

## 第四章

# 綜合所得稅



綜合所得稅除了是考試必考的重要稅目外，也與每個家庭息息相關、環環相扣，建議您同時將其視為生活常識及考試專業來學習，您會學得更快速、更輕鬆。舉凡十大類綜合所得（包含其類別的歸屬、成本費用扣除的規定）、屬地主義的判斷、免稅所得、稅額計算、報繳規定以及罰則等等，皆為每年必考的重點，題目不勝枚舉，希望您勤作練習，鍛鍊紮實的基礎功。



### ■主題一 綜合所得總額

1. 公司股東所獲分配之股利總額，是綜合所得稅中的那一類所得？ (C)  
(A)利息所得 (B)薪資所得 (C)營利所得 (D)其他所得。  
▶▶ 公司股東所獲分配之股利總額、合作社社員所獲分配之盈餘總額、合夥組織營利事業之合夥人每年度應分配之盈餘總額、獨資資本主每年自其獨資經營事業所得之盈餘總額及個人一時貿易之盈餘皆屬之。
2. 個人一時貿易盈餘，應視為何種所得課稅？ (B)  
(A)營利事業所得 (B)營利所得 (C)財產交易所得 (D)其他所得。  
▶▶ 參照所得稅法第14條第1項第1類營利所得之規定。
3. 張三獲配信用合作社盈餘3,000元，應申報為何種所得？ (A)  
(A)營利所得 (B)利息所得 (C)財產交易所得 (D)其他所得。  
▶▶ 參照所得稅法第14條第1項第1類營利所得之規定。
4. 某甲96年度從台積電拿到股利淨額10,000元，可扣抵稅額800元，試問某甲今年應申報多少股利所得？ (B)  
(A)9,200元 (B)10,800元 (C)10,000元 (D)800元。  
▶▶ 應申報之金額為獲配之股利總額，即\$10,000（股利淨額）+ 800（可扣抵稅額）= \$10,800（股利總額）
5. 多層次傳銷（直銷）事業個人參加人銷售商品或提供勞務給消費者，所賺取的零售利潤，應歸入綜合所得稅的那一類所得項目？ (A)  
(A)營利所得 (B)執行業務所得 (C)薪資所得 (D)其他所得。  
▶▶ 多層次傳銷事業之個人參加人自95年度起其全年進貨累積金額在70,000元以下者，免按建議價格計算銷售額核計個人營利所得。全年進貨累積金額超過「70,000元」者，仍應依本部83年3月30日台財稅第831587237號函釋規定，核計個人營利所得予以歸戶課徵綜合所得稅（財政部95.12.11台財稅第09504545630號）。
6. 納稅義務人及其配偶經營兩個以上之營利事業，其中有虧損者，得將核定之虧損與那一類所得相互減除後，以其餘額為所得額？ (D)  
(A)核定之其他所得 (B)核定之執行業務所得 (C)核定之薪資所得

4-4 第四章 綜合所得稅

(D)核定之營利所得。

▶所得稅法第16條規定，如納稅義務人及其配偶經營兩個以上之營利事業，其中有虧損者，得將核定之虧損，就核定之營利所得中減除，以其餘額為所得額。以所營營利事業均係使用本法「藍色申報書」申報者為限，但納稅義務人未依期限申報綜合所得稅者，不得適用。

7. 電影明星之演技收入屬於： (A)薪資所得 (B)執行業務所得 (B)  
(C)權利金所得 (D)營利所得。

▶加值型及非加值型營業稅施行細則第6條規定，執行業務者係指律師、會計師、建築師、技師、醫師、藥師、助產士、著作人、經紀人、代書人、稅務代理人、表演人、引水人及其他以技藝自力營生者。

8. 律師自行開業所賺取之所得應歸屬在那一類？ (A)營利所得 (B)  
(B)執行業務所得 (C)薪資所得 (D)自力耕作所得。

▶參照加值型及非加值型營業稅施行細則第6條規定。

9. 個人在各大學從事專題演講所取得的演講鐘點費收入是屬於綜合 (C)  
所得稅所得類別的那一類？ (A)薪資所得 (B)營利所得 (C)執行  
業務所得 (D)其他所得。

▶參照所得稅法施行細則第8條之5規定，稿費、版稅、樂譜、作曲、編劇、漫畫及「講演之鐘點費」收入，均屬執行業務所得。

10. 個人領取稿費、版稅、樂譜、作曲、講演之鐘點費等，申報綜合 (C)  
所得稅時有多少全額免稅？ (A)每戶每年180,000元 (B)每戶每年  
300,000元 (C)每人每年180,000元 (D)每人每年300,000元。

▶參照所得稅法第4條第1項第23款免稅規定。

11. 張先生為愛好文藝創作之公務員，99年度之薪資收入共為新台幣 (D)  
650,000元，並獲得出版社支付之稿酬350,000元，則張先生99年  
度應申報之年度綜合所得總額為多少？ (A)650,000元  
(B)1,000,000元 (C)820,000元 (D)769,000元。

▶應申報所得如下：