

Y007M20-1_《王如老師的租稅申報實務破題書》_修訂表

【三版_2020/09/10】

頁數	題目	原文	更正	備註
19 題二 Step2	李聖傑於台達電擔任機電工程師，109 年度應領取 14 個月薪資 (其中 2 個月為年終獎金於 110 年 1 月 18 日領取；另於 109 年 2 月 3 日領取 108 年度年終獎金 400,000) 每月薪資 200,000，試求李聖傑 109 年度收入為多少？應申報何種所得？所得多少？	薪資收入 = 108 年領到薪資 + 108 年領到的年終獎金	薪資收入 = 109 年領到薪資 + 109 年領到的年終獎金	勘誤
24 題目		張晉瑜為合格之機械技師，於 109 年 1 月初受雇於上銀科技公師擔任機械技師，每月薪資 72,000 元，試問張晉瑜收入為多少？應申報何種所得？所得多少？	張晉瑜為合格之機械技師，於 109 年 1 月初受雇於上銀科技公司擔任機械技師，每月薪資 72,000 元，試問張晉瑜收入為多少？應申報何種所得？所得多少？	勘誤
47 題一 Step1	李聖傑於 108 年 6 月 12 日將持有桃園市中壢區不動產以 3,000 萬 (土地 2,400 萬、房屋 600 萬) 出售，出售時土地公告現值與房屋評定標準價格分別為 400 萬與 100 萬，支付仲介費 60 萬，該不動產李聖傑於 104 年 2 月 1 日取得，取得成本 2,000 萬 (土地 1,600 萬、房屋 400 萬) 取得時支付仲介費 20 萬、契稅 5 萬、印花稅 12 萬，每年管理費 6 萬、地價稅與房屋稅各 1 萬，試問李聖傑應申報何種所得？所得為多少？	◎不動產取得日期：104/2，出售日期：109/6/12	◎不動產取得日期：104/2，出售日期：108/6/12	勘誤

57 Step2		機會中獎所得 = $110 \times 10 \times 1,000$ = 1,100,000	機會中獎所得 = $110 \times 10 \times 1,000$ = 1,100,000	勘誤
125 Step2		計算捐贈日收盤價格	計算捐贈日最近一期經會計師查核 簽證財務報告每股淨值之金額	勘誤
159 題二	108 年度張晉瑜與配偶扶養 88 歲的爸爸與就讀清華大學的長子與就讀台北商業大學的長女。張晉瑜有薪資收入 1,200,000、租賃所得 120,000、利息所得 220,000、配偶有利息所得 60,000。試問張晉瑜全家 108 年度綜合所得總額為多少？免稅額為多少？基本生活費用總額為多少？基本生活費用差額為多少？綜合所得淨額為多少？	<p>Step4 計算基本生活費用比較項目合計數</p> <p>基本生活費用比較項目合計數 = 免稅額 + 一般扣除額 + 特別扣除額(不含財產交易損失與薪資所得特別扣除額) = 484,000 + 240,000 + 270,000 = 994,000</p> <p>Step5 計算基本生活費用差額</p> <p>基本生活費用差額 = 基本生活費用總額 - 基本生活費用比較項目合計數 = 875,000 - 994,000 = 0</p> <p>Step6 計算綜合所得淨額</p> <p>綜合所得淨額 = 綜合所得總額 - 免稅額 - 一般扣除額 - 特別扣除額 - 基本生活費用差額 = 1,400,000 - 484,000 - 240,000 - 270,000 = 406,000</p> <p>答案就是 綜合所得總額 1,400,000 元；免稅額 484,000 元；基本生活費用 875,000 元；基本生活費用差額 0 元；綜合所得淨額 406,000 元</p>	<p>Step4 計算基本生活費用比較項目合計數</p> <p>基本生活費用比較項目合計數 = 免稅額 + 一般扣除額 + 特別扣除額(不含財產交易損失與薪資所得特別扣除額) = 484,000 + 240,000 + 320,000 = 1,044,000</p> <p>Step5 計算基本生活費用差額</p> <p>基本生活費用差額 = 基本生活費用總額 - 基本生活費用比較項目合計數 = 875,000 - 1,044,000 = 0</p> <p>Step6 計算綜合所得淨額</p> <p>綜合所得淨額 = 綜合所得總額 - 免稅額 - 一般扣除額 - 特別扣除額 - 基本生活費用差額 = 1,400,000 - 484,000 - 240,000 - 320,000 = 356,000</p> <p>答案就是 綜合所得總額 1,400,000 元；免稅額 484,000 元；基本生活費用 875,000 元；基本生活費用差額 0 元；綜合所得淨額 356,000 元</p>	勘誤
162 Tip1		簡式申報書之適用對象： (1)納稅義務人之所得僅為薪資、股利、利息、職工福利、與十八萬以下之稿費、版稅等。	簡式申報書之適用對象： (1)納稅義務人之所得僅為薪資、股利、利息、職工福利、與十八萬以下之稿費、版稅等。	勘誤
182 子題(四)		1.綜合所得總額=2,977,000	1.綜合所得總額=2,577,000	勘誤

192 Tip2		個人與配偶及其受扶養親屬應基本所得額之計算 納稅義務人與其依所得稅法規定應合併申報綜合所得稅之配偶及受扶養親屬，有所得基本稅額條例規定應計入基本所得額之所得項目或扣除項目時，應由納稅義務人併計算基本所得額，並繳納基本稅額。	個人與配偶及其受扶養親屬應計入基本所得額之計算 納稅義務人與其依所得稅法規定應合併申報綜合所得稅之配偶及受扶養親屬，有所得基本稅額條例規定應計入基本所得額之所得項目或扣除項目時，應由納稅義務人 合併 計算基本所得額，並繳納基本稅額。	勘誤
213 子題(二)		一般所額稅額 = 應納稅額 - 以投資 抵減抵減 稅額	一般所額稅額 = 應納稅額 - 以投資 抵減 稅額	勘誤
215 子題(二)		一般所額稅額 = 應納稅額 - 以投資 抵減抵減 稅額	一般所額稅額 = 應納稅額 - 以投資 抵減 稅額	勘誤
217 子題(二)		一般所額稅額 = 應納稅額 - 以投資 抵減抵減 稅額	一般所額稅額 = 應納稅額 - 以投資 抵減 稅額	勘誤
219 子題(九)		應自繳(退)稅額 = 應納稅額 - 投資抵減稅額 - 基本稅額與一般所得稅額之差額扣抵海外已繳納所得稅可扣抵稅額後之餘額 - 重購自用住宅扣抵稅額 - 全部扣繳稅額 - 可抵減稅額 - 大陸地區已繳納所得稅可扣抵稅額	應自繳(退)稅額 = 應納稅額 - 投資抵減稅額 + 基本稅額與一般所得稅額之差額扣抵海外已繳納所得稅可扣抵稅額後之餘額 - 重購自用住宅扣抵稅額 - 全部扣繳稅額 - 可抵減稅額 - 大陸地區已繳納所得稅可扣抵稅額	勘誤
228 Tip3		(2)房地課稅所得 = 房地交易所得 - 交易日前 3 年內房屋土地交易損失金額 - 交易日前 3 年內房屋土地交易損失金額 - 依土地稅法規定計算的土地漲價總數額	(2)房地課稅所得 = 房地交易所得 - 交易日前 3 年內房屋土地交易損失金額 - 交易日前 3 年內房屋土地交易損失金額 - 依土地稅法規定計算的土地漲價總數額	勘誤
239 Tip3		檢附契約書影本及其他關文件	檢附契約書影本及其他 有 關文件	勘誤
250 子題(二)		◎職業上工具支出 (3)得申報金額 = 60,00	◎職業上工具支出 (3)得申報金額 = 60,000	勘誤

350 題目		應收帳款及應收票據均按稅法規定之最高標準 1% 提列備抵呆帳。108 年度期末經核准之備抵呆帳餘額 400,000 元。109 年 5 月 30 日客戶乙公司破產，應收票據 600,000 元無法收現，經法院裁定，分配取得 150,000 元，其餘款項無法收回。109 年 9 月 20 日收到去年已沖銷呆帳之甲公司應收票據 300,000 元。109 年底應收帳款餘額為 5,000,000 元，應收票據餘額為 1,500,000 元。109 年度申報所得稅之呆帳費用為多少元？	應收帳款及應收票據均按稅法規定之最高標準 1% 提列備抵呆帳。108 年度期末經核准之備抵呆帳餘額 400,000 元。109 年 5 月 30 日客戶乙公司破產，應收票據 600,000 元無法收現，經法院裁定，分配取得 150,000 元，其餘款項無法收回。109 年 9 月 20 日收到去年已沖銷呆帳之甲公司應收票據 300,000 元。109 年底應收帳款餘額為 5,000,000 元，應收票據餘額為 1,500,000 元。109 年度申報所得稅之呆帳費用為多少元？	勘誤
361 Tip6		快速得分公式 - 108 年度	快速得分公式 - 109 年度	勘誤
371 Step2		國外影片事業出資租影片成本 = 營業收入 × 45%	國外影片事業出租影片成本 = 營業收入 × 45%	勘誤
387		(6)應補稅額 = 20,456,000 - 2,038,000 - 350,000 = 18,068,000 答案就是應補稅額 18,068,000 元	(6)應補稅額 = 22,494,000 - 2,038,000 - 350,000 = 20,106,000 答案就是應補稅額 20,106,000 元	勘誤
395 Step 1	晉瑜公司會計年度採用八月制，若 108 年度繳納 600 萬元之結算申報營業所得稅，請問晉瑜公司 109 年度該於何時辦理暫繳申報？如果尚未抵繳扣繳稅額為 10 萬元，應納暫繳稅額為多少？	◎四月制 >>> 暫繳申報期間為會計年度開始第五個月	◎八月制 >>> 暫繳申報期間為會計年度開始第九個月	
398 題目 標題		逾期補辦暫繳申報之處理	逾期末辦暫繳申報之處理	勘誤

470 Tip1		(2)非屬所得稅法第 88 條規定扣繳範圍之所得 (例如：買受人為我國境內個人、境外個人或營利事業)者，依所得稅法第 73 條第 1 項及同法 施行則 第 60 條規定，應由外國營利事業自行或委託代理人於該年度所得稅申報期限內依有關規定申報納稅。	(2)非屬所得稅法第 88 條規定扣繳範圍之所得 (例如：買受人為我國境內個人、境外個人或營利事業)者，依所得稅法第 73 條第 1 項及同法 施行細則 第 60 條規定，應由外國營利事業自行或委託代理人於該年度所得稅申報期限內依有關規定申報納稅。	勘誤
476 Tip4(3)		②買受人為乙或丙： 乙、丙按給付額扣繳稅款後，B 得自行或委託代理人，提示前述 ? 相關證明文件，向稽徵機關申請重行核算所得額並退還溢扣繳之稅款。	②買受人為乙或丙： 乙、丙按給付額扣繳稅款後，B 得自行或委託代理人，提示前述 + 相關證明文件，向稽徵機關申請重行核算所得額並退還溢扣繳之稅款。	勘誤
581 題二 Step1		$= (35,000,000 - 4,000,000) \times (1 - 40\%)$ $= 18,600,000 < 15,000,000$ (當年度已扣抵之進項稅額)	$= (35,000,000 - 4,000,000) \times (1 - 40\%)$ $= 18,600,000 > 15,000,000$ (當年度已扣抵之進項稅額)	勘誤
600 題目		營業人開立統一發票，應行記載事項未依規定記載或 所載實者者 ，除通知限期改正或補正外，按統一發票所載銷售額處多少%之罰鍰，且金額上限與下限各為多少？	營業人開立統一發票，應行記載事項未依規定記載或 所載不實者 ，除通知限期改正或補正外，按統一發票所載銷售額處多少%之罰鍰，且金額上限與下限各為多少？	勘誤
607 題二 題目		台北國稅局於 109 年 10 月 1 日接獲民眾檢舉甲公司，發現甲公司於 109 年 9 月 28 日銷售商品，漏開發票 800 萬元，依據裁罰倍數參考表之規定處以所漏稅額 4 倍之罰鍰，請問台北國稅局依加值型與非加值型營業稅法之規定應處甲公司(一)何種罰鍰？(二)應處多少罰鍰？	台北國稅局於 109 年 10 月 1 日接獲民眾檢舉甲公司，發現甲公司於 109 年 9 月 28 日銷售商品，漏開發票 800 萬元，依據裁罰倍數參考表之規定處以所漏稅額 3 倍之罰鍰，請問台北國稅局依加值型與非加值型營業稅法之規定應處甲公司(一)何種罰鍰？(二)應處多少罰鍰？	勘誤

(更新日期：2021-09-13)

三民補習班

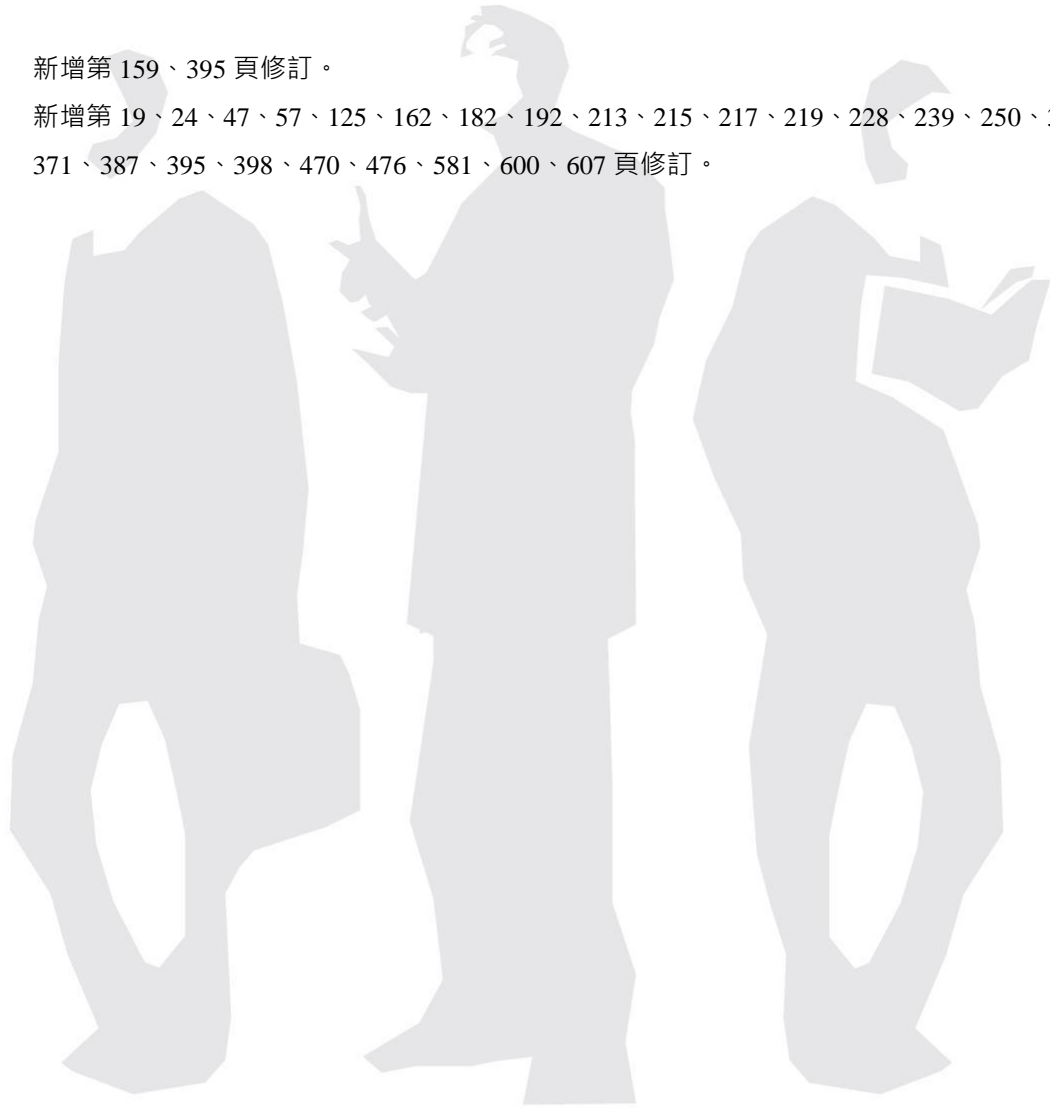
更新紀錄

2021/07/21

新增第 159、395 頁修訂。

2021/07/21

新增第 19、24、47、57、125、162、182、192、213、215、217、219、228、239、250、350、361、371、387、395、398、470、476、581、600、607 頁修訂。



3people

三民補習班