

中華財政學會110(2)年實用級「綜合所得稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗題目暨答卷

入場證號碼：\_\_\_\_\_姓名：\_\_\_\_\_ (必填)

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(依109年8月以前之稅法及相關規定)，以非鉛筆填寫入試題題號前之括弧內。題目共計50題，滿分100分。答錯不倒扣。本測驗可攜帶經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. 依所得稅法規定，非中華民國境內居住之個人，其來自中華民國境外之所得應按下列何種方式課徵綜合所得稅？(A)就源扣繳 (B)免稅(C)就源預繳 (D)結算申報。
- ( )02. 在房地合一課徵所得稅制度下之房屋、土地交易所得或損失，應如何申報納稅？(A)不論有無應納稅額，均應自行填具申報書 (B)有應納稅額時才需要自行填具申報書 (C)不論有無應納稅額，均應於收到稅捐機關通知書後才需要填寫申報書 (D)如有應納稅額時，俟收到稅捐機關通知書後才需要填寫申報書。
- ( )03. 在房地合一課徵所得稅制度下，賣方可扣除的取得成本包含達可供使用狀態前支付之必要支出，但不含下列何者？(A)契稅 (B)印花稅 (C)代書費 (D)地價稅。
- ( )04. 房東出租房屋收入的必要成本費用不包括下列那一項？(A)出租房屋水電費 (B)折舊 (C)房屋稅 (D)向金融機構貸款購屋所支付之利息。
- ( )05. 依據所得稅法規定，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。
- ( )06. 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。
- ( )07. 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。
- ( )08. 王君109年度申報扶養母親、年滿20歲在校就學之弟弟，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。請問王君今年度綜合所得稅如採用列舉扣除，請問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。
- ( )09. 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。
- ( )10. 所得稅法規定，109年度消費者物價指數比前次調整後上漲累計達多少時，綜合所得稅之課稅級距應作調整？(A)3% (B)5% (C)10% (D)30%。
- ( )11. 綜合所得稅納稅義務人年度中死亡無配偶者，應由遺囑執行人、繼承人或遺產管理人辦理結算申報期限，何者正確？(A)死亡之日起1個月內 (B)死亡之日起3個月內 (C)死亡之日起6個月內 (D)死亡次年5月1日起至5月31日。
- ( )12. 非居住者有中華民國來源所得者，其配偶如屬中華民國境內居住之個人時，其境內所得報繳方式，下列何者正確？(A)應由其配偶合併申報 (B)採就源扣繳方式 (C)可選擇合併申報或就源扣繳 (D)與配偶所得分別申報計算。
- ( )13. 甲公司辦理員工訓練班支付中華民國境內之個人王先生，109年度授課鐘點費50,000元時，依各類所得扣繳率標準規定，應如何辦理扣繳？(A)免予扣繳 (B)扣繳3,000元 (C)扣繳2,500元 (D)扣繳4,000元。
- ( )14. 依所得稅法規定，下列何者非屬於扣繳類目之所得？(A)薪資所得 (B)利息所得 (C)租賃所得 (D)財產交易所得。

中華財政學會110(2)年實用級「綜合所得稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗題目暨答卷

- ( )15. 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+670萬)×20% (B)(基本所得額-670萬)×20% (C)(綜合所得淨額-670萬)×20% (D)(綜合所得淨額+670萬)×20%。
- ( )16. 納稅義務人王君在辦理當年度綜合所得稅結算申報時，被國稅局查獲虛列捐贈扣除額80萬元，依所得稅法的規定應如何處罰？ (A)補稅免罰 (B)補稅加二倍以下罰鍰 (C)補稅加三倍以下罰鍰 (D)補稅加利息免再罰。
- ※背面尚有試題※
- ( )17. 臺灣公益彩券之個人經銷商，其銷售公益彩券所取得之批售折扣佣金，徵免規定為何？ (A)非個人課稅所得，免申報課稅 (B)屬應稅所得項目，應全數列入申報課稅 (C)屬應稅所得項目，但可檢附證明列報相關成本費用扣除，如未依規定設帳記載者，得以其收入減除財政部核定之各該年度一般經紀人費用率計算之必要費用後之餘額為所得額 (D)屬應稅所得項目，一律依法定之費用率認定其相關成本費用之扣除數額。
- ( )18. 小李赴韓國旅遊，參加韓國某百貨公司週年慶抽獎活動抽中價值3萬元的手機，依所得稅法規定小李是否應將該手機的價值(3萬元)納入所得申報？ (A)應全數申報 (B)應將半數申報 (C)應將1萬元併計申報 (D)免申報。
- ( )19. 下列何者非為中華民國來源所得？ (A)個人投資國內公司獲配的股利總額 (B)在國內家庭幫傭取得之薪資 (C)個人的專利權在國外提供他人使用所取得之權利金 (D)國內統一發票中獎獎金。
- ( )20. 綜合所得稅之各類所得計算，下列何者無必要費用及成本之減除規定？ (A)財產交易所得 (B)其他所得 (C)租賃所得 (D)利息所得。
- ( )21. 王小姐為保險經紀人，109年推銷南山人壽保險契約(自行負擔盈虧)獲佣金收入50萬元。試問應如何列報綜合所得總額之所得類別及金額？(設費用率為26%) (A)執行業務所得;37萬元 (B)營利所得;37萬元 (C)薪資所得;50萬元 (D)其他所得;37萬元。
- ( )22. 依所得稅法規定，綜合所得稅下列那一項目之金額適用隨消費者物價指數調整？ (A)教育學費特別扣除額 (B)身心障礙特別扣除額 (C)儲蓄投資特別扣除額 (D)房屋租金支出列舉扣除額。
- ( )23. 王先生109年8月7日遭受火災，已向國稅局報備損失20萬，其保險理賠12萬元，請問其當年度綜合所得稅可申報災害損失金額為何？ (A)20萬元 (B)8萬元 (C)0元 (D)限額12萬元。
- ( )24. 王先生在109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。
- ( )25. 王君未申報去年的綜合所得稅，其應納稅額經國稅局核定後，王君主張去年實際支出包括捐贈、醫藥費及購屋借款利息(該屋目前出租)分別為2萬元、23萬元及12萬元，王君可否採列舉扣除額？可扣除金額為何？ (A)可列舉扣除37萬元 (B)可列舉扣除25萬元 (C)可列舉扣除12萬元 (D)僅能採標準扣除額。
- ( )26. 王小姐將繼承之土地1千坪捐給高雄市政府，依所得稅法及相關法規規定，其可扣除捐贈金額應如何計算？ (A)市價 (B)土地公告現值 (C)土地公告現值之50% (D)土地公告現值16%計算。
- ( )27. 夫妻財產採用分別財產制者，其綜合所得稅應如何申報？ (A)採個別申報 (B)採合併申報 (C)當事人可自行選擇分開申報或合併申報 (D)應先個別申報後再行合併申報。
- ( )28. 納稅義務人年度中死亡由其配偶合併申報繳納所得稅，其應納之稅額，如其配偶逾期未予繳納，應向何人徵收？ (A)配偶 (B)遺囑執行人 (C)各繼承人 (D)遺產管理人。
- ( )29. 依所得稅法規定，非中華民國境內居住之個人，如有第88條規定各類所得時，扣繳義務人應於何時將所扣繳稅款

中華財政學會110(2)年實用級「綜合所得稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗題目暨答卷

向國庫繳清，並開具扣繳憑單？(A)次月10日內 (B)每年2月10日內 (C)代扣稅款之日起5日內 (D)代扣稅款之日起10日內。

- ( )30. 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)廈門 (C)澳門 (D)美國。
- ( )31. 依稅捐稽徵法規定，所稱相當擔保之擔保品，下列敘述何者錯誤？(A)核准上市之有價證券，按九折計算 (B)政府發行經規定可十足提供公務擔保之公債，按面額計值 (C)黃金，按九折計算 (D)銀行存款單摺，按存款本金額計值。
- ( )32. 依我國稅捐稽徵法之規定，繳納稅捐之文書，稅捐稽徵機關應於何時送達？(A)該文書所載繳款截止日前 (B)開徵前2個月內 (C)該文書所載開始繳納稅捐日期前 (D)應通知納稅義務人至所屬稽徵機關領取稅額核定通知書。
- ( )33. 依據稅捐稽徵法規定，稅捐徵收期間之起算日應為下列何日？(A)申報期間屆滿日 (B)申報期間屆滿之翌日 (C)繳納期間屆滿日 (D)繳納期間屆滿之翌日。

※下頁還有試題※  
入場證號碼：\_\_\_\_\_姓名：\_\_\_\_\_ (必填)

- ( )34. 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人對核准延期或分期繳納之任一期應納稅捐，未如期繳納者，稽徵機關應於該期繳納期間屆滿之翌日起三日內，就未繳清之餘額稅款，發單通知納稅義務人，限幾日內一次全部繳清？(A)5日 (B)10日 (C)20日 (D)30日。
- ( )35. 依納稅者權利保護法規定，納稅者如非故意以非常規交易規避租稅負擔，經稅捐機關舉證事實成立後，其處理方式不包括下列何者？(A)依逃漏稅行為處以罰鍰 (B)補稅 (C)加徵滯納金 (D)加計利息。

二、術科部分(題目共15題，每題配分2分，滿分30分)

王大維先生台南市人，今(109)年48歲擔任軍職，妻朱慧妮(46歲)擔任教師，夫妻育有二子王一(就讀某大學研究所一年級)及王二(就讀某大學一年級)各為22歲及18歲，家中並扶養82歲的岳父朱丁及胞弟王小維先生(45歲；領有身心障礙手冊)，王家今年有下列收入與支出：

甲、收入：

- 王大維薪資收入120萬元，已扣繳稅額7萬元。
- 朱慧妮薪資收入100萬元，已扣繳稅額6萬元。
- 王一在全聯打工，工資收入50萬元，扣繳稅額1萬元。
- 王二在大學打工，工資收入6萬元，無扣繳稅額。
- 王二在三月中了統一發票100萬元，並與扣繳20萬元。
- 王大維在台灣銀行有活期存款利息收入10萬元。
- 朱慧妮在郵局有一年期定期存款利息收入30萬元及存簿儲金利息10萬元，均無扣繳稅額，另買賣上市公司股票獲利50萬元，且收到上市公司的現金股利20萬元。
- 王一及王二取得全一保險經紀人給付之執行業務收入分別為30萬元及20萬元(經紀人可扣除20%必要費用)扣繳稅額3萬元及2萬元。
- 王大維有房屋租金收入40萬元(設租金費用率43%)，扣繳稅額4萬元。
- 王大維有稿費收入30萬元，無扣繳稅額。(設著作人費用率為30%)

乙、各項支出：

中華財政學會110(2)年實用級「綜合所得稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗題目暨答卷

- 1.保險費--王大維:健保費2萬元,人壽保險費4萬元;朱慧妮:健保費2萬元,人壽保險費3萬元;  
王一:健保費2萬元,人壽保險費1萬元;王二:健保費1萬元,人壽保險費2萬元;王小維:健保費1萬元,  
人壽保險費1萬元。
  - 2.醫藥費--王大維 10萬元;朱慧妮10萬元。
  - 3.大學學費--王一 4萬元;王二 3萬元。
  - 4.購屋借款利息--王大維 40萬元。
  - 5.房屋租金支出--王大維 12萬元。
  - 6.捐贈--朱慧妮捐款給已立案財團法人慈濟10萬元。
- 以上支出均保留合法憑證與收據。

問題:請以王大維(或朱慧妮)為納稅義務人之109年度綜合所得稅結算申報計算書,依下列(36~50)問題將正確答案填入題號  
前方之括弧內(以最有利於納稅人之方式計算):

- ( )36. 全戶薪資所得為若干? (A)210萬元 (B)226萬元 (C)180萬元 (D)276萬元。
- ( )37. 全戶利息所得為若干? (A)70萬元 (B)40萬元 (C)60萬元 (D)90萬元。
- ( )38. 全戶執行業務所得為若干? (A)16萬元 (B)40萬元 (C)20萬元 (D)50萬元。
- ( )39. 全戶租賃所得為若干? (A)40萬元 (B)22.8萬元 (C)36萬元 (D)18.8萬元。
- ( )40. 全戶營利所得為若干? (A)20萬元 (B)30萬元 (C)50萬元 (D)150萬元。
- ( )41. 全戶稿費所得為若干? (A)30萬元 (B)12萬元 (C)8.4萬元 (D)0元。

※背面尚有試題※

- ( )42. 全戶免稅所得若干? (A)57.2萬元 (B)48.4萬元 (C)39.6萬元 (D)44萬元。
- ( )43. 全戶列舉扣除額總額為若干? (A)54.8萬元 (B)55.8萬元 (C)56.8萬元 (D)57.8萬元。
- ( )44. 全戶特別扣除額總額為若干? (A)47萬元 (B)49.5萬元 (C)62.5萬元 (D)69.5萬元。49萬
- ( )45.全戶綜合所得總額為若干? (A)287.2萬元 (B)317.2萬元 (C)337.2萬元 (D)417.2萬元。
- ( )46. 全戶合併申報合併計稅應納稅額為若干? (A)134,400元 (B)135,600元 (C)14,500元 (D)147,400元。
- ( )47. 夫薪資分開計稅合併申報總應納稅額為若干? (A)98,394元 (B)97,394元 (C)93,290元 (D)-91,606元。
- ( )48. 妻薪資分開計稅合併申報總應納稅額為若干? (A)85,800元 (B)86,400元 (C)88,240元 (D)95,240元。
- ( )49. 全戶扣繳稅額及可扣抵稅額總額(股利8.5%)為若干? (A)13萬元 (B)16.7萬元 (C)20.7萬元 (D)23.7萬元。
- ( )50. 結算申報應自行(再)繳納(或退還)綜合所得稅額為若干? (A)退108,606元 (B)退72,600元 (C)退114,760元(D)退  
121,200元。

提示:設本年度相關免稅額及扣除額規定及稅額速算公式如下:

一般個人免稅額每人88,000元(年滿70歲每人132,000元);標準扣除額單身12萬元、有配偶者24萬元;人身保險費每人上限24,000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25,000元,身心障礙特別扣除額每人上限20萬元,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=18.2萬\*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

中華財政學會110(2)年實用級「綜合所得稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗題目暨答卷

額。

本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%	0~540,000	0
2	12%	540,001~1,210,000	37,800
3	20%	1,210,001~2,420,000	134,600
4	30%	2,420,001~4,530,000	376,600
5	40%	4,530,001以上部分	829,600