

營所稅：

※ 是非題：

- (○) 1、自107年度起，營利事業當年度之盈餘未作分配者，應就該未分配盈餘加徵5%營所稅。
- (○) 2、自102年度起，營利事業之課稅所得加計各項依法應計入之免稅所得後，該所得額（或稱基本所得額）在新臺幣50萬元以下者，不必申報繳納基本稅額。
- (×) 3、營利事業均應於每年9/1起至9/30止辦理暫繳申報。
1. 有些營利事業免辦暫繳(例如：獨資商號) 2. 特殊會計年度的營利事業不是在9月申報
- (○) 4、營利事業因廢止或轉讓、解散或合併，依所得稅法第75條辦理截至廢止轉讓日、解散日或合併日止之當期營利事業所得稅決算申報，不得申請延長申報期限。
- (○) 5、對於清算所得及因違反稅法規定，經稅務機關依法勒令停業處分者，不適用營業期間不滿1年，應比例換算全年所得額之相關規定。
- (○) 6、營利事業承包工程之完工，是指實際完工而言，實際完工日期之認定，應以承造工程實際完成交由委建人受領之日期為準。
- (×) 7、適用擴大書面審核實施要點之營利事業，倘經營兩種以上行業者，應按分別適用各該業純益率標準計算全年所得額。
僅採用銷售額最高的行業代號所屬之純益率申報
- (○) 8、營利事業繳納各種稅法所規定之滯報金、怠報金、滯納金，以及依各種法規所科處之罰鍰，均不得列為費用或損失。
- (○) 9、納稅義務人未辦理結算申報，且逾第79條第1項規定之補報期限，應按核定應納稅額另徵20%怠報金。但最高不得超過9萬元，最低不得少於4千5百元。
- (○) 10、甲公司107年度曾對政黨捐贈，如該政黨於受贈年度全國不分區及僑居國外國民立法委員選舉、區域及原住民立法委員選舉之中，所推薦候選人之得票率均未達百分之1，則甲公司不得將該筆捐贈款項列報為當年度費用。
- (×) 11、營利事業為員工投保並支付團體壽險保險費，每人每月保險費超出新臺幣2千元部分，將不得認列當年度費用。
仍可列報，但要列單
- (×) 12、營利事業出售土地所繳納之土地增值稅，均應先自該項出售土地之收入項下減除。
適用房地合一課稅新制的土地，土增稅不得作為成本或費用
- (×) 13、自107年度起，營利事業之全年課稅所得額只要超過12萬元，均按20%課徵營利事業所得稅。

107年課稅所得額未超過50萬的營利事業，可採18%課稅，並非一致採20%課徵

- (○) 14、依稅捐稽徵法第48條之1規定，自動補報並補繳漏稅款所加計之利息，得列為費用。
- (×) 15、營利事業從事國外進、銷貨交易，其入帳匯率與結匯匯率變動所產生之收益，應調整其外銷收入或進料、進貨成本。
不會再調整原始成本，而是以匯兌損益科目調節
- (○) 16、營利事業持有之短期票券發票日在中華民國99年1月1日以後者，其利息所得應計入營利事業所得額課稅。
- (○) 17、獨資、合夥組織之營利事業辦理107年度營利事業所得稅結算申報時，已無須計算及繳納其應納結算稅額。
- (×) 18、公司、合作社、教育、文化、公益、慈善機關或團體，以及稅法所稱之其他法人等法人組織，因投資國內其他營利事業所獲配之股利及盈餘，不計入所得額課稅。
教育、文化、公益、慈善機關或團體在107年修法後，投資收益必須併入所得課稅
- (○) 19、公司之資金貸與股東或任何他人未收取利息，或約定之利息偏低者，除屬預支職工薪資者外，應按資金貸與期間所屬年度1月1日臺灣銀行之基準利率計算公司利息收入課稅。

※ 選擇題：

- (C) 1、總機構在中華民國境外之營利事業，因投資境內其他營利事業而於108年度獲配之股利或盈餘，試問其就源扣繳稅率為何？(A) 17% (B) 20% (C) 21% (D) 25%。
- (D) 2、下列何者得列為費用或損失？(A) 借貸款項之利息 (B) 自動補報補繳之利息 (C) 交際應酬費用 (D) 以上皆是。
- (C) 3、商品之估價，採用何種方法不適用成本與時價孰低之估價規定？(A) 先進先出法 (B) 加權平均法 (C) 後進先出法 (D) 移動平均法。
- (B) 4、依據107年2月7日修正公布之所得稅法規定，營利事業所得稅稅率由17%提高至20%，自哪一年度的結算申報案件開始適用？(A) 106年度 (B) 107年度 (C) 108年度 (D) 109年度。
- (B) 5、機關、團體之扣繳義務人為何人？(A) 負責人 (B) 責應扣繳單位主管 (C) 主辦會計人員 (D) 主辦出納人員。
- (C) 6、依據政治獻金法規定，對政黨、政治團體及擬參選人之捐贈，以不超過所得額10%為限，其總額並不得超過新台幣多少元？(A) 30萬元 (B) 40萬元 (C) 50萬元 (D) 60萬元。

- (C) 7、依據現行營利事業所得稅查核準則第77之1規定，營利事業修繕或購置固定資產，若其耐用年限超過2年，但支出金額不超過新臺幣多少元者，得以其成本列為當年度費用？
(A) 6萬元 (B) 7萬元 (C) 8萬元 (D) 9萬元。
- (B) 8、下列營利事業均經會計師查核簽證並如期申報當年度營利事業所得稅，何者可依據所得稅法第39條規定，將前10年核定虧損用於扣除本年度所得額？(A) 組織別為「獨資」的甲商號 (B) 組織別為「公司」的乙股份有限公司 (C) 組織別為「其他法人」的丙醫院 (D) 以上皆是。
- (B) 9、目前所得稅明定之結算申報日期為何？(A) 3月1日至3月31日 (B) 5月1日至5月31日 (C) 7月1日至7月31日 (D) 9月1日至9月30日。
- (D) 10、固定資產之折舊方法，稅法上得選用之方法？(A) 生產數量法 (B) 工作時間法 (C) 年數合計法 (D) 以上皆是。
- (B) 11、稅法對於多種營利事業的費用訂有列報限額規定，以下何者敘述正確？(A) 透過財團法人私立學校興學基金會，並指定向特定學校法人或私立學校之捐款，其金額超過所得額百分之25時，超限部分仍可認列費用 (B) 國內出差膳雜費及國外出差膳宿雜費日支金額，超過稅法所訂最高標準時，超限部分仍可認列費用 (C) 經營小客車租賃業務之營利事業在108年1月1日新購置營業用乘人小客車，依規定耐用年數計提折舊時，其實際成本不得超過新臺幣250萬元 (D) 以上皆錯。
- (C) 12、小明今年受託幫3家營利事業報稅，其存貨盤存制度都不一樣，甲公司是採實地盤存制，乙公司是經核准後採用零售價法的營利事業，丙公司則是採用永續盤存制。試問，那些公司可以依稅法規定列報存貨盤損？(A) 乙 (B) 甲乙 (C) 乙丙 (D) 甲乙丙。
- (A) 13、應收帳款不能收回，下列何項不能認定已實際發生損失？(A) 債權已逾一年，經兩次催收 (B) 倒閉逃匿 (C) 和解 (D) 破產。
- (B) 14、依據現行稅法規定，未經營銷售貨物或勞務業務之教育、文化、公益、慈善機關或團體，其當年度用於與創設目的有關活動之支出，占其各項收入與基金之每年孳息等收入合計數之比例不得低於一定標準，否則其結餘款將依法課徵所得稅。請問，該比例標準為何？(A) 50% (B) 60% (C) 70% (D) 80%。
- (A) 15、下列何種支出可依稅法規定核認費用？(A) 依兼營營業人營業稅額計算辦法規定計算不得扣抵之進項稅額 (B) 營利事業所得稅 (C) 出售適用房地合一課稅規定之土地時，依土地稅法規定繳納之土地增值稅 (D) 董事長座車的超速罰鍰。
- (A) 16、下列何者是營利事業辦理清算申報之時限？(A) 清算結束之日起30日內 (B) 清算結束之日起20日內 (C) 清算結束之日起2個

月內 (D) 清算結束之日起6個月內。

- (B) 17、下列何者應辦理決算及清算申報？(A) 獨資商號因加入新合夥人，變更為合夥事業 (B) 合夥事業因合夥人紛紛退夥，變更為獨資商號 (C) 獨資商號變更名稱 (D) 股份有限公司變更負責人。
- (C) 18、會計年度起始日為3月1日的營利事業，應於每年何時辦理暫繳申報？(A) 9月1日起至9月30日止之1個月內。(B) 10月1日起至10月31日止之1個月內。(C) 11月1日起至11月30日止之1個月內。(D) 12月1日起至12月31日止之1個月內。
- (D) 19、營利事業自行按上年度結算申報營利事業所得稅應納稅額之2分之計算並繳納暫繳稅額，而未以下列哪些稅額抵減者，免辦理暫繳申報？(A) 投資抵減稅額 (B) 行政救濟留抵稅額 (C) 扣繳稅額 (D) 以上皆是
- (B) 20、股東可扣抵稅額帳戶自何時起無須設置？(A) 106年10月1日 (B) 107年1月1日 (C) 107年2月7日 (D) 108年1月1日。
- (D) 21、營利事業遭受災害損失，應於事實發生後之次日起幾日內，檢具清單及證明文件報請稅務機關派員勘查核定損失？(A) 10日 (B) 15日 (C) 20日 (D) 30日。

※ 問答題：

1、問：營利事業取得之普通收據不得超過經核定之製造費用及營業費用總額的多少比例？

答：千分之30。

2、問：醫療社團法人應於每年結算申報期間填具何種申報書完成申報作業？

答：營利事業所得稅結算申報書。

3、問：營利事業依稅法規定列報備抵呆帳時，其限額不得超過應收帳款及應收票據餘額合計數的多少比例？

答：百分之1。

4、問：營利事業於93年1月1日後新購置之乘人小客車，實際成本超過新臺幣多少元時，超提之折舊額將不予認定？

答：250萬元。

5、問：依據「稅捐稽徵機關管理營利事業會計帳簿憑證辦法」規定，營利事業設置之帳簿，除有關未結會計事項者外，應於會計年度決算程序辦理終了後，至少保存幾年？

答：10年。

6、問：現行營利事業所得稅查核準則所規定之果樹類耗竭年限最高者是何種果樹？其耗竭年限為幾年？

答：荔枝樹；耗竭年限50年。

7、問：營利事業的會計事項應按發生的次序逐日登帳，最遲不得超過幾個月？

答：2個月。

8、問：依據現行營利事業所得稅查核準則規定，營利事業列報外銷損失時，其每筆金額在新臺幣多少元以下，得免附國外公證或檢驗機構出具之證明文件？

答：新臺幣90萬元。

9、問：小英經營獨資商號從事網拍交易，其會計年度採曆年制，應於每年何時辦理暫繳申報？

答：獨資商號無須辦理暫繳申報。

10、問：災害損失金額鉅大者，得於幾年內平均攤列？

答：5年。