

113 年專門職業及技術人員普通考試記帳士考試試題

等 別：普通考試
類 科：記帳士
科 目：租稅申報實務

張清老師

一、請回答下列問題：

- (一)甲 50 歲單身，育有一子乙 26 歲，就讀博士學位中。甲的母親 78 歲，為符合中央衛生福利主管機關公告須長期照顧的身心失能重度身心障礙者。甲 113 年度相關的所得如下：全年薪資收入 270 萬元、銀行利息收入 30 萬元、講演鐘點費收入 20 萬元（費用率為 30%）、現金股利 80 萬元、上市公司股票之證券交易所得 100 萬元、未上市公司股票之證券交易所得 20 萬元、檢舉獎金 10 萬元，扣繳稅款 2 萬元。其相關支出如下：自用住宅購屋借款利息支出 35 萬元、全家醫藥費共 20 萬元、全家健保費共 8 萬元；甲的勞保費 2 萬元、人身保險之保險費 10 萬元、捐贈給母校某國立大學 15 萬元；乙全年學費 5 萬元，在學校附近租屋全年房屋租金支出 18 萬元；全部扣繳稅額 25 萬元（含檢舉獎金之扣繳稅額），若以最有利於納稅義務人方式申報，試問甲申報 113 年度綜合所得稅時，一般扣除額、綜合所得總額、綜合所得淨額、應自行繳納（退還）稅額各為多少？請依下列表格格式繪製到試卷上作答。（未列表或未詳列計算式者不予計分）（20 分）

	金額	計算式
一般扣除額		
綜合所得總額		
綜合所得淨額		
應自行繳納（退還）稅額		

提示：假設 113 年度個人免稅額為每人 9.7 萬元；標準扣除額單身者 13.1 萬元；薪資所得特別扣除額每人上限 21.8 萬元；身心障礙特別扣除額每人 21.8 萬元；長期照顧特別扣除額 12 萬元；每人基本生活費 20.9 萬元。

113 年度綜合所得稅速算公式			
級別	級距	稅率	累進差額
1	0-590,000 元	5%	0
2	590,001-1,330,000 元	12%	41,300 元
3	1,330,001-2,660,000 元	20%	147,700 元
4	2,660,001-4,980,000 元	30%	413,700 元
5	4,980,001 元以上	40%	911,700 元

- (二)丙為中華民國境內居住之個人，於 111 年 5 月 5 日購入非自住房屋及土地，成本 2,000 萬元，於 113 年 7 月 10 日將該房屋及土地以 2,600 萬元出售，期間繳納房屋稅及地價稅 18 萬元，出售時支付仲介費 112 萬元及土地增值稅 30 萬元，申報土地漲價總數額 150 萬元，依土地稅法第 30 條第 1 項規定公告土地現值計算之土地漲價總數額 120 萬元，土地增值稅稅率 20%。試問丙出售房屋及土地交易所得為多少？應納稅額為多少？請依下列表格格式繪製到試卷上作答。（未列表或未詳列計算式者不予計分）（10 分）

	金額	計算式
交易所得		
應納稅額		

【擬答】

(一)

	金額	計算式
一般扣除額	534,000	1. 標準扣除額 = 131,000 2. 列舉扣除額 (1) 購屋借款利息支出 = 350,000 - 270,000 = 80,000 (2) 醫藥及生育費 = 200,000 (3) 保險費 = 80,000 + 24,000 = 104,000 (4) 捐贈 = 150,000 (5) 小計 = 80,000 + 200,000 + 104,000 + 150,000 = 534,000 > 131,000... 取 534,000 3. 一般扣除額 = 534,000
綜合所得總額	3,596,000	1. 薪資所得 = 2,700,000 - 218,000 = 2,482,000 2. 利息所得 = 300,000 3. 執行業務所得 = (200,000 - 180,000) * (1 - 30%) = 14,000 4. 營利所得 = 800,000 5. 小計 = 2,482,000 + 300,000 + 14,000 + 800,000 = 3,596,000
綜合所得淨額	2,209,500	1. 免稅額 = 97,000 * 2 + 145,500 * 1 = 339,500 2. 一般扣除額 = 534,000 3. 特別扣除額 (1) 教育學費特別扣除額 = 25,000 (2) 長期照顧特別扣除額 = 120,000 (3) 儲蓄投資特別扣除額 = 270,000 (4) 身心障礙特別扣除額 = 218,000 (3) 小計 = 25,000 + 120,000 + 270,000 + 218,000 = 633,000

		<p>4. 基本生活費差額</p> <p>(1) 基本生活費總額 $= 209,000 * 3$ $= 627,000$</p> <p>(2) 基本生活費比較項目合計數 $= 339,500 + 534,000 + 633,000$ $= 1,506,500$</p> <p>(3) 基本生活費差額 $= 627,000 - 1,506,000$ $= -879,000 \dots \dots$取 0</p> <p>5. 綜合所得淨額 $= 3,596,000 - 339,500 - 534,000 - 633,000$ $= 2,089,500 \dots \dots$適用稅率 20%, 適用排富條款, 不可列報 長期照顧特別扣除額 故綜合所得淨額 $= 3,596,000 - 339,500 - 534,000 - (633,000 - 120,000)$ $= 2,209,500 \dots \dots$適用稅率 20% < 28% 股利所得採合併計 稅有利</p>
應自行繳納 (退還) 稅額	退稅 3,800	<p>1. 應納稅額 $= 2,209,500 * 20\% - 147,700$ $= 294,200$</p> <p>2. 可抵減稅額 $= 800,000 * 8.5\%$ $= 68,000$</p> <p>應自行繳納 (退還) 稅額 $= 294,200 - 68,000 - (250,000 - 20,000)$ $= -3,800 \dots \dots$退稅</p>

(二)

	金額	計算式
交易所得	4,820,000	<p>1. 可當費用之土地增值稅 $= 300,000 * (1,500,000 - 1,200,000) / 1,500,000$ $= 60,000$</p> <p>2. 交易所得 $= 26,000,000 - 20,000,000 - 1,120,000 - 60,000$ $= 4,820,000$</p>
應納稅額	1,267,000	<p>1. 交易所得減以公告現值計算之土地漲價總額後餘額 $= 4,820,000 - 1,200,000$ $= 3,620,000$</p> <p>2. 取得：111/5/5 出售：113/7/10, 持有期間超過 2 年未滿 5 年, 稅率 35%</p> <p>應納稅額 $= 3,620,000 * 35\%$ $= 1,267,000$</p>

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：(未詳列計算式者不予計分)
 (一) 甲公司係一經營小客車租賃業務之營利事業，民國 110 年 7 月 1 日新購置乘人小客車乙輛供營業使用，該新車購置成本 800 萬元，耐用年數為 5 年，殘值 100 萬元，按平均法提列折

公職王歷屆試題 (113 專技普考)

舊，試問計算 110 年度課稅所得時，可提列折舊費用為多少？若甲公司於 113 年 6 月 30 日將該車出售，得款 350 萬元（不含營業稅），113 年度之出售損益為多少？（10 分）

- (二) 乙公司辦理 112 年度營利事業所得稅結算申報時，申報營業收入淨額 2,800 萬元、營業成本 2,320 萬元、營業費用 340 萬元、非營業收入 48 萬元、非營業損失及費用 40 萬元；乙公司所經營行業之同業利潤標準如下：同業毛利率 23%，費用率 12%，淨利率 11%，擴大書面審核純益率 6%。試問：如稽徵機關查核時，乙公司未能提示全部帳簿、文據供查核，亦未舉證非營業損失及費用之相關文據，則乙公司當年度應補繳營利事業所得稅額為多少？又若乙公司 112 年度係採用擴大書面審核純益率標準申報營利事業所得稅，則應納稅額為多少？（10 分）

【擬答】

(一)

$$\begin{aligned} & \text{每年帳列折舊額} \\ & = (8,000,000 - 1,000,000) / 5 \\ & = 1,400,000 \\ & 1. 110/12/31 \text{ 帳列折舊} \\ & = 1,400,000 * 6/12 \\ & = 700,000 \\ & \text{報稅折舊額} \\ & = 700,000 * (5,000,000 / 8,000,000) \\ & = 437,500 \\ & 2. 113/6/30 \text{ 帳面價值} \\ & = 8,000,000 - 1,400,000 * 3 \\ & = 8,000,000 - 4,200,000 \\ & = 3,800,000 \\ & \text{出售資產損益} \\ & = 3,500,000 - 3,800,000 \\ & = -300,000 \dots \text{損失} \end{aligned}$$

(二)

$$\begin{aligned} & 1. \text{應補繳營利事業所得稅額} \\ & (1) \text{申報所得額} \\ & = 28,000,000 - 23,200,000 - 3,400,000 + 480,000 - 400,000 \\ & = 1,480,000 \\ & (2) \text{以同業淨利率計算所得額} \\ & = 28,000,000 * 11\% + 480,000 \\ & = 3,560,000 > 1,480,000 \dots \text{核定所得額為 } 3,560,000 \\ & (3) \text{應補繳營利事業所得稅額} \\ & = (3,560,000 - 1,480,000) * 20\% \\ & = 416,000 \\ & 2. \text{擴大書面審核純益率標準申報營利事業所得額} \\ & = (28,000,000 + 480,000) * 6\% \\ & = 1,708,800 > 1,480,000 \\ & \text{應納稅額} \\ & = 1,708,800 * 20\% = 341,760 \end{aligned}$$

三、平安公司從事成衣生產銷售，使用統一發票自動報繳營業稅，公司所有收入均依相關法規規定開立統一發票。112 年度總分支機構申報營業稅銷售額 5,000 萬元，相關交易事項如下：（各項金額皆不含稅）

1. 期初預收貨款 200 萬元，期末預收貨款 300 萬元。

公職王歷屆試題 (113 專技普考)

2. 本期應收未開立發票金額 400 萬元，上期應收於本期收款時開立發票金額 200 萬元。
3. 以自己名義代客進貨，於本年度完成交易之金額 100 萬元。
4. 出租辦公室取得租金收入 40 萬元。
5. 出售機器設備取得收入 1,000 萬元。
6. 出售下腳收入 30 萬元。
7. 勝訴違約收入 100 萬元。

依所得稅法及相關法規規定，編製平安公司 112 年度營利事業所得稅結算申報書之申報營業稅銷售額與結算申報營業收入總額調節說明表。(10 分)

【擬答】

申報營業稅銷售額		50,000,000
加：期初預收貨款	2,000,000	
本期應收未開立發票金額	<u>4,000,000</u>	6,000,000
減：期末預收貨款	3,000,000	
上期應收於本期收款時開立發票金額	2,000,000	
視為銷售貨物	1,000,000	
出租辦公室取得租金收入	400,000	
出售機器設備取得收入	10,000,000	
出售下腳收入	300,000	
勝訴違約收入	<u>1,000,000</u>	<u>17,700,000</u>
申報營業收入總額		38,300,000

四、快樂公司 112 年度相關帳戶資訊如下：

1. 期初備抵呆帳餘額 10 萬元。
2. 期末應收帳款餘額 6,000 萬元(其中包括分期付款銷貨採毛利百分比法計算損益之應收債權 1,000 萬元)，應收票據餘額 1,000 萬元(其中 200 萬元已向銀行貼現)
3. 年度中發生實際呆帳損失 50 萬元。
4. 該公司前 3 年度實際發生呆帳比率為 3%。

依所得稅法及相關法規規定，計算該公司辦理 112 年度營利事業所得稅結算申報時，得認列之最高呆帳費用？在那些情況下，得視為實際發生呆帳損失？列入呆帳損失之債權若日後收回，收回之數額應如何處理？(未列算式不予計分)(10 分)

【擬答】

(一)得認列之最高呆帳費用：

$$\begin{aligned} & \text{期末備抵呆帳餘額} \\ & = (60,000,000 - 10,000,000 + 10,000,000 - 2,000,000) * 3\% \\ & = 1,740,000 \\ & 100,000 + Y - 500,000 = 1,740,000 \\ & Y = 2,140,000 \dots\dots \text{呆帳費用提列數} \end{aligned}$$

(二)所得稅法第 49 條：

應收帳款、應收票據及各項欠款債權有下列情事之一者，得視為實際發生呆帳損失：

1. 因倒閉逃匿、和解或破產之宣告，或其他原因，致債權之一部或全部不能收回者。
2. 債權中有逾期兩年，經催收後，未經收取本金或利息者。

(三)所得稅法第 49 條：

前項債權於列入損失後收回者，應就其收回之數額列為收回年度之收益。

五、健康公司為課徵加值型營業稅之營業人，113 年 3-4 月份營業稅相關資料如下：(各項金額皆不含稅)

1. 開立統一發票資料
(1) 國內銷售應稅貨物銷售額 800 萬元；

公職王歷屆試題 (113 專技普考)

- (2)銷售予保稅區營業人供營運之貨物 500 萬元；
 - (3)提供自行生產商品獎勵員工，時價 30 萬元，成本 25 萬元；
 - (4)提供自行生產商品贈送臺北市政府，時價 20 萬元，成本 15 萬元。
2. 本期取得統一發票資料
- (1)進貨 400 萬元；
 - (2)交際費用 50 萬元；
 - (3)員工伙食費用 60 萬元；
 - (4)購買機器設備 150 萬元；
 - (5)水電費 10 萬元。
3. 本期進貨取得小規模營業人收據 8 萬元。
4. 上期累積留抵稅額 2 萬元。

依加值型及非加值型營業稅法及相關法規規定回答下列問題：(未列算式不予計分)

- (一)該公司當期銷項稅額、可扣抵進項稅額及應納(應退或留抵)營業稅額各為若干元?(15 分)
- (二)若該公司會計小姐因業務繁忙，於 113 年 5 月 20 日(週一)才申報繳納營業稅，將被加徵滯報金、怠報金與滯納金各若干元?(5 分)
- (三)視為銷售貨物包括那些情形?(10 分)

【擬答】

(一)銷項稅額

$$\begin{aligned} &= 8,000,000 * 5\% + 5,000,000 * 0 + 300,000 * 5\% + 200,000 * 5\% \\ &= 400,000 + 15,000 + 10,000 \\ &= 425,000 \end{aligned}$$

可扣抵進項稅額

$$\begin{aligned} &= 4,000,000 * 5\% + 1,500,000 * 5\% + 100,000 * 5\% + 200,000 * 5\% \\ &= 200,000 + 75,000 + 5,000 + 10,000 \\ &= 290,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} &425,000 - 290,000 - 20,000 \\ &= 115,000 \dots \dots \text{應納稅額} \end{aligned}$$

(二) 113 年 3-4 月份營業稅應於 113/5/15 以前申報營業稅,5/20 補報,過期 5 天應加徵滯報金與 1%滯納金

1.滯納金

$$\begin{aligned} &= 115,000 * 1\% \\ &= 1,150 \end{aligned}$$

2.滯報金、怠報金

加值型與非加值型營業稅法第 49 條

營業人未依本法規定期限申報銷售額或統一發票明細表，其未逾三十日者，每逾二日按應納稅額加徵百分之一滯報金，金額不得少於新臺幣一千二百元，不得超過新臺幣一萬二千元；其逾三十日者，按核定應納稅額加徵百分之三十怠報金，金額不得少於新臺幣三千元，不得超過新臺幣三萬元。其無應納稅額者，滯報金為新臺幣一千二百元，怠報金為新臺幣三千元。

(1)加徵 2%滯報金

$$\begin{aligned} &= 115,000 * 2\% \\ &= 2,300 > 1,200 \dots \dots \text{取 } 2,300 \end{aligned}$$

(2)加徵怠報金=0

(三)視為銷售貨物

加值型與非加值型營業稅法第 3 條：

有下列情形之一者，視為銷售貨物：

- 1. 營業人以其產製、進口、購買供銷售之貨物，轉供營業人自用；或以其產製、進口、購買之貨物，無償移轉他人所有者。

公職王歷屆試題 (113 專技普考)

2. 營業人解散或廢止營業時所餘存之貨物，或將貨物抵償債務、分配與股東或出資人者。
3. 營業人以自己名義代為購買貨物交付與委託人者。
4. 營業人委託他人代銷貨物者。
5. 營業人銷售代銷貨物者。

公職王