

## 【稅法與申報實務】隨堂測驗第二十四回解答

範圍：第六章 綜合所得稅

王如 老師提供

甲、申論題

一、【擬答】

(一) 在中華民國境內有住所，並經常居住中華民國境內者。

1. 個人於一課稅年度內在中華民國境內設有戶籍，且有下列情形之一者：

(1) 於一課稅年度內在中華民國境內居住合計滿 31 天。

(2) 於一課稅年度內在中華民國境內居住合計在 1 天以上未滿 31 天，其生活及經濟重心在中華民國境內。

① 享有全民健康保險、勞工保險、國民年金保險或農民健康保險等社會福利。

② 配偶或未成年子女居住在中華民國境內。

③ 在中華民國境內經營事業、執行業務、管理財產、受僱提供勞務或擔任董事、監察人或經理人。

④ 其他生活情況及經濟利益足資認定生活及經濟重心在中華民國境內。

2. 在中華民國境內無住所，而於一課稅年度內在中華民國境內居留合計滿一百八十三天者。

二、【擬答】

(一) 在華居留日數未超過 90 天者，有中華民國來源之扣繳所得，由扣繳義務人就源扣繳，無庸申報；如有非屬扣繳範圍之所得，應於離境或申請延期居留前，辦理申報。

(二) 在華居留日數超過 90 天而未滿 183 天者，有中華民國來源之扣繳所得，由扣繳義務人就源扣繳；如有非屬扣繳範圍之所得及因在中華民國境內提供勞務而自境外雇主取得之勞務報酬，應於離境或申請延期居留前，辦理申報。

(三) 在華居留日數滿 183 天者，應於次年度 5 月 1 日起至 5 月 31 日止，辦理上年度之結算申報；但若於申報期限開始前離境者，應於離境前辦理當年度結算申報。扣繳義務人於給付所得時應依各類所得扣繳率標準第 2 條規定扣繳。

乙、選擇題

題號	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
答案	A	B	C	D	D	D	D	D	D	D
題號	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
答案	D	D	D	D	D	A	C	A	B	C
題號	21	22	23	24	25					
答案	D	A	A	B	B					

【難題解析】

18. 應納稅額 =  $400,000 \times 5\%$   
= 20,000
19. 應納稅額 =  $800,000 \times 12\% - 41,300$   
= 54,700
20. 應納稅額 =  $1,600,000 \times 20\% - 147,700$   
= 172,300
21. 應納稅額 =  $3,200,000 \times 30\% - 413,700$   
= 546,300
22. 應納稅額 =  $6,000,000 \times 40\% - 911,700$   
= 1,488,300