

中華財政學會 102 年 (1) 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

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（依 101 年 8 月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。（※試題計二張參面※）

一、學科部分（題目共計 35 題，每題配分 2 分，滿分 70 分）

01. 某甲任職於國內乙公司，100 年度取得該公司給付之薪資 90 萬元，並取得政府公債利息 28 萬元、臺灣丙銀行定存利息所得 29 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 36 萬元，餘無其他所得。則甲應申報 100 年度之綜合所得總額為若干？(A)193 萬元 (B)119 萬元 (C)147 萬元 (D)93 萬元。
02. 陳姓房東今年度出租一棟位於新北市房屋供住家用，他當年未申報該筆租金收入，只知其房屋評定現值為 3 百萬元土地現值為 2 百萬元（設當地一般租金標準為 18%），無成本費用資料亦未申報，試問當年度核定之正確租賃所得額為若干？(A)307,800 元 (B)513,000 元 (C)540,000 元 (D)232,200 元。
03. 綜合所得稅之列舉扣除項目中的「購屋借款利息」扣除規定，下列敘述何者為誤？(A)以一屋為限 (B)以自用住宅貸款為限 (C)貸款利息支出應先扣除當年儲蓄投資特別扣除額，每戶扣除上限為新台幣 30 萬元 (D)貸款人須為納稅義務人本人、配偶及受撫養直系親屬。
04. 下列有關居住者的所得所適用的扣繳率，何者有誤？(A)租金按 10%扣繳 (B)結構型商品交易所所得按 10%扣繳 (C)政府舉辦的中獎獎金按 10%扣繳 (D)銀行存款利息按 10%扣繳。
05. 下列何者屬於綜合所得稅可列舉扣除之捐贈憑證？(A)扶輪社會費 (B)點光明燈收據 (C)對國際紅十字會的捐款收據 (D)安太歲收據。
06. 設某丁 100 年度購買自用住宅向金融機構借款所支付之借款利息為 48 萬元，同一年度其申報之銀行存款利息所得為 31 萬元並適用儲蓄投資特別扣除額，某丁當年度另有供受扶養親屬自住房屋之租金支出 18 萬元，則依現行稅法規定，其最合法節稅之申報方式應如何列報？(A)購屋借款利息支出 21 萬元 (B)房屋租金支出 12 萬元 (C)購屋借款利息支出 17 萬元 (D)房屋租金支出 18 萬元。
07. 以 101 年度綜合所得稅結算申報為例，每人全年免稅額為 8 萬 2 千元，下列何種情況免稅額可以增加 50%金額為 123,000 元？(A)申報扶養當年度年滿 70 歲的兄弟 (B)申報扶養當年度年滿 70 歲的叔舅 (C)申報扶養當年度未滿 20 歲的子女 (D)申報扶養當年度年滿 70 歲的祖父。
08. 某甲 100 年度出售甲房屋賺取財產交易所得 50 萬元，則下列何者可申報綜合所得稅財產交易損失特別扣除額？(A)當年度出售乙土地損失 20 萬元 (B)當年度出售有限公司股權之交易損失 40 萬元 (C)當年度出售上市公司股票損失 30 萬元 (D)當年度期貨交易損失 40 萬元。
09. 某甲支付下列醫藥費，何者不得申報綜合所得稅醫藥費列舉扣除額？(A)支付公立醫院之醫藥費 (B)支付全民健康保險特約診所之掛號費 (C)支付財政部認定會計紀錄完備正確之醫院之醫藥費 (D)支付居家看護人員薪資費用。
10. 依所得稅法第 4 條規定，下列那一項所得不屬於免稅所得範圍？(A)個人出售土地所得 (B)個人出售日常家具收入 (C)個人接受公司贈與之住宅 (D)因繼承而取得之財產。
11. 依所得稅法第 14 條之相關規定，下列那一項收入不屬於薪資所得？(A)歲費 (B)子女教育補助費 (C)公司職工福利委員會所發職工福利金 (D)年終獎金。
12. 依現行所得稅法規定，居住者取得下列那一項所得就源扣繳稅率不是 10%？(A)短期票券利息 (B)統一發票中獎獎金 (C)投資金融資產證券化條例之資產所分配之利息 (D)公債、公司債之利息。
13. 有關本國人之一般（非政府舉辦）機會中獎獎金之綜合所得稅課稅規定，下列敘述何者為誤？(A)預扣稅額在新台幣 2 千元以上者應辦理扣繳 (B)預扣稅率為 20% (C)扣繳稅款得列為結算申報扣抵稅額 (D)中獎獎金之成本可以扣除。
14. 依所得稅法規定，綜合所得稅下列哪一項目之金額不適用消費者物價指數調整？(A)儲蓄投資特別扣除額 (B)標準扣除額 (C)身心障礙特別扣除額 (D)退職所得。
15. 依所得基本稅額條例規定，某甲申報 100 年度綜合所得稅，其中綜合所得淨額 700 萬元，另申報現金捐贈 100 萬元，非現金捐贈 150 萬元，當年度有海外所得 80 萬元，試問某甲 100 年度所計算之所得基本稅額為若干元？(A)36 萬 (B)50 萬 (C)66 萬 (D)86 萬。
16. 依現行所得稅法規定，綜合所得稅之扣除額項目中，下列何者規定有扣除金額上限？(A)醫藥費 (B)災害損失 (C)教育學費特別扣除額 (D)生育費。
17. 依現行所得稅法規定，「國民中小學、托兒所及幼稚園教職員薪資」自何時開始取消免納所得稅？民國 (A)99 年 (B)100 年 (C)101 年 (D)102 年 1 月 1 日。
18. 扣繳義務人每年應向稽徵機關申報上一年度扣（免）繳憑單的期限為何？（1 月份無連續 3 日以上國定假日）(A)每月 10 日前 (B)1 月底以前 (C)2 月 10 日前 (D)5 月 31 日前。

※背面尚有試題※

中華財政學會 102 年 (1) 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

19. 李君今年 3 月 1 日死亡，遺有一子一女及配偶，惟遺囑執行人為李君之弟，李君上年度及今年度的所得稅申報期限為何？(A)死亡之日起 3 個月內 (B)均在今年 5 月 (C)上年度在今年 5 月；本年度在死亡之日起 3 個月內 (D)上年度在今年 5 月；本年度在明年 5 月。
20. 納稅義務人甲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。
21. 小王今年依照向國稅局查詢的所得資料採網路申報，但因信託行為受託人未依規定申報扣繳憑單，造成小王漏報數筆信託收益，漏稅額達 2 萬元，請問小王應被科處罰鍰？(A)4 萬元 (B)2 萬元 (C)免罰 (D)1 萬元。
22. 布萊爾先生為一美國人，本年度來台旅遊時購買台灣大樂透彩券，中得彩金新台幣 10 萬元，其所得稅應如何完納？(A)於次年度辦理綜合所得稅結算申報，依規定稅率納稅 (B)離境前向稽徵機關辦理結算申報，依規定稅率納稅 (C)分離課稅，免再辦理結算申報 (D)無須申報繳納。
23. 張三設籍新北市，於台北市開設私人補習班，其所得如有短漏報之情事，應由那一機關辦理有關所得之調查？(A)北區國稅局 (B)台北市國稅局 (C)調查局臺北調查處 (D)台北地檢署。
24. 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)1 年。
25. 綜合所得稅申報出租房屋之收入，以下那些費用不可扣除？(A)折舊 (B)修理費 (C)房屋稅及其附加捐 (D)租賃所得之扣繳稅款。
26. 綜合所得稅重購自用住宅房屋扣抵稅額規定，下列何者正確？(A)出售自用住宅房屋產生的財產交易所得所繳納的所得稅額，從完成移轉登記那一天起 3 年內為之 (B)重購自用住宅房屋的價款必需高於原來出售價款 (C)本人名義出售自用住宅房屋，另以配偶名義重購，不可以適用扣抵的規定 (D)必須先賣後買方可為之。
27. 自 95 年度起，多層次傳銷事業之個人參加人全年進貨累積金額若干元以下者，得免按建議價格計算銷售額核計個人營利所得？(A)5 萬元 (B)6 萬元 (C)7 萬元 (D)8 萬元。
28. 納稅義務人依現行勞工退休金條例之規定，於其薪資數額中所自提之退休金數額，在稅法上如何處理？(A)仍應列入自提年度之綜合所得稅計稅 (B)可全額免列入自提年度之綜合所得稅計稅 (C)在月提繳工資 6%內之數額，可免列入自提年度之綜合所得稅計稅 (D)在月實領工資 6%內之數額，可免列入自提年度之綜合所得稅計稅。
29. 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。
30. 大法官會議解釋，認為中華民國九十年一月三日修正公布之所得稅法第十七條第一項第一款第四目規定：「按前三條規定計得之個人綜合所得總額，減除下列免稅額及扣除額後之餘額，為個人之綜合所得淨額：一、免稅額：納稅義務人按規定減除其本人、配偶及合於下列規定扶養親屬之免稅額；……(四)納稅義務人其他親屬或家屬，合於民法第一千一百十四條第四款及第一千一百二十三條第三項之規定，未滿二十歲或滿六十歲以上無謀生能力，確係受納稅義務人扶養者。……」其中以「未滿二十歲或滿六十歲以上」為減除免稅額之限制要件部分，違憲，係基於違反憲法第幾條之何項原則規定？(A)第七條平等原則 (B)第二十三條比例原則 (C)憲法第十五條保障人民財產權 (D)第十九條之租稅法律主義。
31. 依稅捐稽徵法之規定，稅捐之徵收，於徵收期間屆滿前已移送執行者，自徵收期間屆滿之翌日起，幾年內未經執行者，不再執行？(A)1 年 (B)2 年 (C)3 年 (D)5 年。
32. 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人因天災事變等原因無法如期繳清稅款，得向稅捐稽徵機關申請分期或延期繳納，其分期或延期之期間不得逾幾年？(A)1 年 (B)2 年 (C)3 年 (D)5 年。
33. 依稅捐稽徵法規定，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，稅捐稽徵機關應自知有錯誤原因之日起幾年內查明退還？(A)1 年 (B)2 年 (C)5 年 (D)7 年。
34. 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)實體從舊程序從新原則 (D)新法優先舊法原則。
35. 納稅義務人漏報所得，在未經檢舉或未經查獲前，補報並補繳所漏稅款者得享有下列何種優惠？(A)補稅、免罰 (B)補稅、免罰、加息 (C)補稅、輕罰 (D)補稅、重罰。

二、術科部分：(題目共 15 題，每題配分 2 分，滿分 30 分)

張高考先生台北市人，今 (100) 年 43 歲，娶妻曾美麗 (41 歲)，夫妻育有二子張普考 (就讀台中某科技大學財稅系三年級) 及張特考 (就讀臺北某技術學院五專部二年級) 各為 21 歲及 18 歲，家中並扶養 65 歲的父親張甲考先生 (領有身心障礙手冊)，張家今年有下列收入與支出：

1. 張高考服務於國內某水泥公司，年薪資總額 200 萬元，已扣繳稅額 5 萬元。

※另頁尚有試題※

中華財政學會 102 年 (1) 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

(接第一張第 2 面)

2. 曾美麗任職於國內某大學會計學系秘書，年薪資總額 120 萬元，已扣繳稅額 4 萬元。
3. 張普考暑假在麥當勞公司打工，工資總額 10 萬元，無扣繳稅額。
4. 張甲考在台灣銀行有定期存款利息收入 5 萬元，曾美麗在郵局有一年期定期存款利息收入 10 萬元及存簿儲金利息 10 萬元，均無扣繳稅額；另張高考購買賣台肥(上市)公司債獲配利息 50 萬元，已扣繳稅額 5 萬元。
5. 曾美麗持有國內某上市電腦公司股票獲配股利總額 25 萬元，含可扣抵(營所稅)稅額 5 萬元。
6. 張高考於台北市有一棟房屋出租供營業用，年租金收入總額 100 萬元，已扣繳稅額 10 萬元，未保留費用憑證。
7. 張普考在某報社有稿費收入 8 萬元，無扣繳稅額；張特考在某雜誌社有稿費收入 28 萬元，無扣繳稅額。
8. 曾美麗今年出租一棟位於台北市之住家用房屋，只知其房屋現值為 100 萬元。(設租金設算率為 19%)
9. 張高考今年 3 月出售(台北市)自用住宅房屋現值為 150 萬元；設售屋所得率為 42%均無成本資料。同年 7 月又購買(宜蘭市)自用住宅房屋，其評定現值為 190 萬元。
10. 張家今年各項支出如下：(1)張普考學費 2 萬元、張特考學費 2 萬元。(2)張高考人壽保險費 3 萬元，曾美麗人壽保險費 2 萬元，全戶健保費合計為 4 萬元。(3)自用住宅購屋借款利息支出 40 萬元。(4)醫藥費 10 萬元。(5)張甲考房屋租金支出 15 萬元。(6)張甲考捐款給某符合政治獻金法 19 條規定之合格政黨 30 萬元。(7)張甲考外勞看護(薪資)費 30 萬元。以上支出均保留合法憑證與收據。

問題：請以張高考(或曾美麗)為納稅義務人之結算申報書內容，依下列各子題之問題，選擇最有利且最正確答案：

36. 張家應申報之利息所得總額應為若干？(A)10 萬 (B)15 萬 (C)20 萬 (D)30 萬元。
37. 張家應申報之執行業務所得總額應為若干？(A)7 萬 (B)10 萬 (C)12.6 萬 (D)18 萬元。
38. 張家應申報之營利所得總額應為若干？(A)0 元 (B)15 萬 (C)20 萬 (D)25 萬元。
39. 張家應申報之租賃所得總額為若干？(A)7.98 萬元 (B)64.98 萬 (C)67.83 萬 (D)76 萬元。
40. 張家應申報之財產交易所得總額應為若干？(A)63 萬 (B)84 萬 (C)87 萬 (D)142 萬元。
41. 張家得扣除之列舉扣除額總額為若干？(A)34.4 萬 (B)36.4 萬 (C)58.4 萬 (D)63.4 萬元。
42. 張家得扣除之特別扣除額總額為若干？(A)43.3 萬 (B)51.2 萬 (C)58.2 萬 (D)63.6 萬元。
43. 張家當年度合併計稅綜合所得總額為若干？(A)507.83 萬元 (B)518.83 萬 (C)527.11 萬 (D)542.83 萬元。
44. 張家當年度合併計稅綜合所得淨額為若干？(A)260.69 萬元 (B)345.23 萬 (C)372.33 萬 (D)375.01 萬元。
45. 張家當年度免稅額總額為若干？(A)30.8 萬元 (B)36.9 萬 (C)38.5 萬 (D)41 萬元。
46. 張家當年度合併計稅綜合所得稅應納稅額為若干？(A)420,980 (B)498,770 (C)684,290 (D)765,590 元。
47. 張家當年度夫薪資分開計稅合併申報之綜合所得稅總應納稅額為若干？(A)34,899 (B)360,231 (C)439,660 (D)493,860 元。
48. 張家當年度妻薪資分開計稅合併申報之綜合所得稅總應納稅額為若干？(A)348,621 (B)337,249 (C)466,770 (D)548,070 元。
49. 張家當年度重購自用住宅扣抵稅額應為若干？(A)0 (B)116,264 (C)143,830 (D)157,500 元。
50. 張家當年度結算申報應退稅額為若干？(A)退 11,854 (B)退 29,854 (C)補 253,860 (D)補 83,396 元。

提示：設 100 年度部分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 82,000 元(年滿 70 歲每人 123,000 元)；標準扣除額有配偶者 152,000 元(=76,000×2)；薪資所得特別扣除額每人上限 104,000 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 104,000 元。

民國 101 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%	0-500,000	0
2	12%	500,001-1,130,000	35,000
3	20%	1,130,001-2,260,000	125,400
4	30%	2,260,001-4,230,000	351,400
5	40%	4,230,001 以上	774,400