

Y007M21-1_《王如老師的租稅申報實務破題書》_修訂表

【四版_2021/08/16】

頁數	題目	原文	更正	備註
145 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
186 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
216 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
239 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
254 Tip2		(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
364 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	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	勘誤

		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？	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？	
384 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
401		(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
412 題目 標題		逾期 補辦 暫繳申報之處理	逾期 未辦 暫繳申報之處理	勘誤
492 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
498 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
622 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不實 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

(更新日期：2021-10-21)

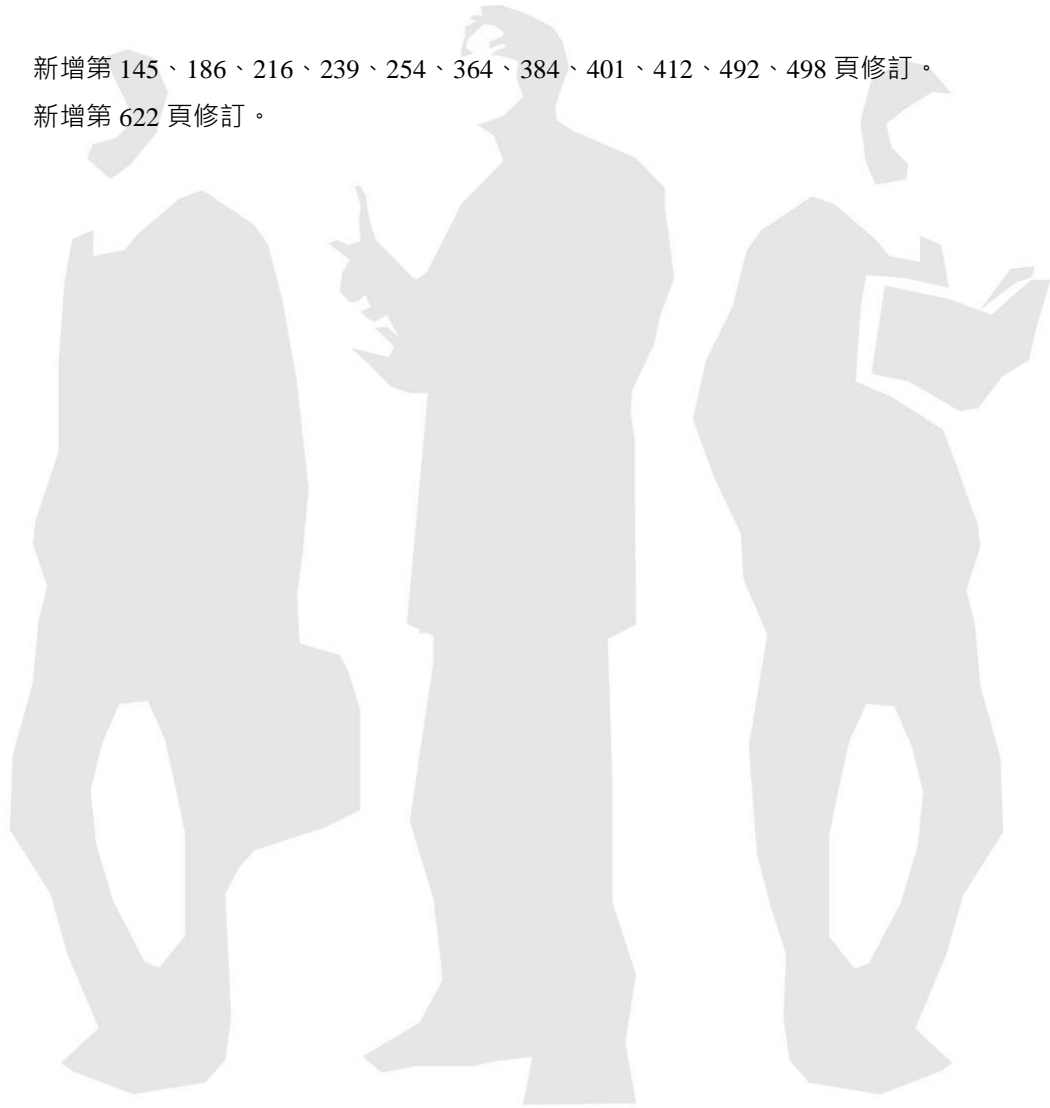
更新紀錄

2021/09/13

新增第 145、186、216、239、254、364、384、401、412、492、498 頁修訂。

2021/10/21

新增第 622 頁修訂。



3people

三民補習班