稅務法規 -- 課後習題 -- CH4

CH4

選擇題

1. C。
2. D。
3. D。
4. D。
5. C。
6. C。
7. D。
8. A。
9. C。
10. C。
11. C。
12. B
13. A。
14. B。
15. A。
16. B。
17. A。
18. B。
19. B。
20. C。
21. B。
22. B。
23. D。
24. C。
25. A。
26. C。
27. C。
28. C。
29. C。
30. A。
31. D。
32. A。
33. B。
34. D。
35. D。
36. C。
37. A。
38. B。
39. D。

已知：

備抵呆帳餘額 = 40000

期末應收帳款 = 3000000

期末應收票據 = 2000000

因為實際呆帳額不能知道，所以要採用普通銷貨法計算之，根據所得稅法呆帳比率應被推定為0.01。

可求：

採用普通銷貨法。

(應申報)呆帳額 = min( ( 3000000 - 2000000 ) \* 0.01 , 40000 ) = 10000

1. C。

可求：

題目說要採用營業收入百分比。

根據所得稅法，各項的營利事業所得稅額上限 為該收入的0.03。

(各項)營利事業所得稅額上限 = 200000000 \* 0.03 = 6000000

營利事業所得稅額 = min( 10000000 , 6000000 ) = 6000000

1. C。根據所得稅法規定。
2. A。
3. C。詳見，我的筆記，營利事業所得額 --收入篇.docx裡的某一個小節"捐贈"。
4. D。詳見，我的筆記，營利事業所得額 --收入篇.docx裡的某一個小節"股利收入"。
5. B。根據所得稅法規定。
6. D。
7. D。
8. C。

可求：

採用平均法提列折舊。

已知，資產之取得成本 = 3150000，殘差值 = 500000，資產售出之成交價 (含稅) = 1050000，使用年限 = 5 。可列出聯立方程式。

(在2018/07/01時) 資產成本 = (在2018/07/01時)帳面價值 - (在2018/07/01時) 資產售出之成交價 (含稅)

(在2018/07/01時)累計折舊 = (每年)折舊費用 \* 1 \* 6/12

(在2018/07/01時)帳面價值 = 資產之取得成本 (含稅) - (在2018/07/01時)累計折舊

(每年)折舊費用(考慮資產出售時) = ( 資產成本 – 殘差值 ) \* 1 / 使用年限

可整理並得到。

(每年)折舊費用 = ( ( 3150000 - (每年)折舊費用 \* 1 \* 6/12 ) 500000 ) \* 1 / 5

=> (每年)折舊費用 = ( 2650000 - (每年)折舊費用 \* 1/2 ) \* 1 / 5

=> 5 \* (每年)折舊費用 = 2650000 - (每年)折舊費用 \* 1/2

=> 11/2 \* (每年)折舊費用 = 2650000

=> (每年)折舊費用 = 1/ (11/2) \* 2650000 約等於 420634

所以，

(在2020/12/31時)累計折舊 = (每年)折舊費用 \* 3

=> (在2020/12/31時)累計折舊 = 420634 \* 3 = 1261902

(每年)折舊費用(未考慮資產出售) = ( 3150000 - 500000 ) \* 1 / 5 = 295000

所以2011年度之折舊費用為295000元，2021年度資產之處分損益為295000元。

1. C。根據所得稅法，在108年，

若為中小企業，則營利事業所得額之應納稅額小於等於120000部分，稅率為零，超過120000部分其一稅率為0.5。

若為一般企業，則針對營利事業所得額之應納稅額，其稅率一律為0.2。

因為忠誠公司為一般企業(因為題目有提到於108/01/01設立且會計年度為曆年制)，所以

營利事業所得額之應納稅額 = 180000 \* 0.2 = 36000

若改成在107年，營利事業所得之應納稅額的計算方式如下：

因為 ，

所以，

=

= 30000

因此，

營利事業所得稅之應納稅額 = 30000

1. C。
2. 參考第49題之稅率級距。

因為A公司為中小企業(題目未給任何假設，推定A公司為中小企業)，所以

營利事業所得額之應納稅額 = min( ( 300000 – 120000 ) \* ½ , 300000 \* 0.19 ) = 57000

1. D。
2. D。
3. A。
4. D。
5. A。
6. A。
7. A。此為避稅行為，所以不符合納稅義務人之私法契約自由原則。
8. A。
9. A。

營利事業所得額之應納稅額 = 120000 \* 0.2 = 24000

至於稅負申請期間的規定，詳見，所得稅法。

1. A。詳見，所得稅法。
2. D。詳見，所得稅法。
3. B。

採用平均法提列折舊。

1. 針對單價720元的椅子：

(每年)折舊費用 = ( 720 - 0 ) \* 1/8 = 90

1. 針對單價500元的椅子：

(每年)折舊費用 = ( 500 - 0 ) \* 1/8 = 125/2

(109年度)累積折舊 = 90 \* 200 + 125/ 2 \* 200 = 18000 + 12500 = 30500

故選B。

1. A。根據所得稅法規定，總機構在中華民國境外之國際運輸事業，其營利事業所得額之稅率為0.1。因此

營利事業所得額之應納稅額 = 1000000 \* 0.1 = 100000

1. C。根據所得稅法規定，國外影片事業在中華民國境內無分支，其營利事業所得額之稅率為0.5。因此

營利事業所得額之應納稅額 = 60000000 \* 0.5 = 30000000

1. B。
2. D。因為欣欣公司為一般企業，因此

營利事業所得額之應納稅額 = 100000 \* 0.2 = 20000

1. C。根據所得稅法規定，若被保險人為員工之保費2000元(每年)以下，則可以被視為保險費。若超過，則要被視為薪資所得。
2. D。
3. A。

營利事業所得額 = 250000000 \* 0.15 = 37500000

營利事業所得額之應納稅額 = 37500000 \* 0.2 = 7500000

1. D。
2. C。

已知：

營業毛利 = 10000000

營業費用 (包含捐贈費用) = 8000000

非營業收入 = 0

非營業損失= 0

可求：

非營業損益 = 0

營業損益 = 10000000 – 8000000 = 2000000

營利事業所得額 = 營業損益 = 2000000

我們可得。

第一部分：捐贈至A財團法人之捐贈

為指定對特定學校法人或私立學校之捐款，因此

Y = 0.25 / ( 1+ 0.25 ) = 0.2

捐贈費用限額

= ( ( 10000000 + 0 + 0 ) - ( 2500000 + 500000) ) \* Y

= 7000000 \* 0.2

= 14000000

第二部分：捐贈至B財團法人之捐贈

不符合上面前一部分之捐贈範疇，且符合為運動捐贈之範疇(詳見，運動產業發展條例)

，因此不得認列到捐贈費用總額內。

捐贈費用特別扣除額上限 = 0

捐贈總額 = min( 25000000 , max (4000000, 14000000) ) + 0 = 14000000

1. C。
2. D。
3. A。應適用房地合一稅1.0之相關規範。
4. D。

採用平均法提列折舊。

資產之取得成本 = 30000000

(每年)折舊費用 = ( 30000000 – 525000 ) \* 1/5 = 5989500

(109年度)累積折舊 約等於 5989500 \* 45 / 360 = 748,687.5

無條件捨去，得到 748687元。

1. A。
2. B。

已知：

成本 = 2100000

分期付款價格 = 2800000

預期付款數額 = 36 \* 50000 = 1800000

現銷價格 = 2400000

複習：

毛利百分比法

r = 分期付款銷貨毛利率

= ( 分期付款銷貨且未實現毛利之年初餘額 + 本年度分期付款銷貨毛利 )

/ ( 分期付款銷貨應收帳款之年初餘額 + 本年度分期付款銷貨總額 )

分期付款銷貨利益 = r \* 分期付款本年度之收款總額

可求：

採用毛利百分比法

r = 分期付款銷貨毛利率

= ( 分期付款銷貨且未實現毛利之年初餘額 + 本年度分期付款銷貨毛利 )

/ ( 分期付款銷貨應收帳款之年初餘額 + 本年度分期付款銷貨總額 )

= ( 2800000 - 2100000 )

/ ( 2800000 )

約等於 0.25

分期付款本年度之收款總額

= 50000 \* 5

= 250000

分期付款銷貨利益

= r \* 分期付款本年度之收款總額

= 0.25 \* 250000

= 62500

1. D。
2. A。
3. D。
4. D。
5. A。應納稅額 = 課稅所得額 = 150000
6. C。
7. D。
8. D。
9. C。
10. C。

申論題

跳過。