

# 中華財政學會 113 年「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112年8月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。

（※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. 依所得稅法相關法規規定，公司應付之現金股利，由董事會依法決議發放者，於董事會決議分配盈餘之日起，多久時間尚未給付者，視同給付？(A)2個月 (B)4個月 (C)6個月 (D)1年。
02. 依所得稅法規定，營利事業會計基礎之採用，下列何者為正確？(A)非公司組織應採權責發生制 (B)公司組織應採權責發生制 (C)非公司組織應採現金收付制 (D)營利事業應採權責發生制。
03. 總機構在中華民國境外之營利事業，因投資於國內其他營利事業，所獲配之股利或盈餘，應如何徵課所得稅？(A)就源扣繳稅款，並辦理結算申報 (B)扣繳稅款，無須辦理結算申報 (C)不須扣繳，辦理結算申報即可 (D)不需扣繳稅款，亦不辦理結算申報。
04. 依營利事業所得稅查核準則規定，營利事業外銷貨物其銷貨收入之歸屬年度應為何？(A)開立發票日所屬會計年度 (B)收款日所屬會計年度 (C)出廠日所屬會計年度 (D)報關日所屬會計年度。
05. 依現行所得稅法規定，營利事業持有依金融資產證券化條例或不動產證券化條例規定發行之受益證券或資產基礎證券，所獲配之利息所得如何課稅？(A)扣繳稅款，並辦理結算申報 (B)扣繳稅款，無須辦理結算申報 (C)辦理結算申報即可 (D)不需扣繳稅款，亦不辦理結算申報。
06. 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。
07. 依所得稅法規定，營利事業商品、原料、在製品、製成品等存貨之估價原則為何，下列敘述何者錯誤？(A)以實際成本為準 (B)以淨變現價值為準 (C)成本高於淨變現價值時，納稅義務人得以淨變現價值為準 (D)成本不明或淨變現價值無法合理估價時，由該管稽徵機關用鑑定或估定方法決定之。
08. 依所得稅法規定，營利事業存貨之估價，成本法包括下列何者？A. 先進先出法、B. 後進先出法、C. 移動平均法、D. 加權平均法、E. 個別辨認法：(A)ABC (B)ABDE (C)ABCD (D)ACDE。
09. 甲公司110年度經核定虧損300萬元(當年度有不計入所得之轉投資收益80萬元)，另有證券交易所得100萬元；111年度經核定純益額150萬元，112年度經核定純益額250萬元，設符合盈虧互抵條件，申報112年度營利事業所得稅時可抵105年度之虧損數為若干元？(A)70萬 (B)150萬 (C)250萬 (D)50萬。
10. 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。
11. 營利事業辦理暫繳申報時，若有投資抵減稅額，其抵減限制之規定為何？(A)半數 (B)三分之二 (C)不得抵減 (D)可全額抵減不受限制。
12. 依所得稅法規定，下列有關試算暫繳之適用規定何者不正確？(A)主體須為公司組織 (B)須屬藍色申報或會計師簽證申報者 (C)須如期申報 (D)預估全年所得額計算應納稅額，以其半數繳納。
13. 明星公司111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112年度應繳納之暫繳稅額為若干元？(A)9萬 (B)6萬 (C)24萬 (D)12萬。
14. 依查核準則規定，營利事業依勞工退休金條例為不適用勞動基準法之本國籍工作者或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多少比率限度內認列費用？(A)0% (B)4% (C)6% (D)8%。
15. 依所得稅法相關規定，營利事業以稅後盈餘發給員工紅利（現金）之課稅規定，下列敘述何者為正確？(A)營利事業按分配金額列為費用，員工不須課稅 (B)列為營利事業費用，由員工申報為薪資所得 (C)營利事業不可列為費用，但由員工申報為營利所得 (D)營利事業列為盈餘之分配，並由員工申報為營利所得。
16. 甲公司於111年1月5日購進機器一部，成本21萬元，估計可用10年，設殘值為1萬元，該公司採用平均法，依所得稅法規定111年度可提列的折舊金額為多少？(A)9,167元 (B)20,000元 (C)21,000元 (D)25,000元。

※背面尚有試題※

## 中華財政學會 113 年「營利事業所得稅申報實務」證照測驗試題

17. 營利事業經營外銷業務，取得外匯收入者，除依規定列支之交際應酬費外，並得在不超過當年度外銷結匯收入總額多少比率限度內，列支特別交際應酬費？ (A)1% (B)2% (C)3% (D)5%。
18. 營利事業下列各項捐贈，依查核準則規定，下列何者不受金額之限制？ (A)對大陸地區之捐贈 (B)對擬參選人之捐贈 (C)對財團法人教育、文化、公益、慈善、機關團體之捐贈 (D)對中小企業發展基金之捐贈。
19. 營利事業未依限辦理結算申報，惟已依滯報通知書之期限補辦申報，則應受何種處罰？ (A)按核定應納稅額加徵10%滯報金 (B)按核定應納稅額加徵20%怠報金 (C)按申報稅額加徵10%滯納金 (D)按申報稅額加徵10%滯報金。
20. 營利事業經核准變更會計年度者，應於變更之日起多久內，將變更前之營利事業所得額申報該管稽徵機關？ (A)一個月 (B)二個月 (C)三個月 (D)四個月。
21. 民國112年度營利事業計算所得基本稅額之扣除額為新臺幣若干元？ (A)50萬 (B)60萬 (C)100萬 (D)200萬。
22. 依所得稅法規定，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。
23. 總公司在我國境內，在國外設有分公司，該分公司之盈餘之課稅規定為何？ (A)應納我國營利事業所得稅 (B)免稅 (C)應納我國營利事業所得稅，但在國外已納之所得稅可以抵繳，抵繳有上限 (D)如在國外未納所得稅，則應納我國營利事業所得稅。
24. 依現行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，112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。
25. 依查核準則規定，國內旅費支出項目中，下列何者可在規定限額內報支，無須檢附原始憑證？A. 交通費，B. 膳雜費，C. 住宿費： (A)B (B)AB (C)ABC (D)BC。
26. 現行我國營利事業所得稅的課徵範圍係採下列何種主義？ (A)國籍主義 (B)屬人主義 (C)屬地主義 (D)屬人主義兼屬地主義。
27. 依所得稅法第43條之3規定，所稱「低稅負國家或地區」，指關係企業所在國家或地區，其營利事業所得稅之稅率未逾我國所定稅率之若干百分比？ (A)百分之五十 (B)百分之五十五 (C)百分之六十 (D)百分之七十。
28. 依現行所得稅法規定，甲公司總公司設於台北，另在日本東京有一分公司，111年度台北總公司之課稅所得額為200萬元，日本分公司之所得額為100萬元，則甲公司申報111年度營利事業所得稅時，其國外稅額扣抵最高限額為若干元？ (A)50萬 (B)25萬 (C)20萬 (D)17萬。
29. 我國A公司於民國112年5月出售其於民國111年1月購入之房地產，試問該房地交易所應適用何稅率？ (A)不併計營利事業所得額，按45%分開計算應納稅額 (B)不併計營利事業所得額，按35%分開計算應納稅額 (C)不併計營利事業所得額，按20%分開計算應納稅額 (D)計入其營利事業所得額，並按20%計算應納稅額。
30. 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。
31. 納稅者權利保護法規定，稅捐稽徵機關對於課稅基礎，經調查仍不能確定或調查費用依過鉅時，基於維護租稅課徵何原則，得採推計課稅方式計稅？ (A)財政收入 (B)國民經濟 (C)租稅公平 (D)中立性。
32. 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。
33. 依稅捐稽徵法規定，我國境內之營利事業，欠繳已確定之應納稅捐且逾法定繳納期限尚未繳納完畢之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)200萬元 (D)300萬元。
34. 依稅捐稽徵法第26條第1項規定，納稅義務人因天災、事變，不能於法定期間內繳清稅捐者，得於規定納稅期間內，向稅捐稽徵機關申請延期或分期繳納，其延期或分期繳納之期間不得逾幾年？ (A)1年 (B)1.5年 (C)3年 (D)5年。
35. 依稅捐稽徵法規定，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達新台幣多少金額以上者，得予限制負責人出境？ (A)100萬元 (B)150萬元 (C)200萬元 (D)300萬元。

### 二、術科部分（題目共計15題，每題配分2分，滿分30分）

- (一)大元公司之總公司設在臺北，分公司設在美國，111年度總公司有課稅所得新臺幣600萬元，另有出售土地一筆所得(舊制)240萬元，收到董事長的親戚對大元公司的贈與150萬元及嘉賓公司對大元公司的贈與200萬元。大元公司在美國分公司所得折合新臺幣350萬元，分公司已納美國所得稅折合新臺幣為73.5萬元，大元公司111年度已納暫繳稅額為15萬元。請回答下列(36~37)子題：

※下頁尚有試題※

## 中華財政學會 113 年「營利事業所得稅申報實務」證照測驗試題

子題36：大元公司在美國所繳之稅，可在申報111年度營利事業所得稅中扣抵之數為新臺幣多少元？ (A)136萬 (B)102萬 (C)70萬 (D)59.5萬。

子題37：大元公司應自行補繳納我國111年度營利事業所得稅額為新臺幣多少元？ (A)145萬 (B)121萬 (C)136萬 (D)195.5萬。

(二)甲公司國內總公司111年度所得額為300萬元，在A國分支機構同年度所得額為200萬元，已納當地所得稅33萬元，在大陸地區分支機構同年度所得額為100萬元，已納當地所得稅25萬元。請回答下列(38~40)子題：

子題38：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 (B)33萬 (C)53萬 (D)58萬。

子題39：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 (B)33萬 (C)53萬 (D)67萬。

子題40：甲公司當年度實際應納營所稅為新臺幣若干元？ (A)25萬 (B)33萬 (C)53萬 (D)67萬。

(三)佳億公司總機構設在高雄市，111年度有境內所得新臺幣500萬元，另有大陸地區所得新臺幣為300萬元，惟其在大陸地區已納所得稅新臺幣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%(新臺幣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(41~43)子題：

子題41：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 (B)100萬 (C)109萬 (D)259萬。

子題42：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 (B)40萬 (C)55萬 (D)60萬。

子題43：佳億公司當年度實際應納營所稅為新臺幣若干元？ (A)60萬 (B)79萬 (C)100萬 (D)109萬。

(四)得利公司於民國111年1月1日購置乘人小客車一輛600萬元供總經理使用，外加進項稅額5%，設殘值100萬元，耐用年數5年，按平均法提列折舊。

請回答下列(44~45)子題：

子題44：得利公司為一般營利事業，小客車計提折舊成本，以不超過新臺幣若干元為限？ (A)500萬 (B)350萬 (C)250萬 (D)150萬。

子題45：得利公司為一般營利事業，申報111年度申報營利事業所得稅可提列多少折舊額？ (A)1,060,000元 (B)420,635元 (C)639,365元 (D)841,270元。

(五)常榮國際運輸公司總機構在中華民國境外，其在中華民國境內無分支機構，以我國乙運輸公司為其營業代理人，在中華民國境內經營國際運輸業務，該公司111年度在我國境內營業收入為4億元，已向財政部申准依所得稅法第25條規定納稅，並由乙運輸公司代扣稅款。請回答下列(46~47)子題：

子題46：常榮公司111年度之營利事業所得額為新臺幣若干元？ (A)2,000萬 (B)3,000萬 (C)4,000萬 (D)4,500萬。

子題47：常榮公司111年度之應納稅額為新臺幣若干元？ (A)340萬 (B)400萬 (C)600萬 (D)800萬。

(六)乙公司辦理111年度營利事業所得稅結算申報時，申報營業收入淨額900萬元、營業成本700萬元、營業費用160萬元、非營業收入150萬元、非營業損失及費用100萬元，該公司經稽徵機關發函調閱帳簿憑證，已提示全部帳簿憑證，除申報營業成本無法勾稽查核外，其餘均經查核相符。(乙公司所經營行業業別之同業淨利率標準為10%，同業毛利率標準為30%)請回答下列(48~50)子題：

子題48：當年度申報之所得額為新臺幣若干元？ (A)40萬 (B)90萬 (C)110萬 (D)190萬。

子題49：當年度核定之課稅所得額為新臺幣若干元？ (A)40萬 (B)90萬 (C)140萬 (D)160萬。

子題50：當年度應補繳營利事業所得稅額為新臺幣若干元？ (A)9萬 (B)10萬 (C)18萬 (D)28萬。