

國立臺北商業大學附設空中進修學院114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：114年12月21日

節次：1

一、選擇題：每題3分，共計30分

- (D)1.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
- (C)2.下列何者屬於交際費認列限額計算的對象?(A)公司支付的廣告費(B)員工聚餐費用(C)與客戶業務洽談直接發生的應酬費用(D)捐贈公立機關的費用。
- (A)3.關於我國營業稅課稅範圍,下列何者正確?(A)包括在我國境內銷售貨物及勞務(B)僅限進口貨物(C)僅限銷售貨物(D)僅限跨境勞務。
- (A)4.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)5.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)6.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)7.下列何者為特種稅額計算的營業人?(A)金融業(B)製造業(C)農業合作社(D)出版社。
- (D)8.依加值型及非加值型營業稅法規定,下列何種情況不得扣抵銷項稅額?(A)購進生產用原料取得合法發票 (B)進口設備取得報單並依法繳納營業稅(C)員工出差住宿飯店費用取得發票(D)購進自用成人小汽車
- (B)9.虛報進項稅額者,依現行營業稅法規定,得處所漏稅額幾倍罰鍰?(A)2倍以下(B)5倍以下(C)1至10倍(D)5至20倍。
- (A)10.依遺產及贈稅法第10條,遺產估價應以何時的時價為準?(A)被繼承人死亡日(B)繼承開始後一年(C)死亡前6個月平均價(D)繼承分配日。

二、問答題：(70分)

1.何謂分離課稅?請試舉例一個台灣的分離課稅來說明(20分)

(答案)課本第99頁：分離課稅指的是某些所得不跟綜合所得一起累加，而是「獨立」用自己的稅率計算。
舉例任舉一例即可：例如(1)股東的股利所得說明或者(2)房地合一稅的說明

2.請寫出「買賣業」營利事業所得稅之計算公式，共5個(1)銷貨淨額(2)銷貨成本(3)銷貨毛利(4)營業淨利(5)純益額=所得額(30分)

(答案)課本第105頁

(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(即所得額)

3.何謂營業稅?請寫出其定義及營業稅計算方式 (10分)

(答案)3.4題都只要能寫出定義及公式即可

例如：營業稅就是商家在賣東西或提供服務時必須繳交的「5%交易稅」

應納營業稅 = 銷項稅額 - 進項稅額

4.何謂營利事業所得稅?請寫出定義及其稅率(10分)

(答案)營利事業所得稅是政府對企業「賺到的利潤」課徵的稅。

只要公司有盈利，就要依稅率（目前 20%）繳稅。