稅務法規-- 課後習題

CH1

CH2

CH3

選擇題

答案

A,D,B,C,C,

B,B,A,B,D,

C,A,B,A,A,

A,

解答

A,D,B,C,C,

B,B,A,B,D,

C,A,B,A,A,

A,

解析

1. A，記。
2. D，記。
3. B，記。
4. C，記。參考我的筆記，扣除額.docx。
5. C，記。
6. B，錯誤。土地增值稅會被視為土地之交易成本。
7. B，錯誤。這些項目沒有一項跟列舉扣除額有相關，更不用說，這些項目全被當成列舉扣除之必要費用來全額扣除。詳見，我的筆記，列舉扣除額.docx。
8. A，正確。B，錯誤，要低於所得總額 \* 50%。C，錯誤。要低於綜合所得總額 \* 50%。D，錯誤。詳見，我的筆記，列舉扣除額.docx。
9. B。此題考退職所得 。

複習：

參考我的筆記，退職所得.docx。

1. D，正確。詳見，我的筆記，所得額.docx。
2. C，記。
3. A，記。詳見，我的筆記，列舉扣除額.docx。
4. B ，記。詳見，我的筆記，免稅額.docx。
5. A。參考房地合一稅2.0之規範。
6. A。參考房地合一稅2.0之規範。
7. A。哪些項目應併計綜合所得呢?
8. A。此題考列舉扣除額。詳見，我的筆記，列舉扣除額.docx。

(1)

短期票劵，其短期票劵到期兌現金額超過首次之發行價格所衍生出的利息所得。

(2)

證劵，其發行之受益證劵分配所衍生出的利息所得。

共 2000 + 2000 = 4000

1. B，記。
2. B，記。此題考特別扣除額。詳見，我的筆記，扣除額.docx。

只有高爾夫會員證交易被視為財產交易。

1. B，正確。詳見，我的筆記，列舉扣除額.docx。
2. C，記。
3. B，記。詳見，我的筆記，扣除額.docx。
4. D，錯誤。不為薪資所得，為綜合所得。
5. D，記。詳見，所得稅法。
6. D，正確。詳見，所得稅法。
7. D，錯誤。採屬人原則。詳見，所得稅法。
8. A，錯誤。營利事業贈與之財產還雖被課贈與稅，但因為這屬於受贈人的所得收入，應該針對這些繳納所得稅捐。例子：贈與人 (如甲公司)在2020/1/3號贈與給 受贈人 (如甲公司的員工乙) 100萬現金。則甲公司的贈與損益為100萬，且乙多了100萬的綜合所得。所以，甲公司要針對這100萬繳納贈與稅，乙要針對那100萬繳納所得稅。參考下面的會計分錄應該會更容易理解 (前提是要有會計學之基本知識)。

備註：

我對中級會計學不是很熟悉，可能內容有誤，希望懂會計的專業人員提供正確解答和其原因。

假設採用應計基礎，每年做調整分錄。

(這筆交易的)會計分錄：

再假設甲公司主要不是為了業務上的意圖而贈送，(如：買賣交易的回扣(如：折讓、折價等) )。那麼會計上只會認為甲公司是單純贈送現金給乙。

甲公司：

贈與資產

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2020/1/3 | 資本公積—受贈資產 |  | 1,000,000 |  |
|  |  | 現金 |  | 1,000,000 |

乙：

受贈資產

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2020/1/3 | 現金 |  | 1,000,000 |  |
|  |  | 資本公積—受贈資產 |  | 1,000,000 |

年底時，做期末調整分錄。

甲公司：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2020/12/31 | 本期損益 |  | 1,000,000 |  |
|  |  | 追溯適用及追溯重編 之影響數 |  | 1,000,000 |

乙：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2020/12/31 | 追溯適用及追溯重編 之影響數 |  | 1,000,000 |  |
|  |  | 本期損益 |  | 1,000,000 |

參考資料：

## [商業會計項目表(112年度及以後適用版本 - 全國商工行政服務入口網](https://www.bing.com/ck/a?!&&p=d56af7df997d6f6dJmltdHM9MTcxMTMyNDgwMCZpZ3VpZD0wZDBjY2ZjMy00NTQ4LTY5YmYtMmQyMi1kYmVjNDQzNTY4Y2YmaW5zaWQ9NTE5NA&ptn=3&ver=2&hsh=3&fclid=0d0ccfc3-4548-69bf-2d22-dbec443568cf&psq=%e6%9c%83%e8%a8%88%e7%a7%91%e7%9b%ae&u=a1aHR0cHM6Ly9nY2lzLm5hdC5nb3YudHcvbWFpbk5ldy9tYXR0ZXJBY3Rpb24uZG8_bWV0aG9kPXNob3dGaWxlJmZpbGVObz10NzA0OTJfcA&ntb=1)

1. C，錯誤。此題考房地合一稅1.0和房地合一稅2.0。

(1)先透過交易日期和取得房地產之日期來判斷要適用房地合一稅1.0還是房地合一稅2.0。

(2)因為在110/7/1完成交易，要採用房地合一稅1.0。

(3)因為甲公司是以營利為目的，且甲公司的總機構在中華民國境內。

(4)且甲公司在土地持有未滿一年就交易。

(4) 所以要將土地增值稅和房地產交易所得稅(其稅率 45%)併報至營利事業所得繳稅。

1. B。此題考綜合所得。

應申報綜合所得的項目：

薪資收入

共 1000000

1. C，記。詳見，所得稅法第4條或我的筆記，免納所得稅.docx。
2. B。詳見，中華民國境內居住者之適用範圍。
3. C。為薪資所得。
4. B。因為不在中華民國得到報酬且不是中華民國人民所得到的報酬，所以不是所得稅法第8條規定之中華民國之來源所得，為公司來源所得。
5. B。此題考房地合一稅1.0和房地合一稅2.0。
6. A。詳見，課本內容捐贈部分。
7. A。B,C,D的稅皆以每人為單位。
8. C，記。
9. B，錯誤。不管房屋、土地交易有沒有虧損，皆要申報。
10. D。詳見，我的筆記，綜合所得稅.docx。
11. C，記。
12. D。此題考房地合一稅1.0和房地合一稅2.0。
13. B。選項A、選項C、選項D皆為境外所得。
14. D。詳見，我的筆記，薪資所得.docx。
15. C。詳見，所得稅法第88條。
16. B。詳見，房地合一稅1.0和房地合一稅2.0。
17. B。詳見，房地合一稅1.0和房地合一稅2.0。
18. B，錯誤。要根據營利事業合一2.0繳納營利事業所得稅。
19. C。詳見，所得稅的申報之相關規範。
20. D，錯誤。不管重購之房地價格，都可以適用房地產之重購退稅。
21. D，記。詳見，我的筆記，特別扣除額.docx 。
22. D，記。
23. B，記。詳見，我的筆記，特別扣除額.docx 。
24. B，記。詳見，所得稅法第14條。
25. C，記。詳見，我的筆記，特別扣除額.docx 。
26. D，記。詳見，所得稅法第14條。
27. C，記。詳見，所得稅的申報之相關規範。
28. C。詳見，我的筆記，夫妻報稅.docx。

採用夫妻合併申報綜合所得稅。

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 夫 | 妻 | 總計 |
| 所得收入 | 250000 + 120000 = 370000 | 100000 | 470000 |
| 所得成本 | 0 | 0 | 0 |
| 所得淨額 | 3700000 | 100000 | 470000 |
| 標準扣除額 |  |  | 262000 |
| 應納稅額 |  |  | ( 470000 – 262000 )  // 1000 \* 1000  = 198000  // 1000 \* 1000  = 190000 |

1. C，記。
2. A，記。
3. B，記。詳見，房地合一2.0。
4. C，記。這個情況是例外，因為兩岸關係很緊張，大陸地區之收入不被歸屬於海外收入。
5. C，記。

申論題