

Ch.6 課後評量

測驗題

- B 1 () 營利事業申報暫繳稅額，應以其上年度結算申報應納稅額之多少為暫繳稅額？
(A)三分之一 (B)二分之一 (C)五分之三 (D)四分之一
(97 普考)
- C 2 () 稽徵機關進行調查或復查時，納稅義務人應提示有關各種證明所得額之帳簿、文據；其未提示者，稽徵機關得依查得之資料或同業利潤標準，核定其所得額，此一方法在學理上稱為？
(A)經濟觀察法 (B)舉證責任之分配 (C)推計課稅 (D)直接證明
(97 普考)
- C 3 () 納稅義務人未依規定期限辦理所得稅結算申報者，稽徵機關應即填具滯報通知書，限其於接到通知書多少日內補辦結算申報？
(A)5日內 (B)10日內 (C)15日內 (D)20日內
(98 會計師)
- D 4 () 依現行所得稅法及其相關規定，下列何種所得不須辦理扣繳？
(A)短期票券利息所得 (B)執行業務報酬 (C)退職所得 (D)財產交易所
得
(98 會計師)
- B 5 () 依現行所得稅法之規定，扣繳義務人已依法扣繳稅款，而未於規定期限內按實填報或填發扣繳憑單者，除限期責令補報或填發外，應按扣繳稅額處多少之罰鍰？
(A)10% (B)20% (C)1 倍 (D)3 倍
(97 會計師)
- D 6 () 破產財團成立後，其應納稅捐為財團費用，由何者清償之？
(A)經理人(B)清算人(C)重整人(D)破產管理人
(97 會計師)
- B 7 () 依所得稅法規定，稽徵機關進行調查或復查時，納稅義務人應提示有關各種證明所得額之帳簿、文據；其未提示者，稽徵機關得依查得之資料或下列何種標準，核定其所得額？
(A)各行業所得額標準 (B)同業利潤標準
(C)基本所得額 (D)近3 年純益率
(97 記帳士)
- D 8 () 採曆年制之營利事業應於何時辦理上一年度營利事業所得稅結算申報？

- (A)2月1日至3月31日 (B)2月20日至3月31日
(C)3月1日至5月31日 (D)5月1日至5月31日

(98 初等)

A 9 () 營利事業變更其會計年度者，其變更前之營利事業所得稅應於何時申報？

- (A)變更之日起一個月內 (B)變更之日起三個月內
(C)變更之日起五個月內 (D)與變更後第一個會計年度合併申報

A 10 () 下列那一項所得免辦扣繳？

- (A)公司分配股利給境內居住之個人
(B)執行業務者給付之薪資
(C)公司支付向個人借款之利息
(D)公司支付週年慶摸彩獎金500,000元

(98 初等)

D 11 () 我國之營利事業採曆年制會計年度者，每年應於何時辦理暫繳申報？

- (A)每年五月一日起至五月三十一日止
(B)每年七月一日起至七月三十一日止
(C)每年十一月一日起至十一月三十日止
(D)每年九月一日起至九月三十日止

(97 初等)

B 12 () 世明公司去年度繳納100萬元之營利事業所得稅，試問世明公司今年度辦理暫繳申報時應繳納多少稅款？

- (A)20萬元 (B)50萬元 (C)15萬元 (D)25萬元

(97 初等)

B 13 () 小規模營利事業應選用下列那一種申報書辦理結算申報？

- (A)藍色申報書 (B)普通申報書 (C)一般申報書 (D)簡易申報書

(97 初等)

B 14 () 所得稅法規定，在某些情況下，稽徵機關得依照財政部規定之費用標準核定執行業務者之所得。以下那一項不適用上述規定？

- (A)未辦理綜合所得稅結算申報
(B)未依財政部核定執行業務者收入標準收費
(C)未能提供證明其所得額之帳簿文據
(D)未依法設帳記載及保存憑證

(98 原住民特四)

A 15 () 若某甲故意以詐欺方法逃漏97年度之綜合所得稅，其雖屬未經檢舉或未經稽徵機關指定進行調查之案件，但因良心發現而於98年8月1日自動補報所漏稅額。有關某甲漏報後自動補報的法律效果，下列敘述何者正確？

- (A)依稅捐稽徵法之規定，其97年度綜合所得稅之核課期間為7年

- (B)依所得稅法之規定，應按核定應納稅額加徵20%之怠報金
- (C)依所得稅法之規定，應按所漏稅額處以2倍以下之罰鍰
- (D)依稅捐稽徵法之規定，應處5年以下有期徒刑

(98 特三)

- D 16 () 納稅義務人申報之所得額，高於稽徵機關核定之各該業所得額標準時，應依下列何種方式處理？
- (A)由稽徵機關進行調查後核定
 - (B)由各該業同業公會決議定之
 - (C)以取兩項數字之平均值為準
 - (D)以納稅義務人之申報額為準

(98 特三)

- A 17 () 依所得稅法規定，扣繳義務人溢扣稅款時，應依下列何種方式處理？
- (A)退還納稅義務人
 - (B)由納稅義務人決定
 - (C)請示上級機關決定
 - (D)併入下期扣繳時計算

(98 特三)

- A 18 () 根據所得稅法第67條規定，營利事業應於每年9月1日起至9月30日止，辦理暫繳申報；如採四月制（會計年度為4月1日至次年度3月31日）的公司，則暫繳申報期限為：
- (A)12月1日至12月31日
 - (B)11月1日至11月30日
 - (C)10月1日至10月31日
 - (D)9月1日至9月30日

(98 特四)

- B 19 () 依據所得稅法第108條，納稅義務人違反所得稅法申報期間的規定，未依限辦理結算申報，而已補辦結算申報，經稽徵機關據以調查核定其所得額及應納稅額者，應按核定應納稅額另徵：
- (A)5%的滯報金
 - (B)10%的滯報金
 - (C)15%的滯報金
 - (D)20%的滯報金

(98 特五)

- B 20 () 所得稅之納稅義務人若已依規定辦理結算申報，而應申報之課稅所得有漏報或短報之情事者，稅捐機關得為之處分為：
- (A)處以所漏稅額3倍之罰鍰
 - (B)處以所漏稅額2倍之罰鍰
 - (C)處以所漏稅額1倍之罰鍰
 - (D)免罰或不應予以處罰

(98 特五)

- A 21 () 營利事業已依規定辦理未分配盈餘申報，但有漏報或短報未分配盈餘之情事者，稅捐機關得為之處分為：
- (A)處以所漏稅額1倍之罰鍰
 - (B)處以所漏稅額2倍之罰鍰
 - (C)處以所漏稅額3倍之罰鍰
 - (D)免罰或不應予以處罰

(98 特五)

申論題

1. 依現行所得稅法之規定，營利事業之清算課稅所得如何計算？營利事業遇有

解散、廢止、合併或轉讓情事時，應於何時向該管稽徵機關辦理當期營利事業所得額之決算申報？其在清算期間之清算所得，應如何報繳？試請說明之。(98 會計師)

2. 我國所得稅法「扣繳制度」之政策目的為何？又為何另有「免予扣繳」之規定？試闡明之。(97 地方特考四等)
3. 請依據我國所得稅法及相關法規，說明綜合所得稅納稅義務人未依規定自行辦理結算申報而有課稅所得額者，有何處罰或補稅規定？又若納稅義務人逾期自動補報並補繳稅款時，有何優惠課稅規定？(96 會計師)
4. 甄先生漏報一筆課稅所得 50 萬元，將遭受稽徵機關何種處罰？又在何種情形下，甄先生之漏稅罰可以免除？請就所得稅法及稅捐稽徵法的規定說明之。(95 會計師)
5. 請就所得稅法與加值型及非加值型營業稅法之規定，說明滯報金如何處罰？(95 會計師)
6. 什麼是所得稅暫繳申報？有哪些納稅義務人需要辦理暫繳申報？營利事業如何辦理暫繳申報？(94 記帳士)
7. 營利事業未依限辦理「未分配盈餘申報」或「不申報」有何處罰？(94 記帳士)
8. 試回答以下關於所得稅暫繳之問題：
 - (1)暫繳稅額應如何決定？
 - (2)應於何時辦理暫繳申報？
 - (3)執行業務者應否辦理暫繳？(92 普)
9. 我國公司利用稅後盈餘發放股利時，應否辦理所得稅扣繳？若應辦理扣繳，則扣繳稅率為何？(92)
10. 所得稅法第 15 條第 1 項規定「納稅義務人之配偶……，有前條各類所得者，應由納稅義務人合併報繳。」假定一對男女分別有固定所得，且在婚前婚後其數額相同時，試問由於配偶之合併申報的強制規定，為何會使該對夫妻合併申報時應繳之所得稅稅額大於其婚前分別應繳之所得稅稅的總和？
11. 試述所得稅就源扣繳之意義與作用。又若扣繳義務人未將扣繳憑單送交納稅義務人，有何處罰規定？