

## 三民輔考—記帳士 租稅申報實務

111 年

- 一、請依照我國加值型及非加值型營業稅法（以下簡稱營業稅法）之規定，回答下列問題：（各子題獨立作答）（30 分）
- (一)福氣商行是一家小規模營業人，上期經主管稽徵機關查定其每個月銷售額為 15 萬元，在該期間中福氣商行曾向一般稅額營業人進貨 15 萬元，進項稅額為 7,500 元。試問福氣商行在當期應納稅額為何？
- (二)好運公司是依一般稅額計算之營業人，111 年 7、8 月內銷售額 1,800 萬元、銷貨退回及折讓 50 萬元；外銷銷售額 3,500 萬元，無任何銷貨退回及折讓，當期進貨及費用（未含稅）950 萬元、進貨退出 250 萬元。另好運公司支付交際應酬費用 80 萬元、購買一部 5 人座之自用乘人小汽車價款 200 萬元。試问好運公司當期應納（或溢付）稅額為何？
- (三)美好公司銷售土地及房屋給如滿公司，但雙方簽訂買賣契約時僅約定土地及房屋銷售總價為 2 億 5,000 萬元（含稅），未分別載明土地及房屋之銷售價格分別為何。已知土地公告現值為 790 萬元，房屋評定標準價格為 200 萬元，試問美好公司免稅及應稅銷售額各為多少？
- (四)若甲為境內營業人、乙為境內自然人、A 為一外國業者，且在中華民國境內無固定營業場所、B 為一境外電商。試根據下列情況說明在我國之營業稅納稅主體為何者？
- 1.A 運用 B 所架設之網站及建置之電子系統銷售勞務給乙，且由 A 收取價款。
  - 2.A 運用 B 所架設之網站及建置之電子系統銷售勞務給乙，且由 B 收取價款。
  - 3.甲運用 B 所架設之網站及建置之電子系統銷售勞務給乙，且由甲收取價款。
  - 4.甲運用 B 所架設之網站及建置之電子系統銷售勞務給乙，且由 B 收取價款。
- (五)依營業稅法規定，請說明同時適用營業稅法第 8 條免稅、及營業稅法第 9 條進口免稅之貨物為何？



【擬答】

(一)應納稅額

$$\begin{aligned} &= 150,000 \times 1\% \times 3-7,500 \times 10\% \\ &= 4,500-750 \\ &= 3,750 \end{aligned}$$

(二)應納稅額

1.銷項稅額

$$\begin{aligned} &= (1,800 \text{ 萬}-50 \text{ 萬}) \times 5\% + 3,500 \text{ 萬} \times 0 \\ &= 87.5 \text{ 萬} \end{aligned}$$

2.可扣抵進稅額

$$= 35 \text{ 萬}$$

$$3.87.5 \text{ 萬}-35 \text{ 萬}$$

$$= 52.5 \text{ 萬} > 0 \text{ 應納稅額}$$

(三)應稅銷售額

1.房屋銷售價格

$$= 25,000 \text{ 萬} \times [(200 \text{ 萬} \times 1.05) / (200 \text{ 萬} \times 1.05 + 790 \text{ 萬})]$$

$$= 25,000 \text{ 萬} \times [210 \text{ 萬} / 1,000 \text{ 萬}]$$

$$= 5,250 \text{ 萬}$$

2.房屋銷售額 (應稅銷售額)

$$= 5,250 \text{ 萬} / 1.05$$

$$= 5,000 \text{ 萬}$$

3.土地銷售價格 (免稅銷售額)

$$= 25,000 \text{ 萬}-5,250 \text{ 萬}$$

$$= 19,750 \text{ 萬}$$

(四)營業稅納稅主體

1.為營業稅納稅義務人

2.為營業稅納稅義務人

3.甲為營業稅納稅義務人

(1)銷售勞務：

甲從乙收取之價款為營業稅納稅義務人。

(2)購買勞務：

甲支付手續費給B之款項，甲為營業稅納稅義務人；若甲為加值型營業人，購買勞務供應稅使用，免以繳納。

4.狀況說明

(1)B 為營業稅納稅義務人：

B 從乙收取之價款計算銷項稅額，扣除手續費後之餘額支付給甲所取得之進項稅額，可以扣抵銷項稅額，僅對手續費收入之部分負納稅義務。

(2)甲為營業稅納稅義務人：

B 從乙收取之價款扣除手續費後之餘額，支付給甲之款項，甲負納稅義務。

#### (五)營業稅法

##### 1.進口免稅：

營業稅法第 9 條：進口下列貨物免徵營業稅：

- (1)第七條第六款、第八條第一項第二十七款之肥料及第三十款之貨物。
- (2)關稅法第四十九條規定之貨物。但因轉讓或變更用途依照同法第五十五條規定補繳關稅者，應補繳營業稅。
- (3)本國之古物。

##### 2.進口免稅同時銷售免稅之部分：

- (1)27 款：肥料。
- (2)30 款：金條、金塊、金片、金幣及純金之金飾或飾金。

3people

三民輔考



二、(一)星巴公司符合適用所得基本條例之公司組織，111 年度之相關資料如下：

1. 出售持有滿一年但未滿兩年的甲公司股票一次，獲利 455 萬元。
2. 出售持有滿兩年但未滿三年的乙公司股票二次，共獲利 320 萬元。
3. 出售持有滿三年的丙公司股票兩次，一次獲利 500 萬元，另一次損失 200 萬元。
4. 於 107 年度出售乙公司股票獲利 280 萬元、出售丁公司股票損失 400 萬元。
5. 111 年度依所得稅法計算之課稅所得額為 2,800 萬元，投資抵減稅額 120 萬元，以及計算課稅所得額時減除依企業併購法第 37 條規定免徵營利事業所得稅之所得額為 170 萬元。

試列出算式計算下列問題，無計算式不予計分。(10 分)

- (1) 星巴公司 111 年度應計入基本所得額之證券交易所得為多少？
  - (2) 星巴公司 111 年度之一般所得稅額為多少？
  - (3) 星巴公司 111 年度之基本所得額為多少？
  - (4) 星巴公司 111 年度之基本稅額為多少？
  - (5) 星巴公司 111 年度應繳納基本稅額與一般所得稅額之差額為何？
- (二) 莎莎公司於 110 年度所得稅結算申報資料如下：

營業收入 4,800,000 元  
營業成本 3,200,000 元  
營業費用 1,000,000 元  
非營業收入 300,000 元  
非營業費用 180,000 元

由於莎莎公司未能提示完整帳簿、文據，只舉證非營業費用之相關文據。假設莎莎公司之行業的同業毛利率標準為 35%、同業淨利率標準為 15%。

試回答並計算下列問題，未列計算式不予計分。(10 分)

- (1) 莎莎公司之核定全年所得額為何？
- (2) 莎莎公司應補繳稅額為多少？
- (3) 若莎莎公司能完整提示全部帳簿、文據，但營業成本無法查核勾稽，則(1)與(2)的答案又分別為何？

## 【擬答】

(一)(1)星巴公司 111 年度應計入基本所得額之證券交易所得

三年以上證券交易所得	500 萬	
三年以上證券交易損失	<u>( 200 萬 )</u>	300 萬
未滿三年證券交易所得	455 萬	
	<u>320 萬</u>	775 萬
未滿三年證券交易損失		
以前年度證券交易損失	400 萬	
	<u>( 280 萬 )</u>	<u>( 120 萬 )</u>
		955 萬

應計入基本所得額之證券交易所得

$$= 300 \text{ 萬} \times 1/2 + (955 \text{ 萬} - 300 \text{ 萬})$$

$$= 150 \text{ 萬} + 655 \text{ 萬}$$

$$= 805 \text{ 萬}$$

(2)星巴公司 111 年度之一般所得稅額

應納稅額

$$= 2,800 \text{ 萬} \times 20\%$$

$$= 560 \text{ 萬}$$

一般所得稅額

$$= 560 \text{ 萬} - 120 \text{ 萬}$$

$$= 440 \text{ 萬}$$

(3)星巴公司 111 年度之基本所得額

基本所得額

$$= 2,800 \text{ 萬} + 170 \text{ 萬} + 805 \text{ 萬}$$

$$= 3,775 \text{ 萬}$$

(4)星巴公司 111 年度之基本稅額

基本稅額

$$= ( 3,775 \text{ 萬} - 50 \text{ 萬} ) \times 12\%$$

$$= 447 \text{ 萬}$$

(5)星巴公司 111 年度應繳納基本稅額與一般所得稅額之差額

$$= 447 \text{ 萬} - 440 \text{ 萬}$$

$$= 7 \text{ 萬}$$

三民輔考



(二)(1)莎莎公司之核定全年所得額

申報全年所得額  
= 480 萬-320 萬-100 萬 + 30 萬-18 萬  
= 72 萬  
以同業淨利率計算全年所得額  
= 480 萬×15%+30 萬-18 萬  
= 84 萬>72 萬 (申報全年所得額)  
核定全年所得額  
= 84 萬

(2)莎莎公司應補繳稅額

= ( 84 萬-72 萬 ) ×20%  
= 2.4 萬

(3)若莎莎公司能完整提示全部帳簿、文據，但營業成本無法查核勾稽，則(1)

與(2)的答案分別如下

(1)核定全年所得額

申報全年所得額  
= 480 萬-320 萬-100 萬 + 30 萬-18 萬  
= 72 萬  
以同業淨利率計算全年所得額  
= 480 萬×15%+30 萬-18 萬  
= 84 萬

以同業毛利率計算全年所得額

= 480 萬×35%-100 萬+30 萬-18 萬  
= 80 萬<84 萬 (以同業淨利率計算全年所得額)

合乎所得稅法施行細則之規定

以同業毛利率計算全年所得額>申報全年所得，故核定全年所得額 80 萬

(2)應補繳稅額

= ( 80 萬-72 萬 ) ×20%  
= 1.6 萬

三民輔考

三、(一)甲公司總機構設在中華民國境內，110 年度經稽徵機關核定全年虧損 3,000 萬元，依所得稅法第 39 條規定，則此虧損該如何作調整，再行核課營利事業所得稅？又符合虧損扣除之條件為何？（8 分）

(二)乙公司總機構設在中華民國境內，111 年度所得及相關資料如下：（未詳列計算式不予計分）（12 分）

1. 全年營業收入 5,000 萬元、營業成本 3,000 萬元、營業費用 500 萬元。
2. 出售臺北市房產，核計有 200 萬元之房地課稅所得，持有期間 1.5 年。
3. 在日本分支機構課稅所得額 500 萬元，已繳納 120 萬元稅額(依規定取得納稅憑證)。
4. 110 年度經核定全年虧損 400 萬元，其中包括：
  - (1) 已計入所得額之投資美國 A 公司股票，獲配股利 100 萬元，已在美國繳納股利所得稅 20 萬元(依規定取得納稅憑證)。
  - (2) 不計入所得額之投資國內 B 公司股票，獲配股利 50 萬元。

若乙公司符合所得稅法第 39 條盈虧互抵條件，則 110 年度可以扣除之虧損為若干？111 年度營利事業所得稅結算申報之課稅所得額、應納稅額（稅率 20%）、自行補繳之營利事業所得稅額各為若干？

### 【擬答】

(一)

1. 虧損之調整：

稽徵機關核定全年虧損應先扣除不計入所得額之投資國內營利事業獲配股利所得後之餘額，在未來十年純益額中扣除，再行核課。

2. 符合虧損扣除之條件：

- (1) 公司（有限合夥與合作社）組織之營利事業。
- (2) 會計帳冊簿據完備。
- (3) 虧損及申報扣除年度均使用第七十七條所稱藍色申報書或經會計師查核簽證。
- (4) 並如期申報者。

(二)

1. 110 年度可扣除之虧損  
 = 400 萬 - 50 萬  
 = 350 萬



2.111 年度：

(1)課稅所得額：

$$\begin{aligned} & 111 \text{ 年度全年所得額} \\ & = ( 5,000 \text{ 萬} - 3,000 \text{ 萬} - 500 \text{ 萬} ) + 500 \text{ 萬} + 200 \text{ 萬} \\ & = 2,200 \text{ 萬} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & 111 \text{ 年度課稅所得額} \\ & = 2,200 \text{ 萬} - 200 \text{ 萬} - 350 \text{ 萬} \\ & = 1,650 \text{ 萬} \end{aligned}$$

(2)應納稅額

$$\begin{aligned} & = 1,650 \text{ 萬} \times 20\% \\ & = 330 \text{ 萬} \end{aligned}$$

(3)自行補繳之營利事業所得稅額

$$\begin{aligned} & \text{新制房地合一所得稅應納稅額} \\ & = 200 \text{ 萬} \times 45\% \\ & = 90 \text{ 萬} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & \text{含國外所得應納稅額} \\ & = 1,650 \text{ 萬} \times 20\% \\ & = 330 \text{ 萬} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & \text{不含國外所得應納稅額} \\ & = ( 1,650 \text{ 萬} - 500 \text{ 萬} ) \times 20\% \\ & = 230 \text{ 萬} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & \text{國外所得稅額扣抵上限} \\ & = 330 \text{ 萬} - 230 \text{ 萬} \\ & = 100 \text{ 萬} < 120 \text{ 萬} \dots\dots \text{國外所得稅額扣抵 } 100 \text{ 萬} \end{aligned}$$

3.自行補繳之營利事業所得稅額

$$\begin{aligned} & = 330 \text{ 萬} + 90 \text{ 萬} - 100 \text{ 萬} \\ & = 320 \text{ 萬} \end{aligned}$$

3people

三民輔考



四、甲文具店為一家位於臺北市之獨資的小規模營利事業，負責人（資本主）王先生設籍於臺北市且為中華民國境內居住之個人，單身、60歲，111年度所得及相關資料如下：（未詳列計算式不予計分）

（一）甲文具店：

1. 出售新竹市土地（於106年1月以1,500萬元購得，持有期間5年6個月，所有權人登記為資本主王先生），售價2,000萬元，相關費用總計50萬元（取得合法憑證），申報土地增值稅之漲價總數額為100萬元，繳納土地增值稅為20萬元。
2. 不包含上述土地交易所得，核定之營利事業所得額為20萬元。

（二）王先生：

1. 稿費收入10萬元（費用率30%）。
2. 出租座落於信義區房屋（評定現值210萬元，耐用年數20年），租金收入30萬元，此房屋支付銀行貸款利息7萬元、支付房屋稅及地價稅合計2萬元、火災及地震險1萬元；假設必要費用標準43%。
3. 刮中公益彩券獎金20萬元，領獎時繳納2萬元稅金。
4. 參加百貨公司抽獎活動，抽中汽車價值200萬元，領獎時繳納20萬元稅金；
5. 拍賣符合中央主管機關認可文化藝術事業之藝術品，有交易所得50萬元。
6. 出售104年取得之房屋，核計有財產交易損失8萬元。
7. 扶養父親，85歲，符合中央衛生福利主管機關公告須長期照顧之身心失能者，全年看護費用30萬元（取得合法憑證）。父親未領有身心障礙手冊或證明者。
8. 列舉扣除額合計27萬元（取得合法憑證）。

請依111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，計算並回答民國111年度綜合所得稅結算申報時之下列問題：

- (1) 甲文具店此2筆所得該如何申報繳納所得稅、營利事業所得稅應納稅額（稅率20%）為若干？（10分）
- (2) 王先生綜合所得總額、綜合所得淨額、應納稅額、應補（退）稅額各為若干？（20分）

提示：設111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92,000元；標準扣除額單身者12.4萬元；儲蓄投資特別扣除額每戶上限27萬元；長期照顧特別扣除額每人上限12萬元；每人基本生活費19.6萬元。

民國111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%	0~560,000	0
2	12%	560,001~1,260,000	39,200
3	20%	1,260,001~2,520,000	140,000
4	30%	2,520,001~4,720,000	392,000
5	40%	4,720,001 以上部分	864,000

【擬答】

(一)

1.房地交易：

(1)房地交易所得

$$= 2,000 \text{ 萬} - 1,500 \text{ 萬} - 50 \text{ 萬}$$

$$= 450 \text{ 萬}$$

(2)房地交易課稅所得

$$= 450 \text{ 萬} - 100 \text{ 萬}$$

$$= 350 \text{ 萬}$$

(3)申報繳納：

A. 持有期間 5 年 6 個月：適用稅率 20%

B. 所有權移轉登記次日起 30 天內申報繳稅

C. 應納房地合一所得稅

$$= 350 \text{ 萬} \times 20\%$$

$$= 70 \text{ 萬}$$

D. 不計入綜合所得總額

2. 營利事業所得額：

(4) 小規模營利事業不必申報營利事業所得稅，只需將營利事業所得額 20 萬，申報綜合所得稅之營利所得。

(5) 申報繳納：

112 年 5 月申報綜合所得稅時，將營利事業所得額列為營利所得，合併申報繳納綜合所得稅。

(6) 故營利事業所得應納稅額為 0。

(二)

1. 綜合所得總額：

(1) 營利所得 = 20 萬

(2) 執行業務所得 = 0

## (3)租賃所得

## A.採逕行核定計算：

$$\begin{aligned} & \text{租賃所得} \\ & = 30 \text{ 萬} \times (1-43\%) \\ & = 17.1 \text{ 萬} \end{aligned}$$

## B.採核實認列計算：

$$\begin{aligned} & \text{以下解題假設出租房屋無殘值} \\ & \text{租賃所得} \\ & = 30 \text{ 萬} - 7 \text{ 萬} - 2 \text{ 萬} - 1 \text{ 萬} - (210 \text{ 萬} / 20) \\ & = 30 \text{ 萬} - 7 \text{ 萬} - 2 \text{ 萬} - 1 \text{ 萬} - 10.5 \text{ 萬} \\ & = 9.5 \text{ 萬} < 17.1 \text{ 萬} \end{aligned}$$

採核實認列較有利，故租賃所得為 9.5 萬

(4)公益彩券獎金 20 萬：就源扣繳不計入綜合所得總額

(5)機會中獎所得 = 200 萬

(6)拍賣藝術品交易所得：採分離課稅，不計入綜合所得總額

$$\begin{aligned} (7) \text{綜合所得總額} \\ & = 20 \text{ 萬} + 9.5 \text{ 萬} + 200 \text{ 萬} \\ & = 229.5 \text{ 萬} \end{aligned}$$

## 2.綜合所得淨額

## (1)免稅額

$$\begin{aligned} & = 9.2 \text{ 萬} + 13.8 \text{ 萬} \\ & = 23 \text{ 萬} \end{aligned}$$

## (2)列舉扣除額

$$= 27 \text{ 萬元}$$

(3)特別扣除額 = 12 萬 (財交損失要有財交所得才可列報)

## (4)基本生活費差額：

$$\begin{aligned} \text{A.基本生活費總額} \\ & = 19.6 \text{ 萬} \times 2 \\ & = 39.2 \text{ 萬} \end{aligned}$$

## B.基本生活費比較項目合計數

$$\begin{aligned} & = 23 \text{ 萬} + 27 \text{ 萬} + 12 \text{ 萬} \\ & = 62 \text{ 萬} \end{aligned}$$

## C.基本生活費差額

$$\begin{aligned} & = 39.2 \text{ 萬} - 62 \text{ 萬} \\ & = -22.8 \text{ 萬以 0 計} \end{aligned}$$



(5)綜合所得淨額

$$= 229.5 \text{ 萬} - 23 \text{ 萬} - 27 \text{ 萬} - 12 \text{ 萬}$$

$$= 229.5 \text{ 萬} - 23 \text{ 萬} - 27 \text{ 萬} - 12 \text{ 萬}$$

$$= 167.5 \text{ 萬} > 126 \text{ 萬 適用稅率 } 20\%$$

不可扣除長期照顧特別扣除額

(6)故綜合所得淨額

$$= 229.5 \text{ 萬} - 23 \text{ 萬} - 27 \text{ 萬}$$

$$= 179.5 \text{ 萬}$$

3.應納稅額

$$= 179.5 \text{ 萬} \times 20\% - 14 \text{ 萬}$$

$$= 21.9 \text{ 萬}$$

4.應補(退)稅額

$$= 21.9 \text{ 萬} - 20 \text{ 萬}$$

$$= 1.9 \text{ 萬}$$

3people

三民輔考