

110 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、請依現行加值型及非加值型營業稅法（以下簡稱營業稅法）之相關規定，回答下列問題（未詳列計算式不予計分）：

(一)甲公司 110 年 1、2 月有銷項稅額 90 萬元，進項稅額 70 萬元，上期留抵稅額 10 萬元，依營業稅法規定該期營業稅的申報截止日當天並非國定例假日，財政部亦未公告展延申報期限，試問下列情況，其處罰規定各為何？（20 分）

1. 營業人漏開統一發票或於統一發票上短開銷售額，於法定申報期限前經查獲者。
2. 若甲公司遲至 110 年 3 月 19 日才申報營業稅。
3. 若甲公司遲至 110 年 4 月 19 日才申報營業稅。
4. 若甲公司上期留抵稅額為 30 萬元，其他情況不變，甲公司遲至 110 年 4 月 19 日才申報營業稅。

(二)下列交易事項，各營業人應繳（應退、留抵）營業稅額為若干？（10 分）

1. 吉利建設公司合併銷售乙筆房地給信義商行，總價額 177,625,000 元，銷售合約未分別載明價款，銷售當時該土地公告現值為 14,000,000 元，房屋評定標準價格為 6,000,000 元。
2. 乙公司 110 年 9、10 月與營業稅有關資料如下：
 - (1)開立三聯式統一發票，合計應稅銷售額 3,000,000 元（不含稅），稅額 150,000 元，其中固定資產 600,000 元（不含稅），稅額 30,000 元；開立二聯式統一發票，應稅銷售額 9,450,000 元（含稅）；零稅率銷售額 1,800,000 元。
 - (2)本期進貨及費用支出合計 10,200,000 元（不含稅），稅額 510,000 元，取得三聯式統一發票扣抵聯，其中包括：①交際費 450,000 元（不含稅），稅額 22,500 元；②購買員工在工作場所穿著之工作服 200,000 元（不含稅），稅額 10,000 元；③為獎勵員工辛勞，購買供年終晚會摸彩用之小汽車 1,000,000 元（不含稅），稅額 50,000 元。
 - (3)本期購買固定資產（機器設備）4,200,000 元（不含稅），稅額 210,000 元，取得三聯式統一發票扣抵聯。
 - (4)進口貨物（非固定資產）經海關核定之完稅價格為 4,000,000 元，進口稅捐 800,000 元，貨物稅 720,000 元。
 - (5)上期累積留抵稅額 800 元。

【解題關鍵】

(一)本題難易適中，營業稅之滯怠報金與漏開發票之行為罰屬重要之實務規定。

【擬答】

1. 營業人漏開統一發票或於統一發票上短開銷售額，於法定申報期限前經查獲者，應就短漏開銷售額按規定稅率計算稅額繳納稅款，並按該稅額處 5 倍以下罰鍰。但處罰金額不得超過新臺幣 100 萬元。一年內經查獲達 3 次者，並停止其營業。
2. (1)應納稅額 = 90 萬 - 70 萬 - 10 萬 = 10 萬
(2)營業人未依規定期限申報銷售額或統一發票明細表，其未逾 30 日者，每逾 2 日按應納

公職王歷屆試題(110 年記帳士)

稅額加徵 1% 滯報金，金額不得少於新臺幣 1,200 元，不得超過新臺幣 12,000 元。

(3) 本題因逾期 4 天申報，未逾 30 日，應處滯報金 1,200 元：

$$\text{滯報金} = 10 \text{ 萬} \times 1\% = 1,000 < 1,200 \rightarrow 1,200$$

3. 若逾 30 日申報者，按核定應納稅額加徵 30% 怠報金，金額不得少於新臺幣 3,000 元，不得超過新臺幣 30,000 元。

$$\text{滯報金} = 10 \text{ 萬} \times 30\% = 30,000(\text{元})$$

4. 留抵稅額 = 70 萬 + 30 萬 - 90 萬 = 10 萬

→ 無應納稅額者，怠報金為新臺幣 3,000 元

【解題關鍵】

(二) 兩小題皆難易適中，第 1 小題屬公式型題目，第 2 小題為常見之考古題型。

【擬答】

$$\begin{aligned} 1. \text{房屋銷售價格} &= 177,625,000 \times (600 \text{ 萬} \times 1.05) / [(600 \text{ 萬} \times 1.05) + 1,400 \text{ 萬}] \\ &= 55,125,000 \end{aligned}$$

$$\text{營業稅} = 55,125,000 / 1.05 \times 0.05 = 2,625,000(\text{元})$$

$$2. \text{銷項稅額} = 15 \text{ 萬} + (945 \text{ 萬} / 1.05 \times 0.05) = 60 \text{ 萬}$$

(1) 得扣抵進項稅額

$$\begin{aligned} &= (51 \text{ 萬} - 22,500 - 5 \text{ 萬}) + 21 \text{ 萬} + [(400 \text{ 萬} + 80 \text{ 萬} + 72 \text{ 萬}) \times 5\%] \\ &= 923,500 \end{aligned}$$

$$(2) \text{溢付稅額} = 923,500 + 800 - 60 \text{ 萬} = 324,300$$

$$\text{退稅上限} = (180 \text{ 萬} \times 5\%) + 21 \text{ 萬} = 30 \text{ 萬}$$

$$\text{應退稅額} : 324,300 > 30 \text{ 萬} \rightarrow 30 \text{ 萬}(\text{元})$$

$$\text{留抵稅額} = 324,300 - 30 \text{ 萬} = 24,300(\text{元})$$

二、丙公司採曆年制，110 年 8 月 20 日向主管機關申請解散登記，主管機關核准解散文書發文日期為 110 年 8 月 23 日，110 年 1 月 1 日至 8 月 23 日之決算所得為 160,000 元，嗣丙公司於同年 11 月 22 日清算完結，清算所得為 150,000 元，請回答下列問題：(未詳列計算式不予計分)(20 分)

(一) 丙公司應如何辦理決算申報？

(二) 丙公司於決算申報期限內申報，其決算應納稅額為多少元？

(三) 若丙公司未於決算申報期限內申報，經通報該段期間營業收入 2,100,000 元、利息收入 60,000 元，同業利潤標準之淨利率標準為 9%，擴大書面審核純益率為 6%，則稽徵機關對其核定之應納稅額為多少元？

(四) 丙公司清算申報應納稅額為多少元？

【解題關鍵】

本題偏冷門且有難度，第(一)小題為解釋令規定，若無實務經驗應難拿分，第(三)、(四)小題亦屬少見之題型。

【擬答】

(一) 依財政部解釋令規定，丙公司應於主管機關核准日期次日即 8 月 24 日起 45 日內辦理決算申報。

$$(二) 16 \text{ 萬} \times 12/8 = 24 \text{ 萬}$$

$$24 \text{ 萬} \times 20\% \times 8/12 = 32,000(\text{元})$$

公職王歷屆試題(110 年記帳士)

$$\begin{aligned} & \text{(三)} (210 \text{ 萬} \times 9\%) + 6 \text{ 萬} = 249,000 \\ & 249,000 \times 12/8 = 373,500 \\ & 373,500 \times 20\% \times 8/12 = 49,800(\text{元}) \\ & \text{(四)} (15 \text{ 萬} - 12 \text{ 萬}) / 2 = 15,000(\text{元}) \end{aligned}$$

三、請依我國現行所得稅法等相關規定，回答下列問題：甲公司之總機構設在臺北市，會計年度採曆年制。(計算題請詳細列出計算式)。

(一) 甲公司於 110 年出售中華民國境內之 4 筆房地產，相關資料如下表，假設均非甲公司自行興建之房屋，且成本、費用均取得合法憑證。請分別計算 4 筆房地產交易有若干課稅所得？又 4 筆房地交易應如何申報繳納交易所得稅？(12 分)

	取得時間	出售時間	取得房地成本、費用	出售房地收入	公告現值之土地漲價總數額
A 土地	104 年 1 月	110 年 7 月	1,000 萬元	2,000 萬元	500 萬元
B 房地	105 年 1 月	110 年 6 月	1,100 萬元	1,900 萬元	400 萬元
C 房地	106 年 1 月	110 年 9 月	1,200 萬元	1,800 萬元	200 萬元
D 房地	109 年 1 月	110 年 9 月	1,300 萬元	1,500 萬元	150 萬元

請依下列表格順序繪製到試卷上，將答案填入空格中作答，否則不予計分。

	持有期間	房地課稅所得額	應如何申報納稅
A 土地	6 年 6 個月		
B 房地	5 年 5 個月		
C 房地	4 年 8 個月		
D 房地	1 年 8 個月		

(二) 承上題，假設甲公司 110 年又出售中華民國境內之 E 房地，資料如下表，若甲公司 110 年度中華民國境內之營利事業課稅所得額(不含房地)為 500 萬元，則 110 年度甲公司應納營利事業所得稅額為若干？(8 分)

	取得時間	出售時間	取得房地成本、費用	出售房地收入	公告現值之土地漲價總數額
E 房地	110 年 1 月	110 年 10 月	1,400 萬元	1,200 萬元	50 萬元

【解題關鍵】

本題為時事題且針對較複雜之公司部分出題，可測出考生之實力。尤其結合舊制與房地合一稅新制 1.0 及 2.0 版，實為高水準之題目。

【擬答】

(一)

	持有期間	房地課稅所得額	應如何申報納稅
A 土地	6 年 6 個月	0	屬舊制，土地所得免稅，免申報
B 房地	5 年 5 個月	1,900 萬 - 1,100 萬 - 400 萬 = 400 萬	適用 110 年 <u>修法前</u> 之房地合一稅，於 111 年 5 月併營所稅申報納稅
C 房地	4 年 8 個月	1,800 萬 - 1,200 萬 - 200 萬 = 400 萬	適用 110 年 <u>修法後</u> 之房地合一稅，於 111

	持有期間	房地課稅所得額	應如何申報納稅
		萬=400 萬	年 5 月與營所稅分開計稅(適用稅率為 35%)，合併報繳
D 房地	1 年 8 個月	1,500 萬-1,300 萬-150 萬=50 萬	適用 110 年 <u>修法後</u> 之房地合一稅於 111 年 5 月與營所稅分開計稅(適用稅率為 45%)，合併報繳

(二)

E 房地交易損失

因 E 房地適用 110 年修法後之房地合一稅，持有期間未滿 2 年，若有所得應適用 45% 之稅率。而本題 E 房地為損失，依規定應先抵減相同稅率(即 D 房地)之所得，再抵減不同稅率(即 C 房地)之所得。從而，E 房地損失 200 萬先抵 D 房地所得 50 萬，再抵 C 房地所得 150 萬。

營所稅 = $[(400 \text{ 萬} - 150 \text{ 萬}) \times 35\%] + [(500 \text{ 萬} + 400 \text{ 萬}) \times 20\%] = 267.5 \text{ 萬(元)}$

四、(一)假設納稅義務人張三(64 歲)單身，領有身心障礙手冊，戶籍設於臺中市且為中華民國境內居住之個人，未有扶養親屬或家屬。110 年度之所得及相關申報資料如下：

- (1)任職於事務所，事務所給付薪資收入 300 萬元，扣繳稅款 30 萬元。張三因工作所需負擔相關必要費用：往返工作地點計程車費 15 萬元、職業專用服裝費 5 萬元、進修訓練費 20 萬元、職業上所須專業書籍費 10 萬元，並取得合法收據。
- (2)全年買賣上市股票合計交易所得有 50 萬元、獲配股利有 300 萬元。
- (3)郵局存簿儲蓄存款 95 萬元，按活期利率計算之利息 1,200 元。
- (4)8 月 1 日出售位於臺中市土地一筆，售價 1,500 萬元，該土地於 105 年 10 月以 1,200 萬元購得，相關費用總計 50 萬元，申報土地增值稅之漲價總數額為 80 萬元，繳納土地增值稅為 16 萬元。
- (5)9 月份對中統一發票獎金 4 萬元，領獎時已繳納 8,000 元稅金。
- (6)10 月份由事務所退休，一次領取退休金 1,200 萬元，假設無扣繳稅款，年資共計 29 年 10 個月。
- (7)列舉扣除額合計 10 萬元(均取得合法憑證)。請依 110 年度我國所得稅法及相關法規規定，以最有利(稅額最低)方式，計算並回答 110 年度綜合所得稅結算申報時之下列問題：退職所得、綜合所得總額、綜合所得淨額、應補(退)稅額。(計算題請詳細列出計算式)。(20 分)提示：設 110 年度綜合所得稅之免稅額及扣除額規定及稅額速算公式如下：一般個人免稅額每人 88,000 元；標準扣除額單身者 12 萬元；薪資所得特別扣除額每人上限 20 萬元；儲蓄投資特別扣除額每戶上限 27 萬元；身心障礙特別扣除額每人 20 萬元；每人基本生活費 19.2 萬元。退職所得免稅基準：18 萬元、36.2 萬元。

110 年度綜合所得稅稅額速算表(單位：新臺幣元；%)

級別	稅率	課稅級距	累進差額
1	5%	0~540,000	0
2	12%	540,001~1,210,000	37,800
3	20%	1,210,001~2,420,000	134,600
4	30%	2,420,001~4,530,000	376,600

5	40%	4,530,001 以上部分	829,600
---	-----	----------------	---------

(二)個人參加多層次傳銷之相關課稅規定為何？請說明之。(10 分)

【解題關鍵】

(一)本題稍有難度，內容與計算較為複雜，尤其是熱門之考點皆有納入，例如：薪資所得之成本費用與股利所得稅等，亦屬具相當水準之題目。

【擬答】

1. 所得總額：

(1) 薪資所得：

費用核實減除之上限 = 300 萬 × 3% = 9 萬

核實減除之費用 = 5 萬 + 9 萬 + 9 萬 = 23 萬 > 薪資特別扣除額 20 萬 → 23 萬

薪資所得 = 300 萬 - 23 萬 = 277 萬

(2) 上市之證券交易所得免稅；股利所得採合併計稅或分開計稅二擇一

(3) 免稅

(4) 課徵房地合一稅

(5) 分離課稅

(6) 退職所得：

第一段可減除金額 = 18 萬 × 30 = 540 萬

第二段可減除金額 = 36.2 萬 × 30 = 1,086 萬

退職所得 = [(1,086 萬 - 540 萬) / 2] + (1,200 萬 - 1,086 萬) = 387 萬

(7) 因薪資所得與退職所得合計 664 萬元 (277 萬 + 387 萬)

其適用稅率已達 40%，因此股利所得採分開計稅較有利

(8) 綜上，所得總額為 664 萬

2. 基本生活費差費 = 19.2 萬 - 88,000 - 12 萬 - 20 萬 = -21.6 萬 < 0 → 0

所得淨額 = 664 萬 - 88,000 - 12 萬 - 20 萬 = 6,232,000

3. 應補稅額

= [(6,232,000 × 40%) - 829,600] + (300 萬 × 28%) - 30 萬 = 2,203,200 (元)

【解題關鍵】

(二)本題難易適中，個人參加多層次傳銷之所得規定雖較複雜，但屬重要之考點。

【擬答】

個人參加多層次傳銷之所得規定：

所得類別	所得來源	說明
營利所得	銷售商品或提供勞務之零售利潤	1. 全年進貨累積金額在 <u>7.7 萬元以下</u> 者， <u>免稅</u> 。 2. 一般係以建議（參考）價格總額的 6% 計算營利所得。
執行業務所得	因 <u>下層直銷商</u> 進貨累積金額達一定標準，而取得之業績獎金	1. 若設置帳簿，可查帳認定。 2. 若未提示帳冊，可適用財政部核定之經紀人費用率計算其必要費用。
其他所得	因 <u>本身</u> 進貨累積金額達一定標準，而取得之業績獎金	