

【稅務法規】隨堂測驗第十回

王如 老師提供

甲、問答題

- 一、我國 A 公司於 113 年度依商業會計法計算之淨利為 700 萬元，該公司各項損益項目如下：
- (一) 證券交易所得 120 萬元，證券交易損失 60 萬元
 - (二) 出售民國 101 年購入之固定資產，固定資產利益為 260 萬元(其中土地所得 100 萬元，房屋交易所得 160 萬元)
 - (三) 發票日在 112 年 11 月之短期票券利息所得 50 萬元(扣繳稅款 5 萬元)
 - (四) 不計入所得之投資收益 80 萬元
 - (五) 依所得稅法第 39 條規定可扣除之虧損為 90 萬元
 - (六) 該公司 113 年度有符合產業創新條例之研發投資抵減 30 萬元
- 請依上述 A 公司之結算申報書內容，計算營利事業課稅所得額?應納稅額為多少?應補應退稅額為多少?

乙、選擇題

- () 1. 納稅人因自身誤用法令而申報錯誤，因而溢繳稅款，得於繳納後多久向稅捐稽徵機關申請退還?
(A) 1 年 (B) 10 年 (C) 15 年 (D) 無期限限制
- () 2. 依照納稅者權利保護法規定，財政部所頒布的稅務解釋函令有無違反法律規定、意旨，或增加法律所無之納稅義務，應多久檢視 1 次?
(A) 每 1 年 (B) 每 2 年 (C) 每 4 年 (D) 每 10 年
- () 3. 依現行所得稅法規定，營利事業扣抵往年度核定之虧損，可在未來多少年之內扣除?
(A) 往年度營業虧損均不得扣抵 (B) 得於未來 5 年內扣抵之
(C) 得於未來 3 年內扣抵之 (D) 得於未來 10 年內扣抵之
- () 4. (A) 4、所得稅收總收入中央應提撥多少比率統籌分配至直轄市、縣(市)及鄉(鎮、市)?
(A) 10% (B) 30%
(C) 由於菸品批發商、零售商按銷售量，自動申報繳納 50%
(D) 80%
- () 5. 某甲持有新北市土地 1 筆，今年度公告地價 100 萬元，某甲自行申報地價 150 萬元，請問該筆土地計徵地價稅之地價為何?
(A) 80 萬元 (B) 100 萬元 (C) 120 萬元 (D) 150 萬元



- () 6. 依加值型及非加值型營業稅法及相關規定，營業人如有固定營業場所，應於何時向主管稽徵機關申請稅籍登記？
- (A) 試銷期滿後 (B) 開始營業前
(C) 開始營業後 10 日內 (D) 無時間限制
- () 7. 依加值型及非加值型營業稅法及相關規定，經銷家電產品的公司依經銷契約自家電製造商取得的獎勵金，經銷商應如何書立憑證？
- (A) 應開立統一發票 (B) 應開立銷貨退回或折讓證明單
(C) 應開立進貨退出或折讓證明單 (D) 應開立銀錢收據
- () 8. 依加值型及非加值型營業稅法及相關規定，外國之事業、機關、團體、組織在我國境內無固定營業場所，銷售電子勞務予境內自然人，年銷售額超過新臺幣多少元，即應依法向主管稽徵機關申請稅籍登記？
- (A) 48 萬元 (B) 36 萬元 (C) 24 萬元 (D) 12 萬元
- () 9. 依加值型及非加值型營業稅法及相關法規規定，銷售下列農產品，何者不得免徵營業稅？
- (A) 水果 (B) 香腸 (C) 糙米 (D) 原木
- () 10. 下列何者非屬稅捐稽徵法第 24 條規定之租稅保全措施？
- (A) 辦理禁止處分登記 (B) 向法院聲請裁定拘提管收
(C) 向法院聲請裁定假扣押 (D) 限制出境