

【109 稅法_團隊挑戰賽】選擇題—採計算題方式出題

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】

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：

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

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

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

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

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】 $7,500 * 10\% = 750$

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】

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 \$ 10,000×100 = \$ 1,000,000
台北→夏威夷 \$ 24,000×(200/500)×20 = \$ 192,000
台北→舊金山 \$ 46,000×(200/1000)×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】

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）。

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

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】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】

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。

其營業稅額 = 當期營業金額1,500,000 × 稅率25% = 375,000元，

即當期應申報應納稅額375,000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】

營利事業所得額 = 5千萬 × 50% = 2千5百萬元

應納稅額 = 2千5百萬 × 20% = 5百萬元。

9. 請為下列個別資料，計算其109年度應納營利事業所得稅額：

(1).營業8個月，課稅所得150,000元。

【答】 $150,000 \times 12 \div 8 = 225,000$

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

(2).營業1年，營業收入2,000,000元，營業外收入100,000元，帳上所得150,000元，採擴大書面審核辦理結算申報，法定純益率6%。

【答】 $(2,000,000 + 100,000) \times 6\% = 126,000$

與帳上所得150,000，兩者從高為150,000

$$(150,000-120,000) \div 2 = 15,000$$

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】

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

$$\text{超限折舊額} = 61\text{萬} \cdot (1 - 250\text{萬} / 315\text{萬}) = 13\text{萬}$$

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

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】

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

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】

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

$$T2: \text{國內之應納稅額} : 1000*0.2=200\text{萬}$$

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

$$\text{Min(上限40萬,當地已繳納85萬)} \implies \text{僅能扣抵40萬}$$

$$\text{因此自行應繳納} : 240\text{萬}(T1) - 40\text{萬} = 200\text{萬}$$

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】

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】

	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】

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】

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】

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？

【答】

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】

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】

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