

【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、申論題

一、【擬答】

期末備抵呆帳餘額 = (100 萬 + 300 萬) * 1% = 4 萬

提列呆帳金額 = 4 萬 - 2 萬 = 2 萬

二、【擬答】

銷貨交際費 = 2,000 萬 * 6 / 1,000 = 12 萬

進貨交際費 = 1,000 萬 * 2 / 1,000 = 2 萬

特別交際費 = 500 萬 * 2 / 100 = 10 萬

交際費上限 = 12 萬 + 2 萬 + 10 萬 = 24 萬

三、【擬答】

資本支出 = 720 * 200 + 500 * 200 = 144,000 + 100,000 = 244,000

每年折舊費用 = 244,000 / 8 = 30,500

四、【擬答】

交易標的	A 地	B 地	C 地	D 地
適用稅率	20%	35%	45%	45%
出售價款	750 萬	550 萬	900 萬	1,200 萬
-成本、費用	500 萬	600 萬	1,000 萬	1,000 萬
= 房地交易所得	250 萬	-50 萬	-100 萬	200 萬
-虧損扣除 (當年度相同稅率)				-100 萬
-虧損扣除 (當年度不同稅率)				-50 萬
-前十年核定交易損失本年度減除額	0			0
= 課稅所得或損失	250 萬	-	-	50 萬
土地漲價總數額	30 萬			20 萬
-得減除之土地漲價總數額	-30 萬			-20 萬
= 減除土地漲價總數額後之餘額	220 萬			30 萬