

# 中華財政學會 111 實用級「營利事業所得稅申報實務」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（110年8月底以前之稅法及相關規定），以2B鉛筆劃記入答案卡同題號格內。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. 所得稅法規定，信託財產發生之收入，於計算所得後，因受益人為不特定或尚未存在，應以下列何人為納稅義務人，於所得稅申報期間內，按規定申報之扣繳率申報納稅？(A)委託人 (B)受託人 (C)管理人 (D)受益人。
02. 依所得稅法規定，下列何者非屬於「營利事業」之定義？(A)合作社 (B)獨資 (C)合夥 (D)補習班。
03. 依所得稅法規定，適用勞動基準法之營利事業，報經該管稽徵機關核准，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，提撥勞工退休準備金？(A)15% (B)8% (C)4% (D)1%。
04. 營利事業對教育、文化、慈善機構或團體之捐贈限額，依所得稅法規定，以不超過所得額多少百分比為限？(A)10% (B)15% (C)20% (D)25%。
05. 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)預估全年所得額計算應納稅額，以其半數繳納 (D)須如期申報。
06. 依稅捐稽徵法規定，對於經稅捐稽徵機關核定之案件，納稅義務人如有不服，應於繳款書送達後於繳納期間屆滿翌日起幾日內申請復查？(A)7日 (B)15日 (C)30日 (D)一個月。
07. 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人死亡，遺有財產者，其依法應繳納之稅捐，第一順位應由下列何人負責繳納？(A)繼承人 (B)受遺贈人 (C)遺產管理人 (D)遺囑執行人。
08. 納稅義務人應納之稅捐，逾繳納期間30天仍未繳納者，稽徵機關應該對該欠稅人作下列何種處置？(A)實施假扣押 (B)禁止設定他項權利 (C)移送強制執行 (D)限制出境。
09. 甲公司於110年7月15日開業，設110年度營利事業課稅所得額為10萬元，則其應納稅額為若干元？(A)25,000元 (B)20,000元 (C)19,000元 (D)18,000元。
10. 營利事業在我國境內無固定營業場所但有營業代理人，如有中華民國來源所得，其完稅方式原則上應採下列何者？(A)就源扣繳 (B)結算申報 (C)免徵 (D)由稽徵機關依查得資料逕行決定。
11. 甲公司固定資產採平均法提列折舊，設於109年7月1日購入價格500萬元之固定資產，耐用年數4年，殘值100萬元，則本年度應提列之折舊額為若干？(A)100萬元 (B)50萬元 (C)150萬元 (D)200萬元。
12. 「應持續進修以維持記帳士專業能力及服務之效果與品質」，是記帳士應遵守的職業道德行為準則中之下列何原則？(A)誠正 (B)務實 (C)保密 (D)適任。
13. 依所得稅法規定，營利事業之進貨未取得進貨憑證或未將進貨憑證保存，或按址查對不確者，稽徵機關應如何認定其進貨成本？(A)不予承認 (B)按當年度當地該項貨品之最低價格核定 (C)按當年度當地該項貨品之平均價格核定 (D)依同業利潤標準決定。
14. 依薪資所得扣繳辦法規定，對同一納稅義務人全年給付全額不超過新台幣多少元，扣繳義務人得免列單申報扣繳？(A)500元 (B)1,000元 (C)1,500元 (D)2,000元。
15. 納稅者權利保護法第3條第3項規定，主管機關所發布之行政規則及解釋函令，僅得解釋法律原意、規範執行法律所必要之技術性、細節性事項，不得增加法律所未明定之納稅義務或減免稅捐。係為彰顯何項憲法精神？(A)平等原則 (B)租稅法律主義 (C)比例原則 (D)正當程序原則。
16. 依所得稅法規定，教育、文化、公益、慈善機關或團體，符合行政院規定標準者，其附屬作業組織之所得應如何課繳營利事業所得稅？(A)全部免稅 (B)半數免稅 (C)減徵20% (D)減徵10%。
17. 丙公司於110年6月30日經主管機關核准解散，則其自110年1月1日至6月30日之營利事業所得額，應如何辦理申報？(A)結算申報 (B)決算申報 (C)清算申報 (D)暫繳申報。
18. 依現行所得稅法規定，總機構在中華民國境外之營利事業，在中華民國境內經營國際運輸業務，其成本費用分攤計算困難者，向財政部申請核准，得按其在中華民國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)10% (B)15% (C)20% (D)45%。

※背面尚有試題※

## 中華財政學會 111 實用級「營利事業所得稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

19. 依所得稅法規定，臺灣營利事業撥付大陸地區辦事處給付員工之報酬，應依下列何方式課稅？(A)屬境外所得免扣繳稅款 (B)免扣繳稅款，但需併入所得課稅 (C)報經稽徵機關同意後免扣繳稅款 (D)應由臺灣營利事業依法扣繳稅款。
20. 營利事業平時帳務處理對於營業收入之認列依據為何？①商業會計法、②所得稅法、③商業會計處理準則、④財務會計準則公報、⑤金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、⑥營利事業所得稅查核準則 (A)①②④⑤ (B)①②③④⑤ (C)①③④⑤⑥ (D)①③④⑤。
21. 營利事業若遺失原始憑證，下列何者為正確處理方式？(A)取得經原出具憑證之營利事業簽章證明與其自留之存根聯相符之影本 (B)取得買受人簽章證明與其所持有之憑證相符之影本 (C)保留自行蓋章證明之扣抵聯影本 (D)以上皆是。
22. 營利事業需具備那些條件才可符合盈虧互抵，下列何者敘述錯誤？(A)公司組織之營利事業 (B)會計帳冊簿據完備 (C)虧損及申報扣除年度均使用藍色申報書或經會計師查核簽證 (D)逾期申報者。
23. 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。
24. 製造業耗料之認列標準，下列何者敘述有誤？(A)應依財政部頒定耗料標準 (B)無財政部頒定耗料標準，採用經濟部工業局損耗率 (C)無財政部頒定耗料標準，得比照相同業耗用情形 (D)無同業可資比照，按該事業上年度核定情形。
25. 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。
26. 事業所得稅之納稅義務人因結算申報成本、費用超限剔除致短繳自繳稅款，核定應補徵稅額致須加計利息者，該加計利息之期間最長為若干？(A)1年 (B)2年 (C)3年 (D)無限制。
27. 納稅義務人(非獨資、合夥)未依規定辦理結算、清算、決算申報，經稽徵機關調查發現有依所得稅法規定課稅之所得額者，應依法補稅並按補徵稅額處幾倍以下之罰鍰？(A)1倍 (B)2倍 (C)3倍 (D)4倍。
28. 設甲公司國內總公司109年度所得額為200萬元，在A國分支機構同年度所得額為100萬元，已納當地所得稅25萬元，試問甲公司當年度實際應納營利事業所得稅額為若干元？(A)34萬元 (B)40萬元 (C)60萬元 (D)25萬元。
29. 營利事業承包工程採成本回收法計算工程損益，其承包工程之工期有跨年度者，其管理費用應如何列報？(A)應按工期期間分攤 (B)應於完工年度列報 (C)應併入工程成本 (D)應於費用發生年度列報。
30. 公司組織之股東代收公司款項，不於相當期間照繳或挪用公司款項者，遭稽徵機關設算利息收入時，係以下列何種利率設算？(A)台灣銀行一年期定期存款固定利率 (B)郵政匯業局一年期定期存款固定利率 (C)台灣銀行當期間所屬年度1月1日基準利率 (D)銀行業一年期基準利率。
31. 營利事業藉境外租稅天堂設立關係企業，將盈餘保留在海外，依所得稅法規定，將以下列何種方式課稅？(A)自有資本稀釋規定 (B)實際管理處所認定之規定 (C)移轉訂價查核規定 (D)受控外國公司認定之規定。
32. 依各類所得扣繳率標準規定，公司分配予於一課稅年度內在臺灣地區居留合計未滿183天之大陸地區人民股利，應依下列何方式課稅？(A)給付時扣繳稅款 (B)離境時才繳稅 (C)給付次年度申報所得稅時繳稅 (D)所得人自行選擇。
33. 營利事業依規定列支之製造費用及營業費用，如係取得小規模營利事業出具之普通收據，其全年累計金額以不超過當年度稽徵機關核定之製造費用及營業費用總額多少比率為限，超過部分不予認定？(A)10% (B)20% (C)30% (D)40%。
34. 依查核準則規定，國內出差膳雜費之規定，下列何者正確？(A)廠長每人每日700元，須提供外來憑證 (B)一般職員每人每日600元，須提供外來憑證 (C)經理每人每日700元，須提供外來憑證 (D)一般職員每人每日600元，無須提供外來憑證。
35. 營利事業在計算基本所得額時，下列何者所得「不須」計入？(A)證券交易所得 (B)合於廢止前促進產業升級條例規定之五年免稅所得 (C)出售土地之交易所得 (D)國際金融業務分行之免稅所得。

### 二、術科部分 (題目共計15小題，每題配分2分，滿分30分)

- 第一題** 佳億公司總機構設在高雄市，109年有境內所得新台幣500萬元，另有大陸地區所得新台幣為300萬元，惟其在大陸地區已納所得稅新台幣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扣繳稅款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。試回答下列各子題(36~38)之問題：

※下頁還有試題※

中華財政學會 111 實用級「營利事業所得稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

36. 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)99萬元 (B)100萬元 (C)109萬元 (D)259萬元。
37. 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)34萬元 (B)40萬元 (C)55萬元 (D)60萬元。
38. 佳億公司當年度實際應納營所稅為新臺幣若干元？(A)60萬元 (B)79萬元 (C)100萬元 (D)109萬元。

**第二題** 永信建設公司(總機構在中華民國境內)110年度出售A、B、C 3筆土地，明細如下：A地出售日期110年7月1日售價1,250萬元，105年1月1日取得，成本800萬元，費用60萬元，依公告現值計算之土地漲價總數額為25萬元，已納土地增值稅5萬元B地出售日期110年12月1日售價650萬元，109年7月1日取得，成本750萬元，費用70萬元，依公告現值計算之土地漲價總數額為8萬元，已納土地增值稅1.6萬元C地出售日期110年11月1日售價800萬元，109年8月1日取得，成本650萬元，費用60萬元，依公告現值計算之土地漲價總數額為50萬元，已納土地增值稅10萬元，設該公司尚有其他損失500萬元。依下列子題(39~43)填入正確答案：

39. A土地交易損益為若干元？(A)365萬 (B)390萬 (C)420萬 (D)450萬。
40. B土地交易損益為若干元？(A)-170萬 (B)-162萬 (C)-108萬(D)-100萬。
41. C土地交易損益為若干元？(A)150萬 (B)100萬 (C)90萬 (D)40萬。
42. 永信建設公司應申報110年度營利事業所得稅，出售3筆土地之課稅所得各為若干元？(A)A地課稅所得為365萬 (B)C地課稅所得為40萬 (C)B土地之課稅所得為0萬 (D)A、B、C3筆土地之課稅所得為285萬。
43. 110年度永信建設公司，3筆土地應納營利事業所得稅額為若干元？(A)57萬 (B)62萬 (C)91萬 (D)118.5萬。

**第三題** 納稅義務人台中公司109年度營利事業所得稅，於109年5月31日(假設當日非為國定假日)辦理結算申報有應納稅額100,000元，未於當日繳納稅款。依下列子題(44~46)填入正確答案：

44. 若台中公司於109年6月4日(假設當天非假日)繳納，請問其應繳納滯納金為何？(A)不用繳納滯納金 (B)1,000元 (C)1,500元 (D)2,000元。
45. 若台中公司於109年7月5日(假設當天非假日)繳納，請問其應繳納滯納金為何？(A)不用繳納滯納金 (B)10,000元 (C)15,000元 (D)17,000元。
46. 請計算台中公司因逾限補繳稅款而產生之滯納利息為多少元？(A)5元 (B)7元 (C)9元 (D)11元。

提示：郵政儲金一年期定期儲金固定利率為1.04%。

**第四題** 甲公司109年度結算申報應納稅額為\$3,000,000，110年度9月份辦理暫繳申報時，有定存到期之利息所得扣繳稅款\$500,000，短期票券之利息所得之扣繳稅款\$200,000，尚餘有符合生技新藥產業條例第5條規定之投資抵減金額為\$100,000(非屬最後1年)；另該公司110年上半年資料：營業收入\$90,000,000、營業成本\$45,000,000、營業費用\$30,000,000、非營業收入\$1,000,000、非營業損失\$500,000。甲公司符合採試算暫繳之規定。請計算及回答有關甲公司110年度暫繳方面下列子題(47~50)填入正確答案：

47. 採一般暫繳(所得稅法第67條第一項規定)之應納暫繳稅額？(A)\$1,500,000 (B)\$3,000,000 (C)\$2,500,000 (D)\$2,000,000。
48. 採一般暫繳之應自行繳納暫繳稅額？(A)\$800,000 (B)\$700,000 (C)\$1,000,000 (D)\$1,500,000。
49. 採試算暫繳(所得稅法第67條第二項規定)之應納暫繳稅額？(A)\$700,000 (B)\$1,500,000 (C)\$2,635,000 (D)\$3,100,000。
50. 採試算暫繳之應自行繳納暫繳稅額？(A)\$2,635,000 (B)\$1,835,000 (C)\$2,300,000 (D)\$1,500,000。