

「綜合所得稅申報實務題型題庫」(2024.11版)內容勘誤表 2025.4.2

| 頁次 | 題號 | 原文字 | 修正文字 | 備註 |
|-----|-----|---|--|------|
| 16 | 054 | 選項(D) 3%; 30 萬元 | 選項(D) 5%; 50 萬元 | 數字修正 |
| 20 | 090 | 選項(C) 薪資所得; 99.3 萬元 | 選項(C) 薪資所得; 98.2 萬元 | 數字修正 |
| 22 | 109 | 選項(C)薪資所得; 2.3 萬元 | (C)薪資所得; 1.2 萬元 | 數字修正 |
| 31 | 196 | 綜合所得稅之列舉扣除額項目中的… 「房屋租金支出」扣除規定， | 綜合所得稅之特別扣除額項目中的… 「房屋租金支出」扣除規定， | 文字修正 |
| 31 | 200 | 選項(C) …上限為新臺幣 12 萬元 | 選項(C) …上限為新臺幣 18 萬元 | 數字修正 |
| 31 | 204 | 選項(D)全民健保之保險費 | 選項(D)非全民健保之保險費 | 文字修正 |
| 121 | B05 | 第 13 題:選項(D)388, 056 元 | 第 13 題:選項(D)380, 056 元 | 數字修正 |
| 122 | B05 | 11. (G)+(H)= 388, 056-----第五式; 表:方式五 388, 056 | 11. (G)+(H)= 380, 056-----第五式; 表:方式五 380, 056 | 數字修正 |
| 132 | C01 | 16. 全部扣繳(含重購可扣抵)稅額總額 =5 萬+7.5 萬+10 萬+207, 790=432, 790 17…應自行繳納(退還)綜合所得稅額 =372, 540-432, 790= -60, 250 | 16. 全部扣繳(含重購可扣抵)稅額總 =5 萬+7.5 萬+10 萬+201, 976=426, 976 17…應自行繳納(退還)綜合所得稅額 =372, 540-426, 976= -54, 436 | 數字修正 |
| 134 | C01 | 第 15 題:選項(C)246, 579 第 16 題:選項(C)應補 486, 436 | 第 15 題:選項(C)242, 862 第 16 題:選項(C)應補 449, 124 | |
| 141 | D02 | 題目倒數第二行:.. 人壽保險之死亡保 險給付 3, 500 萬元。 | 題目倒數第二行:.. 人壽保險之死亡 保險給付 3, 910 萬元。 | 數字修正 |

附註：術科 P. 116 之 B04 之選項及解答計算式更正如下：

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；不含分開申報者）當年度綜合所得稅結算申報之下列問題的正確答案：

- () 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)4 人 (B)5 人 (C)6 人 (D)7 人。
- () 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。
- () 全戶（合併計稅合併申報）綜合所得總額為若干？(A)234 萬 (B)262 萬 (C)272.7 萬 (D)282.7 萬元。
- () 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)38.8 萬 (D)75 萬元。
- () 全戶合併計稅合併申報之應納稅額為若干？(A)80, 800 (B)158, 300 (C)188, 915 (D)192, 800 元。
- () 夫薪資分開計稅合併申報之全戶應納稅額為若干？(A)51, 785 (B)112, 540 (C)112, 720 (D)160, 155 元。
- () 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)79, 785 (C)159, 355 (D)160, 155 元。
- () 夫各類所得分開計稅合併申報之全戶應納稅額為若干？(A)65, 785 (B)102, 415 (C)105, 915 (D)160, 155 元。
- () 妻各類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)87, 460 元。

10. () 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 65,215 (B)退 49,820 (C)退 18,705 (D)補 11,105 元。

B04 答案

1. (C) 2. (A) 3. (A) 4. (C) 5. (A) 6. (A) 7. (B) 8. (A) 9. (D) 10. (A)

B04 解析

(註：長子王文忠已成年雖在校就學但工作薪資所得 12 萬(33.8 萬-21.8 萬)低於合併申報之「免稅額+扣除額」總額(個人免稅額 9.7 萬+1 萬保險費+教扶扣 2 萬=12.7 萬)，應採合併申報較有利(因如不扶養長子全家仍以採列舉扣除額較有利，所以長子之保險費要納入是否個別申報之判斷因素)。故全家戶組成：夫妻+兒、女各 1+父親+胞弟共 6 人，免稅額總額=(97,000×5+145,500×1=630,500)

附註說明：

1. 全戶綜合所得總額=100 萬+122 萬+12 萬=234 萬

夫所得=70 萬(薪) + 10 萬(押金存入銀行之利息) + 20 萬(股利收入)=100 萬

妻所得=110 萬(薪) + 【28 萬-18 萬】×(1-30%)(執業) + 5 萬(利息)=122 萬

其他受扶養者所得=子薪資所得=12 萬(=33.8 萬-21.8 萬)(其餘均已採分離課稅)

註：(維持原說明不修正)

2. 免稅額總額：

$$97,000 \times 5 + 145,500 \times 1 = 630,500$$

3. 全戶各項列舉扣除額合計之總額

註：(王文忠【獨立申報】及王傳家【弟弟非直系親屬】保險費不能計入)
 =人身保險費(2.4 萬+2 萬+1 萬)+醫藥費(10 萬)+購屋借款利息支出
 (30 萬-15 萬【儲扣】)=304,000

4. 全戶各項特別扣除額總額：

0(薪扣)+儲蓄投資特別扣除額 15 萬+身障特別扣除額 21.8 萬+教扣 2 萬
 =38.8 萬(王傳家為弟弟非直系親屬且在境內有房，故租金 2 萬不符合房屋租金支出特別扣除規定。)

5. 基本生活費差額=21 萬×6 人-(63.05 萬-30.4 萬-38.8 萬)=132.25 萬
 =-6.25 萬，故不得減除差額。

6. 全戶綜合所得淨額=234 萬-132.25 萬=101.75 萬

7. 第一式：全戶合併申報合併計稅之應納稅額

$$\text{全戶綜合所得淨額 } 101.75 \text{ 萬} \times 12\% - 41,300 = 80,800 \text{-----【第一式】}$$

8. 第二式：夫薪資分開計稅

$$(70 \text{ 萬} - 97,000) \times 12\% - 41,300 = 603,000 \times 12\% - 41,300 = 31,060 \text{---(A)}$$

$$(101.75 \text{ 萬} - 603,000) \times 5\% = 414,500 \times 5\% = 20,725 \text{-----(B)}$$

$$(A) + (B) = 51,785 \text{-----【第二式】}$$

9. 第三式：妻薪資分開計稅

$$(110 \text{ 萬} - 9.7 \text{ 萬}) \times 12\% - 41,300 = 1,003,000 \times 12\% - 41,300 = 79,060 \text{-(C)}$$

$$(101.75 \text{ 萬} - 1,003,000) \times 5\% = 14,500 \times 5\% = 725 \text{-----(D)}$$

$$(C) + (D) = 79,785 \text{-----【第三式】}$$

10. 第四式：夫各類所得分開計稅

$$(100 \text{ 萬} - 9.7 \text{ 萬} - 10 \text{ 萬 (儲扣)}) \times 12\% - 41,300 = 55,060 \text{-----(E)}$$

$$(\text{全戶綜合所得淨額 } 101.75 \text{ 萬} - \text{夫所得淨額 } 803,000) \times 5\% = 10,725 \text{-(F)}$$

$$(E) + (F) = 65,785 \text{----- 【第四式】}$$

11. 第五式：妻各類所得分開計稅

$$(122 \text{ 萬} - 9.7 \text{ 萬} - 5 \text{ 萬 (儲扣)}) \times 12\% - 41,300 = 1,073,000 \times 12\% - 41,300 = 87,460 \text{-----(G)}$$

$$(\text{全戶綜合所得淨額 } 101.75 \text{ 萬} - \text{妻所得淨額 } 1,073,000) \times 5\% = 0 \text{--(H)}$$

$$(G) + (H) = 87,460 \text{----- 【第五式】}$$

| 式別 | 方式一 | 方式二 | 方式三 | 方式四 | 方式五 |
|------|--------------|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 計算方式 | 夫妻所得 合併計稅 | 夫薪資所得 分開計稅 | 妻薪資所得 分開計稅 | 夫各類所得 分開計稅 | 妻各類所得 分開計稅 |
| | 全戶應納稅額 | 80,800 | 51,785 | 79,785 | 65,785 |

【第二式】夫薪資所得分開計稅=51,785，稅額最少最有利。

12. 股利抵減稅額 20 萬*8.5%=17,000。

13. 結算申報時應退還或自行繳納稅額：

$$51,785 - (3 \text{ 萬} \text{【夫薪預扣】} + 7 \text{ 萬} \text{【夫薪預扣】} + 1.7 \text{ 萬} \text{【股利抵減稅額】}) \\ = -65,215 \text{(退稅)}$$

「營利事業所得稅申報實務題型題庫」(2024.11版)內容勘誤表 2025.4.2

| 頁次 | 題號 | 行次/字 | 原 文 字 | 建議修正文字 | 備 註 |
|-----|-------|------------|--|--|----------|
| 48 | BD027 | | 選項：(丙)111 年度 | (丙)112 年度 | 更正 |
| 81 | BK001 | 題幹 | 當每聯獎額超過 <u>2,000</u> 元 | 當每聯獎額超過 <u>5,000</u> 元 | 更正 |
| 81 | BK003 | 題幹 | 中獎獎金超過 <u>2,000</u> 元者 | 中獎獎金超過 <u>5,000</u> 元者 | 更正 |
| 82 | BK013 | 選項 | (C)政府舉辦之獎券中獎獎金，給予非居住者時，每聯中獎獎金不超過 <u>2,000</u> 元時，免予扣繳。 | (C)政府舉辦之獎券中獎獎金，給予非居住者時，每聯中獎獎金不超過 <u>5,000</u> 元時， 得 免予扣繳。 | 更正 |
| 92 | BB051 | | 題庫答案：A | B | 更正 |
| 92 | BB063 | | 題庫答案：C | D | 更正 |
| 93 | BL012 | | 題庫答案：C | D | 更正 |
| 93 | BL021 | | 題庫答案： <u>A</u> | <u>D</u> (原法律條文已刪除)3/26 | 更正 |
| 126 | BIC09 | | 題幹： <u>112</u> 年 5 月 31 日 | <u>113</u> 年 5 月 31 日 | 更正 |
| 129 | BIC12 | | 題幹： <u>110</u> 年 7 月 1 日 | <u>111</u> 年 7 月 1 日 | 更正 |
| 129 | BIC12 | | 題幹： <u>112</u> 年 10 月 31 日 | <u>113</u> 年 10 月 31 日 | 更正 |
| 147 | BIC30 | | 題幹： <u>111</u> 年 <u>12</u> 月 2 日 | <u>111</u> 年 <u>2</u> 月 2 日 | 更正 |
| 151 | BIC32 | | 題幹： <u>111</u> 年 8 月 10 日 | <u>112</u> 年 8 月 10 日 | 更正 |
| 154 | BIC36 | 子題一 子題二 | 選項：(C)354 萬 選項：(D)54 萬 | 選項：(C)352.8 萬 選項：(D)52.8 萬 | 更正 更正 |
| 156 | BIC38 | 子題三 | 選項：(D) <u>0,000</u> 元、82,000 元 | 子題三選項：(D) <u>410,000</u> 元、82,000 元 | 更正 |

| | | | | | |
|-----|-------|-------------------------|-----------------------|---------------------|----|
| 158 | BCI40 | | 題幹： <u>112</u> 年5月31日 | <u>113</u> 年5月31日 | 更正 |
| 158 | BCI40 | | 題幹： <u>112</u> 年6月4日 | <u>113</u> 年6月4日 | 更正 |
| 158 | BCI40 | | 題幹： <u>112</u> 年7月5日 | <u>113</u> 年7月5日 | 更正 |
| 158 | BIC40 | 〈題解〉 BIC40--2 | BIC40--2(C) | BIC40--2(B) | 更正 |
| 159 | BIC40 | 〈解析〉 BIC40--2 計算式 | 1000,000*15%=15,000 | 1000,000*10%=10,000 | 更正 |

「稅務會計實務題型題庫」(2024.11版)內容勘誤表

2025.4.2

| 頁次 | 題號 | 行次/字 | 原文字 | 修正文字 | 備註 |
|---------|------------------|------|--|--|----|
| 56 | BD02 | | 題庫營所稅學科解答(B) | (A) | 更正 |
| 91 | CC56 | | 題庫查核準則解答：(C) | 刪除(無題目有解答) | 更正 |
| 145 | AA21 | | 商會法題庫解答(D) | (C) | 更正 |
| 152 | BAC01-1 | | 選項(B) <u>280</u> 萬 | (B) <u>380</u> 萬 | 更正 |
| 152 | BAC01-4 | 題幹 | 於 <u>111年8月</u> 出售該房地，當年另有營利事業所得額1,000萬元， <u>111年</u> 應申報繳納之稅額為多少？ | 於 <u>113年9月</u> 出售該房地，當年另有營利事業所得額1,000萬元， <u>113年</u> 應申報繳納之稅額為多少？ | 修正 |
| 161-170 | BAC01 至 BHC02 | | (三)營利事業所得稅術科題目解答與解析 | (※題目重複應予刪除) | 刪除 |