

國立臺北商業大學附設空中進修學院 111 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：111 年 12 月 25 日 節次：4

壹、選擇題(每題 4 分，共 40%)

- 1.(B)營利事業對於公益慈善團體的捐贈，以不超過所得額的多少，可做營業費用減除？
(A)5%(B)10%(C)15%(D)20%。
- 2.(B)營利事業新購置乘人小客車，依規定耐用年數計提折舊的上限為多少(A)100 萬(B)250 萬(C)500 萬(D)750 萬。
- 3.(A)2017 年起個人基本所得稅額的課稅門檻為一戶一年多少(A)670 萬(B)600 萬(C)400 萬(D)250 萬。
- 4.(D)我國營業稅系採？(A)多階段加值型(B)毛額型(C)營利事業所得附加型 (D)加值型與非加值型營業稅。
- 5.(A)依現行規定，營利事業主張扣抵往年度虧損，可回溯幾年的虧損(A)10 年(B)5 年(C)3 年(D)1 年。
- 6.(B)營利事業補貼員工購買每周兩次快篩費用的費用，稅務上應如何處理？(A)做營業費用減除，併計入員工薪資收入(B)做營業費用減除免計入員工薪資(C)不得做營業費用也免計入員工薪資(D)不得做營業費用但須計入員工薪資。
- 7.(C) 下列何種農漁牧產品應課徵營業稅(A)帶殼稻米(B)去殼白米(C)帶殼龍眼乾(D)觀賞用錦鯉。
- 8.(C)小規模營業人所適用營業稅制為何：(A)加值型營業稅，每兩個月按進項稅額差額申報繳納(B)非加值型營業稅案銷售毛額申報繳納(C)由稽徵機關查定銷售額，按季發單課徵(D)依照書審利潤率標準按季核定。
- 9.(A)依現行所得稅額條例規定，以下何項營利事業收益應納入營利事業基本所得額(A)期貨交易收入(B)往年度虧損(C)轉投資收益(D)境外來源收入
- 10.(A)依現行所得稅法第 38 條規定，關於列報虧損扣抵之說明以下何者正確？(A)應經會計師查核簽證(B)當年度改用同業利潤標準亦得適用(C)可以回溯 20 年扣抵(D)亦適用於獨資與合夥。

貳、問答題(60%)

一、請列出買賣業核實申報營利事業所得之相關公式？(25%)

1. 銷貨淨額=銷貨總額-銷貨退回-銷貨折讓
2. 銷貨成本=期出存貨+進貨-進貨退出-進貨折讓+進貨費用-期末存貨
3. 銷貨毛利=銷貨淨額-銷貨成本
4. 營業淨利=銷貨毛利-營業費用(或者管銷費用)
5. 純益額=營業淨利+非營業收益-非營業損失

二、請說明認列營業損費應具備憑證(15%)。(解答:課本第 122 頁)

三、請簡述自 107 年度起，未分配盈餘課稅相關內容(20%)。(解答:課本第 134 頁:自 107 年度起兩稅合一稅制廢止，回復兩稅分離制，個人股東的股利所得改採扣抵與分離課稅擇一，惟因綜所稅與營所稅率有高達 20%的差距，且避免稅改損失擴大，仍維持未分配盈餘課稅，但將課徵稅率由 10%改為 5%，使中小企業能依自身營運需求選擇保留盈餘、累積資本以因應未來投資及擴廠需要)