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。 |

CH4 page 226 實務考題 (108年記帳士申報實務)

1. 交際費之列支限額：

列支限額的表格，詳見，我的筆記，營利事業所得額--費用篇.docx底下的交際費節。

|  |  |
| --- | --- |
| 目的 | 列支限額總計 |
| 以銷貨為目的銷貨淨額 | 30000000 \* 0.006 + 120000000 \* 0.004  = 660000 |
| 以進貨為目的進貨淨額 | 30000000 \* 0.002 + 90000000 \* 0.0015  = 195000 |
| 外銷特別交際費 | 30000000 \* 0.002 = 600000 |

交際費之列支限額總計：

交際費之列支限額總計

= 所有列支總額總計加總

= 660000 + 195000 + 600000

= 1455000

1. 帳外調減之金額：

帳外調減之金額

= 交際費支出 - 交際費之列支限額總計

= 1650000 – 1455000

= 195000

CH4 page 230 實務考題 (97年記帳士申報實務)

1. 對大陸地區之捐贈之相關規範，詳見，我的筆記，營利事業所得額--費用篇.docx裡的那一節"捐贈"裡的那一小節"比較表"。

營利事業所得額--費用篇 -> 捐贈 -> 比較表

1. (公益團體之)捐贈限額

= ( ( 11800000 + 500000 ) - ( 850000 – 600000 ) ) \* ( 0.1 / ( 1 + 0.1) )

where

= 11800000 + 500000

= 8500000 – 600000

注意事項：

因為有些項目不能被認列為(應認列)項目(詳見，我的筆記，營利事業所得額--費用篇.docx裡的那一節"捐贈"裡的那一小節"比較表"。)，所以要扣除600000元。

註記：

課本把該題目視為例題而不是實務考題。我真的不懂作者在想甚麼。

CH4 page 231 eg.2

複習：

捐贈額度 (每項) = 10000000

(對私立學校之)捐贈限額

= ( ( 11800000 + 0 ) - ( 8500000 – 600000 ) ) \* ( 0.25 / ( 1 + 0.25 ) )

= 7800000

因為 實際捐贈金額 < (對私立學校之)捐贈限額 ，所以可全額認列對私立學校之捐贈數額。

(應認列之)捐贈總額

= min( 600000 , max( 7800000 , 10000000 ) )

+ min ( 300000 , max ( 0 , 10000000 ) )

+ min ( 200000 , max ( 0 , 10000000 ) )

= 1100000

CH4 page 231 eg.3

複習：

捐贈額度 (每項) = 10000000

(對私立學校之)捐贈限額

= ( ( 11800000 + 0 ) - ( 8500000 – 500000 - 600000 ) ) \* ( 0.25 / ( 1 + 0.25 ) )

= 8800000

因為 實際捐贈金額 < (對私立學校之)捐贈限額 ，所以可全額認列對私立學校之捐贈數額。

(對文化創意產業之)捐贈限額

= ( ( 11800000 + 0 ) - ( 8500000 – 500000 – 600000 ) ) ( 0.25 / ( 1 + 0.25 ) )

= 400000

可得，

實際捐贈金額 < max( (對文化創意產業之)捐贈限額 , 捐贈額度(每項) )

也就是，

實際捐贈金額 > (對文化創意產業之)捐贈限額，該金額 < 捐贈額度(每項)

所以可全額認列 (對文化創意產業之)捐贈。

(應認列之)捐贈總額

= min( 6000000 , max( 8800000, 10000000) )

+ min( 5000000 , max( 400000, 10000000) )

+ min ( 3000000 , max( 0 , 10000000 ) )

+ min ( 2000000 , max( 0 , 10000000) )

= 6000000 + 5000000 + 3000000 + 2000000

= 16000000

CH4 page 232 實務考題 (106年會計師)

複習：

捐贈額度 (每項) = 10000000

因為對公益慈善團體之捐贈之限額比例 = 0.1

所以得到

(對公益慈善團體)之捐贈限額

= ( ( 20000000 + 2000000 ) - ( 16000000 + 1000000 ) ) \* ( 0.1 / ( 1 + 0.1 ) )

= 509090

可得，

(應認列)捐贈數額

= min ( 509090 , max( 500000 , 10000000 ) )

+ min ( 900000 , max( 0 , 10000000 ) )

= 509090 + 900000

= 1409090

注意事項：

原本計算(對公益慈善團體)之捐贈限額的結果有小數點，但根據營利所得稅申報書說明欄規定要各項費用列支限額之金額欄一律計算至元，角以下採無條件捨去。無條件捨去完的結果為 509090。

CH4 page 232 實務考題 (108年租稅實務)

複習：

捐贈額度 (每項) = 10000000

因為對公益慈善團體之捐贈之限額比例 = 0.1

所以得到

(對公益慈善團體)之捐贈限額

= ( ( 20000000 + 0 ) - ( 12500000 - 900000 ) ) \* ( 0.1 / ( 1 + 0.1 ) )

= 763636

可得，

(應認列)捐贈數額

= min ( 763636 , max( 900000 , 10000000 ) )

+ min ( 400000 , max( 0 , 10000000 ) )

+ min ( 600000 , max( 0 , 10000000 ) )

+ ( 1000000 , max( 0 , 10000000 ) )

= 763636 + 400000 + 600000 + 1000000

= 2763636

CH4 page 239 eg.4

1. 根據所得稅法49條、所得稅法施行細則第47條和營利事業所得稅查核準則第94條可知。

呆帳之備抵比例上限 = 0.01

若申報實際發生營利事業之呆帳率超過前款標準，則要在其以前三個年度依法得列報之實際發生呆帳率的平均數估列之。

在營利事業中，若採用普通銷貨法計算其所得，則在其債權中，約載分期付款售價與現銷價格之差額之部分，不得提列備抵呆帳。

1. 上個小題可知，甲公司備抵呆帳上限如下：

備抵呆帳上限 = ( 6000000 – 800000 ) \* 0.01 = 52000

CH4 page 240 eg.5

1. 詳見，我的筆記，營利事業所得額--費用篇.docx裡的那一節"呆帳損失"和其相關法規。

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 毛利百分比法 | 普通銷貨法 | 全部毛利法 |
| 空白 | ( 200000 – 25000 ) \* 0.01  = 1750 | 200000 \* 0.01 = 2000 |
| 應收帳款不得提列備抵呆帳。 | 呆帳之備抵比例上限 = 0.01 | 呆帳之備抵比例上限 = 0.01 |

註記：

為何沒有標年度的考題會列在考題解析，我把它當成例子，我真的不懂作者在想甚麼。

CH4 page 240 實務考題 (98年稅務特考四等)

根據營利事業所得稅查核準則第94-1條規定，可得。

(實際發生)呆帳率

= 1000000 / ( 75000000 + ( 12500000 - 2500000 ) )

= 1000000 / 85000000

約等於

0.01176

所以，

(實際發生)呆帳率 > 0.01

因此，

備抵呆帳比例上限 = min( 0.01176 , 0.01 ) = 0.01

備抵呆帳上限 = 備抵呆帳比例上限 \* 估計呆帳數額 = 0.01 \* 85000000 = 850000

採差額補足法，可得

呆帳之課稅所得 = ( 850000 – 600000 ) + 1000000 = 1250000

CH4 page 243 eg.6

1. 採用直線法提列折舊，可得

折舊費用 (每年) = ( 5000000 – 1000000 ) \* 1 / 5 = 800000

(可提列)折舊額 = 800000 \* ( 2500000/ 5000000 ) = 400000

累積折舊 (經2年) = 800000 \* 2 = 1600000

帳面價值 = 5000000 - 1600000 = 3400000

出售損益 = 2500000 – 3400000 = -900000

也就是，出售損失為900000元。

CH4 page 243 實務考題 (106年會計師)

1. 採用直線法提列折舊，可得

折舊費用 (每年) = ( 3500000 – 500000 ) \* 1 / 5 = 600000

(可提列)折舊費用 (每年) = 600000 \* 2500000 / 3500000 = 428571

(可提列) 累積折舊 (經8個月) = 428571 \* 8 / 12 約等於 285714

CH4 page 248 實務考題 (97年會計師稅法)

1. 當物價上漲達25%以上時，應於在會計年度終了後第二個月的第一個月。
2. ( 62000000 – 2000000 \* 2.8 ) \* 1.5 = 9000000

(96年度) 折舊額 = 90000000 \* ( 1 / ( 2 + 1 ) ) = 3000000

CH4 page 257 實務考題 (95年租稅申報實務)

1. 98年至103年度課稅所得皆為0元。
2. 103年底，可供未來10年內扣除之剩餘虧損額為123000元。

註記：

其計算方式，詳見，課本中該實務考題。

CH4 page 257 實務考題 (103年會計師稅法)

1. 可從102年度到111年度抵減之。
2. (可抵減)虧損額 = 3000000 – 500000 = 2500000

註記：

其計算方式，詳見，課本中該實務考題。

CH4 page 262 eg.6

CH4 page 328 實務考題 (106年高考)

1. 所得稅法第71條。
2. 營利事業未規定期限辦理結算申報之相關規範，詳見，我的筆記，”所得稅 -- 相關處罰”.docx。