



<b>1 記帳士</b> 精修雲端    DVD    精修面授    雙效輔導 另加押金1000    (雲端+面授) <b>\$19800</b> <b>\$21800</b> <b>\$17800</b> <b>\$22800</b>		<b>2 會計師</b> 線上直播 <b>\$45800</b>		<b>3 高普考財稅行政</b> 高考    普考 精修雲端    精修雲端 <b>\$44800</b> <b>\$36800</b>	
---	--	--	--	---	--

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  
 新北淡水 | 新北市淡水區學府路24號1樓 02-2625-0625  
 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  
 新竹站前 | 新竹市東區東門街62號10樓 03-621-4368  
 台中豐原 | 台中市豐原區中正路236號1樓 04-3707-1218  
 台中復興 | 台中市東區復興路四段80號1樓 04-3702-5858  
 台中逢甲 | 台中市西屯區逢甲路153號1樓 04-3707-4556  
 台中站前 | 台中市中國路江西街85號1樓 04-3707-3723

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213號之3 05-536-1568  
 嘉義站前 | 嘉義市西區中山路502號1樓 05-320-9389  
 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  
 高雄五甲 | 高雄市鳳山區五甲三路42號 07-812-2398  
 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  
 花蓮站前 | 花蓮市國聯一路131號1樓 03-8315-838

代號:60240  
頁次:4-1

113年專門職業及技術人員高等考試建築師、32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)暨普通考試不動產經紀人、記帳士考試試題

代號:60240  
頁次:4-2

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、請回答下列問題：

(一)甲 50 歲單身，育有一子乙 26 歲，就讀博士學位中。甲的母親 78 歲，為符合中央衛生福利主管機關公告須長期照顧的身心失能重度身心障礙者。甲 113 年度相關的所得如下：全年薪資收入 270 萬元、銀行利息收入 30 萬元、講演鐘點費收入 20 萬元(費用率為 30%)、現金股利 80 萬元、上市公司股票之證券交易所得 100 萬元、未上市公司股票之證券交易所得 20 萬元、檢舉獎金 10 萬元，扣繳稅款 2 萬元。其相關支出如下：自用住宅購屋借款利息支出 35 萬元、全家醫藥費共 20 萬元、全家健保費共 8 萬元；甲的勞保費 2 萬元、人身保險之保險費 10 萬元、捐贈給母校某國立大學 15 萬元；乙全年學費 5 萬元，在學校附近租屋全年房屋租金支出 18 萬元；全部扣繳稅額 25 萬元(含檢舉獎金之扣繳稅額)，若以最有利於納稅義務人方式申報，試問甲申報 113 年度綜合所得稅時，一般扣除額、綜合所得總額、綜合所得淨額、應自行繳納(退還)稅額各為多少？請依下列表格格式繪製到試卷上作答。(未列表或未詳列計算式者不予計分)(20 分)

	金額	計算式
一般扣除額		
綜合所得總額		
綜合所得淨額		
應自行繳納(退還)稅額		

提示：假設 113 年度個人免稅額為每人 9.7 萬元；標準扣除額單身者 13.1 萬元；薪資所得特別扣除額每人上限 21.8 萬元；身心障礙特別扣除額每人 21.8 萬元；長期照顧特別扣除額 12 萬元；每人基本生活費 20.9 萬元。

級別	級距	稅率	累進差額
1	0-590,000元	5%	0
2	590,001-1,330,000元	12%	41,300元
3	1,330,001-2,660,000元	20%	147,700元
4	2,660,001-4,980,000元	30%	413,700元
5	4,980,001元以上	40%	911,700元

(二)丙為中華民國境內居住之個人，於 111 年 5 月 5 日購入非自住房屋及土地，成本 2,000 萬元，於 113 年 7 月 10 日將該房屋及土地以 2,600 萬元出售，期間繳納房屋稅及地價稅 18 萬元，出售時支付仲介費 112 萬元及土地增值稅 30 萬元，申報土地漲價總數額 150 萬元，依土地稅法第 30 條第 1 項規定公告土地現值計算之土地漲價總數額 120 萬元，土地增值稅稅率 20%。試問丙出售房屋及土地交易所得為多少？應納稅額為多少？請依下列表格格式繪製到試卷上作答。(未列表或未詳列計算式者不予計分)(10 分)

	金額	計算式
交易所得		
應納稅額		

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：(未詳列計算式者不予計分)

(一)甲公司係一經營小客車租賃業務之營利事業，民國 110 年 7 月 1 日新購置乘人小客車乙輛供營業使用，該新車購置成本 800 萬元，耐用年數為 5 年，殘值 100 萬元，按平均法提列折舊，試問計算 110 年度課稅所得時，可提列折舊費用為多少？若甲公司於 113 年 6 月 30 日將該車出售，得款 350 萬元(不含營業稅)，113 年度之出售損益為多少？(10 分)

(二)乙公司辦理 112 年度營利事業所得稅結算申報時，申報營業收入淨額 2,800 萬元、營業成本 2,320 萬元、營業費用 340 萬元、非營業收入 48 萬元、非營業損失及費用 40 萬元；乙公司所經營行業之同業利潤標準如下：同業毛利率 23%，費用率 12%，淨利率 11%，擴大書面審核純益率 6%。試問：如稽徵機關查核時，乙公司未能提示全部帳簿、文據供查核，亦未舉證非營業損失及費用之相關文據，則乙公司當年度應補繳營利事業所得稅額為多少？又若乙公司 112 年度係採用擴大書面審核純益率標準申報營利事業所得稅，則應納稅額為多少？(10 分)



<b>1 記帳士</b> 精修雲端    DVD    精修面授    雙效輔導 <small>另加押金1000</small> <b>\$19800</b> <b>\$21800</b> <b>\$17800</b> <b>\$22800</b> <small>(雲端+面授)</small>		<b>2 會計師</b> 線上直播 <b>\$45800</b>		<b>3 高普考財稅行政</b> 高考    普考 精修雲端    精修雲端 <b>\$44800</b> <b>\$36800</b>	
---	--	--	--	---	--

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  
 新北淡水 | 新北市淡水區學府路24號1樓 02-2625-0625  
 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  
 新竹站前 | 新竹市東區東門街62號10樓 03-621-4368  
 台中豐原 | 台中市豐原區中正路236號1樓 04-3707-1218  
 台中復興 | 台中市東區復興路四段80號1樓 04-3702-5858  
 台中逢甲 | 台中市西屯區逢甲路153號1樓 04-3707-4556  
 台中站前 | 台中市中國路川西街85號1樓 04-3707-3723

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213號之3 05-536-1568  
 嘉義站前 | 嘉義市西區中山路502號1樓 05-320-9389  
 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  
 高雄五甲 | 高雄市鳳山區五甲三路42號 07-812-2398  
 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  
 花蓮站前 | 花蓮市國聯一路131號1樓 03-8315-838

代號:60240  
頁次:4-3

三、平安公司從事成衣生產銷售，使用統一發票自動報繳營業稅，公司所有收入均依相關法規規定開立統一發票。112 年度總分支機構申報營業稅銷售額 5,000 萬元，相關交易事項如下：(各項金額皆不含稅)

1. 期初預收貨款 200 萬元，期末預收貨款 300 萬元。
2. 本期應收未開立發票金額 400 萬元，上期應收於本期收款時開立發票金額 200 萬元。
3. 以自己名義代客進貨，於本年度完成交易之金額 100 萬元。
4. 出租辦公室取得租金收入 40 萬元。
5. 出售機器設備取得收入 1,000 萬元。
6. 出售下腳收入 30 萬元。
7. 勝訴違約收入 100 萬元。

依所得稅法及相關法規規定，編製平安公司 112 年度營利事業所得稅結算申報書之申報營業稅銷售額與結算申報營業收入總額調節說明表。(10 分)

四、快樂公司 112 年度相關帳戶資訊如下：

1. 期初備抵呆帳餘額 10 萬元。
2. 期末應收帳款餘額 6,000 萬元 (其中包括分期付款銷貨採毛利百分比法計算損益之應收債權 1,000 萬元)，應收票據餘額 1,000 萬元 (其中 200 萬元已向銀行貼現)
3. 年度中發生實際呆帳損失 50 萬元。
4. 該公司前 3 年度實際發生呆帳比率為 3%。

依所得稅法及相關法規規定，計算該公司辦理 112 年度營利事業所得稅結算申報時，得認列之最高呆帳費用？在那些情況下，得視為實際發生呆帳損失？列入呆帳損失之債權若日後收回，收回之數額應如何處理？(未列算式不予計分)(10 分)

代號:60240  
頁次:4-4

五、健康公司為課徵加值型營業稅之營業人，113 年 3-4 月份營業稅相關資料如下：(各項金額皆不含稅)

1. 開立統一發票資料

- (1) 國內銷售應稅貨物銷售額 800 萬元；
- (2) 銷售予保稅區營業人供營運之貨物 500 萬元；
- (3) 提供自行生產商品獎勵員工，時價 30 萬元，成本 25 萬元；
- (4) 提供自行生產商品贈送臺北市政府，時價 20 萬元，成本 15 萬元。

2. 本期取得統一發票資料

- (1) 進貨 400 萬元；
- (2) 交際費用 50 萬元；
- (3) 員工伙食費用 60 萬元；
- (4) 購買機器設備 150 萬元；
- (5) 水電費 10 萬元。

3. 本期進貨取得小規模營業人收據 8 萬元。

4. 上期累積留抵稅額 2 萬元。

依加值型及非加值型營業稅法及相關法規規定回答下列問題：(未列算式不予計分)

- (一) 該公司當期銷項稅額、可扣抵進項稅額及應納 (應退或留抵) 營業稅額各為若干元？(15 分)
- (二) 若該公司會計小姐因業務繁忙，於 113 年 5 月 20 日 (週一) 才申報繳納營業稅，將被加徵滯報金、怠報金與滯納金各若干元？(5 分)
- (三) 視為銷售貨物包括那些情形？(10 分)





<b>1 記帳士</b> 精修雲端    DVD    精修面授    雙效輔導 另加押金1000    (雲端+面授) <b>\$19800</b> <b>\$21800</b> <b>\$17800</b> <b>\$22800</b>		<b>2 會計師</b> 線上直播 <b>\$45800</b>		<b>3 高普考財稅行政</b> 高考    普考 精修雲端    精修雲端 <b>\$44800</b> <b>\$36800</b>	
---	--	--	--	---	--

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  
 新北淡水 | 新北市淡水區學府路24號1樓 02-2625-0625  
 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  
 新竹站前 | 新竹市東區東門街62號10樓 03-621-4368  
 台中豐原 | 台中市豐原區中正路236號1樓 04-3707-1218  
 台中復興 | 台中市東區復興路四段80號1樓 04-3702-5858  
 台中逢甲 | 台中市西屯區逢甲路153號1樓 04-3707-4556  
 台中站前 | 台中市中國路川西街85號1樓 04-3707-3723

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213號之3 05-536-1568  
 嘉義站前 | 嘉義市西區中山路502號1樓 05-320-9389  
 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  
 高雄五甲 | 高雄市鳳山區五甲三路42號 07-812-2398  
 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  
 花蓮站前 | 花蓮市國聯一路131號1樓 03-8315-838

## 113 年租稅申報實務解答

一、答：

(一)

1. 本題有股利所得，擬先採合併計稅方式計算其所得總額，之後減除免稅額及扣除額後，再判斷是否應改採分開計稅方式較有利：

(1) 薪資：270 萬 - 21.8 萬 = 248.2 萬

(2) 利息：30 萬

(3) 執行業務：(20 萬 - 18 萬) × (1 - 0.3) = 1.4 萬

(4) 股利：80 萬

(5) 合計所得總額：359.6 萬

2. 免稅額：(2 + 1.5) × 97,000 = 339,500

3. 一般扣除額—列舉：

(1) 購屋借款利息：

30 萬 > 27 萬 → 27 萬

35 萬 - 27 萬 = 8 萬

(2) 醫藥費：20 萬

(3) 保險費：8 萬 + 2.4 萬 = 10.4 萬

(4) 捐贈：15 萬

(5) 合計：53.4 萬

因列舉扣除額大於標準扣除額，一般扣除額採列舉較有利。

4. 特別扣除額：

(1) 儲蓄：30 萬 > 27 萬 → 27 萬

(2) 身障：21.8 萬

(3) 教育：2.5 萬

(4) 租金：因同申報戶之直系親屬有自用住宅購屋借款利息而推定有自有房屋，故房屋租金特別扣除額不適用

(5) 長照：因有排富條款之測試，先保留不予核算

(6) 合計：51.3 萬

5. 基本生活費差額：

(3 × 209,000) - 339,500 - 534,000 - 513,000 = -759,500 < 0 → 0

6. 經計算所得總額減除免稅額、一般扣除額及上列特別扣除額(不含長照)後之所得淨額為 220.95 萬，適用稅率為 20%，故股利所得採合併計稅較有利。另扣除長照扣除額後之所得淨額，適用稅率仍為 20%，已不符合排富條款，故不得適用長照扣除額。因此本題之所得淨額為 220.95 萬。

7. 應補(退)稅額之計算

(1) 股利所得之可抵減稅額：80 萬 × 8.5% = 6.8 萬

(2) 扣繳稅額：25 萬 - 2 萬 = 23 萬

(3) 應補(退)稅額：[(220.95 萬 × 20%) - 147,700] - 6.8 萬 - 23 萬 = -3,800

8. 綜上，擬依序回答下列問題：

(1) 一般扣除額：53.4 萬(元)

(2) 所得總額：359.6 萬(元)

(3) 所得淨額：220.95 萬(元)

(4) 應退稅額：3,800(元)

(二)

因本題有高報土地漲價總數額，其多繳納之土增稅可列費用：

(150 萬 - 120 萬) / 150 萬 × 30 萬 = 6 萬

交易所得 = 2,600 萬 - 2,000 萬 - 112 萬 - 6 萬 = 482 萬(元)

應納稅額 = (482 萬 - 120 萬) × 35% = 126.7 萬(元)

二、答：

(一)

1. 110 年度帳載折舊 = [(800 萬 - 100 萬) ÷ 5] × 6 / 12 = 70 萬

稅務折舊 = 70 萬 × (500 萬 / 800 萬) = 437,500(元)

2. 113 年之出售損益：

出售時之累計折舊 = [(800 萬 - 100 萬) ÷ 5] × 3 = 420 萬

出售時之帳面價值 = 800 萬 - 420 萬 = 380 萬

出售損失 = 380 萬 - 350 萬 = 30 萬(元)

(二)

1.

申報所得 = 2,800 萬 - 2,320 萬 - 340 萬 + 48 萬 - 40 萬 = 148 萬

申報淨利 = 2,800 萬 - 2,320 萬 - 340 萬 = 140 萬

同業淨利 = 2,800 萬 × 11% = 308 萬

核定淨利為 308 萬

核定所得 = 308 萬 + 48 萬 = 356 萬 > 148 萬 → 356 萬

補繳稅額 = (356 萬 - 148 萬) × 20% = 41.6 萬(元)

2. (2,800 萬 + 48 萬) × 6% × 20% = 341,760(元)

