

## 【稅法與申報實務】隨堂測驗第二十一回

範圍：第四章 營利事業所得稅（五）

王如 老師提供

### 甲、問答題與計算題

一、甲公司 112 年初因經營業務困難，積欠銀行借款本金\$300,000,000 及利息\$45,000,000。其中借款本金\$300,000,000 於 2 年半以前就已到期；利息中\$20,000,000，自從會計上認列「利息費用」及「應付利息」起，已逾請求權時效，另應付利息\$25,000,000 尚未逾 2 年。甲公司申報營利事業所得稅時，未逾 2 年之應付利息\$25,000,000、已逾請求權時效之應付利息\$20,000,000 及應付銀行借款本金，應如何處理？請就現行所得稅相關法令規定予以說明？

二、何謂「盈虧互抵」？試依據所得稅法第 39 條說明其意義及其適用條件。

三、展集公司於 106 年 1 月購入建築設備 60,000,000 元，耐用年 30 年，無殘值，按平均法計提折舊。若 111 年 12 月 31 日之物價指數為 150%，購入時之物價指數為 100%，請問：

(一) 辦理資產重估價之條件為何？

(二) 若該公司之會計年度採用曆年制，且合乎辦理資產重估價的條件，應於何時向主管稽徵機關提出重估價之申請？

(三) 若稽徵機關核准該公司資產重估價之申請，請列式計算該項資產之重估價值為何？

(四) 112 年提列折舊之金額為多少？

### 乙、選擇題

( ) 1. 所得稅法第 43 條之 3 所稱低稅負國家或地區，係指該國家或地區之營利事業所得稅或實質類似租稅之稅率未逾多少？

(A) 14%

(B) 15%

(C) 18%

(D) 20%

- ( ) 2. 所得稅法第 43 條之 4 所稱實際管理處所在中華民國境內之營利事業，下列敘述何者錯誤？
- (A) 控制公司選舉權的股東為中華民國境內居住之個人
  - (B) 作成重大經營管理決策者為中華民國境內居住之個人
  - (C) 會計帳簿紀錄之製作或儲存處所在中華民國境內
  - (D) 在中華民國境內有實際執行主要經營活動
- ( ) 3. 所得稅法第 43 條之 1 所稱營利事業與國內外其他營利事業具有從屬關係，或直接間接為另一事業所有或控制，下列敘述何者錯誤？
- (A) 營利事業直接或間接持有另一營利事業有表決權之股份或資本額，超過該另一營利事業已發行有表決權之股份總數或資本總額 20% 以上
  - (B) 營利事業與另一營利事業直接或間接由相同之人持有或控制之已發行有表決權之股份總數或資本總額各達 20% 以上
  - (C) 營利事業持有另一營利事業有表決權之股份總數或資本總額百分比為最高且達 20% 以上
  - (D) 營利事業與另一營利事業之執行業務股東或董事有半數以上相同
- ( ) 4. 營利事業於租稅天堂設立紙上公司，藉居住者身分之轉換規避屬人主義之適用，在所得稅法上可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
- ( ) 5. 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，在所得稅法上可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
- ( ) 6. 營利事業與國內外其他營利事業具有從屬關係，其相互間有關收益、成本、費用與損益之攤計，有不合營業常規之安排，在所得稅法上可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
- ( ) 7. 依所得稅法規定，總機構在中華民國境外之營利事業，經營下列何種事業，因成本費用分攤困難，得向財政部申請核准，以其境內營業收入 10% 為境內營利事業所得額？
- (A) 承包營建工程
  - (B) 提供技術服務
  - (C) 國際運輸
  - (D) 出租機器設備
- ( ) 8. 現行所得稅法關於固定資產提列折舊規定，下列敘述何者錯誤？
- (A) 固定資產耐用年數不及兩年者，得以其成本列為取得年度之損失，不必按年折舊
  - (B) 固定資產之使用年數已達規定年限者，其後年度仍繼續使用而提列之折舊，不予認列為費用
  - (C) 固定資產因特定事故，未達規定耐用年數而廢棄者，得提出確實證明，以未折減餘額列為年度損失
  - (D) 固定資產採平均法計算折舊時，以減除殘值後之餘額為計算基礎



- ( ) 9. 依所得稅法規定，下列情形何者在申報營利事業所得稅時應認列為損益項目？  
(A)尚未出售之外幣，因匯率調整而發生之帳面盈益  
(B)尚未出售之長期投資股票，因市價下跌而產生之帳面損失  
(C)因員工退休而給付一筆退休金，該筆退休金完全從過去年度所提撥之退休金準備中支付  
(D)銷貨收入中屬於附贈獎勵積點的部分，客戶尚未兌換該積點
- ( ) 10. 甲公司採曆年制，112 年 4 月 10 日新購置一臺自用乘人小客車 420 萬元，預計使用 5 年，預估無殘值，採平均法計提折舊，其 112 年度營利事業所得稅申報依所得稅法規定認定之折舊金額為何？  
(A)32 萬元 (B)37.5 萬元 (C)50 萬元 (D)52.5 萬元
- ( ) 11. 總機構在中華民國境外之營利事業，在境內經營何種業務，其成本費用分攤困難者，得申請以境內營業收入之 10% 為境內營利事業所得額？  
(A)國際運輸 (B)承包營建工程 (C)提供技術服務 (D)出租機器設備
- ( ) 12. 營利事業之捐贈，下列何者有金額限制，不得全數列為當年度費用或損失？  
(A)對中小企業發展基金之捐贈  
(B)依文化創意產業發展法第 26 條規定所為之捐贈  
(C)透過財團法人私立學校興學基金會，未指定對特定學校法人或私立學校之捐款  
(D)對合於運動產業發展條例第 26 條之捐贈
- ( ) 13. 台中公司 112 年稅後淨利 800 萬元，彌補以前年度虧損 100 萬元，提列法定盈餘公積 70 萬元，分配現金股利 300 萬元，股票股利 200 萬元，113 年度會計師簽證虧損 80 萬元，則申報 112 年未分配盈餘應加徵所得稅：  
(A)2.5 萬元 (B)5 萬元 (C)23 萬元 (D)30 萬元
- ( ) 14. 東京營造總公司在日本，在我國境內承包營建工程，112 年營業收入 1 億元，且其成本費用分攤計算困難。111 年核定虧損 100 萬元，112 年經核准按營業收入百分比計算所得額，則 112 年應申報全年所得額：  
(A)900 萬元 (B)1,000 萬元 (C)1,400 萬元 (D)1,500 萬元
- ( ) 15. 我國所得稅法第 24 條規定，營利事業持有之短期票券發票日在中華民國 99 年 1 月 1 日以後者，其利息所得之課稅處理方式為？  
(A)按 10% 稅率分離課稅 (B)按 20% 稅率分離課稅  
(C)應計入營利事業所得額課稅 (D)作為基本所得額計算時之加項
- ( ) 16. 依所得稅法第 48 條規定，短期投資之有價證券，在決算時之價格遇有劇烈變動，得以決算日前多少期間之平均價為決算日之時價？  
(A)十天 (B)七天 (C)十五天 (D)一個月



- ( ) 17. 依所得稅法第 32 條至 36 條得列為費用或損失之規定，下列何者錯誤？  
(A)凡遭受不可抗力之災害損失受有保險賠償部分  
(B)為協助國防建設、慰勞軍隊、對各級政府之捐贈，以及經財政部專案核准之捐贈者  
(C)公司董事之薪資，經組織章程規定或股東大會預先議決，不論營業盈虧必須支付者  
(D)合夥及獨資組織之職工薪資、執行業務之合夥人及資本主之薪資，不論營業盈虧必須支付，且不超過同業通常水準者
- ( ) 18. 假設精美公司採曆年制，於民國 112 年 9 月 20 日開始營業，112 年度之所得額為 60 萬元，依所得稅法第 40 條規定，該公司該年度應納稅額為多少？  
(A)120,000 元 (B)102,000 元 (C)25,500 元 (D)34,000 元
- ( ) 19. 依所得稅法規定，營利事業之固定資產遇物價上漲達多少時，得實施資產重估價？  
(A)百分之三 (B)百分之十 (C)百分之二十 (D)百分之二十五
- ( ) 20. 下列那一種存貨評價方法非所得稅法第 44 條第 2 項所規定之方法？  
(A)個別辨認法 (B)加權平均法或移動平均法  
(C)先進先出法 (D)毛利法
- ( ) 21. 依所得稅法第 61 條規定，營利事業之固定資產遇物價上漲達多少時，得實施資產重估價？  
(A)10% (B)15% (C)20% (D)25%
- ( ) 22. 112 年阿宸公司之營業毛利為 5,000 萬元，非營業收入為 1,000 萬元，未減除捐贈費用之營業費用為 2,000 萬元。捐贈費用包括直接捐贈國立某大學 300 萬元、私立某大學 500 萬元。請問其可認列之捐贈費用為多少？(計算至元為止，角以下無條件捨去)  
(A)7,090,909 (B)7,363,636 (C)8,000,000 (D)9,000,000
- ( ) 23. 下列何項費用在申報營利事業所得稅時可作為營業費用扣除？  
(A)支付股東之股利 (B)資本支出性利息  
(C)違反稅法規定而被加徵之滯納金 (D)協助國防建設之捐贈
- ( ) 24. 下列何項營利事業之所得應納入營利事業所得稅稅基？  
(A)各級政府機關之所得  
(B)營利事業持有公債之利息收入  
(C)總機構在中華民國境內之公司獲配其所投資國內公司所分配之股利  
(D)營利事業在房地合一稅新制前取得土地、出售時之所得
- ( ) 25. 關於噸位稅制度，下列敘述何者錯誤？  
(A)自民國 100 年度起實施  
(B)總機構在中華民國境外經營海運業務之營利事業不適用  
(C)依噸位稅制度計算營利事業所得額者，亦得享有其他法律關於租稅減免之規定  
(D)一經選定，應連續適用 10 年