

【稅法與申報實務】隨堂測驗第十九回解答

範圍：第四章 營利事業所得稅（三）

王如 老師提供

甲、申論題

一、【擬答】

子公司稅後淨利 = $8,000,000 - 8,000,000 * 25\% = 6,000,000$

母公司獲配盈餘 = $6,000,000 * 100\% = 6,000,000$

盈餘分配稅 = $6,000,000 * 15\% = 900,000$

1. 全部所得應納稅額 = $(20,000,000 + 6,000,000) * 20\% = 5,200,000$

國內所得應納稅額 = $20,000,000 * 20\% = 4,000,000$

加計國外所得所增加結算應納稅額 = $5,200,000 - 4,000,000 = 1,200,000 > 900,000$

2. 故實際可抵稅額為 = 900,000

3. 結算應納稅額 = $5,200,000 - 900,000 = 4,300,000$

二、【擬答】

子公司稅後淨利 = $8,000,000 - 8,000,000 * 25\% = 6,000,000$

母公司獲配盈餘 = $6,000,000 * 80\% = 4,800,000$

盈餘分配稅 = $4,800,000 * 15\% = 720,000$

1. 全部所得應納稅額 = $(20,000,000 + 4,800,000) * 20\% = 4,960,000$

國內所得應納稅額 = $20,000,000 * 20\% = 4,000,000$

加計國外所得所增加結算應納稅額 = $4,960,000 - 4,000,000 = 960,000 > 720,000$

2. 故實際可抵稅額為 = 720,000

3. 結算應納稅額 = $4,960,000 - 720,000 = 4,240,000$

三、【擬答】

1. (台+大+日) 所得應納稅額 = $(1,300 \text{ 萬} + 200 \text{ 萬} + 500 \text{ 萬}) * 20\% = 400 \text{ 萬}$

2. (台+大) 所得應納稅額 = $(1,300 \text{ 萬} + 500 \text{ 萬}) * 20\% = 360 \text{ 萬}$

3. (台) 所得應納稅額 = $1,300 \text{ 萬} * 20\% = 260 \text{ 萬}$

4. 加計國外所得所增加結算應納稅額 = $400 \text{ 萬} - 360 \text{ 萬} = 40 \text{ 萬} < 50 \text{ 萬} \dots\dots$ 抵 40 萬

5. 加計大陸地區所得所增加結算應納稅額 = $360 \text{ 萬} - 260 \text{ 萬} = 100 \text{ 萬} > 50 \text{ 萬} \dots\dots$ 抵 50 萬

6. 結算應納稅額 = $400 \text{ 萬} - 40 \text{ 萬} - 50 \text{ 萬} = 310 \text{ 萬}$

乙、選擇題

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