稅務法規--例題和實務考題--CH4

CH4 page 205 實務考題 (108年會計師)

(1)

詳見，所得稅法第25條第1項。

(2)

根據各類所得扣繳率標準第9條。

1.

所得額 = 900000000 \* 15% = 135000000

應納稅額 = 135000000 \* 20% = 27000000

2.

所得額 = 800000000 \* 10% = 80000000

應納稅額 = 80000000 \* 20% = 16000000

3.

所得額 = 50000000 \* 50% = 25000000

應納稅額 = 25000000 \* 20% = 5000000

CH4 page 206 實務考題 (108年記帳師租稅申報實務)

所得額 = 90000000 \* 50% = 45000000

應納稅額 = 45000000 \* 20% = 900000

CH4 page 210 實務考題 (98年記帳士租稅申報實務)

1.

營利事業所得收入

= 1000000 + 15000000 + 8000000 – 16000000 – 8500000 – 5000000 – 4000000 - 3000000 – 2000000 – 1000000

= 8350000

2.

營業收入調節說明表：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 總分支機構申報營業稅銷售額 |  | 1000000 |
| 加： | 上期預收款 | 15000000 |
|  | 本期應收未開立發票金額 | 8000000 |
| 減： | 本期預收款 | - 16000000 |
|  | 上期應收未開立發票金額 | - 8500000 |
|  | 視為銷售開立發票金額 | - 5000000 |
|  | 租金收入 | - 4000000 |
|  | 出售下腳廢料收入 | -3000000 |
|  | 出售資產收入 | -2000000 |
|  | 其他收入 | - 1000000 |
| 所得稅申報營業收入 (總額) |  | 8350000 |

3.

詳見，營利事業所得稅查核準則第15-1條和營利事業依加值型及非加值型營業稅法第3條第3項。

CH4 page 212 實務考題 (96年記帳士稅法)

複習：

根據營利事業查核準則第16條，若採用毛利百分比計算銷貨利益的方式如下：

當期損益 = 收款總額 (當年度) (分期付款) \* 銷貨毛利率 (分期付款)

其中，

銷貨毛利率 (分期付款)

= ( 未實現毛利餘額 (年初) + 銷貨毛利 (當年度)(分期付款) )

/ ( 銷貨之應收帳款餘額(分期付款)(年初) + 銷貨總額 (當年度) (分期付款) )

可求：

銷貨毛利 = 90000 – 540000 = 36000

銷貨毛利率 (分期付款) = 360000 / 90000 = 2 / 5

收款總額 (當年度) (分期付款) = 25000 \* 5 = 125000

當期損益 = 125000 \* 2 / 5 = 50000

CH4 page 212 eg.1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 方法 | 公式 | 計算過程 |
| 全部毛利法 | 當期損益  = 銷貨毛利  = 銷貨總額 - 銷貨成本 | 當期損益  = 4000000 – 2000000  = 200000 |
| 毛利百分比法 | 銷貨毛利率 (分期付款)  = ( 未實現毛利餘額 (年初)  + 銷貨毛利 (當年度)(分期付款) )  / ( 銷貨之應收帳款餘額(分期付款)(年初)  + 銷貨總額 (當年度) (分期付款) )  當期損益 = 收款總額 (當年度) (分期付款) \* 銷貨毛利率 (分期付款) | 銷貨毛利率(分期付款)  = 2000000 / 4000000  = ½  當期損益  = 2000000\* ½ = 1000000 |
| 普通銷貨法 | 銷貨利益 = 現銷價格 - 銷貨成本  現銷價差 = 銷貨總額 - 現銷價格  未實現利息收入 = 現銷價差 | 銷貨利益  = 3000000 – 2000000  = 1000000  現銷價差  = 4000000 – 3000000  = 1000000  未實現利息收入  = 1000000  現銷價差被視為未實現利息收入，應被分期認列為利息收入。 |