

## 103 年專門職業及技術人員普考 記帳士考試試題

類科：記帳士 科目：租稅申報實務

甲、申論題：(100 分)

一、中南股份有限公司為加值型應稅營業人，營業稅每兩個月報繳一次，本年 9 至 10 月有關營業稅資料如下：(除特別說明，二聯式進銷發票均為含稅金額，其餘均為未稅金額)

- (1) 本期外銷適用零稅率銷售額 40,000,000 元，三聯式應稅內銷 20,000,000 元，二聯式應稅內銷 5,250,000 元。
- (2) 本期內銷三聯式銷貨退回 800,000，銷貨折讓 500,000 元。
- (3) 另本期因交際支出開立二聯式視同銷售發票 1,050,000 元，本期出售耐用年限屆滿之生財設備 2,000,000 元(開三聯式發票)，出售原自用小汽車予個人開立二聯式發票 840,000 元。
- (4) 本期進口應稅貨物 10,000,000 元，國內應稅進貨 50,000,000 元，本期國內進貨退出 1,000,000 元，折讓 500,000 元。

本期支付下列有進項之費用：

- (1) 取得三聯式發票：運費 1,000,000 元、什項購置 800,000 元、送禮之禮品費 200,000 元及購置辦公用生財設備 2,000,000 元。
- (2) 取得二聯式發票：文具用品 157,500 元，員工出差旅館住宿費 47,250 元、交際高爾夫費 300,000 元、視同銷貨之交際費 1,050,000 元及購置自用小汽車 1,500,000 元。
- (3) 收銀機及其他憑證(營業稅外加)：汽車油單 500,000 元、水電費 400,000 元、國內電話費 300,000 元。

期初留抵稅額 500,000 元。

**試求：**

- (一) 計算本期申報營業稅應繳或應退、留抵稅額。(20 分)
- (二) 製作本期申報營業稅會計分錄。(5 分)

**【擬答】**

(一)

1. 銷項稅額=

$$[2,000 \text{ 萬} + (525 \text{ 萬} / 1.05) - 80 \text{ 萬} - 50 \text{ 萬} + (105 \text{ 萬} / 1.05) + 200 \text{ 萬} + (84 \text{ 萬} / 1.05)] \times 0.05 = 1,375,000$$

2. 進項稅額=

$$[1,000 \text{ 萬} + 5,000 \text{ 萬} - 100 \text{ 萬} - 50 \text{ 萬} + 100 \text{ 萬} + 80 \text{ 萬} + 200 \text{ 萬} + (157,500 / 1.05) + (47,250 / 1.05) + 50 \text{ 萬} + 40 \text{ 萬} + 30 \text{ 萬}] \times 0.05 = 3,184,750$$

3. 溢付稅額 = 50 萬 + 3,184,750 - 1,375,000 = 2,309,750

$$\text{退稅上限} = (4,000 \text{ 萬} \times 0.05) + (200 \text{ 萬} \times 0.05) = 210 \text{ 萬}$$

$$\text{應退稅額} = 210 \text{ 萬元}$$

$$\text{留抵稅額} = 2,309,750 - 210 \text{ 萬} = 209,750 \text{ 元}$$

## (二)分錄

銷項稅額	1,375,000
應退稅額	2,100,000
進項稅額	3,184,750
留抵稅額	290,250

二、中臺股份有限公司 103 年度總分支機構申報營業稅銷售額 85,000,000 元，103 年度相關交易事項如下：

- (1) 期初預收貨款 2,000,000 元，期末預收貨款 3,000,000 元。
- (2) 本期應收未開立發票金額 3,500,000 元，上期應收於本期收款時開發票金額 1,500,000 元。
- (3) 本期短漏開發票金額 800,000 元。
- (4) 依營業稅法視為銷貨開立發票金額 1,200,000 元。
- (5) 出售固定資產金額 1,600,000 元，出售下腳廢料金額 400,000 元。
- (6) 因信託行為開立發票金額 1,200,000 元。
- (7) 代收款開立發票金額 700,000 元。
- (8) 租金收入(列非營業收入)400,000 元。
- (9) 佣金收入(列非營業收入)600,000 元。

試求：

- (一) 計算本年度結算申報營業收入總額之金額？(20 分)
- (二) 本期短漏開發票金額應如何處理？(5 分)

**【擬答】**

- (一)  $8,500 \text{ 萬} + 200 \text{ 萬} - 300 \text{ 萬} + 350 \text{ 萬} - 150 \text{ 萬} + 80 \text{ 萬} - 120 \text{ 萬} - 160 \text{ 萬} - 40 \text{ 萬} - 120 \text{ 萬} - 70 \text{ 萬} - 40 \text{ 萬} - 60 \text{ 萬} = 8,070 \text{ 萬元}$
- (二) 短漏開發票金額應計入營業收入總額

三、傳賢公司於 104 年 1 月 1 日成立，非以投資為專業之公司，主要營業活動為銷售家電商品，在認列 104 年度營利事業所得稅之所得稅費用之前，104 年度帳載之損益資料如下：

- (1) 出售土地所得 4,000,000 元(已減除土地增值稅 800,000 元)。
- (2) 出售上市公司股票所得 1,000,000 元。
- (3) 營業活動銷售商品所得 20,000,000 元。
- (4) 傳賢公司對銷售之商品提供二年保固責任，104 年底帳上提列之保固費用準備負債金額為 3,000,000 元。此外，傳賢公司自行計算 104 年度帳載交際費超過稅法規定上限之金額為 500,000 元。除上述二項目外，104 年度無其他帳載事項與稅法規定有差異之事項。傳賢公司評估未來年度課稅所得額都會超過 3,000,000 元。

試求：

- (一)計算傳賢公司 104 年度應納營利事業所得稅金額。(6 分)
- (二)依所得稅法第 66 條之 6 規定，計算傳賢公司 105 年 7 月 1 日之稅額扣抵比率(稅額扣抵比率，以四捨五入計算至小數點以下第四位為止)。(12 分)
- (三)傳賢公司以 105 年 7 月 1 日為除息基準日，發放現金股利淨額共計 10,000,000 元。許傳賢是傳賢公司負責人，是中華民國境內居住者，持有公司股權 20%。假設許傳賢獲配這筆股利所得適用個人綜合所得稅課稅級距之稅率為 40%，計算許傳賢因獲配這筆股利所得，在減除可扣抵稅額後，所需增加繳納個人綜合所得稅之金額。(7 分)

**【擬答】**

- (一)
- 一般所得稅額 = (2,000 萬 + 300 萬 + 50 萬) × 17% = 3,995,000
- 基本稅額 = (2,350 萬 + 100 萬 - 50 萬) × 12% = 2,880,000
- 兩者取大，應納營所稅為 3,995,000 元
- (二)
- 會計稅前所得 = 400 萬 + 100 萬 + 2,000 萬 = 2,500 萬
- 所得稅費用 = 2,500 萬 × 17% = 425 萬
- 稅額扣抵比率 = 425 萬 / (2,500 萬 - 425 萬) = 0.2048
- (三)
- 可扣抵稅額 = 1000 萬 × 0.2048 × 50% = 1,024,000
- 增加之綜所稅 = [(1,000 萬 + 1,024,000) × 40%] - 1,024,000 = 3,385,600

四、張力擔任甲企管顧問公司高級顧問，103 年度所得資料如下：

- (1)張力的配偶長期居住在美國，無所得。張力與配偶均未滿 70 歲，張力扶養其父親。張力的父親於 103 年度年滿 70 歲，無所得，領有身心障礙手冊。
- (2)張力自甲企管顧問公司領取薪資 5,200,000 元及房租津貼 720,000 元。
- (3)張力應邀至各公司進行專題演講領取鐘點費 300,000 元。
- (4)張力獲聘到香港大學擔任短期客座講座領取薪資折合新臺幣 900,000 元。
- (5)張力發表文章領取稿費收入 80,000 元。
- (6)張力擔任考試院國家考試口試委員領取口試費 6,000 元。
- (7)張力的兒子已成年在美國工作，張力 103 年生日時，其兒子自美國匯美金折合新臺幣 170,000 元給張力購買生日禮物。
- (8)張力當年度買賣一筆房地產，出售土地部分淨賺 1,000,000 元，已扣除所繳納之土地增值稅 100,000 元及特種貨物及勞務稅 750,000 元；出售房屋部分淨賺 800,000 元，已扣除所繳納之特種貨物及勞務稅 600,000 元。
- (9)張力出售上市公司股票賺得 1,000,000 元，該上市公司已上市 10 年。投資公債賺得利息

所得 500,000 元，已扣繳 50,000 元。

(10) 張力租屋自住，房屋租金支出 420,000 元。

(11) 張力自銀行領取存款的利息所得 260,000 元。

註：

103 年度綜合所得稅免稅額、標準扣除額、薪資所得特別扣除額、身心障礙特別扣除額及課稅級距金額如下：

1. 免稅額：每人新臺幣（下同）85,000 元。
2. 標準扣除額：納稅義務人個人扣除 79,000 元。
3. 薪資所得特別扣除額：每人每年扣除數額以 108,000 元為限。
4. 身心障礙特別扣除額：每人每年扣除 108,000 元。
5. 綜合所得稅課稅級距及累進稅率：

級別	稅率	課稅級距（單位：新臺幣元）
1	5%	0-520,000
2	12%	520,001-1,170,000
3	20%	1,170,001-2,350,000
4	30%	2,350,001-4,400,000
5	40%	4,400,001 以上

6. 執行業務者費用標準：稿費、演講鐘點費收入為 30%。

試求：

- (一) 計算張力 103 年度綜合所得總額。(12 分)
- (二) 計算張力 103 年度綜合所得淨額（假設張力會採取最有利之申報方式）。(8 分)
- (三) 計算張力 103 年度應納稅額。(5 分)

### 【擬答】

(一)

1. 薪資所得：520 萬+72 萬+30 萬=622 萬
2. 財產交易所得：80 萬
3. 利息所得：26 萬
4. 綜合所得總額：622 萬+80 萬+26 萬=728 萬元

(二)

1. 免稅額：85,000×3.5=297,500
2. 列舉扣除額：房屋租金支出 12 萬 < 標準扣除額 158,000  
→ 標準扣除額較有利
3. 綜合所得淨額：728 萬-(297,500+158,000+108,000+108,000+260,000)  
=6,348,500 元

(三) 6,348,500×40%-805,000=1,734,400 元