

國立臺北商業大學附設空中進修學院112學年度第一學期末考參考答案

考試科目：二技1036稅務(租稅)法規與實務研討

考試日期：113年1月7日

節次： 2

一、 選擇題:每題3分，共計30分

- (B) 1.為何公司組織的營利事業應採權責發生制為會計基礎?(A)現金基礎制較麻煩(B)權責制可與財務會計接軌(C)政府會計亦採權責制(D)權責制可銜接電子發票。
- (B) 2.我國針對跨境電商規定的設籍門檻為何(A)境內註冊消費者超過萬人(B)境內設有分支機構或代理商(C)每年平均境內銷售額超過48萬元(D)每年境內銷售額超過240萬元
- (C) 3.小規模營業人所適用營業稅制為何?(A)加值型營業稅，每兩月按進項稅額差額申報繳納(B)非加值型營業稅按銷售毛額申報繳納(C)由稽徵機關查定銷售額，按季發單課徵(D)依照書審利潤標準按季核定
- (B) 4.依加值型及非加值型營業稅法及相關規定，營業人是某觀光飯店，下列哪一項進項稅額，不得抵扣銷項稅額(A)購買載運貨物用小貨車(B)購置總經理專用5人座座車(C)購買載運員工上下班用大型客車(D)購置至機場接送旅客之客貨兩用車
- (D) 5.我國營業稅制係採(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
- (A) 6.依現行所得基本稅額條例規定，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)境外來源收益
- (D) 7.2017年度起個人基本所得稅額的課稅門檻為一戶一年多少 (A)220萬(B)400萬(C)600萬(D)670萬
- (B) 8.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)600萬 (D)1000萬
- (D) 9.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)1年(B)3年(C)5年(D)10年
- (C) 10.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)不得做營業費用，但須計入員工薪資(C)做營業費用減除，免計入員工薪資(D)不得做營業費用，也免計入員工薪資

二、 問答題:

1.請寫出營利事業所得之計算，買賣業核實申報營利事業所得之公式。(20分)

分別就銷貨淨額，銷貨成本，銷貨毛利，營業淨利，純益額，共5種分別列出其公式。

(答案)(1)銷貨總額-銷貨退回-銷貨折讓=銷貨淨額(2)期初存貨+進貨-進貨退出-進貨折讓+進貨費用-期末存貨=銷貨成本(3)銷貨淨額-銷貨成本=銷貨毛利(4)銷貨毛利-銷售費用-管理費用=營業淨利(5)營業淨利+非營業收益-非營業損失=純益額(所得額)

2.財政部擴大書面審核實施要點，請說明中小企業適用擴大書審稅制的要件。(20分)

(答案)(1)營收淨額及非營業收入(不含不動產交易與免稅收入)和記載3000萬元以下的營利事業(2)年度結算申報書表齊全(3)自行依法調整的純益率在擴大書審核實施要點以上(4)申報期限截止前繳清應納稅款(5)非要點關定的六款不是用情況，例如存款機構、電力供應業、教育文化等公益事業

3.財務所得於結算申報時調整為稅務所得，調整項目有哪些，試說明之(15分)

(答案)(1)營利事業的擬制營業收入(2)免稅收入及相關成本費用損失分攤(3)與營利活動欠缺關聯性的成本、費用或損失，不得自稅基中減除。

4.營業稅將銷售貨物或勞務的營業人分成哪三類。(15分)

(答案)(1)以營利為目的之公營、私營或公私合營之事業，亦及獨資、合夥與公司組織(2)非以營利為目的之事業、機關、團體、組織，有銷售貨物或勞務者，亦及公益財團法人、社團法人，以及公益信託基金。(3)外國之事業、機關、團體、組織，在中民國境內之固定營業場所。