



▶▶參照所得稅法第17條第1項第2款第3目之相關規定。

■主題四 稅額計算

1. 目前綜合所得稅之課稅級距共分幾級？ (A)3級 (B)4級 (C)5級 (C)
(D)6級。
▶▶參照所得稅法第5條第2項規定，課稅級距共分5級。
2. 我國現行綜合所得稅稅率採累進設計，以下有關稅率結構的敘述，何者正確？ (A)5%、12%、20%、30%、40% (B)6%、13%、21%、30%、40% (A)
(C)6%、13%、21%、40%、60%
(D)6%、13%、20%、40%、60%。
▶▶參照所得稅法第5條第2項關於累進稅率之規定。
3. 財政部公告99年度要調整綜合所得稅課稅級距，其中最低稅率級距調整為500,000元以下課5%。試問稅率級距之金額每遇消費者物價指數較上次調整年度之指數上漲累計達多少以上時須調整之？ (A)3% (B)5% (C)6% (A)
(D)10%。
▶▶參照所得稅法第5條第2項及第3項物價指數調整之原則規定。
4. 我國現行綜合所得稅最高稅率為若干？ (A)25% (B)30% (C)
(C)40% (D)50%。
▶▶我國99年度起綜合所得稅稅率自5%起最高至40%。
5. 下列何者不為我國綜合所得稅之累進稅率？ (A)13% (B)20% (A)
(C)30% (D)40%。
▶▶我國現行綜合所得稅距稅率為5%⇒12%⇒20%⇒30%⇒40%，共5級。
6. 我國個人綜合所得稅係採： (A)全額累進課稅 (B)超額累進課稅 (B)
(C)超倍累進課稅 (D)比例稅。
▶▶我國個人綜合所得稅採超額累進課稅，且為金額累進。
7. 根據所得稅法之規定，綜合所得淨額為： (A)綜合所得總額－免 (D)
稅額 (B)綜合所得總額－標準扣除額－特別扣除額 (C)綜合所得
總額－免稅額－標準扣除額－列舉扣除額 (D)綜合所得總額－免
稅額－列舉扣除額－特別扣除額。



▶▶ 參照所得稅法第13條規定。

8. 李四101年綜合所得淨額800,000元，其應納稅額應為多少？ (B)
(A)48,000元 (B)61,000元 (C)78,100元 (D)104,000元。

▶▶ 綜合所得稅稅率為超額累進，應納稅額：

級距	計算	稅額
第一級	$\$500,000 \times 5\%$	\$25,000
第二級	$(\$800,000 - 500,000) \times 12\%$	\$36,000
合計		\$61,000

9. 有關綜合所得稅夫妻採分開計稅合併申報之規定，下列敘述何者為誤？ (B)
(A)配偶有薪資所得始能適用 (B)納稅義務人一定是夫方
(C)分開計稅者僅能扣除本人的免稅額及薪資所得特別扣除額
(D)僅薪資所得一類可分開計稅。

▶▶ 所得稅法第17條第2項規定，納稅義務人或其配偶之薪資所得依規定分開計算稅額者，該薪資所得者之免稅額及薪資所得特別扣除額，應自分開計算稅額之薪資所得中減除；其餘符合規定之免稅額或扣除額，不得自分開計算稅額之薪資所得中減除，應一律由納稅義務人申報減除。

10. 張姓夫婦均為薪資所得者，採分開計稅合併申報綜合所得稅，張先生為納稅義務人，張太太於計算其應納稅額時，得減除： (A)
(A)薪資所得特別扣除額 (B)標準扣除額 (C)儲蓄投資特別扣除額
(D)撫養子女的免稅額。

▶▶ 參照所得稅法第17條第2項規定，薪資所得者之免稅額及薪資所得特別扣除額，應自分開計算稅額之薪資所得中減除。

11. 陳先生99年4月出售自用住宅房屋，售價500萬元，繳納綜合所得稅20萬元，100年8月購買自用住宅房屋價格490萬元，則100年重購自用住宅可扣抵綜合所得稅多少？ (A)
(A)0元 (B)10萬元 (C)20萬元 (D)30萬元。

▶▶ (1)重購退稅之適用條件（所§17之2）：重購自用住宅之房屋，其價額超過原出售價額者，得於重購自用住宅之房屋完成移轉登記之年度自其應納綜合所得稅額中扣抵或退還。



(2)本題購買自用住宅房屋490萬元小於舊屋售價500萬元，故不得適用重購退稅。

■主題五 報繳程序

1. 根據所得稅法規定，非中華民國境內居住之個人，而有中華民國來源所得者，其綜合所得稅一般採用：(A)視為免稅所得 (B)結算申報 (C)就源扣繳 (D)半數免稅。(C)

▶▶參照所得稅法第2條第2項規定。
2. 在中華民國境內居住之個人，其繳納綜合所得稅方式為：(A)國內所得須就源扣繳，不須辦理結算申報 (B)國內所得須就源扣繳，再辦理結算申報 (C)國內所得不須就源扣繳，只須辦理結算申報 (D)國內所得就源扣繳，國外所得不須就源扣繳，但國內外所得均應辦理結算申報。(B)

▶▶參照所得稅法第2條、第71條以及第88條規定。
3. 申報綜合所得稅時，夫妻均有所得應如何申報？(A)合併申報 (B)個別申報 (C)妻子有薪資所得應分開申報 (D)由納稅義務人自行選擇合併或個別申報。(A)

▶▶夫妻均有所得應合併申報，配偶有薪資所得者得，就薪資所得分開計算。
4. 我國綜合所得稅規定夫妻應採用下列那一種申報方式？(A)分開計稅，分開申報 (B)分離課稅 (C)合併申報但薪資所得可採分開計稅 (D)合併申報但財產交易所得採分開計稅。(C)

▶▶參照所得稅法第15條規定。
5. 綜合所得稅若以生活單位為申報單位，即其所得必須合併申報，與以個人為主的「單獨申報制」比較，下列何者為其缺點？(A)大幅降低累進程度，稅收減少甚大 (B)影響婦女外出工作誘因 (C)申報件數較多 (D)稅基縮小。(B)

▶▶若夫妻均有所得應合併申報，僅配偶之薪資所得者得分開計算，其餘九類所得仍須一併計算。故申報件數較少，但擴大稅基，將大幅增加累進程度，對婦女外出工作將產生負面影響。



6. 李生年滿17歲，現住高雄，年薪300,000元，李父現住台北，李生父子應否合併申報綜合所得稅？ (A)李生未滿20歲，合併申報 (B)李生已能獨立生活，單獨申報 (C)李生出具同意書時，合併申報 (D)父子分居，單獨申報。 (A)
- ▶ 李生未滿20歲，應與其父親合併申報；若其已婚，則應與其配偶合併申報。
7. 綜合所得稅結算申報之期間多久？ (A)2個月 (B)1個月10天 (C)1個月 (D)20天。 (C)
- ▶ 參照所得稅法第71條第1項規定，納稅義務人應於每年5月1日起至5月31日止，填具結算申報書向該管稽徵機關，申報其上一年度內構成綜合所得總額。
8. 申報綜合所得稅時，已婚1年以上之夫妻均有所得時，程序上應如何申報？ (A)合併申報 (B)個別申報 (C)妻子有薪資所得應分開申報 (D)由納稅義務人自行選擇合併或個別申報。 (A)
- ▶ (1)參照所得稅法第15條第1項規定。
(2)僅結婚或離婚當年可選擇合併或分開申報。
9. 我國對居住者短期票券利息所得採分離課稅，年終即不必再併入綜合所得稅辦理結算申報，其自99年起扣繳率為若干？ (A)10% (B)15% (C)20% (D)25%。 (A)
- ▶ 參照各類所得扣繳率標準第2條第1項第3款規定。
10. 非中華民國境內居住之個人，其取得境內公司所分配之股利扣繳率為： (A)10% (B)15% (C)20% (D)25%。 (C)
- ▶ 參照各類所得扣繳率標準第3條第1項第1款規定。
11. 根據我國所得稅法之規定，下列那一位先生得採用就源扣繳？ (B)
- (A)張先生雖已移民為加拿大公民，但仍保留在台灣之住所，同時停留在台灣之時間，合計約為7個月 (B)劉先生為華裔美國人，任職跨國公司，每年固定有4個月，派駐台灣分公司 (C)布朗先生為德國人娶台灣太太，任職德意志銀行台灣辦事處，只偶而回德國度假 (D)史密思先生為德國技術人員，從93年3月1日起任職台灣高鐵至11月30日止，合約期滿即回國。