

24條之1第4項。

66. 某甲個人所得達到課稅標準而未辦理綜合所得稅結算申報，稅捐稽徵機關除發單補徵本稅外，應照補徵稅額處幾倍以下之罰鍰？
(A)1倍 (B)2倍 (C)3倍 (D)4倍。 (101會計師)
▶參照所得稅法第110條第2項。 (C)
67. 大華公司會計年度採用曆年制，若去年繳納200萬元之結算申報營利事業所得稅，請問大華公司今年該於何時辦理暫繳申報？並繳納多少暫繳稅款？
(A)辦理暫繳申報期間：7月1日起至7月31日止；暫繳稅款：100萬元
(B)辦理暫繳申報期間：9月1日起至9月30日止；暫繳稅款：100萬元
(C)辦理暫繳申報期間：10月1日起至10月31日止；暫繳稅款：50萬元
(D)辦理暫繳申報期間：11月1日起至11月30日止；暫繳稅款：50萬元。 (101身心障礙五等)
▶9月份辦理預估暫繳，按其上年度結算申報營利事業所得稅應納稅額之二分之一為暫繳稅額，相關規定參見所得稅法第67條。 (B)
68. 現行所得稅法第39條有關營利事業盈虧互抵之規定，下列敘述何者正確？
(A)適用於獨資、合夥及公司組織之營利事業
(B)適用於合夥及公司組織之營利事業
(C)採後延方式，當年度虧損可在往後5年內之盈餘中扣除
(D)採後延方式，當年度虧損可在往後10年內之盈餘中扣除。 (101身心障礙五等)
▶營利事業盈虧互抵，只適用於會計帳冊簿據完備，虧損及申報扣除年度均使用第77條所稱藍色申報書或經會計師查核簽證，並如期申報者之「公司組織」。 (D)
69. 依現行所得稅法規定，下列何項所得非屬免稅所得？
(A)依法令規定，具有強制性質儲蓄存款之利息
(B)各級政府公有事業之所得
(C)依法經營對外營業消費合作社之盈餘
(D)人身保險之保險給付。 (101身心障礙五等)
▶依法經營「不對外」營業消費合作社之盈餘，屬免稅所得。 (C)
70. 納稅義務人未依限辦理結算申報，但已依所得稅法第79條第1項規定補辦結算申報，經稽徵機關據以調查核定其所得額及應納稅額者，下列敘述何者正確？
(A)應按核定應納稅額另徵10%滯報金
(B)應按核定應納稅額另徵20%滯報金
(C)應按核定應納稅額 (A)

另徵20%怠報金 (D)已依規定補辦結算申報可以加息免罰。

(101地方政府三等)

▶▶參照所得稅法第108條第1項規定。

71. 依所得稅法之規定，下列有關所得扣繳義務人的敘述，何者錯誤？ (A)公司分配予非中華民國境內居住之個人的股利淨額，扣繳義務人為公司負責人 (B)機關、團體、學校給付薪資所得，扣繳義務人為責應扣繳單位主管 (C)營利事業給付退休金，扣繳義務人為事業負責人 (D)民國102年開徵個人證券交易所所得，扣繳義務人為出售證券者。 (D)

(101地方特考五等)

▶▶所得稅法第89條第1項第5款：第4條之1但書第1款規定之證券交易所所得，其「扣繳義務人」為證券交易所條例第4條規定之代徵人；「納稅義務人」為出售證券者。

72. 依所得稅法之規定，獨資、合夥組織之營利事業未如期辦理結算申報，但已於接到滯報通知書後15日內補報，應按稽徵機關調查核定之所得額，以何種稅率計算其應加徵10%滯報金之金額？ (A)按當年度適用之營利事業所得稅稅率 (B)按當年度適用之綜合所得稅稅率 (C)按前一年度適用之營利事業所得稅稅率 (D)按前一年度適用之綜合所得稅稅率。 (A)

(101地方特考五等)

▶▶參照所得稅法第110條第4項規定。

73. 所得稅法及相關法規規定，營利事業依文化創意產業發展法第26條所為之捐贈，其列為當年度費用或損失之限額為： (A)新臺幣300萬元或所得額20% (B)新臺幣500萬元或所得額20% (C)新臺幣500萬元或所得額25% (D)新臺幣1,000萬元或所得額10%。 (D)

(102初等)

▶▶參照營利事業所得稅查核準則第79條第1款第7目規定。

74. 依所得稅法第32條至36條得列為費用或損失之規定，下列何者錯誤？ (A)凡遭受不可抗力之災害損失受有保險賠償部分 (B)為協助國防建設、慰勞軍隊、對各級政府之捐贈，以及經財政部專案核准之捐贈者 (C)公司董事之薪資，經組織章程規定或股東大會預先議決，不論營業盈虧必須支付者 (D)合夥及獨資組織之職工 (A)

薪資、執行業務之合夥人及資本主之薪資，不論營業盈虧必須支付，且不超過同業通常水準者。 (102普考)

▶所得稅法第35條規定：凡遭受不可抗力之災害損失受有保險賠償部分，不得列為費用或損失。

75. 假設精美公司採曆年制，於民國101年9月20日開始營業，101年度之所得額為60萬元，依所得稅法第40條規定，該公司該年度應納稅額為多少？ (A) 120,000元 (B) 102,000元 (C) 25,500元 (D) 34,000元。 (102普考)

▶換算全年所得 = $\$600,000 \times 12/4 = \$1,800,000$

全年稅額 = $\$1,800,000 \times 17\% = \$306,000$

應納稅額 = $\$102,000$

76. 依現行所得稅法相關規定，下列有關營利事業費用限額之規定，何者錯誤？ (A) 營利事業為員工投保之團體壽險，由營利事業負擔保險費，每人每月在2,000元以內部分，免視為被保險員工之薪資所得 (B) 營利事業實際供給膳食或按月定額發給員工伙食代金，每人每月伙食費包括加班誤餐費，最高以1,800元為限，免視為員工之薪資所得 (C) 在臺以新臺幣支付國外佣金者，應在不超過出口貨物價款3%範圍內取具國外代理商或代銷商名義出具之收據予以認定 (D) 外銷損失金額每筆在新臺幣30萬元以下者，得免附國外公證或檢驗機構出具之證明文件。 (102會計師)

▶營利事業所得稅查核準則第94條之1第3款規定：外銷損失金額每筆在新台幣50萬元以下者，得免附前款規定之國外公證或檢驗機構出具之證明文件。