

【稅務法規】模擬測驗第三回解答

王如 老師提供

甲、申論題

一、

【擬答】

1. (台+大+日) 所得應納稅額
= (1,300 萬+200 萬+500 萬) *20%
= 400 萬
2. (台+大) 所得應納稅額
= (1,300 萬+500 萬) *20%
= 360 萬
3. (台) 所得應納稅額
= 1,300 萬*20%
= 260 萬
4. 加計國外所得所增加結算應納稅額
= 400 萬-360 萬
= 40 萬<50 萬.....抵 40 萬
5. 加計大陸地區所得所增加結算應納稅額
= 360 萬-260 萬
= 100 萬>50 萬.....抵 50 萬
6. 結算應納稅額
= 400 萬-40 萬-50 萬
= 310 萬

二、

【擬答】

(一) 合乎特定條件之股權交易：

1. 甲公司持有乙公司股份比率超過 50%。
2. 且乙公司股權價值 50% 以上由我國境內之房地構成。
3. 該筆股份交易應適用房地合一稅 2.0 課稅規定。

(二) 課稅所得：

1. 113 年 2 月 27 日出售 90% 股份，採先進先出法計算持有期間，其中屬 108 年 9 月 1 日取得 30% 股份，持有期間超過 2 年未逾 5 年，適用稅率 35%，其餘 60% 股份為 111 年 10 月 1 日取得，持有期間 2 年內，適用稅率 45%，其課稅所得分別計算如下：
 - (1) 出售價款：
 $9,000 萬 * 30\% / 90\% = 3,000 萬$
 - (2) 成本費用：
 $(2,000 萬 + 6,000 萬) * 30\% / 100\% = 2,400 萬$
2. 108 年 9 月 1 日取得 30% 股份：
 - (1) 出售價款：
 - (2) 成本費用：



(3)所得：

$$3,000 \text{ 萬} - 2,400 \text{ 萬} = 600 \text{ 萬}$$

3.111 年 10 月 1 日取得 60% 股份：

(1) 出售價款：

$$9,000 \text{ 萬} * 60\% / 90\% = 6,000 \text{ 萬}$$

(2) 成本費用：

$$(2,000 \text{ 萬} + 6,000 \text{ 萬}) * 60\% / 100\% = 4,800 \text{ 萬}$$

(3) 所得：

$$6,000 \text{ 萬} - 4,800 \text{ 萬} = 1,200 \text{ 萬}$$

三、

【擬答】

$$\text{銷項稅額} = (8,400,000 / 1.05) * 5\% + 5,000,000 * 0 = 400,000$$

$$\text{進口貨物營業稅} = 50,000 * 5\% = 2,500$$

$$\begin{aligned} \text{進項稅額} &= [(12,600,000 + 210,000) / 1.05] * 5\% + 40,000 * 5\% + 2,500 \\ &= 610,000 + 2,000 + 2,500 \\ &= 614,500 \end{aligned}$$

$$400,000 - 614,500 = -214,500 \dots\dots \text{溢付稅額}$$

$$\text{得退稅限額} = 5,000,000 * 5\% = 250,000 > 214,500$$

$$\text{應退稅額} = 214,500$$

四、

【擬答】

不得扣抵比例

$$= 300,000 / (300,000 + 300,000 + 300,000)$$

$$= 33\%$$

五、

【擬答】

1. 以公告現值計算之土地漲價總數額

$$= \text{土地稅法第 30 條第 1 項規定公告土地現值} - \text{前次移轉現值}$$

$$= 3,000 \text{ 萬元} - 2,800 \text{ 萬元}$$

$$= 200 \text{ 萬元}$$

2. 得減除土地增值稅費用

$$= [(\text{交易時申報移轉現值} - \text{交易時公告土地現值}) / \text{以申報移轉現值計算之土地漲價總數額}] * \text{已納土地增值稅}$$

$$= [(3,600 \text{ 萬} - 3,000 \text{ 萬}) / (3,600 \text{ 萬} - 2,800 \text{ 萬})] * 160 \text{ 萬}$$

$$= [600 \text{ 萬} / 800 \text{ 萬}] * 160 \text{ 萬}$$

$$= 120 \text{ 萬}$$

3. 減除土地漲價總額後之餘額

$$= \text{成交價額} - \text{成本} - \text{相關費用損失} - \text{以公告現值計算之土地漲價總數額}$$

$$= 3,600 \text{ 萬元} - 2,800 \text{ 萬元} - 120 \text{ 萬元} - 200 \text{ 萬元}$$

$$= 480 \text{ 萬元}$$

六、

【擬答】

- (1)舉發人為稅務人員。
- (2)舉發人為執行稅賦查核人員之配偶或三親等以內親屬。
- (3)公務員依法執行職務發現而為舉發。
- (4)經前三款人員告知或提供資料而為舉發。
- (5)參與該逃漏稅捐或其他違反稅法規定之行為。

七、

【擬答】

1.抵繳積欠之順序：

- (1)同一稅捐稽徵機關同一稅目之欠稅。
- (2)同一稅捐稽徵機關同一稅目欠繳之滯納金、滯報金、怠報金、利息及罰鍰。
- (3)同一稅捐稽徵機關其他稅目之欠稅。
- (4)同一稅捐稽徵機關其他稅目欠繳之滯納金、滯報金、怠報金、利息及罰鍰。
- (5)同級政府其他稅捐稽徵機關各項稅目之欠稅。
- (6)同級政府其他稅捐稽徵機關各項稅目欠繳之滯納金、滯報金、怠報金、利息及罰鍰。
- (7)其他各項稅目之欠稅及欠繳之滯納金、滯報金、怠報金、利息及罰鍰。

2.依前項規定抵繳，同一順序應以徵收期間屆至日期在先者先行為之；徵收期間屆至日期相同而分屬不同稅捐稽徵機關管轄者，按各該積欠金額比例抵繳。

八、

【擬答】

- (1)經稅捐稽徵機關核定之案件，納稅義務人未依法申請復查。
- (2)經復查決定，納稅義務人未依法提起訴願。
- (3)經訴願決定，納稅義務人未依法提起行政訴訟。
- (4)經行政訴訟終局裁判確定。

乙、選擇題部分

題號	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
答案	A	A	C	C	D	D	C	B	D	D
題號	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
答案	D	B	C	D	B	A	A	C	C	B
題號	21	22	23	24	25					
答案	C	C	C	A	A					

【難題解析】

9. 遺產總額
 $= 30,000,000 * 0.746215 = 22,386,450$
10. 遺產總額
 $= 40,000,000 * 0.746215 = 29,848,600$