

## 三民輔考—記帳士 租稅申報實務

108 年

一、請依我國現行加值型及非加值型營業稅法之相關規定，回答下列問題：  
（請詳列計算式，否則不予計分）

（一）甲公司係一專營應稅營業人，民國 108 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 300 份：應稅銷售額新臺幣(下同)4,500,000 元(不含稅)，稅額 225,000 元，其中包括固定資產 500,000 元(不含稅)，稅額 25,000 元。
2. 開立二聯式統一發票 250 份：應稅銷售額 2,625,000 元(含稅)。
3. 零稅率銷售額 1,200,000 元。
4. 上期應稅銷售額 200,000 元(不含稅)，稅額 10,000 元，於本期退回。
5. 本期進貨及費用支出合計 12,500,000 元(不含稅)，稅額 625,000 元，取得三聯式統一發票扣抵聯，其中包括：
  - (1) 對公益、慈善團體捐贈而購買之貨物 360,000 元(不含稅)，稅額 18,000 元；
  - (2) 文具用品 30,000 元(不含稅)，稅額 1,500 元；
  - (3) 為招待客戶所支付之住宿費及餽贈之禮品共計 200,000 元(不含稅)，稅額 10,000 元。
6. 本期購買固定資產(機器設備) 6,000,000 元(不含稅)，稅額 300,000 元，取得三聯式統一發票扣抵聯。
7. 進口貨物(非固定資產)經海關核定之完稅價格為 5,000,000 元，進口稅捐 1,000,000 元，商港服務費 200,000 元，貨物稅 900,000 元。
8. 購置自用乘人小汽車 3,000,000 元(不含稅)，稅額 150,000 元。
9. 上期進貨 20,000 元，於本期退出，收回稅額 1,000 元。
10. 上期累積留抵稅額 0 元。

請根據上述資料，計算甲公司之本期銷項稅額、本期得扣抵進項稅額、本期應繳(應退、留抵)稅額。



(二) 舒活公司係一生鮮水果經銷商，為兼營營業人，民國 108 年 7、8 月份與營業稅有關資料如下：

1. 在國內銷售生鮮水果新臺幣(下同)300 萬元；外銷生鮮水果 200 萬元。
2. 從國外進口生鮮水果完稅價格 400 萬元，關稅 40 萬元。

請根據上述資料，計算舒活公司之本期得扣抵進項稅額及本期應繳(應退)稅額。

### 【解析】

(一) 甲公司

1. 銷項稅額： $\$225,000 + 2,625,000 / 1.05 * 0.05 - 10,000 = \$34,000$
2. 得扣抵進項稅額：  
 $\$625,000 - 18,000 - 10,000 + 300,000 + (5,000,000 + 1,000,000 + 900,000) * 5\% - 1000 = \$1,241,000$
3. 應繳(應退、留抵)稅額：
  - (1) 溢付稅額： $\$1,241,000 - 340,000 = \$901,000$
  - (2) 退稅上限： $\$1,200,000 * 5\% + 300,000 = \$360,000$
  - (3) 留抵稅額： $\$901,000 - 360,000 = \$541,000$
  - (4) 應繳稅額： $\$0$ ；應退稅額： $\$360,000$ ；留抵稅額 $\$541,000$

(二) 舒活公司

1. 不得扣抵比例： $\$3,000,000 / (3,000,000 + 2,000,000) = 60\%$
2. 得扣抵之進項金額： $\$220,000 * (1 - 60\%) = \$88,000$
3. 銷項稅額： $\$0$
4. 本期應納(退)金額： $\$0 - 88,000 = (\$88,000)$
5. 本期進口時繳納 $\$220,000$ ，申報時可退稅 $\$88,000$

3people

三民輔考

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：  
（請詳列計算式，否則不予計分）

（一）吉利公司 107 年度營利事業所得稅結算申報，經委託會計師辦理查核簽證，其申報全年銷貨收入淨額新臺幣（下同）150,000,000 元（含外銷且取得外匯收入 30,000,000 元），全年銷貨成本 119,300,000 元，期初存貨 1,800,000 元，期末存貨 2,500,000 元，全年銷貨毛利 30,700,000 元，交際應酬費 1,650,000 元，經依規定取有憑證，並經查明與業務有關，試問吉利公司 107 年度交際費可列支最高限額為多少？應帳外調減之金額為多少？（7 分）

單位：新臺幣千萬元

項目	計算基礎	級距	普通申報	藍色申報
以進貨為目的	進貨淨額	3 以下	1.5‰	2‰
		超過 3 至 15	1‰	1.5‰
		超過 15 至 60	0.5‰	1‰
		超過 60	0.25‰	0.5‰
以銷貨為目的	銷貨淨額	3 以下	4.5‰	6‰
		超過 3 至 15	3‰	4‰
		超過 15 至 60	2‰	3‰
		超過 60	1‰	1.5‰

（二）得意公司申報 107 年度營利事業所得稅時，其帳列營業毛利新臺幣（下同）20,000,000 元，各項費用總額（含捐贈支出）為 12,500,000 元，其中捐贈支出包括：

- (1)對臺中市政府捐贈 400,000 元、
- (2)對合於所得稅法第 11 條第 4 項規定之慈善團體捐贈 900,000 元、
- (3)對中小企業發展基金捐贈 600,000 元、
- (4)依私立學校法第 62 條規定，透過財團法人私立學校興學基金會，未指定對特定學校法人之捐款 1,000,000 元，

試問得意公司 107 年度可認定之捐贈總金額為多少元？（7 分）

（三）好萊塢影片公司係一國外影片公司，在中華民國境內無分支機構，107 年度在臺灣經由營業代理人出租影片之收入為新臺幣 9,000 萬元，試問好萊塢影片公司當年度在臺灣之應納營利事業所得稅額為多少？（6 分）



【解析】

(一) 吉利公司

1. 交際費可列支高限額為多少？

$$\begin{aligned} & \$30,000,000 * 0.6\% + (150,000,000 - 30,000,000) * 0.4\% + 30,000,000 * 2\% \\ & + 30,000,000 * 0.2\% + (120,000,000 - 30,000,000) * 0.15\% \\ & = \$1,455,000 \end{aligned}$$

$$\text{※其中進貨} = 119,300,000 - 1,800,000 + 2,500,000 = 120,000,000$$

2. 應帳外調減之金額為多少？

$$\$1,650,000 - 1,455,000 = \$195,000$$

(二) 得意公司

1. 慈善團體捐贈上限：

$$[\$20,000,000 - (12,500,000 - 900,000)] / (1 + 10\%) = \$7,636,363$$

$$\$7,636,363 * 10\% = \$763,636$$

2. 可認列捐贈總金額：\$400,000 + 763,636 + 600,000 + 1,000,000 = \$2,763,636

(三) 好萊塢影片公司

應納營利事業所得稅額：\$90,000,000 \* 50% \* 20% = \$9,000,000

三、甲公司 107 年度結算申報應納稅額為 1,300 萬元，核定應納稅額為 1,500 萬元。該公司 108 年度前 6 個月資料如下：營業收入 9,000 萬元、營業成本 5,000 萬元、營業費用 1,000 萬元、非營業收入 200 萬元、非營業損失 100 萬元。短期票券利息所得扣繳稅款 5 萬元。依所得稅法規定，回答下列問題：（請詳列計算式，否則不予計分）

(一) 採一般暫繳（所得稅法第 67 條第 1 項規定）之應納暫繳稅額。（5 分）

(二) 採試算暫繳（所得稅法第 67 條第 3 項規定）之應納暫繳稅額。（5 分）

(三) 採試算暫繳之法定要件為何？（10 分）

【解析】

(一) 一般暫繳之應納繳稅額：\$13,000,000 \* 1/2 = \$6,500,000

(二) 試算暫繳之應納暫繳稅額：

$$\begin{aligned} & (\$90,000,000 - 50,000,000 - 10,000,000 + 2,000,000 - 1,000,000) * 20\% - 50,000 \\ & = \$6,150,000 \end{aligned}$$

(三) 試算暫繳之法定要件：

1. 公司組織之營利事業。
2. 會計帳冊簿據完備。
3. 使用所得稅法第 77 條所稱藍色申報書或經會計師查核簽證。
4. 如期辦理暫繳申報。

四、中華民國境內居住者甲於 108 年 4 月 1 日簽約出售一筆房地產給乙，並於 108 年 5 月 1 日完成移轉登記。該筆房地產之成交價格為 3,000 萬元，房屋標準價格為 500 萬元，土地公告現值為 1,000 萬元，公告地價為 800 萬元，土地漲價總數額為 700 萬元，應納土地增值稅為 80 萬元，應納契稅為 3 萬元。依所得稅法及相關規定回答下列問題：

（請詳列計算式，否則不予計分）

- （一）若該筆房地產係於 105 年 3 月 1 日買賣取得，成交價格為 900 萬元，取得時土地公告現值為 300 萬元，房屋標準價格為 100 萬元，甲僅能舉證售屋仲介費用 30 萬元，大樓管理費 20 萬元，購屋貸款利息支出 50 萬元。請以對甲稅負最低的方式，計算該筆房地產之交易所得（損失）、課稅所得額與應適用之稅率？
- （二）承上例，若該筆房地產符合所得稅法規定之自住要件，其課稅所得額與應適用之稅率為何？
- （三）說明房地合一稅適用自住規定之法定要件。
- （四）說明該筆房地產應於何時申報所得稅？若該筆房地產之交易結果發生損失，應如何處理？
- （五）若未依規定申報，或已依規定申報但有短漏報之情形，可能遭受何種處罰？

### 【解析】

- （一）對甲稅負最低之方式計算
  1. 交易所得： $\$30,000,000 - 9,000,000 - 1,500,000 = 19,500,000$
  2. 課稅所得： $\$19,500,000 - 7,000,000 = \$12,500,000$
  3. 應納稅額： $\$12,500,000 * 20\% = \$2,500,000$
  4. 應適用之稅率：持有房屋、土地之期間超過 2 年，未逾 10 年者，稅率為 20%。
- （二）課稅所得額及適用之稅率
  1. 符合自住房屋、土地，課稅所得在 400 萬元以下免稅，超過部分稅率為 10%。
  2. 課稅所得額： $\$12,500,000 - 4,000,000 - \$8,500,000 = 0$
- （三）房地合一稅適用自住規定之法定要件
 

個人與其配偶及未成年子女符合下列規定之自住房屋、土地：

  - 1 個人或其配偶、未成年子女辦竣戶籍登記，持有並居住於該房屋連續滿 6 年。
  2. 交易前六年內，無出租、供營業或執行業務使用。
  3. 個人與其配偶及未成年子女交易前六年內未曾適用本款規定。



(四) 何時申報，如有損失應如何處理？

1. 個人採分離課稅，於所有移轉登記日之次日或房屋使用交易權交易日之次日起算 30 日內申報繳納（不論有無營業額皆應申報），108 年 5 月 2 日至 108 年 5 月 31 日止。
2. 如有交易損失，得自交易日以後三年內之房地交易所得中減除。

(五) 未依規定期限申報或已申報短漏報之處罰？

1. 未依規定期限申報，處 3,000 元以上，30,000 元以下之罰鍰。
2. 已依規定申報，而有短漏報之情事，處以所漏稅額 2 倍以下之罰鍰。
3. 未依規定申報，除依法補徵應納稅額外，按補徵稅額處 3 倍以下之罰鍰。

3people

三民輔考