

中華財政學會 114(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（113年8月底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. 依所得稅法規定，中華民國境內居住之個人（本國人或居住者）的定義，係採下列何種方式認定之？（A）國籍原則（B）居住日數原則（C）兼採國籍原則及居住日數原則（D）工作日數原則。
02. 李姓夫婦均為作家，今年李先生獲稿費收入14萬元、李太太有版稅收入10萬元，均未保留成本費用資料，請問此兩項收入應計入結算申報之所得總額應為若干？（A）薪資所得6萬元（B）執行業務所得6萬元（C）執行業務所得4萬2千元（D）執行業務所得0元。
03. 下列何項個人所得必須課徵綜合所得稅？（A）因繼承而取得財產（B）113年出售民國100年購入土地之交易所得（C）上市、上櫃證券交易所得（D）現役軍人之金融機構存款利息所得。
04. 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）執行業務所得（B）利息所得（C）財產交易所得（D）租賃及權利金所得。
05. 萬小姐今年獲所任職公司之職工福利委員會發給的三節福利金合計5萬元，試問應如何列報綜合所得總額之所得類別及金額？（A）薪資所得；5萬元（B）其他所得；5萬元（C）薪資所得；免稅（D）執行業務所得；5萬元。
06. 李先生為單身獨居之公立大學退休教師，今年領取存入台灣銀行之退休金存款利息收入20萬元，試問應如何列報綜合所得總額之所得類別及金額？（A）退職所得；20萬元（B）利息所得；免稅（C）利息所得；20萬元（D）退職所得；免稅。
07. 財產無償借予他人供營業或執行業務者使用，如何課徵綜合所得稅？（A）免稅（B）如能提出無償借用契約，並有二人以上證明及依公證法規定辦理公證則免課稅（C）參照當地一般租金標準計算租賃收入（D）以上情況均有可能。
08. 依所得稅法規定，下列那一項所得是應由所得人併入所得申報，而不是分離課稅？（A）政府舉辦的競技競賽獎金（B）告發或舉發獎金（C）金融資產證券化受益證券利息（D）短期票券利息。
09. 朱先生今年因檢舉候選人賄選成立，獲頒檢舉獎金100萬元，設無成本費用資料，試問應如何列報綜合所得總額之所得類別及金額？（A）其他所得；分離課稅（B）營利所得；100萬元（C）薪資所得；100萬元（D）其他所得；100萬元。
10. 依所得稅法規定，下列何者為變動所得，得僅以取得金額之半數列入當年度綜合所得總額申報？（A）承租人因耕地出租人收回耕地，而依平均地權條例規定取得之補償金（B）勞工在今年退休取得公司給付的退休金（C）檢舉走私毒品、槍械，取得海巡署發放的檢舉獎金（D）非因執行職務死亡分期領取之撫卹金或死亡補償。
11. 某甲任職於國內乙公司，113年度取得該公司給付之勞工薪資收入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113年度之綜合所得總額若干？（A）260萬元（B）217萬元（C）150萬元（D）108.2萬元。
12. 依所得稅法規定，納稅義務人扶養下列年滿70歲親屬，何者不能適用免稅額增加50%之規定？（A）配偶（B）祖父母（C）岳父母（D）兄弟。
13. 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。
14. 綜合所得稅之列舉扣除項目中的醫藥及生育費扣除範圍，不包括下列那一項就醫支出？（A）赴國外就醫機票費（B）掛號費（C）健保規定之部分負擔（D）合格救護車費用。
15. 綜合所得稅之特別扣除項目中的「房屋租金支出」扣除規定，下列敘述何者為誤？（A）租屋者包括所有受扶養親屬（B）以承租我國境內房屋供住家用為限（C）每戶每年扣除上限為新臺幣18萬元（D）自113年度起由列舉扣除額修正為特別扣除額。

※背面尚有試題※

中華財政學會 114(1) 實用級「綜合所得稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

16. 下列項目中何者不是綜合所得稅之抵減額 (Tax Credit) 項目之一？ (A)投資抵減稅額 (B)個人所得基本稅額 (C)重購自用住宅扣抵稅額 (D)大陸地區已納個人所得稅額。
17. 某甲房屋今年遭水災，經國稅局派員勘查認定災害損失50萬元，保險公司賠償30萬元，獲當地政府發放救濟金5萬元，則某甲最高可申報綜合所得稅之「災害損失」列舉扣除額金額若干？ (A)50萬元 (B)45萬元 (C)20萬元 (D)15萬元。
18. 某甲在113年度出售90年購買之非自用住宅A房屋發生交易所得100萬元，惟同年並出售94年購買之B屋發生交易損失120萬元，設兩屋均按實價計算且保有合法憑證，則某甲最多可申報當年度可扣除財產交易損失特別扣除額若干？ (A)0元 (B)20萬元 (C)100萬元 (D)120萬元。
19. 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。
20. 李先生113年度綜合所得稅結算申報，扶養尚在大學就讀的妹妹，並有繳交學費2萬4千元、書籍費2千元的收據，可列報教育學費特別扣額為若干？ (A)2萬6千元 (B)2萬5千元 (C)2萬4千元 (D)不得扣除。
21. 李君去年結算申報應納稅額為20萬元，李君薪資、短期票券利息、稿費的扣繳稅額分別為21萬元、3萬元、2萬元，另外還有股利抵減稅額5萬元，則李君可退稅金額為何？ (A)11萬元 (B)8萬元 (C)6萬元 (D)1萬元。
22. 綜合所得稅結算申報書，可分為那二種？ (A)一般申報書及簡式申報書 (B)一般申報書及簡易申報書 (C)普通申報書及簡式申報書 (D)普通申報書及簡易申報書。
23. 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)6年。
24. 按所得基本稅額條例規定，何者為個人計算基本所得額時應包含之項目：①受益人與要保人同一人之人壽保險給付超過3,740萬元以上 ②海外所得90萬元 ③出售未上市櫃股票之所得額 ④非現金部分之捐贈扣除額 ⑤選擇分開計算之股利及盈餘合計數 (A)①④⑤ (B)①③④ (C)③④⑤ (D)②③⑤。
25. 根據所得基本稅額條例施行細則第14條規定，目前我國計算個人所得基本稅額的正確公式為何？ (A) (基本所得額+750萬)×20% (B) (基本所得額-750萬)×20% (C) (綜合所得淨額-750萬)×20% (D) (綜合所得淨額+750萬)×20%。
26. 小李參加台北某百貨公司週年慶抽獎活動，抽中時價新臺幣3萬元的手機，該百貨公司應預扣繳稅額為何？ (A)3,000元 (B)4,500元 (C)6,000元 (D)免扣繳。
27. 依各類所得扣繳率標準規定，每次應扣繳稅額不超過新臺幣多少元者，免予扣繳？ (A)500元 (B)1,000元 (C)1,500元 (D)2,000元。
28. 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臺灣地區居留、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。
29. 依現行各類所得扣繳率標準規定，公益彩券中獎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(318題)。
30. 下列所得中何者採分離課稅？ (A)退職所得 (B)郵局定期存款利息 (C)公益彩券中獎獎金 (D)稿費。
31. 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。
32. 依稅捐稽徵法規定，申請復查之案件可否受理，應先考慮下列何原則？ (A)不溯既往原則 (B)程序優先實體原則 (C)實體從舊程序原則 (D)新法優先舊法原則。
33. 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，處多少百分比以下罰鍰？ (A)1% (B)5% (C)10% (D)20%。
34. 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。
35. 依納稅者權利保護法規定，納稅者權利保護官之職責，不包括下列那一項任務？ (A)納稅者權利保護之教育宣導 (B)協助納稅者進行稅捐爭議之溝通 (C)受理納稅者之申訴或陳情 (D)每年提出納稅者權利保護之工作成果報告。

※下頁尚有試題※

中華財政學會 114(1) 實用級「綜合所得稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

二、術科部分（題目共計15題，每題配分2分，滿分30分）

第一題：假設張高考先生台北市人今年45歲，全年薪資收入61.8萬元、私人借貸利息收入10萬元及郵局存簿儲金利息收入5萬元，當年度獲配中國鋼鐵股份有限公司股利收入30萬元；配偶曾美麗42歲全年應稅薪資收入41.8萬元、臺灣銀行定期存款利息收入15萬元，並育有張普考、張特考兩名未成年子女及胞弟張初考(40歲)，弟弟領有身心障礙手冊全年薪資收入5萬元；113年度發生各項家庭支出(含以下全部受扶養親屬)如下：

- (1) 受扶養未成年子女張普考(就讀台中科技大學財稅系二年級)學費2萬元、張特考(就讀成功高中)學費5千元；
- (2) 張高考人壽保險費5萬元, 全戶健保費(不含張初考)合計為1萬元, 弟弟張初考人壽保險費2萬元；
- (3) 自用住宅購屋借款利息支出25萬元；
- (4) 醫藥費5萬元；
- (5) 張初考房屋租金支出5萬元；
- (6) 捐款給中國國民黨25萬元。

設以上支出均保留合法收據。請按現行所得稅法及相關法規，正確回答最有利於張高考夫婦綜合所得稅申報書之下列(36~44)問題：

36. 張家得扣除之人身保險費總額（不含全民健保費）為若干？ (A)2.4萬 (B)4.4萬 (C)5萬 (D)7萬元。
37. 張家得扣除之人身保險費總額（包含全民健保費）為若干？ (A)3.4萬 (B)5.4萬 (C)6萬 (D)8萬元。
38. 張家得扣除之自用住宅購屋借款利息支出為若干？ (A)5萬 (B)10萬 (C)15萬 (D)25萬元。
39. 張家得扣除之房屋租金支出為若干？ (A)0元 (B)5萬 (C)12萬 (D)30萬元。
40. 張家得扣除之對政治團體之捐贈為若干？ (A)25萬 (B)20萬 (C)10萬 (D)0元。
41. 張家得扣除之列舉扣除額總額為若干？ (A)28.4萬 (B)33.4萬 (C)38.4萬 (D)45.4萬元。
42. 張家得扣除之免稅額總額為若干？ (A)8.2萬 (B)24.6萬 (C)32.8萬 (D)48.5萬元。
43. 張家得扣除之特別扣除額總額為若干？ (A)94萬 (B)82萬 (C)38.8萬 (D)30萬元。
44. 張家當年度綜合所得稅之結算申報應退稅額為若干？ (A)0元 (B)20,000元 (C)21,500元 (D)25,500元。

提示：設113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9.7萬(年滿70歲每人14.55萬)；標準扣除額單身13.1萬、有配偶者26.2萬；人身保險費每人上限2.4萬；購屋借款利息支出每戶上限30萬；自住房租支出每戶上限18萬，並由列舉扣除改為特別扣除額；薪資所得特別扣除額每人上限21.8萬；儲蓄投資特別扣除額每戶上限27萬；教育學費特別扣除額每人每年上限2.5萬；身心障礙特別扣除額每人上限21.8萬；幼兒學前特別扣除6歲以下第一胎每人15萬、第二胎起每人22.5萬；長期照顧特別扣除額每人上限12萬。基本生活費總額=21萬*申報戶總人數。

民國113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%	0~590,000	0
2	12%	590,001~1,330,000	41,300
3	20%	1,330,001~2,660,000	147,700
4	30%	2,660,001~4,980,000	413,700
5	40%	4,980,001以上部分	911,700

第二題：甲文具店為一家位於台北市之獨資的小規模營利事業，負責人(資本主)王先生設籍於台北市且為中華民國境內居住之個人，單身、60歲，113年度所得及相關資料如下：

(一)甲文具店：

1. 出售新竹市土地(於106年1月以1,500萬元購得，持有期間5年6個月，所有權人登記為資本主王先生)，售價2,000萬元，相關費用總計50萬元(取得合法憑證)，申報土地增值稅之漲價總數額為100萬元，繳納土地增值稅為20萬元。

※背面尚有試題※

中華財政學會 114(1) 實用級「綜合所得稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

2. 不包含上述土地交易所得，核定之營利事業所得額為20萬。

(二)王先生：

1. 稿費收入10萬元(費用率30%)。
2. 出租座落於信義區房屋(評定現值210萬，耐用年數20年，每年折舊10萬)，租金收入30萬元，此房屋支付銀行貸款利息7萬元、支付房屋稅及地價稅合計2萬元、火災及地震險1萬元；假設必要費用標準43%。
3. 刮中公益彩券獎金20萬元，領獎時繳納2萬元稅金。
4. 參加百貨公司抽獎活動，抽中汽車價值200萬元，領獎時繳納20萬元稅金；
5. 拍賣符合中央主管機關認可文化藝術事業之藝術品，有交易所得50萬元。
6. 出售104年取得之房屋，核計有財產交易損失8萬元。
7. 扶養父親，85歲，符合中央衛生福利主管機關公告須長期照顧之身心失能者，全年看護費用30萬元(取得合法憑證)。父親未領有身心障礙手冊或證明者。
8. 列舉扣除額合計27萬元(取得合法憑證)。

請以最有利(稅額最低)方式，計算並回答綜合所得稅結算申報時之下列(45~50)問題：

45. 王先生之營利所得為若干？(A)0萬 (B)10萬 (C)15萬 (D)20萬元。
46. 王先生之財產交易為若干？(A)50萬 (B)25萬 (C)10萬 (D)0萬元。
47. 王先生之綜合所得總額為若干？(A)230萬 (B)10萬 (C)15萬 (D)20萬元。
48. 王先生之綜合所得淨額為若干？(A)1,587,500元 (B)1,687,500元 (C)1,787,500元 (D)2,087,500元。
49. 王先生之應納稅額為若干？(A)196,000元 (B)206,000元 (C)209,800元 (D)36萬元。
50. 王先生之應補或應退稅額為若干？(A)應補22萬 (B)應補9,800元 (C)應退22萬 (D)應退9,800元。