

【稅務法規】隨堂測驗第十一回

王如 老師提供

甲、問答題

一、乙公司本年度營利事業所得稅結算申報時，其營業資料如下：

銷貨收入 \$180,000,000

銷貨成本 160,000,000

銷貨毛利 20,000,000

營業費用 16,000,000

非營業收益 2,000,000

非營業損失 1,000,000

帳面所得 5,000,000

該公司營業費用中，包括對政府之捐贈 \$900,000 與對合法之公益慈善團體捐贈\$600,000(除捐贈外，其餘各項均符合所得稅法規定)試求可認列全部捐贈金額為多少？核定課稅所得為多少？

乙、選擇題

- () 1. 依所得稅法及相關法規規定，甲公司 110 年度新設立，110 年度依商業會計法處理之本期稅後淨利為 800 萬元，111 年 4 月召開股東會決議分派股利 300 萬元，另 111 年 12 月購買生產用機器 200 萬元，其申報 110 年度未分配盈餘加徵之營利事業所得稅金額，下列何者正確？
(A)40 萬元 (B)25 萬元 (C)15 萬元 (D)11 萬元
- () 2. 總機構在中華民國境外之 A 公司，其在臺分公司於 109 年 6 月買進一筆土地，與境內甲建設公司合建，於 112 年 9 月興建完成並各自出售土地、房屋，A 公司 112 年度營利事業所得稅申報房地合一課徵所得稅適用稅率為何？
(A)45% (B)35% (C)20% (D)15%
- () 3. 依所得稅法第 110 條規定，乙公司 112 年營利事業所得稅結算申報為營業虧損 200 萬元，稽徵機關查獲短漏報所得 60 萬元，加計短漏所得額後核定其營利事業所得額仍為虧損，不考量減免處罰情形下，其應處罰鍰金額？
(A)24 萬元 (B)12 萬元 (C)9 萬元 (D)6 萬元



- () 4. 非屬小規模營利事業之獨資合夥組織，依所得稅法相關規定之申報營利事業所得稅方式，下列敘述何者錯誤？
(A)應辦理結算申報 (B)免辦理暫繳申報
(C)應辦理未分配盈餘申報 (D)應辦理清算申報
- () 5. 依所得稅法及相關法規規定，有關營利事業所得稅申報之罰則，下列敘述何者錯誤？
(A)納稅義務人已依本法規定辦理結算、決算或清算申報，而對依本法規定應申報課稅之所得額有漏報或短報情事者，處以所漏稅額二倍以下之罰鍰
(B)納稅義務人未依本法規定自行辦理結算、決算或清算申報，而經稽徵機關調查，發現有依本法規定課稅之所得額者，除依法核定補徵應納稅額外，應照補徵稅額，處三倍以下之罰鍰。
(C)納稅義務人為獨資、合夥組織之營利事業者，應就稽徵機關核定短漏之課稅所得額，按所漏稅額之半數計算罰鍰
(D)營利事業已依所得稅法第 102 條之 2 規定辦理申報，但有漏報或短報未分配盈餘者，處以所漏稅額一倍以下之罰鍰
- () 6. 依加值型及非加值型營業稅法規定，保險業下列何種收入適用稅率百分之一？
(A)出租房屋收入 (B)出售固定資產收入
(C)保險費收入 (D)再保費收入
- () 7. 依加值型及非加值型營業稅法及相關法規規定，對有二人鋼琴演奏及演唱的鋼琴酒吧（PUB）課徵營業稅時，適用下列那一種稅率？
(A)5% (B)10% (C)15% (D)25%
- () 8. 依加值型及非加值型營業稅法規定，甲公司是一間銷售應稅貨物的零售商，假設本期甲公司總共僅開立 3 張二聯式統一發票，金額分別為 1,200 元、5,000 元及 3,600 元，甲公司本期依法應申報之銷售額為多少？
(A)490 元 (B)9,333 元 (C)9,800 元 (D)10,290 元
- () 9. A 公司於 113 年 7 月 1 日出售 1 筆自營工廠用地，申報移轉現值總價為 6,000 萬元，繳納土地增值稅 800 萬元，於 113 年 12 月 1 日重購另一筆自營工廠用地，申報移轉現值總價為 5,600 萬元，依土地稅法第 35 條規定，A 公司可以申請退還若干土地增值稅？
(A)0 元 (B)400 萬元 (C)600 萬元 (D)800 萬元
- () 10. 下列何者屬贈與行為，應依遺產及贈與稅法規定課徵贈與稅？
(A)某上市公司的小股東放棄現金增資新股認購權
(B)獨資商號資本主出資彌補該商號虧損
(C)父母於子女婚嫁時贈與 50 萬元現金
(D)未成年子女購置之不動產，但未能舉證資金來源