

「稅務法規（含概要）解題完全制霸」增補資料

頁數、更正位置	更正後內容																																								
<p>P7-14 第十二題</p>	<p>第一小題一 附註 14：房地 C 的交易損失，按所得稅法§24-5III 之規定，應先自同一年度出售且稅率相同的房地交易所得中扣除；劣後自不同稅率的房地之交易所得（B 房地）扣除。</p> <p>第二小題一 (1)應納稅額為\$250 萬：</p> <table border="1" data-bbox="486 651 1273 1173"> <thead> <tr> <th>單位：萬元</th> <th>A</th> <th>B</th> <th>C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>房地收入</td> <td>\$2,000</td> <td>2,500</td> <td>1,300</td> </tr> <tr> <td>減：成本</td> <td>(1,400)</td> <td>(1,800)</td> <td>(1,500)</td> </tr> <tr> <td>減：費用</td> <td>(30)</td> <td>(30)</td> <td>(60)</td> </tr> <tr> <td>房地交易所得（損失）</td> <td>\$570</td> <td>\$670</td> <td>\$(260)<sup>1</sup></td> </tr> <tr> <td>減：房地交易損失抵減所得</td> <td>(260)</td> <td>*</td> <td>*</td> </tr> <tr> <td>減：土地漲價總數額</td> <td>(200)</td> <td>(200)</td> <td>*</td> </tr> <tr> <td>課稅所得</td> <td>\$110</td> <td>\$410</td> <td>\$0</td> </tr> <tr> <td>稅率</td> <td>35%</td> <td>45%</td> <td>35%</td> </tr> <tr> <td>應納稅額</td> <td colspan="3">\$110 萬×35%+\$470 萬×45% = \$250 萬</td> </tr> </tbody> </table> <p>附註 17：房地 C 的交易損失，按所得稅法§24-5III 之規定，應先自同一年度出售且稅率相同的房地交易所得（A）中扣除；劣後自稅率不同的房地交易所得中扣除。</p>	單位：萬元	A	B	C	房地收入	\$2,000	2,500	1,300	減：成本	(1,400)	(1,800)	(1,500)	減：費用	(30)	(30)	(60)	房地交易所得（損失）	\$570	\$670	\$(260) <sup>1</sup>	減：房地交易損失抵減所得	(260)	*	*	減：土地漲價總數額	(200)	(200)	*	課稅所得	\$110	\$410	\$0	稅率	35%	45%	35%	應納稅額	\$110 萬×35%+\$470 萬×45% = \$250 萬		
單位：萬元	A	B	C																																						
房地收入	\$2,000	2,500	1,300																																						
減：成本	(1,400)	(1,800)	(1,500)																																						
減：費用	(30)	(30)	(60)																																						
房地交易所得（損失）	\$570	\$670	\$(260) <sup>1</sup>																																						
減：房地交易損失抵減所得	(260)	*	*																																						
減：土地漲價總數額	(200)	(200)	*																																						
課稅所得	\$110	\$410	\$0																																						
稅率	35%	45%	35%																																						
應納稅額	\$110 萬×35%+\$470 萬×45% = \$250 萬																																								
<p>P9-54 第十一題</p>	<p>此處針對題目補充說明：</p> <p>原題目第 1 點敘明\$730 萬為包含營業稅的金額，該金額實際上不包含營業稅，為原題目誤述。理由如下：</p> <p>1.題示數字\$600 萬+\$10 萬+\$40 萬+\$30 萬+\$50 萬 = \$730 萬；</p> <p>2.而\$600 萬×5% = \$30 萬；\$10 萬×5% = \$0.5 萬；\$40 萬×5% = \$2 萬。</p> <p>可知，\$600 萬、\$10 萬、\$40 萬均為不包含營業稅的「銷售額」。</p>																																								

1 房地C的交易損失，按所得稅法§24-5III之規定，應先自同一年度出售且稅率相同的房地交易所得（A）中扣除；劣後自稅率不同的房地交易所得中扣除。