

中華財政學會 114 年實用級「營利事業所得稅申報實務」類財稅證照測驗試題

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. 依稅捐稽徵法第28條第1項規定，納稅義務人因稅捐稽徵機關適用法令錯誤、計算錯誤或其他可歸責於政府機關之錯誤，致溢繳稅款者，其退還之稅款以幾年內溢繳者為限？(A)1年 (B)2年 (C)5年 (D)15年。
02. 納稅者權利保護法所定之維持基本生活所需費用，由中央主管機關參照中央主計機關所公布最近一年全國每人可支配所得多少定之？(A)中位數之50% (B)中位數之60% (C)平均數之50% (D)平均數之60%。
03. 依稅捐稽徵法規定，有關租稅規避及課徵租稅構成要件事實之認定，就其事實應由下列何者負舉證責任？(A)稅捐稽徵機關 (B)最高行政法院 (C)高等行政法院 (D)納稅義務人。
04. 稅捐稽徵法規定，納稅義務人在未經稅捐稽徵機關進行調查前，自動向稅捐稽徵機關補報並補繳所漏稅額者，得免除之處分，不包括：(A)罰鍰 (B)停止營業 (C)應加計之利息 (D)有期徒刑。
05. 依稅捐稽徵法，納稅義務人以詐術或其他不正當方法逃漏稅捐者，營利事業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。
06. 甲公司於111年7月1日開業，113年度營利事業課稅所得額為26萬元，其應納稅額應為若干？(A)52,000元 (B)46,800元 (C)44,200元 (D)免稅。
07. 依所得稅法規定，營利事業113年11月1日出售103年3月1日取得之土地，應如何課稅？(A)課徵土地增值稅，不課徵營利事業所得稅 (B)課徵土地增值稅及營利事業所得稅 (C)不課土地增值稅及營利事業所得稅 (D)不課土地增值稅，課徵營利事業所得稅。
08. 依現行所得稅法規定，總機構在中華民國境外之營利事業，在中華民國境內提供技術服務，得向財政部申請核准，按其在境內營業收入之多少比率，作為中華民國境內之營利事業所得額？(A)50% (B)20% (C)15% (D)10%。
09. 甲公司110年度經核定虧損100萬元，另有土地交易所得250萬元；111年度經核定虧損100萬元，另有免稅轉投資收益60萬元，112年度經核定純益額250萬元，設均符合盈虧互抵條件，則申報112年度營利事業所得稅可抵之虧損為若干？(A)50萬元 (B)150萬元 (C)240萬元 (D)250萬元。
10. 依所得稅法所稱「實際管理處所」在中華民國境內之營利事業，指營利事業何者決策之處所在中華民國境內，下列敘述何者錯誤？(A)作成重大經營管理決策之處所 (B)作成重大人事管理決策 (C)總機構在中華民國境內或境外之營利事業 (D)作成重大財務管理決策。
11. 依所得稅法規定，境內營利事業取得下列何種所得應課徵營利事業所得稅？(A)買賣境內上市櫃證券交易之所得 (B)發行公司債之利息所得 (C)買賣境內期貨交易之所得 (D)獲配境內另一公司之股利。
12. 營利事業未依規定辦理暫繳申報，稽徵機關如何處理？(A)加息免罰 (B)加息並處罰 (C)免息免罰 (D)免息但處罰。
13. 甲公司申報112年度營利事業所得稅時，課稅所得\$2,000,000，扣繳稅款\$30,000，其中包括短期票券利息所得之扣繳稅款\$5,000，公債利息所得之扣繳稅款\$10,000，除此無其他相關資料，則應自行繳納稅額新臺幣多少元？(A)31萬 (B)34萬 (C)37萬 (D)46.5萬。
14. 納稅義務人已依規定辦理結算申報，稽徵機關通知提示有關各種證明所得額之帳簿、文據而未依限提示者，稽徵機關如何處理？(A)依各該業所得額標準核定其所得額 (B)依查得之資料或同業利潤標準核定其所得額 (C)依前三年平均純益率核定其所得額 (D)依前二年平均純益率核定其所得額。
15. 依所得稅法第88條規定，下列何者獲配之股利或盈餘不列為扣繳所得範圍？(A)中華民國境內居住之個人 (B)非中華民國境內居住之個人 (C)總機構在中華民國境外之營利事業 (D)非中華民國境內居住之獨資事業資本主與合夥事業合夥人。

※背面尚有試題※

中華財政學會 114 年實用級「營利事業所得稅申報實務」類財稅證照測驗試題

16. 採曆年制營利事業111年度之未分配盈餘應於何時申報？ (A)112年5月1日至5月31日 (B)113年5月1日至5月31日 (C)113年7月1日至7月31日 (D)113年9月1日至9月30日。
17. 營利事業總機構在中華民國境外，105年1月1日起，交易中華民國境內之房屋、土地，其交易所得額，採分開計算應納稅額，適用稅率下列何者錯誤？ (A)持有房屋、土地之期間在2年以內者，稅率為45% (B)持有房屋、土地之期間超過2年至5年以內者，稅率為20% (C)持有房屋、土地之期間超過5年者，稅率為35% (D)因財政部公告之非自願性因素，交易持有期間在5年以下之房屋、土地者，稅率為35%。
18. 紅典公司之總公司設於台北，另在香港設有分公司，112年度總公司之營利事業所得額為1,000萬，香港分公司賺得200萬，已知香港政府對該分公司課以16.5%之公司所得稅。試問在香港繳納之33萬元所得稅，在我國實際可抵減稅額新臺幣若干元？ (A)16.5萬 (B)17萬 (C)25萬 (D)33萬。
19. 公司之應付股利，於股東會決議分配盈餘之日起，多久時間尚未給付者，視同給付？ (A)二個月 (B)四個月 (C)六個月 (D)一年。
20. 依所得稅法規定，金融業備抵呆帳之提列限額為若干？ (A)應收帳款餘額之1% (B)應收票據餘額之1% (C)應收帳款及應收票據餘額之1% (D)債權餘額之1%。
21. 營利事業出售不動產，所得歸屬年度之認定應以何日為準？ (A)以建造完成取得主管機關執照核准日 (B)以買賣契約日 (C)以收取價款尾款日 (D)以所有權移轉登記日或實際交付日較先者。
22. 境內公司投資於國外營利事業，自國外企業所獲配之稅前股利，應按下列何方式入帳？ (A)列為投資收益課稅 (B)列為投資成本之減項 (C)列為未分配盈餘，惟不計入所得額課稅 (D)得免列投資收益。
23. 台北公司於辦理民國112年度營利事業所得稅結算申報時，申報營業收入淨額為1,200萬元、營業成本為800萬元、營業費用為100萬元、非營業收入為20萬元、非營業費用及損失為60萬元。假設該業別之同業淨利率標準為10%，同業毛利率標準為25%。該公司於稽徵機關調閱帳簿憑證時已依限提示全部帳簿憑證，並經查核相符，台北公司當年度應納稅額為若干元？ (A)52萬 (B)44.2萬 (C)110萬 (D)260萬。
24. 營利事業取得免用統一發票商號之收據，經查對不正確亦無進貨事實者，稽徵機關應依下列何規定辦理？ (A)依所得稅法第27條按最高價格認定成本 (B)依所得稅法第44條由稽徵機關估定成本 (C)進貨不予認定，並依所得稅法第110條處漏稅罰 (D)依稅捐稽徵法第44條處5%罰鍰。
25. 依營利事業所得稅查核準則規定，上期期末存貨因耗用原料、物料等與耗用率不符，而調整之金額，應依下列何種規定處理？ (A)應列入次年之期初存貨 (B)不得列為次年之期初存貨 (C)應列入次年之期末存貨 (D)列為成本之加項。
26. 有關營利事業所得稅課稅規定，下列敘述何者錯誤？ (A)公司發行公司債，其利息收入採分離課稅 (B)買賣公債之所得屬證券交易所所得，免計入所得課稅 (C)發行股票之溢價，免計入所得課稅 (D)發票日113年1月1日之短期票券利息收入應併入營利事業所得額。
27. 員林公司本年度進貨500萬元，取具小規模普通收據金額80萬元，營業費用500萬元，取得小規模普通收據20萬元，經依查核準則規定，計算超限應剔除之金額為若干元？ (A)0元 (B)5萬 (C)70萬 (D)97萬。
28. 甲營利事業本年度之損益資料如下：營業毛利500萬元，營業費用450萬元（含對政府捐贈20萬元，對公益團體捐贈30萬元），非營業收益40萬元，非營業支出10萬元，則依查核準則規定本年度可認列之捐贈費用若干？ (A)40萬元 (B)50萬元 (C)45萬元 (D)30萬元。
29. 依所得稅法相關規定，營利事業對下列捐贈，係依所得額一定比例之限制，且金額未定上限限制？A. 公益慈善團體；B. 政黨；C. 財團法人私立學校；D. 依私立學校法對私立學校興學基金會有指定用途的捐贈， (A)ABC (B)BCD (C)ACD (D)AD。
30. 依所得稅法相關規定，營利事業有關交際費支出，下列敘述何者為非？ (A)私營事業列報金額有限額限制 (B)公營事業交際費不受查核準則之限制 (C)婚喪喜慶禮金支出為交際費 (D)外銷收入按2%列報交際費，不得再依一般銷貨收入提列交際費。

※下頁尚有試題※

中華財政學會 114 年實用級「營利事業所得稅申報實務」類財稅證照測驗試題

31. 丙公司為員工10人投保團體壽險，以被保險員工為受益人，每人每月保險費3,000元，總計每年360,000元，依查核準則規定，請問甲公司應如何入帳？ (A)36萬元全數列為保險費 (B)36萬元視為員工薪資所得辦理扣繳 (C)24萬元列為保險費，12萬元轉列員工薪資辦理扣繳 (D)24萬元列保險費，12萬元列其他費用。
32. 依查核準則規定，外銷損失每筆在新臺幣多少以下者，得免附規定之國外公證或檢驗機構出具之證明文件？ (A)90萬元 (B)100萬元 (C)120萬元 (D)150萬元。
33. 冠軍公司113年1月購置乘人小客車一輛供高階主管業務使用，購入價格400萬元(內含營業稅額20萬元)，已知乘人小客車耐用年限5年，依平均法提列折舊，設殘值為80萬元，請問113年度稅法上可認列之折舊費用為若干？ (A)166,667 (B)416,667 (C)40萬元 (D)34萬元。
34. 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。
35. 若甲公司113年課稅所得額為1,500萬元，當年度持有3年上市公司證券交易所得(核實計算)新台幣3,000萬元，持有滿3年之未上市公司證券交易損失(核實計算)新台幣300萬元，應如何報繳？ (A)一般所得稅額大於基本稅額不必補繳稅額 (B)一般所得稅額大於基本稅額要補繳36萬元 (C)基本所得稅額大於一般所得稅額要補繳34.8萬元 (D)基本所得稅額大於一般所得稅額要補繳36萬元。

二、術科部分 (題目共計15題，每題配分2分，滿分30分)

第一題：得利公司於民國113年1月1日購置乘人小客車一輛6,000,000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。試回答下列(36~37)子題：

36. 若得利公司為一般營利事業，申報113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。
37. 若得利公司為小客車租賃業申報113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)1,000,000元 (C)218,730元 (D)841,270元。

第二題：乙公司112年5月31日辦理112年度營利事業所得稅結算申報，原申報營業收入淨額\$23,000,000(其中包括商品買賣收入\$20,000,000及房屋出售收入\$3,000,000、房屋出售成本\$2,000,000)、營業成本\$19,500,000、營業費用\$1,800,000、非營業收入\$100,000、非營業損失及費用\$200,000；乙公司所經營行業之同業毛利率24%、費用率14%、淨利率10%、擴大書面審核純益率6%。試回答下列(38~40)子題：

38. 帳載資料申報所得額及應納稅額各為多少？ (A)帳載所得1,600,000元，應納稅額320,000元 (B)帳載所得3,500,000元，應納稅額700,000元 (C)帳載所得1,700,000元，應納稅額340,000元 (D)帳載所得1,800,000元，應納稅額360,000元。
39. 如稽徵機關查核時，乙公司未能提示全部帳簿、文據供查核，亦未能舉證非營業損失及費用之相關文據，則其核定所得額及應補稅額各為多少？ (A)核定所得2,300,000元，應補稅額460,000元 (B)核定所得2,400,000元，應補稅額480,000元 (C)核定所得2,500,000元，應補稅額500,000元 (D)核定所得2,400,000元，應補稅額160,000元。
40. 稽徵機關查核時，乙公司已提示全部帳簿、文據供查核，但有關商品進、銷、存數量經勾稽不符，則其核定所得額及應補稅額各為多少？ (A)核定所得2,300,000元，應補稅額460,000元 (B)核定所得2,400,000元，應補稅額480,000元 (C)核定所得2,200,000元，應補稅額120,000元 (D)核定所得2,400,000元，應補稅額160,000元。

第三題：甲公司本年初成立(已成立職工福利委員會)，實收資本額4,000萬元，全年銷貨收入總額10,000萬元，非營業收入1,000萬元，處分下腳收入100萬元。(假設均依上限比率提撥職工福利)本年度該公司福利支出如下：A. 支付績優員工國外旅遊70萬元。B. 全體職工國內旅遊50萬元。C. 員工醫藥費支出30萬元。D. 以上各項福利支出，超過本年度職工福利收入部份，由公司負擔。試依上述題意回答下列(41~42)子題：

41. 本年度依所得稅法可認列之職工福利金為若干元？ (A)150萬 (B)125萬 (C)120萬 (D)95萬。
42. 職工福利支出中，應由職工福利委員會列報為員工所得者為若干？ (A)70萬元薪資所得 (B)20萬元薪資所得 (C)20萬元其他所得 (D)70萬元其他所得。

※背面尚有試題※

中華財政學會 114 年實用級「營利事業所得稅申報實務」類財稅證照測驗試題

第四題：佳欣境內分公司(其總機構在中華民國境外)113年度有營業部分之課稅所得額2,000萬元，於113年10月30日將109年1月2日取得之A房地及111年11月10日取得之B房地，2筆房地全數出售，房地交易所得額(出售房地收入減除成本、費用)如下表，A房地依公告現值計算土地漲價總數額為150萬元，B房地依公告現值計算之土地漲價總數額為100萬元，試回答下列(43~45)子題：

	房地交易所得額
A 房地	1,500 萬元
B 房地	450 萬元

43. A房地之稅額為若干元？ (A)270萬 (B)472.5萬 (C)540萬 (D)607.5萬。
44. B房地之稅額為若干元？ (A)140萬 (B)150萬 (C)157.5萬 (D)70萬。
45. 公司當年度應納營利事業所得稅額為若干元？ (A)1,030萬 (B)1,165萬 (C)1,295萬 (D)872.5萬。

第五題：台中公司係採曆年制於112年6月30日經主管機關核准解散，112年1月1日至6月30日之決算所得額為\$300,000；該公司於112年11月30日辦理清算完畢，清算所得為\$200,000。試回答下列(46~50)子題：

46. 台中公司應辦理決算申報之期限？ (A)自112年5月17日至112年6月14日止 (B)自112年6月30日至112年8月13日止 (C)自112年6月30日至112年8月14日止 (D)自112年6月1日至112年7月15日止。
47. 台中公司於決算申報期限內申報，則其決算應納稅額為多少元？ (A)51,000元 (B)102,000元 (C)120,000元 (D)60,000元。
48. 若台中公司未於決算申報期限內申報，經通報該段期間營業收入\$3,500,000、利息收入\$60,000，適用之同業利潤標準有關淨利率標準為10%，則稽徵機關對其核定之決算所得額及應納稅額各為多少元？ (A)410,000元、102,000元 (B)600,000元、69,700元 (C)600,000元、82,000元 (D)410,000元、82,000元。
49. 台中公司應辦理清算申報之期限？ (A)自112年11月1日至11月30日止 (B)自112年11月30日至12月29日止 (C)自112年11月30日至12月30日止 (D)自112年11月15日至12月14日止。
50. 台中公司清算申報之應納稅額為多少元？ (A)40,000元 (B)34,000元 (C)17,000元 (D)20,000元。