

110年專門職業及技術人員高等考試建築師、
24類科技師(含第二次食品技師)、大地工程技師
考試分階段考試(第二階段考試)、公共衛生師
考試暨普通考試不動產經紀人、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
考試時間：1小時30分

座號：_____

※注意：(一)可以使用電子計算器。

(二)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

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。

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?

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

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)郵局存簿儲金存款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)