

【稅務法規】隨堂測驗第十一回解答

王如 老師提供

甲、問答題

一、

【解析】

$$10\% \text{ 捐贈上限} = \{ [(20,000,000 + 2,000,000) - (16,000,000 + 1,000,000 - 600,000)] / 1.10 \} * 10\%$$
$$= 509,091$$
$$\text{超限} = 600,000 - 509,091$$
$$= 90,909$$
$$\text{可認列全部捐贈金額} = 900,000 + (600,000 - 90,909)$$
$$= 1,409,091$$
$$\text{核定課稅所得} = 5,000,000 + 90,909$$
$$= 5,090,909$$

乙、選擇題部分

題號	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
答案	D	B	C	C	C	D	C	B	B	D

【難題解析】

1. 法定公積 = 800 萬 * 10%

$$= 80 \text{ 萬}$$
$$\text{未分配盈餘} = 800 \text{ 萬} - 80 \text{ 萬} - 300 \text{ 萬} - 200 \text{ 萬}$$
$$= 220 \text{ 萬}$$
$$\text{未分配盈餘加徵之營利事業所得稅金額} = 220 \text{ 萬} * 5\%$$
$$= 11 \text{ 萬}$$

3. $600,000 * 20\%$

$$= 120,000 > 90,000 \dots \text{取 } 90,000$$

8. $(1,200 + 5,000 + 3,600) / 1.05$

$$= 9,333$$

9. $(1,200 + 5,000 + 3,600) / 1.05$

$$= 9,333$$