

## 【稅法與申報實務】隨堂測驗第十七回解答

範圍：第四章 營利事業所得稅（一）

王如 老師提供

### 甲、申論題

#### 一、【擬答】

##### （一）屬人主義：

以一國法律效力所及之人所產生之所得作為課稅範圍，不論該『人』在國內產生之所得或在國外產生之所得均需繳稅，稱為屬人主義。

##### （二）屬地主義：

以一國法律效力所及之領域所產生之所得作為課稅範圍，在該領域所產生之所得，不論其為本國人或外國人均需繳稅，稱為屬地主義。

##### （三）我國營利事業所得稅之課稅範圍：

- 1.凡在中華民國境內經營之營利事業，應依本法規定，課徵營利事業所得稅。
- 2.營利事業之總機構在中華民國境內者，應就中華民國境內外全部營利事業所得，合併課徵營利事業所得稅。但其來自中華民國境外之所得，已依所得來源國稅法規定繳納之所得稅，得由納稅義務人提出所得來源國稅務機關發給之同一年度納稅憑證，並取得所在地中華民國使領館或其他經中華民國政府認許機構之簽證後，自其全部營利事業所得結算應納稅額中扣抵。扣抵之數，不得超過因加計其國外所得，而依國內適用稅率計算增加之結算應納稅額。
- 3.營利事業之總機構在中華民國境外，而有中華民國來源所得者，應就中華民國境內之營利事業所得，依本法規定課徵營利事業所得稅。
- 4.綜上：我國營利事業所得稅採屬人兼採屬地主義。

#### 二、【擬答】

換算全年所得 =  $60,000 \times 12/3 = 240,000$

計算全年應納稅額 =  $240,000 \times 20\% = 48,000$

換算營業期間應納稅額 =  $48,000 \times 3/12 = 12,000$

### 乙、選擇題

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