

【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、申論題

一、【擬答】

（一）會計基礎：

- 1.公司組織者：應採用權責發生制。
- 2.其非公司組織者：得因原有習慣或因營業範圍狹小，申報該管稽徵機關採用現金收付制。

（二）得採用現金收付制之條件：

- 1.原有習慣。
- 2.營業範圍狹小。

（三）非公司組織所採會計制度，既經確定仍得變更，惟須於各會計年度開始三個月前申報該管稽徵機關。

二、【擬答】

（一）會計年度：

- 1.會計年度應為每年一月一日起至十二月三十一日止。
- 2.但因原有習慣或營業季節之特殊情形，呈經該管稽徵機關核准者，得變更起訖日期。

（二）採用非曆年制之條件：

- 1.原有習慣。
- 2.營業季節之特殊情形。
- 3.經該管稽徵機關核准者，得變更起訖日期。

（三）113 年度會計期間：

113 年 8 月 1 日 ~ 114 年 7 月 31 日。

三、【擬答】

（一）以往年度營業之虧損，不得列入本年度計算。但公司組織之營利事業，會計帳冊簿據完備，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，並如期申報者，得將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。

（二）營利事業依所得稅法第三十九條第一項但書規定自當年度純益額中扣除前十年內稽徵機關核定之各期虧損，應將各該期下列規定之所得額，先抵減各該期核定虧損後，再以虧損之餘額扣除：

- 1.依所得稅法第四十二條規定不計入所得額之投資收益。
- 2.依獎勵民間參與交通建設條例第二十八條規定免納營利事業所得稅之所得額。
- 3.依促進民間參與公共建設法第三十六條規定免納營利事業所得稅之所得額。
- 4.依其他法律規定，於計算課稅所得額時減除免徵或免納營利事業所得稅之所得額，且損失自課稅所得額減除者，該免徵或免納營利事業所得稅之所得額。

四、【擬答】

- 1.以公告現值計算之土地漲價總數額
= 土地稅法第 30 條第 1 項規定公告土地現值-前次移轉現值
= 3,000 萬元-2,800 萬元
= 200 萬元
- 2.得減除土地增值稅費用
= [(交易時申報移轉現值-交易時公告土地現值) /以申報移轉現值計算之土地漲價總數額]
*已納土地增值稅
= [(3,600 萬-3,000 萬) / (3,600 萬-2,800 萬)]*160 萬
= [600 萬/800 萬] *160 萬
= 120 萬
- 3.減除土地漲價總額後之餘額
= 成交價額-成本-相關費用損失-以公告現值計算之土地漲價總數額
= 3,600 萬元-2,800 萬元-120 萬元-200 萬元
= 480 萬元

五、【擬答】

$$\text{營利事業所得額} = 900,000,000 * 15\% = 135,000,000$$
$$\text{應納稅額} = 135,000,000 * 20\% = 27,000,000$$

六、【擬答】

$$\text{營利事業所得} = 800,000,000 * 10\% = 80,000,000$$
$$\text{應納稅額} = 80,000,000 * 20\% = 16,000,000$$

乙、選擇題

題號	1	2	3	4	5
答案	A	B	C	B	B