

## 【稅法與申報實務】隨堂測驗第二十回解答

範圍：第四章 營利事業所得稅（四）

王如 老師提供

甲、問答與計算題

一、

【擬答】

1. 112年度可以抵減之虧損金額 = 300萬 - 50萬 = 250萬
2. 自113年度起之純益額中扣除。
3. 可以扣抵10年，至多可扣除至122年度。

二、

【擬答】

- (一) 1. 完稅方式：由甲公司幫外國 A 公司辦理結算申報完稅。  
2. 課稅所得 = 3,000 萬 - 2,500 萬 = 500 萬
- (二) 1. 完稅方式：採就源扣繳方式完稅，由甲公司負責扣繳。  
2. 課稅所得 = 3,000萬 \* 15% = 450萬  
3. 扣繳稅額 = 450萬 \* 20% = 90萬

三、

【擬答】

- (一) 1. 帳列折舊 =  $[(3,500,000 - 500,000) / 5] * 8/12 = 400,000$   
2. 不可認列折舊 =  $400,000 * (1 - 2,500,000/3,500,000) = 114,286$   
3. 可認列折舊 =  $400,000 - 114,286 = 285,714$
- (二) 捐贈上限 =  $\{[(20,000,000 + 2,000,000) - (16,000,000 + 1,000,000 - 600,000)] / (1 + 10\%)\} * 10\%$   
= 509,091  
超限 =  $600,000 - 509,091 = 90,909$   
可認列全部捐贈金額 =  $900,000 + 600,000 - 90,909 = 1,409,091$
- (三) 換算全年所得 =  $40,000 * 12/3 = 160,000$   
計算全年應納稅額 =  $(160,000 - 120,000) * 1/2 = 20,000$   
換算營業期間應納稅額 =  $20,000 * 3/12 = 5,000$

乙、選擇題

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

難題解析

2. 可認列之捐贈金額 = 200 萬 + 200 萬 = 400 萬
15. 總所得應納稅額 = ( 1,000萬 + 500萬 - 300萬 ) \* 20% = 240萬  
 國內所得應納稅額 = 1,000萬 \* 20% = 200萬  
 加計國外所得所增加結算應納稅額 = 240萬 - 200萬 = 40萬 < 85萬 ..... 抵40萬  
 結算應納稅額 = 240萬 - 40萬 = 200萬