

## 【稅法與申報實務】隨堂測驗第十九回

範圍：第四章 營利事業所得稅（三）

王如 老師提供

甲、問答題與計算題

一、何謂會計所得？何謂課稅所得？營利事業之帳載事項與稅法之相關規訂未符時應如何處理？

二、依所得稅法及其相關法規規定，計算並回答下列問題：

（一）總機構在中華民國境外之營利事業，在何種情況下，得適用所得稅法第 25 條之規定？

（二）分別計算下列各情況之營利事業所得稅應納稅額：

1.A營造公司總機構在日本，其在中華民國境內無分支機構，以我國甲營造公司為其營業代理人，在中華民國境內承包營建工程，A營造公司112年度在我國境內營業收入為9億元，依所得稅法第25條規定納稅，並由甲營造公司代扣稅款。

試問：A營造公司112年度在我國之營利事業所得稅應納稅額為多少？

2.B國際運輸公司總機構在中華民國境外，其在中華民國境內無分支機構，以我國乙運輸公司為其營業代理人，在中華民國境內經營國際運輸業務，該公司112年度在我國境內營業收入為8億元，依所得稅法第25條規定納稅，並由乙運輸公司代扣稅款。

試問：B國際運輸公司112年度在我國之營利事業所得稅應納稅額為多少？

3.C影片公司之總機構設於美國，其在中華民國境內無分支機構，以我國丙公司為其營業代理人，其112年度之出租影片收入為5千萬元，並由丙公司代扣稅款。

試問：C影片公司112年度在我國之營利事業所得稅應納稅額為多少？

乙、選擇題

- ( ) 1. 若 A 公司於 112 年 5 月 15 日成立，當年度營利事業課稅所得額為新臺幣 12 萬元，則當年度營利事業所得稅應納稅額為多少？  
(A)0 萬元 (B)1 萬元 (C)2 萬元 (D)3 萬元
- ( ) 2. 國外影片事業在中華民國境內無分支機構，經由營業代理人出租影片之收入，應以其多少比例為在中華民國境內之營利事業所得額？  
(A)1/4 (B) 1/3 (C) 1/2 (D) 3/4
- ( ) 3. 營利事業欲將以往年度營業虧損列入當年度計算，其需具備的條件，不包括下列何者？  
(A)公司組織 (B)會計帳冊簿據完備  
(C)總機構在中華民國境內 (D)虧損及申報扣除年度均如期申報
- ( ) 4. 現行所得稅法明列各項得採之存貨估價方法中，不包括下列何者？  
(A)先進先出法 (B)後進先出法 (C)個別辨認法 (D)移動平均法
- ( ) 5. 依所得稅法及相關法令規定，營利事業對下列各項對象所為之捐贈，何者其金額受所得額 10% 之限制？①培養支援運動團隊或運動員 ②合於規定之政黨及擬參選人 ③財團法人私立學校 ④中小企業發展基金 ⑤對中央主管機關認可之職業或業餘運動  
(A)①④ (B)②③ (C)②⑤ (D)③④
- ( ) 6. 依所得稅法規定，應收帳款、應收票據及各項欠款債權逾期幾年，經催收後，未經收取本金或利息者，得視為實際發生呆帳損失？  
(A)1 年 (B)2 年 (C)3 年 (D)4 年
- ( ) 7. 依所得稅法規定，總機構在中華民國境外之營利事業，成本費用分攤困難，得向財政部申請核准，以境內營業收入若干百分比，計算其營利事業所得額，下列敘述何者錯誤？  
(A)承包營建工程按 10% (B)提供技術服務按 15%  
(C)國際運輸事業按 10% (D)出租機器設備按 15%
- ( ) 8. 有關營利事業所得稅的規定，下列何者正確？  
(A)採用公式型所得計稅之營利事業，不適用虧損扣除之相關規定  
(B)總機構在境內的國際運輸事業，因成本費用分攤困難者，得向財政部申請採用公式型所得計稅  
(C)總機構在境外之海運事業，若符合一定要件，得向財政部申請依船舶淨噸位計算營利事業所得稅  
(D)國外影片事業因總機構在境外，其營利事業所得稅由營業代理人按扣繳率扣繳，無需辦理結算申報與暫繳



- ( ) 9. 依現行法規，下列何者得認列為營利事業之利息費用？  
(A)盈餘之分配 (B)獨資資本主所借貸之款項  
(C)依法補繳稅款所加計之利息 (D)進貨借款所支付之利息
- ( ) 10. 甲公司為總機構在中華民國境內之公司，其於民國 112 年 8 月出售房地一筆，售價 5,000 萬元，該房地為民國 111 年 12 月取得，取得成本為 4,800 萬元，持有期間未滿 1 年，以土地公告現值計算之土地漲價總數額 300 萬元，繳納土地增值稅 60 萬元。試問下列有關該筆房地交易之敘述何者錯誤？  
(A)甲公司出售該房地之交易所得為 200 萬元  
(B)甲公司出售該房地應計入營利事業所得額之數額為 0  
(C)甲公司出售持有未滿 1 年之房地應以 45% 稅率分開計稅  
(D)甲公司出售該房地之土地增值稅 60 萬元可以列為費用扣除
- ( ) 11. 依據所得稅法第 27 條，營利事業之銷貨，未給與他人銷貨憑證者，稽徵機關如何核定其銷貨價格？  
(A)得按當年度當地該項貨品之最低價格核定  
(B)得按前年度當地該項貨品之最低價格核定  
(C)得按當年度當地該項貨品之最高價格核定  
(D)得按前年度當地該項貨品之最高價格核定
- ( ) 12. 在計算營利事業課稅所得時，下列何者可列為費用或損失？  
(A)罰鍰 (B)滯納金 (C)家庭費用 (D)災害損失
- ( ) 13. 依據我國所得稅法之規定，取自營利事業贈與之財產應如何課稅？  
(A)個人取自營利事業贈與之財產，應由個人申報贈與稅  
(B)營利事業取自營利事業贈與之財產，應由贈與之營利事業申報贈與稅  
(C)個人取自營利事業贈與之財產免納所得稅  
(D)營利事業取自營利事業贈與之財產，應由受贈之營利事業申報所得稅
- ( ) 14. 依所得稅法相關規定，營利事業對下列何者之捐贈，無金額限制？①體育事業②中小企業發展基金③對私立學校興學基金會指明學校之捐贈④文化創意產業  
(A)①② (B)②④ (C)①③ (D)①②④
- ( ) 15. 非適用勞動基準法之營利事業定有職工退休辦法者，其提列職工退休金準備之上限為何？  
(A)每年度得在不超過當年度已付薪資總額百分之四限度內  
(B)每年度得在不超過當年度已付薪資總額百分之六限度內  
(C)每年度得在不超過當年度應付薪資總額百分之四限度內  
(D)每年度得在不超過當年度應付薪資總額百分之六限度內