

T012A18-1 《稅法與實務(上)》修訂表

【適用】十二版 2018/03/01

頁數	勘誤處	原文(原答案)			修正			說明
245	練功房	加值型及非加值型營業稅法施行細則第 32-1 條 ...計算公式如下： 銷項稅額 = 當期開立統一發票總額 ÷ (1 + 徵收率) × 徵收率 銷售額 = 當期開立統一發票總額 - 銷項稅額			加值型及非加值型營業稅法施行細則第 32-1 條 ...計算公式如下： 銷項稅額 = 當期開立統一發票總額 ÷ (1 + 徵收率) × 徵收率 銷售額 = 當期開立統一發票總額 - 銷項稅額			換行
381	精選範例第 3 題	王如公司總公司設於臺北市·另在東京有一分公司·107 年度臺北總公司之課稅所得額為 200 萬元·日本分公司之所得額為 100 萬元·已納日本所得稅 15 萬元·則王如公司 107 年度之營利事業所得稅應納稅額為若干？ (A)45 萬元 (B)45 萬元 (C)36 萬元 (D)59 萬元			王如公司總公司設於臺北市·另在東京有一分公司·107 年度臺北總公司之課稅所得額為 200 萬元·日本分公司之所得額為 100 萬元·已納日本所得稅 15 萬元·則王如公司 107 年度之營利事業所得稅應納稅額為若干？ (A)40 萬元 (B)45 萬元 (C)36 萬元 (D)59 萬元			勘誤
420	武林秘笈第 1 題	Ans : 應納稅額 = 275 萬元。			Ans : 應納稅額 = 305 萬元。			勘誤
429	第 2 行	全年進貨總額	普通申報	藍色申報或會計師簽證	全年進貨淨額	普通申報	藍色申報或會計師簽證	勘誤
430	武林秘笈	全年營業收 德 淨額	普通申報	藍色申報或會計師簽證	全年營業收 益 淨額	普通申報	藍色申報或會計師簽證	錯字
		900 萬以下	10%	12%	900 萬以下	10%	12%	
		超過 900 萬 - 4500 萬以下	6%	8%	超過 900 萬 - 4500 萬以下	6%	8%	
		超過 4500 萬	4%	6%	超過 4500 萬	4%	6%	

(更新日期：2018-08-20)

更新記錄

- 2018/04/09 新增第 381 頁勘誤。
- 2018/07/19 新增第 245、420、430 頁勘誤。
- 2018/08/16 新增第 429 頁勘誤。



3people

三民補習班