稅務法規--例題和實務考題--CH6

CH6 page 332 實務考題 (98年稅務特考三等)

1. (應申報)所得額 = 69000000 – 58500000 – 5400000 + 300000 – 600000 = 4800000
2. (採用同業利率標準核定之)所得額 = 69000000 \* 0.09 + 300000 = 6510000

CH6 page 333 實務考題 (95年記帳士)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 94年度 | 95年度 |
| 實際申報數 | 42500000 - 2000000 – 950000  + 300000 – 450000  = 1150000 | 3000000 – 2500000 – 500000  + 400000 – 200000  = 200000 |
| 所得額 | 採用同業淨利率標準核定。  所得額：  42500000 \* 0.1 + 300000 – 450000  = 275000 | 透過同業毛利率計算同業淨利率，然後採用同業淨利率標準核定。  同業淨利率標準額：  3000000 \* 0.1 + 400000 – 200000  = 500000  毛利率標準額：  3000000 \* 0.3 - 500000  + 400000 – 200000  = 600000  上限為同業淨利率標準額和毛利率標準額取最小值。  所以上限為  標準額 = min( 500000 , 600000 )  = 500000 |
| 所得額 | 所得額 = max(275000,1150000)  = 1150000 | 所得額 = max( 200000 , 500000 )  = 500000 |
| 備註 | | |
| 1. 所得額為實際申報額和標準額取最大值。 2. 標準額為同業淨利率標準額和毛利率標準額(只有當營業成本無法ㄍ勾稽取最小值。 | | |

CH6 page 334 實務考題 (109年會計師稅法)

實際申報額 = 75000000 – 57000000 – 12500000 + 600000 – 550000 = 5550000

若營業成本無法勾稽，則要計算同業淨利率標準額和毛利率標準額並取最小值。

同業淨利率標準額 = 75000000 \* 0.1 + 600000 – 550000 = 7550000

毛利率標準額 = 7500000 \* 0.28 - 12500000 + 600000 – 550000 = 8550000

標準額 = min( 7550000 , 8550000 ) = 7550000

課稅所額 = max( 5550000 , 7550000 ) = 7550000

若營業成本可以勾稽，則只要計算同業淨利率標準額。

同業淨利率標準額 = 75000000 \* 0.1 + 600000 – 550000 = 7550000

標準額 = 7550000

課稅所額 = max( 5550000 , 7550000 ) = 7550000