

【選擇計算題】

1. 旺虹汽車公司向個人張三購入舊乘人小汽車二部（A 車及 B 車）供銷售用，雙方簽訂買賣契約書，約定 A 車購價為 30,000 元，B 車購價為 80,000 元。事後 A 車以 63,000 元出售予台中公司，B 車以 168,000 元出售予李四。旺虹公司依規定得計算扣抵多少進項稅額？(A)5,230 元 (B)5,239 元 (C)5,500 元 (D)11,000 元 (E)3,810。

【答】B

營業稅法第十五條之一第二項但書規定，進項稅額超過銷項稅額部分不得扣抵。又依據營業人銷售舊乘人小汽車及機車申報營業稅進項稅額注意事項第六點規定，營業人應逐輛計算進項稅額。因此本題得扣抵之進項稅額：

A 車 $30,000 \div (1 + 5\%) \times 5\% = 1,429$ 元

B 車 $80,000 \div (1 + 5\%) \times 5\% = 3,810$ 元

合計得扣抵之進項稅額 $= 1,429 + 3,810 = 5,239$ 元

2. 台北貿易商自美國進口香菸一批，關稅完稅價格 300 萬元，進口關稅 60 萬元，菸酒稅 20 萬元，菸品健康福利捐 30 萬元，應繳納營業稅若干？(A)0 元 (B)18 萬元 (C)19 萬元 (D)20.5 萬元。

【答】D

$(300 \text{ 萬元} + 60 \text{ 萬元} + 20 \text{ 萬元} + 30 \text{ 萬元}) \times 5\% = 20.5 \text{ 萬元}$

3. 採查定課徵之小店戶，查定一個月營業額 10 萬元，三個月進貨取得統一發票金額 15 萬元，進項稅額 7,500 元，合計 157,500 元，可否扣減進項稅額？(A)不可扣減 (B)可扣減 7,500 元 (C)可扣減 1,500 元 (D)可扣減 750 元。

【答】D

$7,500 \times 10\% = 750$

4. 長榮航空公司某航次自我國中正機場承載旅客出境，經由東京、夏威夷至舊金山，該航次自中正機場至東京計有 200 海浬，票價為 10,000 元有 100 人搭乘；自中正機場至夏威夷有 500 海浬，票價為 24,000 元，有 20 人搭乘；自中正機場至舊金山有 1,000 海浬，票價 46,000 元，有 50 人搭乘。請問該航次應課徵營業稅之銷售額應為若干？(A)1,000,000 元 (B)1,652,000 元 (C)1,480,000 元 (D)3,780,000 元。

【答】B

台北→東京：100 人 @ \$ 10,000

台北→夏威夷：20 人 @ \$ 24,000

台北→舊金山：50 人 @ \$ 46,000

銷售額為：台北→東京 $\$ 10,000 \times 100 = \$ 1,000,000$

台北→夏威夷 $\$ 24,000 \times (200/500) \times 20 = \$ 192,000$

台北→舊金山 $\$ 46,000 \times (200/1000) \times 50 = \$ 460,000$

應課徵營業稅之銷售額為 $\$ (1,000,000 + 192,000 + 460,000) = \$ 1,652,000$

5. 假設土地及房屋之交易契約，未分別列示土地及房屋之售價，僅訂明總價為3,060,000元，若該筆土地公告現值為1,200,000元，房屋評定標準價格為800,000元，則房屋之營業稅額為多少？(A)60,000元 (B)58,286元 (C)87,429元 (D)90,000元。

【答】A

營業人以土地及其定著物合併銷售時，除銷售價格按土地與定著物分別載明者外，依房屋評定標準價格（含營業稅）占土地公告現值及房屋評定標準價格（含營業稅）總額之比例，計算定著物部分之銷售額（營細21）。

$$\begin{aligned} & \$3,060,000 \times \{ \$800,000 \times (1 + 5\%) \div [\$1,200,000 + \$800,000 \times (1 + 5\%)] \} \\ & \div (1 + 5\%) \times 5\% = \$60,000 \end{aligned}$$

6. 丁丁公司，9、10月營業情形：

(1) 進口A貨物20,000元，進口B貨物100,000元，進口C貨物100,000元，均經海關代徵營業稅

(2) 在國內出售A貨物應稅40,000元，在國內出售B貨物免稅160,000元

(3) 外銷C貨物200,000元。（以上金額均不含稅）

問題：丁丁公司為兼營營業人，其9-10月不得扣抵比例為何？(A)25% (B)30% (C)40% (D)50%。

【答】C

$$\text{不得扣抵比例} = 160,000 / (40,000 + 160,000 + 200,000) = 40\%$$

7. 豪華大酒店為有陪侍服務特種稅額計稅營業人，7、8月份營業金額1,500,000元，該期進項資料如下：(1) 酒類進貨金額（含稅）600,000元 (2) 菸類進貨金額（含稅）330,000元 (3) 飲料及其它進貨金額（含稅）180,000元 (4) 水電費金額（含稅）126,000元 (5) 營業廣告費金額（含稅）32,000元 (6) 薪資600,000元 (7) 交際費金額（含稅）165,000元 (8) 其他含稅之各項費用金額208,600元。計算其申報7、8月份營業稅時所應報繳之稅額。(A) 75,000元 (B) 225,000元 (C) 375,000元 (D) 325,000元。

【答】C

豪華大酒店為特種稅額計稅營業人，其營業稅計算採「特種稅額計算」方式，故其進項稅額並不能申報扣抵應納稅額。

$$\text{其營業稅額} = \text{當期營業金額} 1,500,000 \times \text{稅率} 25\% = 375,000 \text{元，即當期應申報應納稅額} 375,000 \text{元}$$

8. 奇異影片公司之總機構設於美國，其在中華民國境內無分支機構，以我國國賓公司為其營業代理人，其108年度之出租影片收入為5千萬元，並由國賓公司代扣稅款。試問：奇異影片公司108年度在我國之營利事業所得稅應納稅額為多少？(A) 5,000,000元 (B) 6,250,000元 (C) 4,500,000元 (D) 3,250,000元。

【答】A

營利事業所得額 = 5千萬 $\times$ 50% = 2千5百萬元

應納稅額 = 2千5百萬 $\times$ 20% = 5百萬元。

9. 明達公司111年度營業8個月，課稅所得150,000元，請計算其111年度應納營利事業所得稅額。(A) 30,000元 (B) 40,000元 (C) 50,000元 (D) 60,000元。

【答】A

$150,000 \times 12 \div 8 = 225,000$

$(225,000 \times 20\%) \times 8 \div 12 = 30,000$

10. 華碩公司於108年1月1日，購入小客車一輛供總經理使用，成本300萬元，進項稅額15萬元，採平均法並依法定耐用年數5年計提折舊，估計有殘值10萬元，另華碩公司於109年12月31日將小客車以200萬元售出。依相關稅法之規定，華碩公司於申報109年度所得稅時，可認列折舊費用為多少？(計算至萬元以下四捨五入) (A) 480,000元 (B) 130,000元 (C) 610,000元 (D) 484,127元。

【答】A

依實際成本提列之折舊額 = $(315萬 - 10萬) / 5 = 61萬$

超限折舊額 = $61萬 \times (1 - 250萬 / 315萬) = 13萬$

$\therefore$ 可認列折舊費用 = $61萬 - 13萬 = 48萬$

11. 王大仁先生未婚，其109年度的稿費收入為新臺幣20萬元，在當年度著作人費用率為30%下，試問王大仁先生年度應申報的著作人執行業務所得為何？(A) 0元 (B) 14,000元 (C) 20,000元 (D) 484,127元。

【答】B

$20,000 - (200,000 - 180,000) \times 30\% = 14,000$

12. 吉祥公司之總公司在國內，其107年度所得額為1,000萬元，在香港分支機構當年度所得額為500萬元，已納當地所得稅85萬元，在美國分支機構當年度虧損300萬元，則吉祥公司107年度實際應納營利事業所得稅額為多少？(A) 850,000元 (B) 2,000,000元 (C) 400,000元 (D) 2,400,000元。

【答】B

T1：全部所得額之應納稅額(國內加計港澳及國外所得) = $(1000 + 500 - 300) \times 0.2 = 240萬$

T2：國內之應納稅額： $1000 \times 0.2 = 200萬$

T1-T2 = 因加計港澳及國外所得之可扣抵限額 = $240 - 200 = 40萬$ (上限)

Min(上限40萬, 當地已繳納85萬) ==> 僅能扣抵40萬

因此自行應繳納： $240萬(T1) - 40萬 = 200萬$

13. 忠誠公司108年10月1日設立並開始營業，會計年度為曆年制，年底結算其課稅所得額為新臺幣18萬元，試問忠誠公司108年度之營利事業所得稅應納稅額為多少元？(A) 720,000元 (B) 36,000元 (C) 14,400元 (D) 45,000元。

【答】B

計算營利事業所得稅——

- 1.先換成全年所得：18萬*(12月/3月)=72萬
- 2.全年所得乘稅率：72萬*稅率20%=14.4萬
- 3.再換回實際月份占全年：14.4萬/(3月/12月)=3.6萬

14. 新北市張先生 106 年度有財產交易損失 4 萬元，當年度無任何財產交易所得；另外，其 107 年度有財產交易所得 7 萬元，且 107 年度亦有另一項財產交易損失 5 萬元，試問張先生辦理 107 年度所得稅結算申報時，可申報多少的財產交易損失特別扣除？(A) 50,000 元 (B) 40,000 元 (C) 90,000 元 (D) 70,000 元。

【答】D

	交易所得	交易損失	可扣除額
106	-	40,000	0(不得為負)
107	70,000	50,000	90,000>70,000

故答案為70,000

15. 臺北市林先生的兒子目前因在校就讀故租屋在外縣市，設其 109 年度 1 月至 12 月之每月租金為\$12,000，假設林先生採列舉扣除額申報所得稅，且未申報有購屋借款利息，試問林先生申報109 年度綜合所得稅時可列舉其受扶養兒子多少的房屋租金支出？(A)120,000 元 (B) 144,000 元 (C)12,000 元 (D) 70,000 元。

【答】A

109年度1月至12月之每月租金為\$12,000

\$12,000 X 12個月=144,000，但每一申報戶每扣除額以十二萬元為限

故答案為\$120,000

16. 某甲當年度出售上市公司股票賺取交易所得100萬元，出售上櫃公司股票賺取交易所得50萬元，其108年度綜合所得淨額為50萬元，當年度捐贈公設地給某地方政府，所以申報1,000萬元捐贈列舉扣除額，此外，他獲配任職之乙公司發放於108年8月1日交付分紅股票1萬股〈每股面額10元；108年8月1日股票時價為100元〉。綜上，甲申報108年度基本所得額應為若干？(A)1,290萬元 (B)1,200萬元 (C)1,190萬元 (D)1,050萬元。

【答】D

上市、上櫃公司股票交易所得不須計入基本所得額。另外，因促進產業升級條例第19條之1已於98年12月31日落日，故依規定取得公司發行之員工分紅配股，於股票交付日之時價全額規歸屬薪資所得，併計各該員工取得年度之綜合所得總額，課徵所得稅，免再納入個人基本所得額。【98.11.5.台財稅字第09804109680號函】
綜合所得淨額50萬元＋非現金捐贈1,000萬元＝基本所得額1,050萬元。

17. 曾美美26歲未婚採個別申報綜合所得稅，其108年度綜合所得總額300萬元，全戶免稅額共35.2萬元，標準扣除額12萬元，儲蓄投資特別扣除額20萬元，可申報的列舉扣除額共10萬元，則其108年度應納稅額若干〈按：綜合所得淨額在1,210,001元至242萬元之間，累進稅率為20%，累進差額為134,600元〉？(A)331,000元 (B)452,900元 (C)494,200元 (D)517,400元。

【答】A

綜所總額300萬元－免稅額35.2萬－〈12萬元【採標扣】＋20萬儲特扣〉＝綜所淨額232.8萬
 綜合所得淨額232.8萬元×累進稅率20%－累進差額134,600元＝應納稅額33.1萬元

18. 若彩虹公司 107 年度合計基本所得額為新臺幣 1,050 萬元，一般所得稅額為新臺幣 100 萬元，則基本稅額與一般所得稅額差額為新臺幣多少？(A)10萬元 (B)20萬元 (C)30萬元 (D)40萬元。

【答】B

一般所得稅額：100萬

基本稅額＝(1,050萬-50萬) * 12% = 120萬

差額：120萬-100萬=20萬

19. 好欣公司總機構在臺中市，107 年度課稅所得為新臺幣（以下同）1,000 萬元，當年度有投資境內公司獲配之股利收入 200 萬元，出售 104 年 5 月 31 日以前持有之土地有交易所得 1,200 萬元，當年度出售持有滿 2 年之國內證券交易所得 2,000 萬元，出售國內持有滿 1 年之證券交易損失 500 萬元。依所得基本稅額條例規定，該公司應申報 107 年度基本所得額為多少元？(A) 2,500萬元 (B) 3,900萬元 (C) 3,700萬元 (D) 2,700萬元。

【答】A

課稅所得1000萬＋證券交易所得2000萬－證券交易損失(500萬)＝2,500萬

20. 小宸公司經會計師查核簽證申報，本年度全年銷貨收入 2,000 萬元（內含已取得外匯之外銷收入 500 萬元），進貨成本 1,000 萬元。其依所得稅法規定，可認列之交際費上限為多少元？（提示：以銷貨為目的，全年銷貨貨價在 3,000 萬元以下者，以不超過全年銷貨貨價4.5‰為限；經核准使用藍色申報書者，以不超過全年銷貨貨價 6‰為限。以進貨為目的，全年進貨貨價在 3,000 萬元以下者，以不超過全年進貨貨價1.5‰為限；經核准使用藍色申報書者，以不超過全年進貨貨價 2‰為限。）(A) 15萬元 (B)24萬元 (C) 14萬元 (D) 13.5萬元。

【答】B

銷貨收入 2,000 萬 * 6‰ + 進貨成本 1,000 萬 * 2‰ + 外銷收入 500 萬 * 2‰ = 24萬

21. 某證券公司出租辦公室予甲公司，收取押金126萬元，若該證券公司將該筆押金購買定期存單存放乙銀行，其利率為2.5%，該年1月1日郵政儲金1年期定期存款利率為3.5%，該證券公司每月應設算租金收入若干元？(A)3,675元(B)3,500元(C)2,50元(D)2,625元。

【答】A

證券公司為非加值型營業人；

每月設算租金收入= $\$1,260,000 \times 3.5\% \times (1/12) = \$3,675$

22. 假設甲公司進口洋菸完稅價格為500,000元，關稅69,000元，菸酒稅5,900，菸品健康福利捐為5000元，依營業稅法規定，甲公司應繳納多少元的進口營業稅？(A)25,000元 (B)28,450元 (C)28,745元 (D)28,995元。

【答】D

進口營業稅= $(\$500,000 + 69,000 + 5,900 + 5,000) \times 5\% = 28,995$

23. 永平公司總公司設在台北市，並於紐約及東京分別設有分公司，設上一期在台北市之營業收入為100萬元，而在紐約與東京之營業收入分別為120萬元與80萬元。試問其上一期應計銷項稅額之銷項收入為多少？(A)100萬元(B)180萬元(C)220萬元(D)300萬元。

【答】A

(一)屬地主義：在中華民國境內銷售貨物或勞務及進口貨物，均應依本法規定課徵加值型或非加值型之營業稅。

(二)故銷售額只能列計台北市之營業收入100萬元。

24. 日商三井公司由我國境內某甲營造公司為營業代理人，承包境內營建工程。設三井公司於108年度在我境內營業收入為4億元，因成本費用計算困難，向財政部申准依所得稅法第25條規定納稅，並由某甲公司代扣稅款。試問其108年度之營利事業所得稅應納稅額為多少？(A)800萬元(B)1,200萬元(C)1,000萬元(D)1,500萬元。

【答】B

所得額= $40,000 \text{ 萬} \times 15\% = 6,000 \text{ 萬元}$

應納稅額= $6,000 \text{ 萬} \times 20\% (\text{扣繳率}) = 1,200 \text{ 萬元}$

25. 甲公司109年8月1日銷售一部成本2,100,000元汽車予宋先生，其現銷價格為2,400,000元，分期付款價格為2,800,000元，分36個月付款，每月初付款50,000元，該公司109年度以毛利百分比法申報所得稅應認列毛利為若干元？(A)31,250元(B)62,500元(C)300,000元(D)600,000元。

【答】B

應認列毛利=收款總額 $\times$ 毛利率

= $(\$50,000 \times 5) \times (2,800,000 - 2,100,000) / 2,800,000 = \$62,500$ (109記帳士)

26. 逢大公司於106年1月1日購入成本350萬元之乘人小客車，採用平均法按照規定耐用年限5年提列折舊、殘值估計50萬元，請問逢大公司結算申報106年營利事業所得稅時，應列報折舊費用為多少？(A)600,000元(B)416,667元(C)400,000元(D)428,571元。

【答】D

106年實際折舊 $= (350\text{萬} - 50\text{萬}) / 5 = 60\text{萬元}$

超限剔除金額 $= 60\text{萬} \times (1 - 250\text{萬} / 350\text{萬}) = \$171,429$

應列報折舊費用 $= \$600,000 - 171,429 = \$428,571$

27. 甲公司採曆年制會計年度，民國109年10月21日開始營業，當年度2個月又10天的營利事業所得額為4.5萬元，依現行法規，其109年度全年課稅所得額為何？實際應納營利事業所得稅額為何？(A)18萬;1.2萬(B)18萬;0.75萬(C)4.5萬;0元(D)4.5萬;0.9萬。

【答】B

營業期間不滿一年，要換算為全年所得；不滿一個月，以一個月計。

全年課稅所得額(換算) $= 45,000 \times 2/3 = \$180,000$

相當於全年應納稅額 $= (\$180,000 - 120,000) / 2 = \$30,000$

實際應納稅額 $= \$30,000 \times 3/12 = \$7,500$

28. 營利事業本年12月31日有關帳戶餘額如下：應收票據6,712,660元、應收帳款4,073,640元、備抵呆帳148,250元，該營利事業本年度結算申報時應列報其他收入金額為何？(A)40,387元(B)100,000元(C)107,863元(D)148,250元。

【答】A

$\$148,250 - (6,712,660 + 4,073,640) \times 1\% = \$40,387$

29. 假設綜合所得稅同一申報戶3人，夫的利息所得15萬元，妻的利息所得10萬元，合併申報的長子利息所得8萬元。請問，若採用夫為納稅義務人，妻各類所得分開計稅，下列何者正確？(A)妻可減除之儲蓄投資特別扣除額為9萬元(B)妻可減除之儲蓄投資特別扣除額為4萬元(C)妻可減除之儲蓄投資特別扣除額為10萬元(D)妻可減除儲蓄投資特別扣除額為8萬元。

【答】B

納稅義務人及其受扶養親屬之儲蓄投資特別扣除額優先適用，金額為23萬元；

妻僅減除剩餘金額 $= 27\text{萬}(\text{上限}) - 23\text{萬} = 4\text{萬元}$ 。(111高考)

30. 甲公司於民國107年1月1日購入高級汽車一輛供董事長使用，總價\$3,150,000(含稅)，經取得統一發票，預估殘值\$500,000，耐用年限5年，採平均法提列折舊。該公司於民國110年7月1日將該車出售，得款\$1,050,000(含稅)。試問：109年計算課稅所得時，該汽車可計提多少折舊費用？110年計算課稅所得時，該汽車應認

列多少處分損益？

- (A) 折舊費用\$530,000;處分利得\$245,000
- (B) 折舊費用\$530,000;處分損失\$245,000
- (C) 折舊費用\$420,634;處分損失\$295,000
- (D) 折舊費用\$420,634;處分利得\$295,000。

【答】C

(一)由於購入自用乘人小汽車之進項稅額無法扣抵，故以總價(含營業稅)之金額計算之。

依實際成本提列之折舊額= $(\$3,150,000 - 500,000) / 5 = \$530,000$

超限折舊額= $\$530,000 \times (1 - 2,500,000 / 3150000) = \$109,366$

得認列之折舊費用= $\$530,000 - 109,366 = \$420,634$

(二) 依實際成本提列之累計折舊= $\$530,000 \times 3.5(\text{年}) = \$1,855,000$

帳面金額= $\$3,150,000 - 1,855,000 = 1,295,000$

出售淨收入(扣除營業稅額後)= $1,050,000 / (1 + 5\%) = \$1,000,000$

處分損失= $\$1,295,000 - 1,000,000 = \$295,000$