

【稅法與申報實務】隨堂測驗第二十四回解答

範圍：第四章 營利事業所得稅（八）

王如 老師提供

甲、問答與計算題

一、

【擬答】

- (一) 得就當年度投資於前瞻創新研究發展支出金額百分之二十五，抵減當年度應納營利事業所得稅額，並以不超過其當年度應納營利事業所得稅額百分之三十為限。
- (二) 其當年度購置自行使用於先進製程之全新機器或設備達一定規模者，得於支出金額百分之五，抵減當年度應納營利事業所得稅額，並以不超過其當年度應納營利事業所得稅額百分之三十為限。
- (三) 其當年度合計得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限。
- (四) 所稱有效稅率，指公司當年度依所得稅法第七十一條第一項規定計算之應納稅額，減除依境外所得來源國稅法規定繳納之所得稅可扣抵之稅額、大陸地區來源所得在大陸地區及第三地區已繳納之所得稅可扣抵之稅額、依本條例及其他法律規定之投資抵減稅額後之餘額，占其全年所得額之比率。
- (五) 所定一定比率，一百二十年度為百分之十二，自一百十三年度起為百分之十五，但一百十三年度之一定比率，得由中央主管機關會同財政部審酌國際間施行經濟合作暨發展組織全球企業最低稅負制情形調整為百分之十二，報請行政院核定後，由中央主管機關會同財政部公告之。

二、【擬答】

- (一) 1. 總所得應納稅額 = $(5,000,000 + 1,000,000 + 3,500,000) * 20\%$
 $= 9,500,000 * 20\% = 1,900,000$
2. 國內所得應納稅額 = $(5,000,000 + 1,000,000) * 20\%$
 $= 6,000,000 * 20\% = 1,200,000$
3. 加計國外所得所增加應納稅額 = $1,900,000 - 1,200,000$
 $= 700,000 < 800,000 \dots$ 抵 700,000
- (二) 1. 應納新制房地合一稅 = $2,400,000 * 35\%$
 $= 840,000$
2. 應補稅額 = $1,900,000 + 840,000 - 700,000 - 120,000$
 $= 1,920,000$

乙、選擇題

題號	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
答案	D	D	C	A	D	B	A	A	C	B
題號	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
答案	D	B	D	B	A	C	A	B	D	C
題號	21	22	23	24	25					
答案	D	D	D	B	A					

難題解析

6. 1.換算全年所得=4.5 萬*12/3=18 萬
 2.換算全年應納稅額= (18 萬-12 萬) *1/2=3 萬
 3.營業期間應納稅額=3 萬*3/12=0.75 萬
9. 每年帳列折舊 = (5,000,000-300,000) /5=940,000
 報稅折舊額 = 940,000*2,500,000/5,000,000=470,000
11. 換算全年所得額 = 400,000*12/5 = 960,000
 換算全年應納稅額 = 960,000*20% = 192,000
 營業期間應納稅額 = 192,000*5/12 = 80,000
13. 房地交易損失 = 20,000,000-25,000,000 = -5,000,000.....在未來十年之房地交易所得中扣除
 應利事業所得額=8,000,000 應納稅額=8,000,000*20%=1,600,000