

108年記帳士考試試題

等別：普通考試

類科：記帳士

科目：租稅申報實務

一、請依我國現行加值型及非加值型營業稅法之相關規定，回答下列問題：(請詳列計算式，否則不予計分)

(一)甲公司係一專營應稅營業人，民國108年7、8月份與營業稅有關資料如下：

1. 開立三聯式統一發票300份：應稅銷售額新臺幣(下同)4,500,000元(不含稅)，稅額225,000元，其中包括固定資產500,000元(不含稅)，稅額25,000元。
2. 開立二聯式統一發票250份：應稅銷售額2,625,000元(含稅)。
3. 零稅率銷售額1,200,000元。
4. 上期應稅銷售額200,000元(不含稅)，稅額10,000元，於本期退回。
5. 本期進貨及費用支出合計12,500,000元(不含稅)，稅額625,000元，取得三聯式統一發票扣抵聯，其中包括：(1)對公益、慈善團體捐贈而購買之貨物360,000元(不含稅)，稅額18,000元；(2)文具用品30,000元(不含稅)，稅額1,500元；(3)為招待客戶所支付之住宿費及餽贈之禮品共計200,000元(不含稅)，稅額10,000元。
6. 本期購買固定資產(機器設備)6,000,000元(不含稅)，稅額300,000元，取得三聯式統一發票扣抵聯。
7. 進口貨物(非固定資產)經海關核定之完稅價格為5,000,000元，進口稅捐1,000,000元，商港服務費200,000元，貨物稅900,000元。
8. 購置自用乘人小汽車3,000,000元(不含稅)，稅額150,000元。
9. 上期進貨20,000元，於本期退出，收回稅額1,000元。
10. 上期累積留抵稅額0元。

請根據上述資料，計算甲公司之本期銷項稅額、本期得扣抵進項稅額、本期應繳(應退、留抵)稅額。(20分)

(二)舒活公司係一生鮮水果經銷商，為兼營營業人，民國108年7、8月份與營業稅有關資料如下：

1. 在國內銷售生鮮水果新臺幣(下同)300萬元；外銷生鮮水果200萬元。
2. 從國外進口生鮮水果完稅價格400萬元，關稅40萬元。

請根據上述資料，計算舒活公司之本期得扣抵進項稅額及本期應繳(應退)稅額。(10分)

【擬答】

(一)1. 銷項稅額 = 22.5 萬 + (262.5 萬 / 1.05 × 0.05) - 1 萬 = 34 萬(元)

2. 得扣抵進項稅額

$$= 62.5 萬 - 1.8 萬 - 1 萬 + 30 萬 + [(500 萬 + 100 萬 + 90 萬) \times 5\%] - 1,000$$
$$= 124.1 萬(元)$$

3. 溢付稅額 = 124.1 萬 - 34 萬 = 90.1 萬

$$\text{退稅上限} = (120 萬 \times 5\%) + 30 萬 = 36 萬$$

$$\text{應退稅額} : 90.1 萬 > 36 萬 \rightarrow 36 萬(元)$$

$$\text{留抵稅額} = 90.1 萬 - 36 萬 = 54.1 萬(元)$$

(二)1. 不得扣抵比例 = 300 萬 / (300 萬 + 200 萬) = 60%

公職王歷屆試題(108 年記帳士)

得扣抵進項稅額 = (400 萬 + 40 萬) × 5% × (1 - 60%) = 88,000(元)

2. 銷項稅額：0

溢付稅額 = 88,000 - 0 = 88,000

退稅上限 = 200 萬 × 5% = 10 萬 > 88,000 → 應退稅額為 88,000(元)

二、請依我國現行所得稅法及其相關法規規定，計算並回答下列問題：(請詳列計算式，否則不予計分)

(一) 吉利公司 107 年度營利事業所得稅結算申報，經委託會計師辦理查核簽證，其申報全年銷貨收入淨額新臺幣(下同) 150,000,000 元(含外銷且取得外匯收入 30,000,000 元)，全年銷貨成本 119,300,000 元，期初存貨 1,800,000 元，期末存貨 2,500,000 元，全年銷貨毛利 30,700,000 元，交際應酬費 1,650,000 元，經依規定取有憑證，並經查明與業務有關，試問吉利公司 107 年度交際費可列支最高限額為多少？應帳外調減之金額為多少？(7 分) 單位：新臺幣千萬元

項目	計算基礎	級距	普通申報	藍色申報
以進貨為目的	進貨淨額	3 以下	1.5‰	2‰
		超過 3 至 15	1‰	1.5‰
		超過 15 至 60	0.5‰	1‰
		超過 60	0.25‰	0.5‰
以銷貨為目的	銷貨淨額	3 以下	4.5‰	6‰
		超過 3 至 15	3‰	4‰
		超過 15 至 60	2‰	3‰
		超過 60	1‰	1.5‰

(二) 得意公司申報 107 年度營利事業所得稅時，其帳列營業毛利新臺幣(下同) 20,000,000 元，各項費用總額(含捐贈支出) 為 12,500,000 元，其中捐贈支出包括：(1) 對臺中市政府捐贈 400,000 元、(2) 對合於所得稅法第 11 條第 4 項規定之慈善團體捐贈 900,000 元、(3) 對中小企業發展基金捐贈 600,000 元、(4) 依私立學校法第 62 條規定，透過財團法人私立學校興學基金會，未指定對特定學校法人之捐款 1,000,000 元，試問得意公司 107 年度可認定之捐贈總金額為多少元？(7 分)

(三) 好萊塢影片公司係一國外影片公司，在中華民國境內無分支機構，107 年度在臺灣經由營業代理人出租影片之收入為新臺幣 9,000 萬元，試问好萊塢影片公司當年度在臺灣之應納營利事業所得稅額為多少？(6 分)

【擬答】

(一)

1. 交際費限額

(1) 銷貨部分：(3,000 萬 × 0.006) + [(1.5 億 - 0.3 億) × 0.004] = 66 萬

(2) 外銷部分：3,000 萬 × 0.02 = 60 萬

(3) 本期進貨 = 1 億 1,930 萬 + 250 萬 = 1.2 億

進貨部分之限額：(3,000 萬 × 0.002) + [(1.2 億 - 0.3 億) × 0.0015] = 19.5 萬

(4) 合計：66 萬 + 60 萬 + 19.5 萬 = 145.5 萬(元)

2. 帳外調減金額：165 萬 - 145.5 萬 = 19.5 萬(元)

(二) 所得額 10%：[(2,000 萬 - 1,250 萬) + 90 萬] / 11 = 763,636

慈善團體捐贈金額 90 萬 > 限額 763,636 → 可認列 763,636

公職王歷屆試題(108年記帳士)

可認定之捐贈總額：40萬 + 763,636 + 60萬 + 100萬 = 2,763,636(元)

(三) $9,000 \text{ 萬} \times 50\% \times 20\% = 900 \text{ 萬(元)}$

三、甲公司 107 年度結算申報應納稅額為 1,300 萬元，核定應納稅額為 1,500 萬元。該公司 108 年度前 6 個月資料如下：營業收入 9,000 萬元、營業成本 5,000 萬元、營業費用 1,000 萬元、非營業收入 200 萬元、非營業損失 100 萬元。短期票券利息所得扣繳稅款 5 萬元。依所得稅法規定，回答下列問題：(請詳列計算式，否則不予計分)

(一)採一般暫繳(所得稅法第 67 條第 1 項規定)之應納暫繳稅額。(5 分)

(二)採試算暫繳(所得稅法第 67 條第 3 項規定)之應納暫繳稅額。(5 分)

(三)採試算暫繳之法定要件為何？(10 分)

【擬答】

(一) $1,300 \text{ 萬} / 2 = 650 \text{ 萬}$

(二) $[(9,000 \text{ 萬} - 5,000 \text{ 萬} - 1,000 \text{ 萬} + 200 \text{ 萬} - 100 \text{ 萬}) \times 20\%] - 5 \text{ 萬} = 615 \text{ 萬(元)}$

(三)應同時符合下列 4 項要件：

1. 公司組織、合作社或醫療社團法人等營利事業
2. 會計帳冊簿據完備
3. 使用藍色申報書或經會計師查核簽證
4. 如期辦理暫繳申報

四、中華民國境內居住者甲於 108 年 4 月 1 日簽約出售一筆房地產給乙，並於 108 年 5 月 1 日完成移轉登記。該筆房地產之成交價格為 3,000 萬元，房屋標準價格為 500 萬元，土地公告現值為 1,000 萬元，公告地價為 800 萬元，土地漲價總數額為 700 萬元，應納土地增值稅為 80 萬元，應納契稅為 3 萬元。依所得稅法及相關規定回答下列問題：(每小題 6 分，共 30 分)(請詳列計算式，否則不予計分)

(一)若該筆房地產係於 105 年 3 月 1 日買賣取得，成交價格為 900 萬元，取得時土地公告現值為 300 萬元，房屋標準價格為 100 萬元，甲僅能舉證售屋仲介費用 30 萬元，大樓管理費 20 萬元，購屋貸款利息支出 50 萬元。請以對甲稅負最低的方式，計算該筆房地產之交易所得(損失)、課稅所得額與應適用之稅率？

(二)承上例，若該筆房地產符合所得稅法規定之自住要件，其課稅所得額與應適用之稅率為何？

(三)說明房地合一稅適用自住規定之法定要件。

(四)說明該筆房地產應於何時申報所得稅？若該筆房地產之交易結果發生損失，應如何處理？

(五)若未依規定申報，或已依規定申報但有短漏報之情形，可能遭受何種處罰？

【擬答】

(一)

1. 因該筆房地產係於 105 年取得，因此適用房地合一稅，另因持有期間超過 2 年，適用之稅率為 20%。

2. 舉證之費用：30 萬

不舉證之費用： $3,000 \text{ 萬} \times 5\% = 150 \text{ 萬}$

→採不舉證較有利

交易所得 = $3,000 \text{ 萬} - 900 \text{ 萬} - 150 \text{ 萬} = 1,950 \text{ 萬(元)}$

課稅所得 = $1,950 \text{ 萬} - 700 \text{ 萬} = 1,250 \text{ 萬(元)}$

適用稅率如上所述為 20%

(二)課稅所得 = $1,950 \text{ 萬} - 700 \text{ 萬} - 400 \text{ 萬} = 850 \text{ 萬(元)}$ 適用稅率為 10%

- (三)個人或其配偶、未成年子女設有戶籍，持有並實際居住連續滿 6 年且無供營業使用或出租。
- (四) 1. 應於 108/5/2 至 108/5/31 申報房地合一稅
2. 若交易發生損失仍應如期申報，且該交易損失得自交易日以後 3 年內之房屋、土地交易所
得減除之。
- (五) 1. 行為罰：個人未依限辦理申報，處新台幣 3,000 元以上 30,000 元以下罰鍰。
2. 漏稅罰：
(1)個人已依規定申報，而有漏報或短報情事，處以所漏稅額 2 倍以下之罰鍰。
(2)個人未依規定申報，除依法核定補徵應納稅額外，應按補徵稅額處 3 倍以下之罰鍰。

公
職
王