



# 三民輔考

11/30前憑109年記帳士准考證，立即享考場**限時超低優惠價**

**會計師 43,800元** (雲端) (服務期限至111年8月)

**會計師 下殺五折** (面授) (限台中班)

憑109年記帳士考取成績單報名會計師課程，再折**3,000元**

全國服務 www.3people.com.tw (申論題型為名師親答，正確解答依考選部公告為準)

台北總部 | 台北市中正區重慶南路一段13號3樓 02-2388-1051  
 台北站前 | 台北市中正區重慶南路一段1-2號1樓 02-2311-6296  
 新北板橋 | 新北市板橋區館前路50號1樓 02-2951-8880  
 桃園站前 | 桃園市桃園區復興路173號1樓 03-271-4658  
 桃園中壢 | 桃園市中壢區中山路66號2樓 03-275-0001  
 桃園南崁 | 桃園市蘆竹區中正路227號1樓 03-271-6612  
 新竹站前 | 新竹市東區東門街64號1樓 03-621-4368  
 台中復興 | 台中市復興路四段60號1樓 04-3702-6858  
 台中站前 | 台中市區中區川西街85號1樓 04-3707-3723  
 台中逢甲 | 台中市西屯區青海路二段365號1樓 04-3707-4556  
 彰化員林 | 彰化縣員林市中山路二段85-11號1樓 04-706-0188

雲林斗六 | 雲林縣斗六市民生路170號2樓 05-770-6691  
 嘉義站前 | 嘉義市西區中山路502號 05-320-9389  
 台南新營 | 台南市新營區新進路14號 06-703-0899  
 台南成功 | 台南市中西區成功路25號1樓 06-703-4455  
 高雄楠梓 | 高雄市楠梓區建楠路22號1樓 07-972-1068  
 高雄站前 | 高雄市三民區建國二路219號1樓 07-976-8899  
 高雄鳳山 | 高雄市鳳山區光遠路422號1樓 07-976-9838  
 屏東光復 | 屏東縣屏東市光復路120號1樓 08-821-8800  
 屏東中山 | 屏東縣屏東市中山路28號1樓 08-821-9199  
 屏東潮州 | 屏東縣潮州鎮延平路209號1樓 08-820-3097

(第二階段考試)暨普通考試不動產經紀人、記帳士考試、  
109年第二次專門職業及技術人員特種考試驗光人員考試試題

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

※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。

座號：\_\_\_\_\_

- 一、甲 55 歲單身，為中華民國居住之個人，甲 108 年度之所得及 108 年以前 3 年內的房地交易資訊如下：
- 108 年度有薪資收入 500 萬元，並提出職業專用服裝相關費用 30 萬元，因工作需要之進修訓練費用 20 萬元，工作上使用之書籍及工具 5 萬元，皆有合法收據或憑證。
  - 108 年度取得乙公司分配 107 年度盈餘的股利所得 100 萬元，以及丙合作社分配 106 年度的盈餘 30 萬元。
  - 106 年 8 月 1 日出售他於 103 年 2 月 1 日購進的 A 房屋及其坐落基地，都有完整的買賣契約，且房屋與土地價格分開標示。103 年 2 月 1 日土地購入價格為 300 萬元，房屋購入價格為 600 萬元。106 年 8 月 1 日土地售價為 400 萬元，房屋售價為 570 萬元，無相關費用。  
 108 年 10 月 5 日出售於 100 年 5 月 5 日購入的 B 房屋及其坐落基地，都有完整的買賣契約，且房屋與土地價格分開標示，該屋為甲之自用住宅。100 年 5 月 5 日土地購入價格為 300 萬元，房屋購入價格為 900 萬元。108 年 10 月 5 日土地售價為 500 萬元，房屋售價為 1,200 萬元，仲介費用 50 萬元。甲另於 108 年 12 月 18 日購入 C 房屋及其坐落基地作為自用住宅使用，土地購入價格為 600 萬元，房屋購入價格為 1,400 萬元。
  - 105 年 3 月 4 日以 1,300 萬元購入 D 房屋及其坐落基地，並完成移轉登記，以當時公告土地現值 500 萬元申報移轉地價；108 年 5 月 15 日以 1,100 萬元出售 D 房屋及其坐落基地，並完成移轉登記，以當時公告土地現值 550 萬元申報移轉地價。

108 年度的課稅級距為：

級別	稅率	綜合所得淨額
1	5%	0~\$540,000
2	12%	\$540,001~\$1,210,000
3	20%	\$1,210,001~\$2,420,000
4	30%	\$2,420,001~\$4,530,000
5	40%	\$4,530,001 以上

甲採用標準扣除額，除薪資所得特別扣除額與財產交易損失外，無其他特別扣除額。試問為使綜合所得稅負最低，甲 108 年度的綜合所得稅應納稅額為多少？甲申報之上述各類所得或損失及相關稅額各為多少？應如何申報納稅，以及何時申報納稅？(30 分)

- 二、(一)試引用加值型及非加值型營業稅法之條文，說明零稅率與免稅對營業人應納或應退營業稅額之影響有何不同。營業稅應於何時報繳以及如何報繳？適用零稅率之營業人其報繳規定有何不同？(12 分)
- (二)下列為各營業人 108 年 1 月至 2 月的銷貨與進貨資料，試分別計算其銷項稅額與應納或應退營業稅額。(18 分)
- A 公司外銷貨物 \$100,000，相關進項金額 \$50,000。
  - B 報社銷售廣告收入 \$300,000，相關進項金額 \$200,000。
  - C 出版社發行經主管教育行政機關審定之各級學校所用教科書收入 \$250,000，相關進項金額 \$150,000。
  - D 公司銷售與國際運輸用之船舶所使用之貨物 \$120,000，相關進項金額 \$70,000。
  - E 公司應稅銷貨 \$500,000，進貨 \$250,000 (進項稅額 \$12,500)，銀行利息費用 \$20,000，購買自用乘人小客車 \$500,000 (進項稅額 \$25,000)，購買電視一台 \$50,000 用來酬勞員工 (進項稅額 \$2,500)。
  - F 公司應稅部分銷售額 \$4,000,000，零稅率銷售額 \$1,500,000，應稅銷項相關之進項稅額 \$220,000，零稅率銷項之進項稅額 \$65,000。

11/30前憑109年記帳士准考證，立即享考場**限時超低優惠價**

雲端 **會計師 43,800元** (服務期限至111年8月)

面授 **會計師 下殺五折** (限台中班)

憑109年記帳士考取成績單報名會計師課程，再折 **3,000元**

全國服務 www.3people.com.tw (申請題型為名師親答，正確解答依考選部公告為準)

台北總部   台北市中正區重慶南路一段13號3樓 02-2388-1051	雲林斗六   雲林縣斗六市民生路170號2樓 05-770-6691
台北站前   台北市中正區重慶南路一段1-2號1樓 02-2311-6296	嘉義站前   嘉義市西區中山路502號 05-320-9389
新北板橋   新北市板橋區館前路50號1樓 02-2951-8880	台南新營   台南市新營區新進路14號 06-703-0899
桃園站前   桃園市桃園區復興路173號1樓 03-271-4658	台南成功   台南市中西區成功路25號1樓 06-703-4455
桃園中壢   桃園市中壢區中山路66號2樓 03-275-0001	高雄楠梓   高雄市楠梓區建楠路22號1樓 07-972-1068
桃園南崁   桃園市蘆竹區中正路227號1樓 03-271-6612	高雄站前   高雄市三民區建國二路219號1樓 07-976-8899
新竹站前   新竹市東區東門街64號1樓 03-621-4368	高雄鳳山   高雄市鳳山區光遠路422號1樓 07-976-9838
台中復興   台中市復興路四段60號1樓 04-3702-6858	屏東光復   屏東縣屏東市光復路120號1樓 08-821-8800
台中站前   台中市西區綠川西街85號1樓 04-3707-3723	屏東中山   屏東縣屏東市中山路28號1樓 08-821-9199
台中逢甲   台中市西屯區青海路二段365號1樓 04-3707-4556	屏東潮州   屏東縣潮州鎮延平路209號1樓 08-820-3097
彰化員林   彰化縣員林市中山路二段85-11號1樓 04-706-0188	

代號:60240  
頁次:3-3

三、(一)甲公司總公司設於臺北市，會計年度採七月制，決定於109年1月1日起變更會計年度為曆年制，若會計年度變更前已經歷期間之營利事業課稅所得額為新臺幣10萬元，因應「會計年度變更」，請依所得稅法規定說明甲公司應如何計算及處理會計年度變更前已經歷期間之營利事業所得稅申報？應繳納若干營利事業所得稅？(未列計算式不予計分)(10分)

(二)乙公司會計年度採曆年制，其總公司設於臺北市，另在日本、美國、大陸皆設有分支機構，該公司108年度總公司及各分支機構之營利事業課稅所得額及國外已納稅額如下表(單位:新臺幣)，請分別計算乙公司108年度因加計國外所得而增加之結算應納稅額(扣抵上限)為若干？營利事業所得稅結算申報之應納稅額為若干？(未列計算式皆不予計分)(10分)

	臺灣 總公司	日本 分支機構	美國 分支機構	大陸 分支機構
課稅所得額	1,600萬	300萬	500萬	600萬
國外已納稅額	—	60萬	150萬	100萬

四、(一)丙公司之總機構設於臺北市，會計年度採曆年制，108年度相關資料如下：

1. 全年營業收入3,000萬元、銷貨退回100萬元、營業成本1,400萬元、營業費用500萬元。
2. 營業費用中除捐贈超過限額20萬元外，其餘費用皆未超過限額，且皆與業務相關並取得合法憑證。
3. 出售105年度購得之土地，交易所得計有500萬元、土地漲價總數額420萬元、土地增值稅30萬元。
4. 彌補107年度之虧損200萬元。
5. 109年5月10日股東會決議108年度分配現金股利500萬元。
6. 109年5月10日股東會決議108年度之盈餘分配，按稅後淨利轉列10%為資本公積。

請計算丙公司108年度未分配盈餘及未分配盈餘應加徵營利事業所得稅稅額各為若干？(未列計算式不予計分)依所得稅法規定，應如何申報未分配盈餘？(10分)

(二)依所得稅法規定，在計算未分配盈餘應減除之項目，除上述(一)所列之外，請再說明其中兩款之規定為何？又依所得稅法規定，營利事業有短漏報未分配盈餘之處罰為何？(10分)

## 【記帳士 - 申報實務】解題

高登 老師提供

一、

應納：1,347,200 (股利分開)

薪資：5,000,000 - (150,000\* + 150,000\* + 50,000) = 4,650,000

營利：1,000,000 + 300,000 (合作社) = 1,300,000

財產交易：12,000,000 - (9,000,000 + 500,000) = 2,500,000

總計：8,450,000

\*：5,000,000 × 3% = 150,000 (上限)

基本生活費：(88,000 + 120,000) - 175,000 = 0

(一)

1. 股利分開：

綜合所得總額 - 全部免稅額 - 全部扣除額 - 基本生活費差額 - 投資新創事業公司減除

金額 × 稅率 - 累進差額 = 應納稅額

[(4,650,000 + 1,300,000 + 2,500,000) - 208,000] × 40% - 829,600 = 2,067,200

應納稅額 + 股利及盈餘分開計稅之應納稅額 - 投資抵減稅額 + 基本稅額與一般所得稅

額之差額扣抵海外已繳納所得稅可扣抵稅額後之餘額 - 重購自用住宅扣抵稅額 - 全部

扣繳稅額大陸地區已繳納所得稅可扣抵稅額 = 應自行繳納稅額

2,067,200 + 1,000,000 × 28% - 1,000,000 = 1,347,200

2. 股利合併：

(1) 有財產交易：

(綜合所得額 - 全部免稅額 - 基本生活費差額 - 投資新創事業公司減除金額) × 稅率

- 累進差額 = 應納稅額

(8,450,000 - 208,000) × 40% - 829,600 = 2,467,200

(2) 無財產交易：[(4,650,000 + 300,000) - 208,000] × 40% - 829,600 = 1,467,200

⇒ 重購得退 3,467,700 - 1,467,700 = 1,000,000

應納稅額 - 投資抵減稅額 + 基本稅額與一般所得稅額之差額扣抵海外已繳納所得稅

可扣抵稅額後之餘額 - 重購自用住宅扣抵稅額 - 全部扣繳稅額 - 股利及盈餘可抵減

稅額 - 大陸地區已繳納所得稅可扣抵稅額 = 應自行繳納稅額

2,467,200 - 80,000 - 1,000,000 = 1,387,200



# 三民輔考



11/30前憑109年記帳士准考證，立即享考場**限時超低優惠價**

雲端 **會計師**  
43,800元  
(服務期限至111年8月)

面授 **會計師**  
下殺五折  
(限台中班)

憑109年記帳士考取成績單  
報名會計師課程，  
再折  
3,000元



全國服務 www.3people.com.tw (申論題型為名師親答，正確解答依考選部公告為準)

台北總部   台北市中正區重慶南路一段13號3樓 02-2388-1051	雲林斗六   雲林縣斗六市民生路170號2樓 05-770-6691
台北站前   台北市中正區重慶南路一段1-2號1樓 02-2311-6296	嘉義站前   嘉義市西區中山路502號 05-320-9389
新北板橋   新北市板橋區館前東路50號1樓 02-2951-8880	台南新營   台南市新營區新進路14號 06-703-0899
桃園站前   桃園市桃園區復興路173號1樓 03-271-4658	台南成功   台南市中西區成功路25號1樓 06-703-4455
桃園中壢   桃園市中壢區中山路66號2樓 03-275-0001	高雄楠梓   高雄市楠梓區建楠路22號1樓 07-972-1068
桃園南崁   桃園市蘆竹區中正路227號1樓 03-271-6612	高雄站前   高雄市三民區建國二路219號1樓 07-976-8899
新竹站前   新竹市東區東門街64號1樓 03-621-4368	高雄鳳山   高雄市鳳山區光遠路422號1樓 07-976-9838
台中復興   台中市復興路四段80號1樓 04-3702-6858	屏東光復   屏東縣屏東市光復路120號1樓 08-821-8800
台中站前   台中市西區川西街85號1樓 04-3707-3723	屏東中山   屏東縣屏東市中山路28號1樓 08-821-9199
台中逢甲   台中市西屯區青海路二段365號1樓 04-3707-4556	屏東潮州   屏東縣潮州鎮延平路209號1樓 08-820-3097
彰化員林   彰化縣員林市中山路二段85-11號1樓 04-706-0188	

三民專業輔考 www.3people.com.tw

(二)

- A 房地 107/05/01-107/05/31，併入綜所財交所申報  
 1、2、B 房地 於 109/05/01-109/05/31，併入綜所財交所申報  
 D 房地 108/05/15 之次日 (16日) 起 30 日內申報

### 房地交易判斷

- X A：103/02/01 購入，106/08/01 出售，期間大於 2 年，適用舊制。  
 重購 B：100/05/05 購入，108/10/05 出售，適用舊制。  
 C：108/12/18 購入 (新制) 房地，但重購適用新或舊制依「出售」(B)房地為判斷依據，故以舊制重購規定。  
 X D：105/03/04 購入，108/05/15 出售，適用新制

二、

(一)

	零稅率	免稅
條文	加\$7	加\$8
稅率	0%	免稅
規定	銷項稅額為零，溢付稅額得於限額內經查明後退還	其進項稅額不能扣抵及退還
申報	每 2 個月為一期，得申請每個月一期，次期開始後 15 日內報繳	每 2 個月為一期，次期開始後 15 日報繳
放棄	無	得申請，核准變更後三年不得變更

(二)

銷項稅額	應納 (退) 稅額
1. $100,000 \times 0\% = 0$	退：0 - $50,000 \times 5\% = 2,500$
2. $300,000 \times 5\% = 15,000$	納：15,000 - $200,000 \times 5\% = 5,000$
3. 免稅	無
4. $120,000 \times 0\% = 0$	退：0 - $70,000 \times 5\% = 3,500$
5. $500,000 \times 5\% = 25,000$	納：25,000 - 12,500 = 12,500
6. $4,000,000 \times 5\% + 1,500,000 \times 0\% = 200,000$	退：75,000；留抵：10,000 200,000 - 285,000 = 85,000 退限：1,500,000 $\times 5\% = 75,000$

三民專業輔考 www.3people.com.tw

三、

(一)

1. 108/07/01-108/12/31 於 109/01/01 起一個月內申報  
 2. 應納 19,000  
 $(100,000 \times 12 / 6) \times 19\% \times 6 / 12 = 19,000$

(二)

1. 外國之上限：1,600,000；大陸之上限：1,200,000  
 全部： $(16,000,000 + 6,000,000 + 3,000,000 + 5,000,000) \times 20\% = 6,000,000$   
 國內+大陸： $(16,000,000 + 6,000,000) \times 20\% = 4,400,000$   
 國內： $16,000,000 \times 20\% = 3,200,000$   
 外國上限 = 全部 - (國內 + 大陸) = 6,000,000 - 4,400,000 = 1,600,000  
 大陸上限 = (國內 + 大陸) - 國內 = 4,400,000 - 3,200,000 = 1,200,000  
 2. 應納 3,400,000  
 全部 - 國外上限 - 大陸已納 = 6,000,000 - 1,600,000 - 1,000,000 = 3,400,000

四、

(一)

- 未分配盈餘稅：172,000；於 110/05/01-110/05/31 申報  
 所得稅費用：  
 $[(30,000,000 - 1,000,000) - 14,000,000 - (5,000,000 - 200,000) (\text{費用}) + (5,000,000 - 4,200,000) (\text{房地合一})] \times 20\% = 2,200,000$   
 稅後淨利 (帳載)：  
 $[(30,000,000 - 1,000,000) - 14,000,000 - 5,000,000 + 5,000,000] - 2,200,000 = 12,800,000$   
 未分配盈餘：  
 $[(12,800,000 - 2,000,000) \times (1 - 10\%) - 5,000,000 - 12,800,000 \times 10\%] \times 5\% = 172,000$

(二)

1. 所得稅法第 66-9 條第 2 項  
 三、已依公司法或其他法律規定由當年度盈餘提列之法定盈餘公積，或已依合作社法規定提列之公積金及公益金。



# 三民輔考



11/30前憑109年記帳士准考證，立即享考場**限時超低**優惠價

雲端 **會計師**  
**43,800元**  
(服務期限至111年8月)

面授 **會計師**  
**下殺五折**  
(限台中班)

憑109年記帳士考取成績單  
報名會計師課程，  
再折 **3,000元**



全國服務 [www.3people.com.tw](http://www.3people.com.tw)

(申論題型為名師親答，正確解答依考選部公告為準)

台北總部 | 台北市中正區重慶南路一段13號3樓 02-2388-1051  
台北站前 | 台北市中正區重慶南路一段1-2號1樓 02-2311-6296  
新北板橋 | 新北市板橋區館前東路50號1樓 02-2951-8880  
桃園站前 | 桃園市桃園區復興路173號1樓 03-271-4658  
桃園中壢 | 桃園市中壢區中山路66號2樓 03-275-0001  
桃園南崁 | 桃園市蘆竹區中正路227號1樓 03-271-6612  
新竹站前 | 新竹市東區東門街64號1樓 03-621-4368  
台中復興 | 台中市復興路四段60號1樓 04-3702-6858  
台中站前 | 台中市西區綠川西街85號1樓 04-3707-3723  
台中逢甲 | 台中市西屯區青海路二段365號1樓 04-3707-4556  
彰化員林 | 彰化縣員林市中山路二段85-11號1樓 04-706-0188

雲林斗六 | 雲林縣斗六市民生路170號2樓 05-770-6691  
嘉義站前 | 嘉義市西區中山路502號 05-320-9389  
台南新營 | 台南市新營區新進路14號 06-703-0899  
台南成功 | 台南市中西區成功路25號1樓 06-703-4455  
高雄楠梓 | 高雄市楠梓區建楠路22號1樓 07-972-1068  
高雄站前 | 高雄市三民區建國二路219號1樓 07-976-8899  
高雄鳳山 | 高雄市鳳山區光遠路422號1樓 07-976-9838  
屏東光復 | 屏東縣屏東市光復路120號1樓 08-821-8800  
屏東中山 | 屏東縣屏東市中山路28號1樓 08-821-9199  
屏東潮州 | 屏東縣潮州鎮延平路209號1樓 08-820-3097

三民專業輔考 [www.3people.com.tw](http://www.3people.com.tw)

四、依本國與外國所訂之條約，或依本國與外國或國際機構就經濟援助或貸款協議所訂之契約中，規定應提列之償債基金準備，或對於分配盈餘有限制者，其已由當年度盈餘提列或限制部分。

五、依其他法律規定，由主管機關命令自當年度盈餘已提列特別盈餘公積或限制分配部分。

七、本期稅後淨利以外純損項目計入當年度未分配盈餘之數額。

八、其他經財政部核准之項目。

2.所得稅法第 110-2 條：

(1)已申報：所漏稅額一倍以下罰鍰

(2)未申報，經稽徵機關調查：補徵應加徵稅額，以補徵稅額處一倍以下罰鍰。

3people

3people