

## CH.4 課後評量

### 申論題

1. 世所公司 97 年度營利事業所得稅結算申報，原申報營業收入淨額 6,900 萬元、營業成本 5,850 萬元、營業費用 540 萬元、非營業收入 30 萬元、非營業損失及費用 60 萬元；世所公司所經營行業之同業利潤標準：同業毛利率 21%，費用率 12%，淨利率 9%，擴大書面審核純益率 6%。請計算及回答下列問題：

- (1) 如世所公司以帳載資料申報，則所得額為多少？
- (2) 如稽徵機關查核時，世所公司未能提示全部帳簿、文據供查核，亦未舉證非營業損失及費用之相關文據，則其核定所得額為多少？(98 稅務特考三等)

解析：

(1)  $\$6,900 \text{ 萬} - 5,850 \text{ 萬} - 540 \text{ 萬} + 30 \text{ 萬} - 60 \text{ 萬} = \$480 \text{ 萬}$ 。

(2)  $\$6,900 \text{ 萬} \times 9\% + 30 \text{ 萬} = \$651 \text{ 萬}$ 。

2. 山海公司於 97 年 7 月 1 日購入機器一部，支付成本 3,600 萬元，採平均法並依法定耐用年數 8 年計提折舊；97 年 1 月 1 日購入小客車一輛，供總經理使用，共支付 300 萬元，採平均法並依法定耐用年數 5 年計提折舊。請問申報 97 年度所得稅時，折舊金額為多少？(98 稅務特考四等)

解析：

機器： $3,600 \text{ 萬} \div 8 \times 1/2 = 250 \text{ 萬}$ 。

小客車：計提折舊之實際成本，92 年 12 月 31 日以前新購置者，以不超過 150 萬元為限；自 93 年 1 月 1 日起新購置者，以不超過 250 萬元為限，

故：小客車之折舊金額為  $250 \text{ 萬} \div 5 = 50 \text{ 萬}$ 。

97 年度折舊金額為  $250 \text{ 萬} + 50 \text{ 萬} = 300 \text{ 萬}$ 。

3. 天水公司相關帳戶餘額如下：

- (1) 97 年 12 月 31 日應收帳款 7,500 萬元，應收票據 1,250 萬元（其中 250 萬元已向金融機構貼現）；
- (2) 97 年 1 月 1 日備抵呆帳 60 萬元；
- (3) 97 年度中實際發生呆帳損失 100 萬元；
- (4) 該公司前三年度平均實際發生呆帳比率 1%。

依規定，該公司本年度可認列之呆帳費用為多少？(98 稅務特考四等)

解析：

提列備抵呆帳，以應收帳款及應收票據為限，但不包含已貼現之票據。故呆帳費用：  
 $[7,500 \text{ 萬} + (1,250 \text{ 萬} - 250 \text{ 萬})] \times 1\% = 85 \text{ 萬}$   
 $85 \text{ 萬} - (60 \text{ 萬} - 100 \text{ 萬}) = 125 \text{ 萬}。$

4. 設仁愛公司總機構設於新竹市，本年度國內稅前所得額為\$10,000,000。此外，仁愛公司的國外分公司稅前所得額為\$5,000,000，該分公司於國外已納所得稅\$2,000,000。請計算仁愛公司本年度因加計國外所得而增加之結算應納稅額（扣抵上限）？國外分公司已納稅額實際可抵稅額？(97 會計師)

解析：

全部所得額之應納稅額：

$$(\$10,000,000 + 5,000,000) \times 25\% - 10,000 = \$3,740,000。$$

國內所得額之應納稅額：

$$\$10,000,000 \times 25\% - 10,000 = \$2,490,000。$$

因加計國外所得而增加之應納稅額為：

$$\$3,740,000 - 2,490,000 = \$1,250,000 < \text{國外已納所得稅額} \$2,000,000，\text{故已納稅額實際扣抵稅額為} \$1,250,000。$$

5. 設忠孝公司總機構設於新竹市，本年度國內稅前所得額為\$10,000,000。此外，忠孝公司 100% 持股的國外子公司稅後所得額為\$3,000,000，該子公司將盈餘匯回國內時被扣繳稅款\$600,000。請計算忠孝公司本年度因加計國外所得而增加之結算應納稅額（扣抵上限）？國外子公司已納稅額實際可抵稅額？(97 會計師)

解析：全部所得額應納稅額：

$$(1,000 \text{ 萬} + 300 \text{ 萬}) \times 25\% - 1 \text{ 萬} = 324 \text{ 萬}。$$

$$\text{國內所得額應納稅額：} 1,000 \text{ 萬} \times 25\% - 1 \text{ 萬} = 249 \text{ 萬}。$$

$$\text{因加計國外所得而增加之結算應納稅額：} 324 \text{ 萬} - 249 \text{ 萬} = 75 \text{ 萬 (上限)}。$$

$$(2) \text{ 該投資收益在國外已扣繳所得稅為 } 60 \text{ 萬，未超過扣抵上限 } 75 \text{ 萬，故國外已納稅額實際可扣抵為 } 60 \text{ 萬}。$$

6. 展集公司於 68 年 1 月購入建築設備 62,000,000 元，耐用年數 30 年，按平均法計提折舊。若 95 年 12 月 31 日之物價指數為 150%，購入時之物價指數為 100%，請問：

$$(1) \text{ 若該公司之會計年度採用曆年制，且合乎辦理資產重估價的條件，應於}$$

何時向主管稽徵機關提出重估價之申請？

(2) 若稽徵機關核准該公司資產重估價之申請，請列式計算該項資產之重估價值與 96 年度應提列之折舊額。(97 會計師)

解析：

(1) 應於會計年度終了後第二個月起一個月內，檢具相關資料向該管稽徵機關申請辦理重估價。亦即於 96 年 2 月份申請辦理重估價。

(2) ①98.5.27 總統令修正公布所得稅法第 54 條刪除第 2 項（有關平均法）及第 3 項（有關定率遞減法）之殘值規定，故營利事業可依商業會計法及財務會計準則相關規定自行預估殘值。

②則本題假設無殘值：

每年折舊金額 =  $\$62,000,000 \div 30 = \$2,066,667$ 。

資產重估價 =  $(\$62,000,000 - 2,066,667 \times 28) \times 1.5 = \$6,199,986$ 。

故資產重估後之折舊金額為  $\$6,199,986 \div 2 = \$3,099,993$ 。

7. 台南公司 96 年度財務報表資料如下：

銷貨收入.....	\$ 50,000,000
銷貨成本.....	\$ 20,000,000
營業費用**.....	\$ 18,000,000
非營業收入.....	\$ 1,000,000
非營業費用.....	\$ 2,000,000

\*\*營業費用包含捐贈費用\$3,500,000，其中贈予某國立大學\$200,000，某私立大學\$200,000；捐贈立委候選人競選經費\$200,000；對上次立法委員選舉平均得票率3%之某一政黨捐贈\$300,000，得票率1%之另一政黨捐贈\$100,000，對某公益基金會捐贈\$1,500,000，透過私校興學基金捐贈某私立大學\$1,000,000。假設除捐贈外並無其他應調整事項，請問台南公司申報96 年度營利所得稅時，依法自行調整後之捐贈總額若干？（應列明各類捐款之限額及認列金額，計算時以元為單位。）(96地方特考三等)

解析：

對教育、文化公益、慈善機構或團體及政治獻金限額之計算：

$(\$30,000,000 + 1,000,000) - (\$14,700,000 + 2,000,000) \div 110\% \times 10\% = \$1,300,000$ 。

對私校興學基金會捐贈限額之計算：

$(\$30,000,000 + 1,000,000) - (\$14,700,000 + 2,000,000) \div 125\% \times 25\% = \$2,860,000$ 。

捐贈金額之計算：

捐贈國立大學\$200,000 + 私立大學及公益 (\$200,000 + 1,500,000 = \$1,700,000 > \$1,300,000, 申報\$1,300,000) + 候選人競選經費\$200,000 + 政黨捐贈 (\$300,000, 另一政黨得票率未達2%, 故另外\$100,000不列入) + 私立興學基金會\$1,000,000 = \$3,000,000。

8. 台南公司採應收帳款百分比法提列備抵呆帳，其提列比率為稅法規定之最高標準1%。民國95年初帳列備抵呆帳餘額為\$540,000，95年8月將甲公司積欠兩年仍催收不得之帳款\$300,000沖銷，轉列呆帳，95年底帳列應收帳款餘額為\$42,000,000，應收票據餘額為\$1,800,000。96年4月3日客戶乙公司破產，應收票據\$600,000無法收現，經法院裁定，分配取得\$150,000，其餘款項無法收回。96年9月10日收到去年已沖銷之甲公司帳款\$300,000。96年底應收帳款餘額為\$50,000,000，應收票據餘額為\$1,600,000。請計算台南公司申報95年及96年之呆帳費用各為若干？(96地方特考四等)

解析：

(1) 95年：

假設呆帳費用為  $x$

期末備抵呆帳 =  $(\$42,000,000 + 1,800,000) \times 1\% = \$438,000$ 。

$\$540,000 + x - 300,000 = \$438,000$ ， $x = \$198,000$ 。

(2) 96年：

假設呆帳費用為  $y$

期末備抵呆帳 =  $(\$50,000,000 + 1,600,000) \times 1\% = \$516,000$ 。

$\$438,000 + y + 300,000 - 450,000 = \$516,000$ ， $y = \$228,000$ 。

9. 大發公司95年度，依商業會計法計算之淨利1,000萬元，包括下列各項損益項目：
1. 證券交易所得70萬元，證券交易損失50萬元。
  2. 出售固定資產利益140萬元（土地60萬元，房屋80萬元）。
  3. 短期票券之利息所得40萬元（扣繳稅款8萬元）。
  4. 不計入所得之投資收益80萬元（可扣抵稅額30萬元）。
  5. 依所得稅法第39條規定可扣除之虧損100萬元。
  6. 又因符合促進產業升級條例第70條之1規定之營業總部，其對國外關係企業之權利金所得為480萬元（國外所得稅為120萬元）。
  7. 該公司94年底尚有投資抵減餘額200萬元（第3年度）。

請依大發公司之結算申報書內容，分別以最有利於納稅人方式計算下列各項金額：

- (1) 課稅所得額
- (2) 一般所得稅額
- (3) 基本所得額
- (4) 基本稅額
- (5) 國外所得稅額之扣抵限額
- (6) 依所得基本稅額條例應補繳之差額(96高考三等)

解析：

- (1) 課稅得額：

$\$1,000$ 萬－證券交易所得 $\$70$ 萬＋證券交易損失 $\$50$ 萬－短期票券利息所得 $\$40$ 萬－出售土地利益 $\$60$ 萬－投資收益 $\$80$ 萬－可扣除之虧損 $\$100$ 萬－營運總部免稅 $\$480$ 萬＝ $\$220$ 萬。

- (2) 一般所得額：

$\$220$ 萬 $\times 35\%$ － $1$ 萬＝ $\$54$ 萬， $\$54$ 萬－ $27$ 萬＝ $\$27$ 萬。

- (3) 基本所得額：

課稅所得 $\$220$ 萬＋證券交易所得 $\$70$ 萬＋營運總部免稅 $\$480$ 萬＝ $\$770$ 萬。

- (4) 基本稅額：

$(\$770$ 萬－ $200$ 萬) $\times 10\%$ ＝ $\$57$ 萬。

- (5) 國外所得稅額之扣抵限額：

$(\$57$ 萬－ $54$ 萬) $\times (480$ 萬/ $550$ 萬)＝ $\$26,182$  >  $\$120$ 萬，故可扣抵限額 $\$26,182$ 。

- (6) 應補繳之差額：

$\$57$ 萬－ $27$ 萬－ $26,182$ 元＝ $\$273,182$ 元。

10. 萬芳公司民國 95 年度營利事業所得稅申報書所載之營業收入總額，與該公司同一年度申報營業稅所開立的統一發票總額，二者並不相等。試問造成金額差異的可能原因為何？(95 特考)

解析：

- (1) 自我銷售：

以產製、進口、購買供銷售之貨物，轉供自用，或以上項貨物無償移轉他人所有，並按時價作為銷售額者。

應將該項開立統一發票之銷售額於營利事業所得稅結算申報書內營業收入調節欄項下予以「減除」。

- (2) 餘存貨物：

解散或廢止營業時所餘存之貨物，或於解散、廢止時將貨物抵償債務、分配給股東或出資人按時價作為銷售額者。

應將該項開立統一發票之銷售額於營利事業所得稅結算申報書內營業收入調節欄項下予以「減除」。

(3) 受託代購：

以自己名義代為購買貨物交付給委託人，按代購貨物之實際價格作為銷售額者。

辦理當期所得稅結算申報時，除代購之佣金收入仍應列報外，該項銷售額應於營利事業所得稅結算申報書內營業收入調節欄項下予以「減除」。

(4) 寄銷：

委託他人代銷貨物，於送貨時已先按送貨之數量及約定代銷之價格作為銷售額者。

於年度終了時，其尚未經代銷之貨物價額，應於辦理所得稅結算申報時，將該項銷售額於營利事業所得稅結算申報書內營業收入調節欄項下予以「減除」。

(5) 代銷：

受他人委託代銷貨物，按約定代銷之價格作為銷售額者。

辦理當期所得稅結算申報時，除代銷之佣金收入仍應列報外，該項銷售額應於營利事業所得稅結算申報書內營業收入調節欄項下予以「減除」。