

59MC200101 稅務法規概要與租稅申報實務				
頁數	增補資料			
2-5	小試身手 2. ……就讀 空中 大學的子女……。			
3-34	……【111 記帳士】 擬答 (一)銷項稅額 87.5 萬： 〔1,800 萬(內銷銷售額)-50 萬(內銷銷貨退回及折讓)〕× 0.05+3,500 萬(外銷銷售額)×0%=87.5 萬 (二)進項稅額 35 萬 ： 〔950 萬(銷售額)-250 萬(進貨退出)〕×0.05= 35 萬 (三)應納營業稅為 52.5 萬 ： 87.5 萬(銷項稅額) - 35 萬 (進項稅額)= 52.5 萬			
3-88	10. B 13. B 小規模營業人，指②規模狹小，③ 交易零星 ，④平均每月銷售額未達新台幣 20 萬元免用統一發票者，按查定課徵營業稅之營業人。 14. D 15. A			
3-90	24. D 銀行業經營專屬本業之銷售額與非專屬本業之銷售額，營業稅稅率分別為 5%及 5% 。			
3-106	1. 全年度得扣抵之進項稅額為 2,320 萬 ：			
4-11	王先生 113 年度薪資收入 300 萬元……。試問為使所得稅負最低，王先生申報 113 年度薪資所得金額為何？			
4-20	<table border="1"> <tr> <td>部訂標準</td> <td>非豪宅</td> <td> 豪宅標準：台北市 6 千萬；新北市 4 千萬；桃園市、新竹縣、新竹市、臺中市、臺南市及高雄市：3 千萬；其他 2 千萬 房屋評定現值×R%=財產交易所得 </td> </tr> </table>	部訂標準	非豪宅	豪宅標準：台北市 6 千萬 ；新北市 4 千萬 ；桃園市、新竹縣、新竹市、臺中市、臺南市及高雄市： 3 千萬 ；其他 2 千萬 房屋評定現值×R%=財產交易所得
部訂標準	非豪宅	豪宅標準：台北市 6 千萬 ；新北市 4 千萬 ；桃園市、新竹縣、新竹市、臺中市、臺南市及高雄市： 3 千萬 ；其他 2 千萬 房屋評定現值×R%=財產交易所得		
4-21	【解析】B $9,000 \text{ 萬 (售價)} \times \frac{1,000 \text{ 萬(房屋評定現值)}}{2,000 \text{ 萬(公告土地現值)}+1,000 \text{ 萬(房屋評定現值)}} \times 17\% = 510 \text{ 萬}$ ※倘若售價為 5,000 萬 ，則非屬於台北市出售豪宅： $1,000 \text{ 萬 (房屋評定現值)} \times 40\% \text{ (所得標準)} = 400 \text{ 萬}$			

4-24	<p>擬答</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">級距</th> <th style="text-align: center;">113 年退休</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">A</td> <td>19.8 萬×30=594 萬</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">B</td> <td>(39.8 萬-19.8 萬)×30=600 萬</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">C</td> <td>1,500 萬-594 萬-600 萬=306 萬</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">計算</td> <td>600 萬×0.5+306 萬=606 萬</td> </tr> </tbody> </table>	級距	113 年退休	A	19.8 萬×30=594 萬	B	(39.8 萬-19.8 萬)×30=600 萬	C	1,500 萬-594 萬-600 萬=306 萬	計算	600 萬×0.5+306 萬=606 萬				
級距	113 年退休														
A	19.8 萬×30=594 萬														
B	(39.8 萬-19.8 萬)×30=600 萬														
C	1,500 萬-594 萬-600 萬=306 萬														
計算	600 萬×0.5+306 萬=606 萬														
4-25	<p>擬答</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">級距</th> <th style="text-align: center;">113 年退休</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">A</td> <td>19.8 萬×30×$\frac{3}{4}$=445.5 萬</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">B</td> <td>(39.8 萬-19.8 萬)×30×$\frac{3}{4}$=450 萬</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">C</td> <td>1,500 萬-445.5 萬-450 萬=604.5 萬</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">一次</td> <td>450 萬×0.5+604.5 萬=829.5 萬</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">分次</td> <td>20 萬×12 - 85.9 萬×$\frac{1}{4}$=218.525 萬</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">所得</td> <td>829.5 萬+218.525 萬=1,048.025 萬</td> </tr> </tbody> </table>	級距	113 年退休	A	19.8 萬×30× $\frac{3}{4}$ =445.5 萬	B	(39.8 萬-19.8 萬)×30× $\frac{3}{4}$ =450 萬	C	1,500 萬-445.5 萬-450 萬=604.5 萬	一次	450 萬×0.5+604.5 萬=829.5 萬	分次	20 萬×12 - 85.9 萬× $\frac{1}{4}$ =218.525 萬	所得	829.5 萬+218.525 萬=1,048.025 萬
級距	113 年退休														
A	19.8 萬×30× $\frac{3}{4}$ =445.5 萬														
B	(39.8 萬-19.8 萬)×30× $\frac{3}{4}$ =450 萬														
C	1,500 萬-445.5 萬-450 萬=604.5 萬														
一次	450 萬×0.5+604.5 萬=829.5 萬														
分次	20 萬×12 - 85.9 萬× $\frac{1}{4}$ =218.525 萬														
所得	829.5 萬+218.525 萬=1,048.025 萬														
4-32	<p>擬答</p> <p>可申報之免稅額總額為 53.35 萬： 9.7 萬(甲)+14.55 萬(配偶逾 70 歲)+9.7 萬(妹妹在學)+9.7 萬(該年度在學)+9.7 萬(無謀生能力之舅舅)=53.35 萬</p>														
4-43	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center;">排富條款</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">113 年所得於 114 年申報之規定(1121219 修正)</td> </tr> <tr> <td> 1. 長期照顧特別扣除額 2. 房屋租金支出特別扣除額 </td> </tr> <tr> <td> 排富條款，納稅義務人有下列情形之一者，房屋租金支出特別扣除額及長期照顧特別扣除額之規定： 1. 經減除房屋租金支出特別扣除額及長期照顧特別扣除額後，納稅義務人或其配偶依規定計算之稅額適用稅率在 20%以上。 </td> </tr> </table>	排富條款	113 年所得於 114 年申報之規定(1121219 修正)	1. 長期照顧特別扣除額 2. 房屋租金支出特別扣除額	排富條款，納稅義務人有下列情形之一者，房屋租金支出特別扣除額及長期照顧特別扣除額之規定： 1. 經減除 房屋租金支出特別扣除額 及長期照顧特別扣除額後，納稅義務人或其配偶依規定計算之稅額適用稅率在 20%以上。										
排富條款															
113 年所得於 114 年申報之規定(1121219 修正)															
1. 長期照顧特別扣除額 2. 房屋租金支出特別扣除額															
排富條款，納稅義務人有下列情形之一者，房屋租金支出特別扣除額及長期照顧特別扣除額之規定： 1. 經減除 房屋租金支出特別扣除額 及長期照顧特別扣除額後，納稅義務人或其配偶依規定計算之稅額適用稅率在 20%以上。															
4-44	<p>排富條款，納稅義務人有下列情形之一者，⑤房屋租金支出特別扣除額及③長期照顧特別扣除額之規定： (一)經減除房屋租金支出特別扣除額及長期照顧特別扣除額後，納稅義務人或其配偶依規定計算之稅額適用稅率在 20%以上。</p>														
4-46	<p>小試身手</p> <p>1. ……就讀空中大學的子女……。</p>														
4-54	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%; text-align: center;">基本生活費差額</td> <td>基本生活費總額-免稅額-扣除額(一般+儲蓄、身障、教育、幼兒、長照、租金)</td> </tr> </table>	基本生活費差額	基本生活費總額-免稅額-扣除額(一般+儲蓄、身障、教育、幼兒、長照、 租金)												
基本生活費差額	基本生活費總額-免稅額-扣除額(一般+儲蓄、身障、教育、幼兒、長照、 租金)														

4-70	9.C 排富條款，納稅義務人有下列情形之一者，房屋租金支出特別扣除額及長期照顧特別扣除額之規定： (一)經減除房屋租金支出特別扣除額及長期照顧特別扣除額後，納稅義務人或其配偶依規定計算之稅額適用稅率在 20% 以上。						
4-71	14. A 15. D						
4-76	請依 112 年度我國所得稅法及相關法規規定，……方式，計算並回答民國 112 年度綜合所得稅結算申報時之下列問題：						
4-77	應自行繳納稅額 1.9 萬						
4-83	3. 郵局定期存款利息收入 1,200 元。						
5-6	2. …… 【解析】C						
5-43	1. …… 【解析】B						
5-46	$[(\text{毛利} - \text{排除有限額捐贈之營業費用}) \pm \text{營業外損益} - \text{其他法律規定費用加成或加倍減除金額}] \div (1 + \text{限額}\%) \times \text{限額}\% = \text{限額}$						
5-58	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">應收帳款及票據</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">備抵損失</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="border: none;"></td> <td style="border: none; text-align: center;">40,387 (其他收入)</td> </tr> <tr> <td style="border: none; text-align: center;">6,712,660+ 4,073,640= 10,786,300 (期末)</td> <td style="border: none; text-align: center;">148,250 (調整前) 10,786,300 × 1% = 107,863 (期末)</td> </tr> </tbody> </table>	應收帳款及票據	備抵損失		40,387 (其他收入)	6,712,660+ 4,073,640= 10,786,300 (期末)	148,250 (調整前) 10,786,300 × 1% = 107,863 (期末)
應收帳款及票據	備抵損失						
	40,387 (其他收入)						
6,712,660+ 4,073,640= 10,786,300 (期末)	148,250 (調整前) 10,786,300 × 1% = 107,863 (期末)						
5-68	◎…… 【解析】C						
5-88	20. D						
5-89	26. C						
5-96	(二) $2.1,400 \text{ 萬} \times \frac{130}{100} = 1,820 \text{ 萬}$ (重估後帳面金額)						
5-97	(三)…… B. $\text{Min}(509.0909 \text{ 萬}, 50 \text{ 萬}) = 50 \text{ 萬}$						
5-99	1. A 營造公司由營業代理人扣繳申報稅額為 2,700 萬： $9 \text{ 億}(\text{營業收入}) \times 15\% \times 20\%(\text{扣繳率}) = 2,700 \text{ 萬}$						

7-16	請依所得稅法及所得基本稅額條例相關規定，計算陳君應申報民國112年度之一般所得稅額及基本稅額各為多少元？（10分）
7-32	（一）證券交易損益為350萬：
7-50	1. 基本所得額為510萬：
7-57	甲公司於111年度及以前均無證券交易損失與期貨交易損失。
7-61	（二）一般所得稅額為30萬：
7-62	（四）國外所得額之扣抵限額為29.184萬：
9-66	24. ……113年贈與稅免稅額244萬元，約定由兒子負擔繳納土地增值稅及契稅合計300萬元，請問贈與稅應納稅額為多少？