

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)