舉獎金之頒發？ (A)公務人員 (B)憲兵 (C)舉發人有參與逃稅行為 (D)以上皆是。
34. 依所得稅法及相關法規規定，下列綜合所得稅之年度扣除額項目中，何者與個人薪資所得特別扣除額之扣除金額上限相同？ (A)身心障礙特別扣除額 (B)購屋借款利息支出 (C)房屋租金支出 (D)人身保險費。
35. 依公務員廉政倫理規範規定，公務員遇有請託關說時，應於幾日內簽報其長官並知會政風機構？ (A)2日 (B)3日 (C)5日 (D)7日。

二、術科部分 (題目共計15題，每題配分2分，滿分30分)

第一題：請依110年4月新修正之房地合一2.0實價課稅制度(自110年7月1日起施行)及所得稅法與相關法規規定，計算下列(36~39)各小題之應納稅額為若干？

※下頁尚有試題※

中華財政學會 112(1)實用級「綜合所得稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

36. 張太太在110年1月1日以1,300萬元購入非自住的甲房地產，她於111年8月1日出售，售價為1,400萬元，支付取得、改良及移轉費用(均具合法證明文件)共150萬元，申報土地增值稅之土地漲價總數額為100萬元，土地增值稅額為20萬元，請問甲房地產得申報之交易所得(損失)及課稅所得(或損失)金額各為若干？(A)損失50萬元；損失50萬元 (B)所得30萬元；損失50萬元 (C)所得100萬元；損失50萬元 (D)損失50萬元；損失150萬元。
37. 續前(36)題，張太太在110年1月1日以1,500萬元購入非自住的乙房地產，她於111年9月1日出售，售價為1,850萬元，支付取得、改良及移轉費用100萬元(均具合法證明文件)，申報土地增值稅之土地漲價總數額為100萬元，請問乙房地產得申報之課稅所得金額為若干？(A)50萬 (B)75萬 (C)225萬 (D)100萬元。
38. 續前(37)題，張太太之配偶周先生在同(111)年10月1日出售丙土地，獲有交易所得250萬元，丙房地產申報土地增值稅之土地漲價總數額為100萬元，請問出售丙房地產應申報之課稅所得金額為若干？(A)50萬 (B)150萬 (C)100萬 (D)225萬元。
39. 續前(36)題，張太太在111年12月1日出售丁房地產，獲有交易所得250萬元，丁房地產申報土地增值稅之土地漲價總數額為100萬元，請問年出售丁房地產後應申報之課稅所得金額為若干？(A)50萬 (B)100萬 (C)200萬 (D)150萬元。

第二題：潘義豐，台北市人，今(111)年52歲，娶妻林珠今年50歲，夫妻育有一子一女：一子潘政中23歲就讀於實踐大學會計暨稅務系三年級，一女潘若林21歲就讀某商業大學附設空中學院全修生一年級。家中並扶養75歲的父親潘祖蔭老先生。潘家今年有下列各項收入及支出：

- (1) 潘義豐服務某大學財稅系，全年薪資收入80.7萬元，已扣繳8萬元；林珠服務於政府機關擔任公務人員，全年薪資收入120.7萬元，已扣繳6萬元。
- (2) 潘政中暑假打工薪資收入6萬元；在三月份中統一發票獎金合計50萬元，已扣繳10萬元稅款。
- (3) 潘政中全年稿費收入18萬元；潘若林全年稿費收入20萬元。(設費用率為30%)
- (4) 林珠名下一棟房子供出租，收有租金50萬元，無成本資料。(設費用率為43%)
- (5) 潘義豐全年買賣上市股票獲所得50萬元；持有某大型上市公司股票，獲配股利收入25萬元。
- (6) 林珠在台灣某銀行有一年期存款利息收入10萬元，郵局存簿儲蓄金利息收入20萬元。
- (7) 潘義豐今年出售一棟在95年買進位於台南市官田區的房屋，祇知該房屋評定現值為100萬元，無成本資料。(設所得率為8%)
- (8) 潘家今年支出：林珠、潘義豐及潘若林一般人壽保險費各3萬元，全民健保費2萬元，醫藥費5萬元，潘政中及潘若林學費各2萬元，潘義豐自用住宅購屋借款利息支出30萬元，潘祖蔭老先生自住房租支出15萬元。以上支出均保有合法收據。

請就上述資料依現行所得稅法相關規定，正確計算納稅義務人為潘義豐或林珠之111年有關綜合所得稅結算申報書之下列(40~45)問題：

40. 潘家綜合所得總額為若干？(A)177.5萬 (B)339.5萬 (C)353.5萬 (D)232.9萬元。
41. 潘家得扣除免稅額總額為若干？(A)34.65萬 (B)50.6萬 (C)38.5萬 (D)39萬元。
42. 潘家得扣除之列舉扣除額總額為若干？(A)46.2萬 (B)36萬 (C)36.2萬 (D)34.2萬元。
43. 潘家得扣除之各項特別扣除額總額為若干？(A)58萬 (B)46萬 (C)12萬 (D)35萬元。
44. 潘家當年度合併計稅之綜合所得淨額為若干？(A)158.35萬 (B)134.9萬 (C)167.35萬 (D)159.35萬元。
45. 潘家合併申報合併計稅應納稅額為若干？(A)129,800 (B)221,780 (C)226,820 (D)235,535元。

提示：設111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9.2萬元(年滿70歲每人13.8萬元)；標準扣除額單身12.4萬元、有配偶者24.8萬元；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20.7萬元；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20.7萬元，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=19.6萬*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。

※背面尚有試題※

中華財政學會 112(1)實用級「綜合所得稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

111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%	0~560,000	0
2	12%	560,001~1,260,000	39,200
3	20%	1,260,001~2,520,000	140,000
4	30%	2,520,001~4,720,000	392,000
5	40%	4,720,001以上部分	864,000

第三題：王武先生111年度綜合所得淨額為100萬元，投資抵減稅額4萬元（設適用促進產業升級條例第8條且是第三年使用且於當年申報抵減；每年度抵減金額以不超過該個人當年度應納綜合所得稅額百分之五十為限），全部已扣繳稅款3萬元；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1,000萬元，無取得成本資料，已按財政部規定標準（16%）申報列舉扣除額，另捐贈現金給慈濟功德會10萬元。此外，他當年度出售上市公司股票賺取證券交易所所得200萬元，出售上櫃公司股票賺取證券交易所所得100萬元。同年他獲得於99年8月1日簽約之要保人與受益人不同一人之死亡保險給付4,000萬元。當年度取得香港來源所得折合新臺幣200萬元，無扣繳稅額。請依所得基本稅額條例規定計算王武先生申報111年度之下列各子題(46~50)之正確金額，各應為若干？

46. 王先生應申報之基本所得額應為若干？ (A)2,400萬 (B)1,460萬 (C)2,100萬 (D)1,130萬元。
47. 王先生應申報之基本稅額應為若干？ (A)360萬 (B)252萬 (C)192萬 (D)92萬元。
48. 基本稅額條例下之一般所得稅額應為若干？ (A)40,400 (B)40,800 (C)85,000 (D)125,900元。
49. 王先生應申報之「基本稅額與一般所得稅額之差額」為若干？ (A)2,947,550 (B)1,678,200 (C)879,200 (D)879,600元。
50. 王先生結算申報應補稅額應為若干？ (A)89萬 (B)169萬 (C)297萬 (D)357萬元。