

【稅法與申報實務】模擬測驗第二回解答

王如 老師提供

乙、選擇題部分

| | | | | | | | | | | |
|----|----|----|----|----|----|----|----|-------|----|----|
| 題號 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 答案 | B | D | D | B | B | D | A | B | A | B |
| 題號 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| 答案 | D | C | B | C | D | D | C | A 或 D | D | A |
| 題號 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 |
| 答案 | D | D | A | C | D | C | C | A | C | C |
| 題號 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 40 |
| 答案 | B | C | D | A | D | D | A | A | D | C |
| 題號 | 41 | 42 | 43 | 44 | 45 | 46 | 47 | 48 | 49 | 50 |
| 答案 | A | A | B | A | C | D | B | D | C | A |

※難題解析：

9. 贈與總額 = 150 萬 + 20 * 10 萬
= 350 萬
14. 贈與總額 = 600 萬 + 100 萬 + 6 萬 + 3 萬 + 1 萬
= 710 萬
贈與淨額 = 710 萬 - 244 萬 - 6 萬
= 460 萬
16. 贈與總額 = 274 萬 + 20 萬
= 294 萬
贈與淨額 = 294 萬 - 244 萬 - 20 萬
= 30 萬
17. 應納稅額 = (1,000 萬 + 2,000 萬 - 244 萬) * 15% - 125 萬
= 288.4 萬
國內贈與應納稅額 = (2,000 萬 - 244 萬) * 10%
= 175.6 萬
加計國外贈與所增加應納稅額 = 288.4 萬 - 175.6 萬
= 112.8 萬 (國外稅額扣抵限額) < 125 萬...可抵 112.8 萬
應繳納贈與稅額 = 288.4 萬 - 112.8 萬
= 175.6 萬
18. 贈與總額 = 100 萬 * 3
= 300 萬
應納稅額 = (300 萬 - 244 萬) * 10%
= 5.6 萬