

【稅法與申報實務】隨堂測驗第二十二回

範圍：第五章 所得稅稽徵

王如 老師提供

甲、問答題與計算題

一、哪些營利事業或機關團體可以免辦暫繳申報？

二、吉利公司 112年度結算申報之應納稅額為900,000元，惟經國稅局調整核定為1,200,000元，則該公司113年應申報之暫繳稅額為何？

三、營利事業採試算暫繳之條件為何？

四、A公司會計年度採八月制，經該管稽徵機關核准113年起改採曆年制。若A公司112年8月1日至12月31日之課稅所得為120,000元，該期間營利事業所得稅之申報期間與應納稅額為何？

乙、測驗題

- () 1. 甲公司經稽徵機關核准採用4月制為會計年度，其113年度營利事業所得稅暫繳申報之期間為何？
- (A)113年8月1日至8月31日 (B)113年9月1日至9月30日
(C)113年12月1日至12月31日 (D)113年8月1日至8月31日
- () 2. 依所得稅法規定，有關營利事業辦理暫繳之敘述，下列何者錯誤？
- (A)當年度2月新開業之營利事業不需辦理暫繳
(B)營利事業所得稅採藍色申報書之公司組織得試算暫繳
(C)採曆年制者，應於每年9月1日至9月30日辦理暫繳
(D)逾規定期限仍未辦理暫繳者，除加計1個月利息外，應按核定暫繳稅額加徵滯納金
- () 3. 依現行所得稅法有關暫繳的規定，下列敘述何者正確？
- (A)營利事業應於每年9月1日至9月30日止，按其上年度申報應納稅額的二分之一為暫繳稅額，由稽徵機關發單申報
(B)獨資、合夥組織之營利事業及經核定之小規模營利事業免辦暫繳申報
(C)營利事業逾10月底仍未依規定自動補報暫繳者，稽徵機關得用試算暫繳方式，計算其暫繳稅額，加計利息，通知營利事業自行繳庫
(D)會計帳簿完備、使用藍色申報書，逾期辦理暫繳申報者，得採試算暫繳計算稅額



- () 4. 依現行所得稅法規定，下列何者之營利事業所得稅可免辦暫繳申報？①小規模營利事業②會計年度下半年新成立之公司③獨資商店④依法免徵營利事業所得稅之企業
(A)①③ (B)②④ (C)①②③ (D)①②③④
- () 5. (C)5、依所得稅法規定，營利事業在清算期間之清算所得，應於清算結束之日起多少日內向該管稽徵機關辦理清算申報？
(A)15日 (B)20日 (C)30日 (D)45日
- () 6. (D)6、營利事業遇有解散、廢止、合併或轉讓情事時，應於截至解散、廢止、合併或轉讓之日止，辦理當期決算，於幾日內，依規定格式，向該管稽徵機關申報其營利事業所得額及應納稅額，並於提出申報前自行繳納之。
(A)15日 (B)20日 (C)30日 (D)45日
- () 7. 稽徵機關應隨時協助及催促納稅義務人，依限辦理結算申報，並於結算申報限期屆滿前幾日填具催報書，提示延遲申報之責任。前項催報書，得以公告方式為之。
(A)十日 (B)二十日 (C)三十日 (D)十五日
- () 8. 納稅義務人未依規定期限辦理結算申報者，稽徵機關應即填具滯報通知書，送達納稅義務人，限於接到滯報通知書之日起，幾日內補辦結算申報；其屆期仍未辦理結算申報者，稽徵機關應依查得之資料或同業利潤標準，核定其所得額及應納稅額，並填具核定稅額通知書，連同繳款書，送達納稅義務人依限繳納；嗣後如經調查另行發現課稅資料，仍應依稅捐稽徵法有關規定辦理。其屬獨資、合夥組織之營利事業者，稽徵機關應於核定其所得額後，將其營利事業所得額直接歸併獨資資本主或合夥組織合夥人之營利所得，依本法規定課徵綜合所得稅。
(A)十日 (B)二十日 (C)三十日 (D)十五
- () 9. 下列營利事業，其營利事業所得稅結算申報，應委託經財政部核准登記為稅務代理人之會計師查核簽證申報
(A)銀行業、信用合作社業、信託投資業、票券金融業、融資性租賃業、證券業（證券投資顧問業除外）、期貨業及保險業。
(B)公開發行股票之營利事業。
(C)依金融控股公司法或企業併購法或其他法律規定，合併辦理所得稅結算申報之營利事業；營利事業，其全年營業收入淨額與非營業收入在新臺幣壹億元以上者。
(D)以上皆是
- () 10. 該管稽徵機關應依其查核結果填具核定稅額通知書，連同各計算項目之核定數額送達納稅義務人。前項通知書之記載或計算有錯誤時，納稅義務人得於通知書送達後幾日內，向該管稽徵機關查對，或請予更正。
(A)十日 (B)二十日 (C)三十日 (D)十五日
- () 11. 下列何款申報案件不適用擴大書面審核之規定？
(A)符合所得稅法第十一條第四項規定之教育、文化、公益、慈善機關或團體及其附屬作業組織申報案件。



- (B)農會、漁會申報案件。
(C)逾期申報案件。
(D)以上皆是。
- () 12. 下列有關擴大書面審核漏報所得額之敘述何者正確
(A)短、漏報營業收入之成本已列報者，應按全額核定漏報所得額。
(B)短、漏報營業收入之成本未列報者，得適用同業利潤標準之毛利率核計漏報所得額。但核定所得額，以不超過當年度全部營業收入淨額依同業利潤標準核定之所得額為限。
(C)短、漏報非營業收入在新臺幣十萬元以下者，應按全額核定漏報所得額。
(D)以上皆是。
- () 13. (依所得稅法，納稅義務人提供帳簿文據，若無特殊情形，稽徵機關應於帳簿文據 提送完全之日起，多久內發還？
(A)5 日 (B)7 日 (C)14 日 (D)30 日
- () 14. 依所得稅法規定，營利事業給付銀行業之利息，該營利事業應否辦理扣繳？
(A)應扣繳 10% (B)應扣繳 15% (C)應扣繳 20% (D)免予扣繳
- () 15. 公司分配予非中華民國境內居住之個人及總機構在中華民國境外之營利事業之股利；合作社分配予非中華民國境內居住之社員之盈餘；其他法人分配予非中華民國境內居住之出資者之盈餘；獨資、合夥組織之營利事業分配或應分配予非中華民國境內居住之獨資資本主或合夥組織合夥人之盈餘，
(A)其扣繳義務人為公司、合作社、其他法人、獨資組織或合夥組織負責人
(B)納稅義務人為非中華民國境內居住之個人股東、總機構在中華民國境外之營利事業股東、非中華民國境內居住之社員、出資者、合夥組織合夥人或獨資資本主。
(C)以上皆是
(D)以上皆非
- () 16. 營利事業宣告破產者，應於法院公告債權申報期間截止幾日前，向該管稽徵機關提出當期營利事業所得稅決算申報；其未依限申報者，稽徵機關應即依查得之資料，核定其所得額及應納稅額。
(A)十日 (B)二十日 (C)三十日 (D)四十日
- () 17. 薪資、利息、租金、佣金、權利金、執行業務報酬、競技、競賽或機會中獎獎金或給與、退休金、資遣費、退職金、離職金、終身俸、非屬保險給付之養老金、告發或檢舉獎金、結構型商品交易之所得，及給付在中華民國境內無固定營業場所或營業代理人之國外營利事業之所得，其扣繳義務人為
(A)機關、團體、學校之責應扣繳單位主管
(B)事業負責人
(C)破產財團之破產管理人及執行業務者
(D)以上皆是；納稅義務人為取得所得者。



- () 18. 納稅義務人如為中華民國境內居住之個人，或在中華民國境內有固定營業場所之營利事業，薪資之扣繳，
- (A)按全月給付總額依薪資所得扣繳辦法之規定扣繳之。碼頭車站搬運工及營建業等按日計算並按日給付之臨時工，其工資免予扣繳，仍應依本法第八十九條第三項規定，由扣繳義務人列單申報該管稽徵機關。
- (B)按全月給付總額扣取百分之五。
- (C)以上皆是 (D)以上皆非
- () 19. 營利事業未依規定期限辦理所得稅結算申報，如有應補繳稅額，但已在稅捐稽徵機關填發之滯報通知書送達前自行申報者，依所得稅法及其相關法規規定應受下列何項行政處分？
- (A)加計利息 (B)加徵滯報金
- (C)加計利息並加徵滯報金及罰鍰 (D)加計利息並加徵滯報金、怠報金及罰鍰
- () 20. 依所得稅法規定，會計年度採曆年制之營利事業，其 112 年度未分配盈餘應於何時申報？
- (A)113 年 5 月 1 日至 5 月 31 日 (B)113 年 7 月 1 日至 7 月 31 日
- (C)114 年 5 月 1 日至 5 月 31 日 (D)114 年 7 月 1 日至 7 月 31 日
- () 21. 依所得稅法第 92 條規定，扣繳義務人在當年 1 月無連續 3 日以上國定假日時，應於當年何時前將上一年度內扣繳各納稅義務人之稅款數額，開具扣繳憑單，彙報該管稽徵機關查核？
- (A)1 月底 (B)2 月 5 日 (C)2 月 10 日 (D)2 月 15 日
- () 22. 依所得稅法規定，營利事業就全年應納稅額計算當年度應補或應退稅額時，得減除下列何項金額？①暫繳稅額②未抵繳之扣繳稅額③股利總額所含之可抵稅額
- (A)①②③ (B)僅①② (C)僅①③ (D)僅②③
- () 23. 所得稅法第 88 條各類所得稅款之扣繳義務人，應於何時將扣繳稅款向國庫繳清？
- (A)每月 10 日前將上個月扣繳的稅款向國庫繳清
- (B)每月 10 日前將前兩個月扣繳的稅款向國庫繳清
- (C)每月 15 日前將上個月扣繳的稅款向國庫繳清
- (D)每月 15 日前將前兩個月扣繳的稅款向國庫繳清
- () 24. 總機構在我國境外之甲公司，在我國境內提供技術服務，113 年度境內營業收入為 1,000 萬元，設該公司依所得稅法第 25 條規定計算課稅所得額，則 113 年度其應扣繳之所得稅稅額為若干？
- (A)20 萬元 (B)25.5 萬元 (C)30 萬元 (D)150 萬元
- () 25. 依現行所得稅相關法規規定，下列何種所得之扣繳率為 20%？
- (A)受益人不特定之信託所得
- (B)與銀行從事結構型商品之交易所得
- (C)依金融資產證券化條例規定發行之受益證券之利息所得
- (D)期貨交易所得