

# 國立臺北商業大學附設空中進修學院 110 學年度第一學期期末考參考答案

考試科目：二技 1036 稅務(租稅)法規與實務研討 考試日期：110 年 12 月 26 日 節次：4

## 壹、選擇題(每題 3 分，共 30%)

- (C)1. 下列何項支出不得作為營利事業費用自稅基中減除?(A)支付金融機構利息；(B)租賃快遞用貨車；(C)董事長家族聚餐費；(D)捐贈政府消防車。
- (A)2. 營業稅法規定外銷相關貨物與勞務適用零稅率，是在貫徹何項原則？(A)屬地主義課稅原則；(B)依法課稅原則；(C)量能課稅原則；(D)實質課稅原則。
- (D)3. 營利事業哪項費用不能減除?(A)逢年過節購買禮物犒賞員工；(B)外銷貨品支付仲介商得佣金；(C)向小店家進貨並取得手開收據；(D)公司所屬貨運司機超速罰款。
- (C)4. 我國所稅法第 43-2 條規定自一百年度起，營利事業對關係人之負債占業主權益不得超過多少比率，超過部分之利息支出不得列為費用或損失。(A)2:1；(B)1:2；(C) 3:1；(D)1:3。
- (C)5. 依我國所得稅法規定，營利事業會計基礎採何種制度為原則?(A)現金收付制；(B)前兩者混合使用；(C)權責發生制；(D)公司只能用現金收付制。
- (A)6. 台灣甲公司透過屬於免稅天堂的乙紙上公司自美國接單，將利潤移轉給乙公司。根據所得稅法第 43 之 3 條規定應將該利潤歸戶於甲公司課徵營利事業所得稅。請問此種稅制可稱為:(A)受控外國公司稅制；(B)兩稅合一稅制；(C)防治資本弱化稅制；(D)移轉訂價稅制。
- (D)7. 營利事業如果違反保持帳簿憑證的協力義務，會衍生什麼樣的法律效果？(A)部分成本費用得不予列報 (B)稽徵機關得按同業利潤標準課稅(C)得處與行為罰(D)以上皆是。
- (C)8. 依查定銷售額課徵營業稅的小規模營業人，其營業稅稅率為何？(A)5%；(B)2.5%；(C)1%；(D)0.5%。
- (B)9. 營利事業列支之製造費用及營業費用，如係取得小規模營利事業之普通收據，其全年金額以不超過當年度稽徵機關核定之製造費用及營業費用之總額的百分比是?(A)2%；(B)3%；(C)4%；(D)5%。
- (C)10. 依照現行稽徵實務，補習班應否報繳營業稅?(A)所有補習班均須報繳；(B)所有補習班不須報繳；(C)公司型態經營的補習班應報繳；(D)立案補習班應報繳。

## 貳、問答題(70%)

- 一、請簡述何謂營利事業所得稅?何謂營業稅?兩者課徵稅率及其主要差異是? (30%)解答在課本 P.199 及 149)
- 二、按營所稅查準規定，營利事業列報費用損失時，應依法取具原始憑證，請簡述主要的內容及規定?(20%) (解答在課本 P.122)
- 三、何謂未分配盈餘課稅?請簡述並說明其課稅稅率。(20) (解答在課本 P.134)