

【稅法與申報實務】隨堂測驗第二十一回解答

範圍：第四章 營利事業所得稅（五）

王如 老師提供

甲、問答與計算題

一、

【擬答】

- (一) 依所得稅法第24條與營利事業所得稅查核準則第108-2 條之規定，營利事業帳載應付未付之帳款、費用、損失及其他各項債務，逾請求權時效尚未給付者，應於時效消滅年度轉列其他收入，俟實際給付時，再以營業外支出列帳。
- (二) 利息中\$ 20,000,000已逾請求權時效尚未給付，甲公司應於 112年度轉列其他收入，俟實際給付時，再以營業外支出列帳。
借款本金\$300,000,000與應付利息\$25,000,000，暫時以原科目留置帳上，不必處理。

二、【擬答】

(一) 盈虧互抵：

營利事業以往年度營業之虧損，不得列入本年度計算，但合乎所得稅法第 39 條之規定條件時，得將經該管稽徵機關核定之前十年內各期虧損，自本年純益額中扣除後，再行核課營利事業所得稅，可以降低企業之投資風險，間接鼓勵投資意願。

(二) 盈虧互抵之條件：

- 1.公司組織之營利事業。
- 2.會計帳冊簿據完備。
- 3.虧損及申報扣除年度均使用第七十七條所稱藍色申報書或經會計師查核簽證。
- 4.並如期申報者。

三、【擬答】

(一) 辦理資產重估價之條件為：

本法所稱之固定資產、遞耗資產以及無形資產遇有物價上漲達百分之二十五時，得實施資產重估價。

(二) 營利事業辦理資產重估價，應於其會計年度終了後之第二個月一個月內，檢具資產重估價申請書，敘明營利事業設立日期、會計年度起訖日期及曾否辦理資產重估價，向該管稽徵機關申請辦理；故本題應於 112 年 2 月份提出資產重估價申請。

(三) 每年折舊額 = $60,000,000/30 = 2,000,000$

$$\begin{aligned} \text{資產重估價值} &= (\text{取得價值} - \text{累計折舊}) * (\text{重估年度物價指數} / \text{取得資產年度物價指數}) \\ &= (60,000,000 - 2,000,000 * 6) * 150\% / 100\% \\ &= 48,000,000 * 150\% / 100\% \\ &= 72,000,000 \end{aligned}$$

(四) 112 年 12 月 31 日：提列折舊金額 = $2,000,000 * 150\% / 100\% = 3,000,000$

乙、選擇題

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

難題解析

10. 112 年帳列折舊額 = $(4,200,000/5) * 9/12 = 630,000$
 112 年報稅折舊額 = $630,000 * (2,500,000/4,200,000) = 375,000$
13. 未分配盈餘 = 800 萬 - 100 萬 - 70 萬 - 300 萬 - 200 萬 - 80 萬 = 50 萬
 應加徵營利事業所得稅 = 50 萬 * 5% = 2.5 萬
14. 營利事業所得額 = 10,000 萬 * 15% = 1,500 萬
18. 換算全年所得額 = $600,000 * 12/4 = 1,800,000$
 換算全年應納稅額 = $1,800,000 * 20% = 360,000$
 營業期間應納稅額 = $360,000 * 4/12 = 120,000$
22. 10% 捐贈限額 = $(5,000 萬 - 2,000 萬 + 500 萬 + 1,000 萬) * 1/11$
 = 4,090,909 < 5,000,000... 認列 4,090,909
 認列捐贈金額 = 3,000,000 + 4,090,909 = 7,090,909