

## 【稅法與申報實務】隨堂測驗第十八回解答

範圍：第四章 營利事業所得稅（二）

王如 老師提供

甲、申論題

一、

【擬答】

（一）會計基礎與變更要件：

1.會計基礎：

依據所得稅法第 22 條之規定,凡屬公司組織者,應採用權責發生制。

2.變更要件：

(1)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。

(2)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）會計年度與變更要件：

1.會計年度：

依據所得稅法第 23 條之規定,會計年度應為每年一月一日起至十二月三十一日止。

2.變更要件：

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、【擬答】

（一）暫繳申報期間：112/12/1~112/12/31

（二）結算申報期間：113/8/1~113/8/31

（三）未分配盈餘期間：114/8/1~114/8/31

三、【擬答】

（一）總機構在中華民國境內：

1.A房地：

取得：109/1/2

出售：112/6/10,新制取得新制出售,適用新制房地2.0版本,持有期間超過2年未滿5年,適用稅率35%

取得、改良、移轉費用 = 1,400萬\*3% = 42萬 > 30萬...取30萬

(1)房地交易所得 = 1,400萬 - 1,000萬 - 30萬 = 370萬

(2)房地交易課稅所得 = 370萬 - 100萬 = 270萬

(3)採分開計稅合併報繳;113/5/1~113/5/31申報

(4)應納房地合一所得稅額 = 270萬\*35% = 94.5萬

2.B房地：

取得：111/4/1

出售：112/11/30,新制取得新制出售適用房地2.0版本,持有期間超過1年未滿2年,適用稅率45%



- (1)房地交易損失 = 1,400萬-1,500萬-30萬 = -130萬
- (2)房屋、土地交易損失，應先自當年度適用相同稅率之房屋、土地交易所得中減除，減除不足部分，得自當年度適用不同稅率之房屋、土地交易所得中減除，減除後尚有未減除餘額部分，得自交易年度之次年起十年內之房屋、土地交易所得減除。

3. C房地：

取得：110/9/2

出售：112/8/26,新制取得新制出售適用房地2.0版本,持有期間超過1年末滿2年,適用稅率45%

- (1)房地交易所得 = 2,400萬-1,800萬-30萬 = 5700萬
- (2)房地交易課稅所得 = 570萬-130萬-300萬.....B房地交易損失，應先自當年度適用相同稅率之房屋、土地交易所得中減除  
= 140萬
- (3)採合併申報分開計稅：113/5/1~113/5/31申報
- (4)應納房地合一稅 = 140萬\*45% = 63萬

(二) 總機構在中華民國境外：

A房地：

取得：109/1/2

出售：112/6/10,新制取得新制出售適用新制房地合一稅2.0版本,持有期間超過2年末滿5年,適用稅率35%

- (1)房地交易所得 = 1,400萬-1,000萬-30萬 = 370萬
- (2)房地交易課稅所得 = 370萬-100萬 = 270萬
- (3)採分開計稅合併報繳;113/5/1~113/5/31申報
- (4)應納房地合一所得稅額 = 270萬\*35% = 94.5萬

乙、選擇題

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

難題解析

- 1. 換算全年所得額 = 180,000\*12/3 = 720,000  
 計算全年應納稅額 = 720,000\*20% = 144,000  
 換算營業期間應納稅額 = 144,000\*4/12 = 36,000
- 4. 國外所得 = 1,000 萬-800 萬 = 200 萬  
 加計國外所得所增加應納稅額 = 200 萬\*20% = 40 萬
- 10. 營利事業所得額=1,000,000\*10%=100,000