

101年專門職業及技術人員高等考試建築師、技師、第2次
食品技師考試暨普通考試不動產經紀人、記帳士考試試題

代號：60240 全一張
(正面)

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。

一、請根據我國加值型及非加值型營業稅法及相關法規規定回答下列各子題：(各子題獨立作答)

(一)萬利銀行於民國101年5、6月份與營業稅有關資料如下：

- 1.經營保管箱等非專屬銀行業之銷售收入2,000,000元，該行未申請改按一般稅額計算營業稅。
- 2.經營專屬銀行業之銷售收入5,000,000元。
- 3.經營衍生性金融商品之銷售收入1,000,000元。
- 4.為經營非專屬本業收入所購進貨物或勞務之進項稅額為70,000元。

試問：萬利銀行該期應納營業稅額為多少？(5分)

(二)假定欣欣公司係一兼營營業人，民國101年7、8月份與營業稅有關資料如下：

- 1.開立三聯式統一發票100份，合計應稅銷售額2,000,000元，稅額100,000元，其中固定資產400,000元，稅額20,000元。
- 2.開立二聯式統一發票180份，應稅銷售額6,300,000元(含稅)；零稅率銷售額1,200,000元；免稅銷售額1,000,000元(不含土地)。
- 3.上期應稅銷售額200,000元，稅額10,000元，於本期退回。
- 4.本期進貨及費用支出合計6,800,000元，稅額340,000元，取得三聯式統一發票扣抵聯，其中交際費300,000元，稅額15,000元。
- 5.本期購買固定資產(機器設備)8,400,000元，稅額420,000元，取得三聯式統一發票扣抵聯。
- 6.進口貨物(非固定資產)經海關核定之完稅價格為6,000,000元，進口稅捐1,200,000元，商港服務費240,000元，貨物稅1,000,000元。
- 7.上期進貨20,000元，於本期退出，收回稅額1,000元。
- 8.上期累積留抵稅額600元。

根據上述資料，試問欣欣公司當期得扣抵進項稅額為多少？應繳或應退稅額為多少？本期累積留抵稅額為多少？(15分)

(三)依加值型及非加值型營業稅法規定，納稅義務人若有虛報進項稅額者，會受到什麼處罰？有無例外免罰規定？請說明之。(10分)

二、營利事業清算所得的計算公式為何？營利事業應如何辦理清算申報？請詳述之。(20分)

(請接背面)

101年專門職業及技術人員高等考試建築師、技師、第2次
食品技師考試暨普通考試不動產經紀人、記帳士考試試題

代號：60240 全一張
(背面)

等 別：普通考試

類 科：記帳士

科 目：租稅申報實務

三、納稅義務人李大華為單身，家中成員包括李大華的父親，民國 22 年 11 月 3 日生，於 100 年 3 月 15 日過世；母親民國 26 年 8 月 9 日生並領有身心障礙手冊；與三名子女，分別就讀高中、國中與小學。李大華的父母與三名子女皆由李大華扶養。

李家 100 年度所得、福利與其他收入資料如下：

- (1) 李先生任職於某私人企業，全年不含年終獎金的薪資所得為\$3,000,000，扣繳稅額\$600,000。李先生的公司於 100 年 2 月 1 日發放 99 年度年終獎金，李先生的年終獎金為\$500,000，扣繳稅額\$25,000。另李先生的公司基於稅務與資金調度的考量，將原訂於 101 年 1 月底才要發放的 100 年度年終獎金，提前於 100 年 12 月 30 日發放，李先生的年終獎金為\$450,000，扣繳稅額\$22,500。
- (2) 李先生的公司為李先生投保團體壽險，並以李先生的子女為受益人。李先生的公司為他支付的保險費為每月\$3,000，100 年度共支付 12 個月。
- (3) 李先生的公司為李先生負擔之勞保保險費為\$29,500，全民健保保險費\$60,000。
- (4) 因父親過世，李先生領取勞保喪葬津貼\$126,000。
- (5) 李先生的公司每月補助李先生通勤費用與停車費，每月\$3,000，共 12 個月。
- (6) 李先生因業務需要，經常到外地出差，公司 100 年度發給李先生的差旅費共\$100,000。
- (7) 李先生與母親皆愛好寫作，常發表文章於報章雜誌。李先生的稿費收入\$260,000，李先生母親的稿費收入\$106,000。
- (8) 除自用住宅外，李先生另有位於新北市新店區的房屋一棟，以每月\$5,000 的租金租給好友，共 12 個月。稽徵機關參照當地一般租金核定的租金應為每月\$20,000。李先生可列舉申報之必要損耗及費用為\$50,000。
- (9) 李先生的銀行利息所得\$380,000，扣繳稅額\$19,000。
- (10) 李先生於 100 年 1 月份公司舉辦的尾牙中，抽中價值\$20,000 的平板電腦一台。

李家 100 年度費用與支出相關資料如下：

- (1) 李先生全家全民健保保費共\$80,000。
- (2) 李先生之勞保保費\$8,400，三位子女平安保險保費共\$975，李先生全民健保與勞保以外之人身保險保費\$150,000，李先生父親與母親全民健保以外之人身保險保費各\$60,000。
- (3) 李家六人未獲保險給付的醫藥費用共\$75,000，皆檢附單據正本。
- (4) 李先生自用住宅之借款利息支出\$300,000，出租予友人之房屋借款利息支出\$120,000。
- (5) 李先生三位子女學雜費共\$28,000。
- (6) 李先生的父親對某一擬參選立委的候選人捐贈\$120,000，並檢附單據正本。
- (7) 李先生母親對某一登記立案的流浪動物收容所捐贈\$30,000，並檢附單據正本。

100 年度綜合所得稅的課稅級距如下：

級別	綜合所得淨額	稅率
1	0~500,000 元	5%
2	500,001~1,130,000 元	12%
3	1,130,001~2,260,000 元	20%
4	2,260,001~4,230,000 元	30%
5	4,230,001 元以上	40%

請用最有利李家且符合所得稅法與相關法規規定的方式，計算李先生 100 年度的綜合所得總額、免稅額、一般扣除額、特別扣除額、綜合所得淨額與應補繳稅額或應退稅額。(30 分)

四、試詳述我國稅法相關法規對分期付款銷貨當期損益計算之規定；(15 分) 又假設某一食品公司於 100 年 2 月創立，100 年全年度以分期付款銷售之產品共 750 萬元，成本為 525 萬元，當年共收回分期價款 480 萬元，試計算該公司 100 年度分期付款已實現之毛利。(5 分)