

國立臺北商業大學附設空中進修學院113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：113年12月08日

節次：2

一、選擇題:每題4分，共計48分

- (A) 1. 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)3年(C)5年(D)1年
- (B) 2. 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) 3. 個人取得境外來源收入可否減除境外成本費用?(A)可以，基於稽徵誠信原則(B)可以，於成本與收入配合原則(C)不可以，境外成本費用難以核實(D)不可以，稅法並未規定可以減除境外成本費用。
- (C) 4. 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
- (A) 5. 我國為招攬外籍高階人才，設有就業金卡制度，針對外籍高階人才的薪資所得優惠為(A)薪資所得超過300萬部份的半數免稅(B)免稅(C)半數免稅(D)視個案情況評估而定。
- (D) 6. 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) 7. 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
- (B) 8. 營利事業可列報的呆帳損失，關於呆帳損失下列何者為非 (A)分為備抵呆帳及實際發生呆帳損失(B)應收帳款及應收票據債權之估價，無須扣除預計備抵呆帳後之數額(C)備抵呆帳應就應收帳款與應收票據餘額1%額度(D)債權中有逾期兩年經催收後未經收取本金利息者，得視為實際發生呆帳損失。
- (B) 9. 小規模營業人指的是平均每月銷售額未得財政部規定標準 (A)10萬(B)20萬(C)40萬(D)25萬
- (A) 10. 不具備我國國民身分之外國人，在我國居住，其居住者身分判斷依據什麼標準(A)是否住滿183天(B)是否登記戶籍(C)是否與我國國民結婚(D)是否獲有我國來源所得
- (D) 11. 下列何種所得免納所得稅? (A)各級政府機關取得之各種所得(B)取自營利事業贈與之財產(C)政府舉辦之獎券中獎獎金(D)自立耕作之所得
- (C) 12. 營利事業如果違反保持帳簿憑證的協力義務，以下何者並非因此衍生之法律效果(A)部分成本費用得不予列報(B)得處與行為罰(C)視同逃漏稅處罰(D)稽徵機關得按同業利潤標準課稅

二、問答題:

1. 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。(15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)非要點規定的6款不適用情況，例如存款機構、電力供應業、教育文化等公益事業
2. 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)
3. 請說明營利事業主張扣抵往年度虧損，應符合什麼要件?(17分)
- (答案)營所稅雖採用歷年制，基於公司永續經營的假設，應容許減除往年虧損，反映公司實質負擔稅負的能力。符合帳簿憑證完備的條件下，公司申報當年度營所稅時，得減除前10年內的虧損。規定要點如下：
- 一、以往年度營業之虧損，不得列入本年度計算。
- 二、公司組織之營利事業，會計帳冊簿據完備，得將經該管稽徵機關核定之前10年內各期虧損，自本年純益額中扣除後，再行核課，條件如下：
- (1)虧損及申報扣除年度均使用藍色申報書或經會計師查核
(2)虧損及申報扣除年度均如期依法辦理結算申報