

## 【稅法與申報實務】隨堂測驗第二十二回

範圍：第四章 營利事業所得稅（六）

王如 老師提供

### 甲、問答題與計算題

- 一、我國於民國 105 年 7 月 27 日增訂發布所得稅法第 43 條之 3（受控外國 公司法則）與第 43 條之 4（實際管理處所法則）等反避稅措施，試說明
  - （一）營利事業如何利用設立受控外國公司來規避境外投資收益被課稅之問題？
  - （二）並請以所得稅法第 43 條之 3 之規定，說明如何解決此避稅問題？
  - （三）所得稅法第 43 條之 3 自何時開始實施？
  
- 二、我國公司赴境外投資時可以選擇在境外設立子公司或分公司的型態，試說明在境外設立子公司或分公司，其境外營業結果對於我國公司在申報我國營利事業所得稅及未分配盈餘加徵 5% 所得稅時之課稅處理有何不同？

### 乙、選擇題

- ( ) 1. 根據所得稅法規定，現行營利事業當年度之盈餘未作分配者，應就該未分配盈餘加徵多少之營利事業所得稅？  
(A)5%                      (B)10%                      (C)15%                      (D) 20%
- ( ) 2. 依所得稅法第 43-3 條之規定下列敘述何者有誤？
  - (A)營利事業及其關係人直接或間接持有在中華民國境外低稅負國家或地區之關係企業股份或資本額合計達百分之五十以上或對該關係企業具有重大影響力者，營利事業應將該關係企業當年度之盈餘，按其持有該關係企業股份或資本額之比率及持有期間計算，認列投資收益，計入當年度所得額課稅
  - (B)所謂低稅負國家或地區，指關係企業所在國家或地區，其營利事業所得稅或實質類似租稅之稅率未逾第五條第五項第二款所定稅率之百分之七十或僅對其境內來源所得課稅者。
  - (C)關係企業自符合第一項規定之當年度起，其各期虧損經所在國家或地區或中華民國合格會計師查核簽證，並由營利事業依規定格式填報及經所在地稽徵機關核定

者，得於虧損發生年度起十年內自該關係企業盈餘中扣除，依第一項規定計算該營利事業投資收益。

(D)營利事業於實際獲配該關係企業股利或盈餘時，在已依第一項規定認列投資收益範圍內，不計入所得額課稅；超過已認列投資收益部分，應於獲配年度計入所得額課稅。其獲配股利或盈餘已依所得來源地稅法規定繳納之所得稅，於認列投資收益年度申報期間屆滿之翌日起五年內，得由納稅義務人提出所得來源地稅務機關發給之納稅憑證，並取得所在地中華民國駐外機構或其他經中華民國政府認許機構之驗證後，自各該認列投資收益年度結算應納稅額中扣抵；扣抵之數，不得超過因加計該投資收益，而依國內適用稅率計算增加之結算應納稅額。

- ( ) 3. 自 107 年度起，營利事業當年度之盈餘未作分配者，應就該未分配盈餘加徵多少比例之營利事業所得稅？
- (A)5%                      (B)20%                      (C)30%                      (D)40%
- ( ) 4. 總機構位於我國境內的甲公司，於 105 年 1 月 2 日以成本 1,080 萬元買入房地，其後於 112 年 6 月 30 日以 1,100 萬元之價格出售，相關交易費用 60 萬元（不含土地增值稅），以土地公告現值申報移轉現值，土地漲價總數額 80 萬元，繳納土地增值稅 12 萬元，甲公司此筆房地交易之損益應如何課稅？
- (A)虧損 40 萬元，在未來三年房地交易所得扣除  
(B)虧損 120 萬元，併計入營利事業所得額計稅  
(C)虧損 40 萬元，分離課稅  
(D)虧損 120 萬元，分離課稅
- ( ) 5. 營利事業之捐贈，下列何者無金額限制，得全數認列為當年度費用或損失？①對中小企業發展基金之捐贈②推行事業單位本身員工體育活動③捐贈各級學校運動器材用品④透過財團法人私立學校興學基金會指定對某私立大學之捐贈⑤捐贈文化創意事業成立育成中心⑥對公營事業或政府持有資本額達 20%之民營企業之捐贈
- (A)①②③                      (B)①③⑤                      (C)②③⑤⑥                      (D)①④⑤⑥
- ( ) 6. 大華公司於 111 年 1 月 1 日，購入小客車一輛供總經理使用，成本 300 萬元，進項稅額 15 萬元，採平均法並依法定耐用年數 5 年計提折舊，估計有殘值 10 萬元，另大華公司於 111 年 12 月 31 日將小客車以 200 萬元售出。依相關稅法之規定，大華公司於申報 111 年度所得稅時，下列何者正確？
- (A)111 年 12 月 31 日小客車的帳載結算折舊金額為 48 萬元  
(B)111 年 12 月 31 日小客車的自行依法調整後折舊金額為 61. 萬元  
(C)111 年 12 月 31 日小客車的出售損失為 7 萬元  
(D)111 年 12 月 31 日小客車折舊金額需帳外調減 125,874 元



- ( ) 7. 營利事業申報所得稅時列報之成本費用，下列敘述何者正確？  
(A)支付特別股股東之股利支出，得列報費用  
(B)捐贈經政府登記有案之體育團體，得全數列報費用  
(C)因違反環保法規所科處之罰鍰，得列為營業外損失  
(D)應收帳款、應收票據及各項債權得按 1% 提列備抵呆帳
- ( ) 8. 依所得稅法及其相關法規規定，營利事業列報各項成本、費用及損失減除之認定標準，下列敘述何者正確？  
(A)資本之利息為資金使用成本，得列為費用或損失  
(B)營業設備因改良修理而增加 5 年的工作效能，該修繕支出應立即費用化  
(C)對符合所得稅法規定之教育、文化、公益、慈善機關或團體捐贈，不受金額之限制  
(D)依規定提撥職工退休基金者，職工退休時應先由該基金項下支付退休金，不足支付時始得以當年度費用列支
- ( ) 9. 營利事業於 112 年 1 月初整批購買大量桌椅各 200 張，若其耐用年限為 8 年，單價分別為 720 元及 500 元，設殘值為 0，以平均法提列折舊，則依所得稅法及其相關規定，112 年度可認列之折舊費用為何？  
(A)15,250 元            (B)30,500 元            (C)60,000 元            (D)216,000 元
- ( ) 10. 依所得稅法及相關法規規定，營利事業對下列何者的捐贈金額不受限制？  
(A)總統及副總統候選人            (B)政黨  
(C)中小企業發展基金            (D)教育、文化、公益、慈善機關或團體
- ( ) 11. 依所得稅法規定，固定資產遇有物價上漲達多少百分比時，得實施資產重估價？  
(A)10%            (B) 15%            (C)20%            (D)25%
- ( ) 12. 甲公司的總公司設在臺北市，另在日本設有分公司，112 年度總公司的營利事業課稅所得額為新臺幣 100 萬元，日本分公司的課稅所得額以新臺幣計算為 50 萬元，繳納該國所得稅以新臺幣計算為 20 萬元，已提出日本稅務機關發給之同一年度納稅憑證，並取得我國認許機構之簽證，則甲公司於申報該年度營利事業所得稅時，可列報國外已納稅款之扣抵數額為新臺幣多少元？  
(A)25 萬元            (B)20 萬元            (C)8.5 萬元            (D)10 萬元
- ( ) 13. 總機構在我國境外之甲公司，在我國境內提供技術服務，112 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 112 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

- ( ) 14. 所得稅法中有關反避稅之各項規定，下列何者正確？
- (A)自一百年度起，銀行對關係人之負債占業主權益超過一定比率者，超過部分之利息支出不得列為費用或損失
- (B)甲公司持有設立於低稅率國家之海外 A 公司百分之百股份，應將 A 公司當年度未分配盈餘提前認列為股利收入課徵營利事業所得稅
- (C)乙公司與國外 B 公司，藉虛偽之交易安排不當為股東規避稅負者，稽徵機關得報經財政部核准，按股東實際應獲配之股利予以調整應納稅額
- (D)丙公司與國外子公司間，以不合營業常規之安排規避稅負時，地區稽徵所得報經所屬五區國稅局核准後，逕按營業常規予以調整所得額
- ( ) 15. 某外商公司以我國境內甲營造公司為營業代理人，承包境內營建工程。設該外商公司於 112 年度在我國境內營業收入為 8,000 萬元，因成本費用計算困難，向財政部申准依所得稅法第 25 條規定納稅，則該外商公司 112 年度在中華民國境內之營利事業所得額為多少？
- (A)800 萬元 (B)1,200 萬元 (C)1,600 萬元 (D)4,000 萬元
- ( ) 16. 營利事業持有之短期票券發票日在中華民國 99 年 1 月 1 日以後者，其利息所得應如何課稅？
- (A)應計入營利事業所得額課稅 (B)按 20%比例稅率分離課稅
- (C)按 10%比例稅率分離課稅 (D)免稅
- ( ) 17. 紐約影片公司係一國外影片公司，在我國境內無分支機構，其於 112 年度在我國境內經由營業代理人出租影片之收入為新臺幣 7,000 萬元。試問該影片公司當年度於我國之應納所得稅額為多少？
- (A) 630 萬元 (B)700 萬元 (C) 770 萬元 (D) 1,400 萬元
- ( ) 18. 有關營利事業之捐贈，下列何項捐贈之金額在列為當年度費用或損失上不受限制？
- ①對中小企業發展基金之捐贈②透過財團法人私立學校興學基金會對特定學校之指定捐贈③捐贈培養支援某些運動員④捐贈文化創意事業成立育成中心
- (A)①③ (B)③④ (C)①③④ (D)①②③
- ( ) 19. 甲公司於民國 112 年 8 月投入 1,000 萬元資金於自行使用之全新智慧機械，假設其當年度的營利事業所得稅額為 500 萬元，試問依產業創新條例第 10 條之 1 的規定，甲公司當年度可取得的投資抵減額度為多少？
- (A)30 萬元 (B)50 萬元 (C) 100 萬元 (D)150 萬元
- ( ) 20. (A 公司採曆年制，112 年 7 月 1 日新購置一台自用乘人小客車 450 萬元，預計使用 5 年，預估無殘值，採平均法計提折舊，其 112 年度營利事業所得稅申報依所得稅法規定認定之折舊金額為何？
- (A)25 萬元 (B)45 萬元 (C)20 萬元 (D)30 萬元



- ( ) 21. 所得稅法規定，營利事業當年度之盈餘未作分配者，應就該未分配盈餘加徵營利事業所得稅，下列敘述何者錯誤？
- (A)加徵 5%所得稅
  - (B)可減除依股東會決議，應由稅後純益轉為資本公積者
  - (C)可減除依其他法律規定，由主管機關命令自當年度盈餘已提列特別盈餘公積或限制分配部分
  - (D)可減除依本國與外國所訂之契約，應提列之償債基金準備
- ( ) 22. 甲君 112 年 7 月 2 日出售其 112 年 1 月 3 日取得的房地，出售價格為 1,000 萬元，取得成本為 600 萬元，出售時之公告土地現值為 400 萬元，申報土地現值為 800 萬元，前次移轉現值為 400 萬元；假設無其他費用，該出售土地符合土地增值稅之自用住宅用地，稅率 10%，不符合自住房屋土地減免所得稅規定，請計算該房地交易所得稅額。
- (A) 0 元                      (B) 162 萬元                      (C) 180 萬元                      (D) 202 萬元
- ( ) 23. 依所得稅法第 61 條規定，營利事業之固定資產遇物價上漲達多少時，得實施資產重估價？
- (A)10%                      (B)15%                      (C)20%                      (D)25%
- ( ) 24. 甲公司民國 112 年度的全年課稅所得額為 150,000 元，試問其當年度營利事業所得稅應納稅額為多少？
- (A)15,000 元                      (B)25,500 元                      (C)27,000 元                      (D)30,000 元