

【稅法與申報實務】隨堂測驗第二十三回解答

範圍：第四章 營利事業所得稅（七）

王如 老師提供

甲、問答與計算題

一、

【擬答】

（一）外國平臺業者：

外國平臺業者於網路建置交易平臺供境內外買賣雙方經由網路或其他電子方式進行交易，買賣雙方或其中一方為我國境內個人、營利事業或機關團體，其向買賣雙方所收取之報酬為我國來源收入。

例一：外國營利事業 A 透過外國平臺業者 B 銷售電子勞務予我國個人甲，B 向 A 或甲收取之手續費或服務費，為 B 之我國來源收入。

例二：我國營利事業乙透過外國平臺業者 B 銷售電子勞務予外國個人 C，B 向乙或 C 收取之手續費或服務費，為 B 之我國來源收入。

（二）外國非平臺營利事業：

外國營利事業提供非平臺服務之電子勞務所收取之報酬如何認定是否為我國來源收入：

1.銷售之電子勞務無實體使用地點：

(1)外國營利事業於我國境外產製完成之商品（例如單機軟體、電子書等），以網路或其他電子方式傳輸下載儲存至電腦設備或行動裝置供我國境內買受人使用之電子勞務，僅改變其商品呈現方式，該外國營利事業取得之報酬非為我國來源收入。但需經由我國境內個人或營利事業參與及協助始可提供者，其取得之報酬為我國來源收入。

(2)外國營利事業利用網路或其他電子方式提供即時性、互動性、便利性 及連續性之電子勞務（例如：線上遊戲、線上影劇、線上音樂、線上 視頻、線上廣告等）予我國境內買受人，其取得之報酬為我國來源收入。

2.銷售之電子勞務有實體使用地點：

(1)外國營利事業利用網路或其他電子方式銷售有實體使用地點之勞務(例如：飯店住宿、汽車出租、建築物修繕、表演及展覽活動)，其勞務提供或經營地點在我國境內者，無論是否透過外國平臺業者銷售，依所得稅法第 8 條第 3 款及第 9 款規定，其取得之報酬為我國來源收入。

(2)如該勞務提供或經營地點在我國境外者，其取得之報酬非為我國來源收入。

二、【擬答】

（一）所得稅法第 43-2 條有關反自有資本稀釋法則之規定：

1.自一百年度起，營利事業對關係人之負債占業主權益超過一定比率者（3:1），超過部分之利息支出不得列為費用或損失。

2.前項營利事業辦理結算申報時，應將對關係人之負債占業主權益比率及相關資訊，於結算申報書揭露。

- 3.第一項所定關係人、負債、業主權益之範圍、負債占業主權益一定比率及其他應遵行事項之辦法，由財政部定之。
- 4.銀行、信用合作社、金融控股公司、票券金融公司、保險公司及證券商，不適用前三項規定。

(二) 立法意旨：

- 1.為防杜營利事業利用關係人借款替代股權投資,不當列報利息費用,獲取租稅利益。
- 2.參考國際潮流趨勢訂定此規定。

乙、選擇題

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

難題解析

8. 1.全部毛利法利益 = 500 萬 - 450 萬 = 50 萬
 2.毛利百分比法：
 毛利率 = 50 萬 / 500 萬 = 10%
 本年度已實現利益 = 100 萬 * 10% = 10 萬
- 3.普通銷貨法：
 銷貨毛利 = 470 萬
 未實現利息收入 = 500 萬 - 470 萬 = 30 萬
9. 25% 捐贈限額 = (1,000 萬 - 800 萬 + 150 萬) * 25 / 125 = 70 萬 < 150 萬.....認列 70 萬
 認列捐贈總額 = 50 萬 + 70 萬 = 120 萬
13. 應納新制房地合一稅 = 200 萬 * 45% = 90 萬
14. 換算全年所得額 = 150,000 * 12 / 8 = 225,000
 換算全年應納稅額 = 225,000 * 20% = 45,000
 營業期間應納稅額 = 45,000 * 8 / 12 = 30,000
15. 帳列每年折舊額 = (3,500,000 - 500,000) / 5 = 600,000
 報稅折舊額 = 600,000 * 2,500,000 / 3,500,000 = 428,571
20. 每年帳列折舊額 = (3,150,000 - 500,000) / 5 = 530,000
 報稅折舊額 = 530,000 * (2,500,000 / 3,150,000) = 420,634
 112/7/1 帳面價值 = 3,150,000 - 530,000 * 3.5 = 1,295,000
 出售損益 = 1,050,000 - 1,295,000 = -245,000