

【稅法與申報實務】隨堂測驗第十八回解答

範圍：第四章 營利事業所得稅（二）

王如 老師提供

甲、申論題

一、

【擬答】

1. 換算全年所得 = $40,000 * 12/3 = 160,000$
2. 計算全年應納稅額 = $(160,000 - 120,000) * 1/2 = 20,000$
3. 換算營業期間應納稅額 = $20,000 * 3/12 = 5,000$

二、

【擬答】

- 總所得應納稅額 = $(1,200 \text{ 萬} + 1,000 \text{ 萬}) * 20\% = 440 \text{ 萬}$
國內所得應納稅額 = $1,200 * 20\% = 240 \text{ 萬}$
加計國外所得所增加結算應納稅額 = $440 \text{ 萬} - 240 \text{ 萬} = 200 \text{ 萬} > 150 \text{ 萬} \dots\dots$ 抵 150 萬
結算應納稅額 = $440 \text{ 萬} - 150 \text{ 萬} = 290 \text{ 萬}$

三、

【擬答】

- 總所得應納稅額 = $(1,000 \text{ 萬} + 400 \text{ 萬} - 200 \text{ 萬}) * 20\% = 240 \text{ 萬}$
國內所得應納稅額 = $1,000 \text{ 萬} * 20\% = 200 \text{ 萬}$
加計國外所得所增加結算應納稅額 = $240 \text{ 萬} - 200 \text{ 萬} = 40 \text{ 萬} < 50 \text{ 萬} \dots\dots$ 抵 40 萬
結算應納稅額 = $240 \text{ 萬} - 40 \text{ 萬} = 200 \text{ 萬}$

乙、選擇題

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