

第三篇

第三章 內地稅徵課會計處理

作業解答

一、問答題

(一)

- 1.未確定應收查定數：各項稅款經查定開徵後，為詳確控管，應按月產製「未確定應收查定數」統計表，連同徵課管理系統產製之代傳票，據以入帳。惟此時所開徵之稅款，因納稅義務人尚未繳款，仍屬未確定收入，故先於平衡表下以附註方式表達已開徵之未確定應收查定數額。
- 2.實物抵繳稅款：稅款之繳納以現金為主，惟部分稅捐依法得以現金以外之財產繳納，如遺產稅及贈與稅法第 30 條第 4 項規定，以實物抵繳遺產稅及贈與稅應符合一定條件，包括應納稅額在 30 萬元以上、確有困難不能以現金 1 次繳納、抵繳標的須為課徵標的物或納稅義務人所有易於變價及保管之實物。申請抵繳實物之評定價額如低於應納稅額，應於辦理抵繳時，以現金補足；抵繳實物之評定價額超過抵繳稅額時，應俟實物處理變價後，就賣得價款淨額，按抵繳時超過稅額部分占抵繳實物全部價額之比例，計算其應退還之價額。

(二)

<u>交易事項及情況</u>	<u>內地稅徵課會計分錄</u>
未確定應收查定數 增加時（查定開徵或補繳）	未確定應收查定數 待確定應收查定數 * 屬平衡表外之備忘性質科目
未確定應收查定數 減少時（收到各項稅款或減徵）	待確定應收查定數 未確定應收查定數 * 屬平衡表外之備忘性質科目

交易事項及情況

內地稅徵課會計分錄

代收稅款機構收到稅款、代收稅款
及保管款

代收稅款機構將收到款項解繳國庫
存款戶暫收稅款科目或機關專戶

暫收稅款轉正解繳及退還代收款、
保管款

在途稅款

公庫收入數－本年度
公庫收入數－以前年度
應付代收款
應付保管款

暫繳庫款
專戶存款

在途稅款

繳付公庫數－本年度
繳付公庫數－以前年度
應付代收款
應付保管款
暫繳庫款
專戶存款

二、選擇題

- (一) B (二) A (三) D (四) A (五) C
(六) D (七) A