



記帳士考場優惠

◎11/30前憑114年記帳士准考證，立即享考場**限時超低優惠價**

115 記帳士				115 會計師		115 高普考財稅行政	
精修雲端	DVD 另加押金1000	精修面授	雙效輔導 (雲端+面授)	面授+線上直播	高考 精修雲端	普考 精修雲端	
\$19800	\$21800	\$17800	\$22800	\$45800	\$44800	\$36800	

全國服務 www.3people.com.tw

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
 新北三重 | 新北市三重區正義北路225號 02-7739-7720
 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 | 台中市西區綠川西街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 | 嘉義市西區蘭井街465號4樓2 05-320-9389
 台南成功 | 台南市中西區成功路25號1樓 06-703-4455

(此為名師擬答，以考選部最新公告為準)

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

114年度 記帳士 租稅申報實務：

代號：60240
頁次：3-2

代號：60240
頁次：3-1

114年專門職業及技術人員高等考試建築師、
25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

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、納稅義務人甲（50 歲、單身）為中華民國境內居住之個人，扶養弟弟乙（45 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且領有身心障礙手冊）。113 年度中華民國境內收入、支出等相關資料如下：
1. 甲為多層次傳銷事業參加人，全年進貨累積金額為 100 萬元、銷貨收入 150 萬元，甲未保留相關進、銷貨憑證；甲進貨累積金額達標，取得業績獎金 10 萬元；假設純益率 6%、經紀人費用率 20%。
 2. 甲獲配境內上市公司股利 50 萬元、出售境內上市公司股票獲利 300 萬元。
 3. 甲參加攝影比賽優勝，獲得獎金 20 萬元，但作品歸舉辦單位所有；假設費用率 30%。
 4. 甲於 1 月出售 100 年取得之臺北市 A 房屋（乙設籍），售價 3,000 萬元，取得成本無法查得，但出售年度之房屋評定現值 100 萬元、土地公告現值 400 萬元、所得標準 45%。另甲於 3 月出售 100 年取得之臺北市 B 房屋（無人設籍），核計有財產交易損失 15 萬元。
 5. 甲於 5 月出售 110 年取得之新北市 C 房屋（甲設籍並實際居住），售價 5,000 萬元，取得成本 4,000 萬元，相關費用 100 萬元（取得合法憑證）、依土地公告現值計算之漲價總數額 200 萬元、土地增值稅 40 萬元、出售年度之房屋評定現值 100 萬元、土地公告現值 400 萬元、所得標準 34%。
 6. 甲於 10 月購進取得臺中市 D 房屋（甲設籍並實際居住），買進價款 4,000 萬元，房屋評定現值 100 萬元、土地公告現值 400 萬元、所得標準 30%。
 7. 列舉扣除額合計 25 萬元（取得合法憑證）。
 8. 乙全年租金支出 12 萬元。

請以最有利甲之課稅方式，計算：

(一) 113 年度綜合所得稅結算申報之營利所得、執行業務所得、財產交易所得、其他所得、特別扣除額、綜合所得淨額各為若干元？請依下列表格格式繪製到試卷上作答（未列表或未列計算式者不予計分）。（18 分）

	計算式	金額
營利所得		
執行業務所得		
財產交易所得		
其他所得		
特別扣除額		
綜合所得淨額		

(二) 假設 A、B、C、D 屋之所有權人皆為甲，且出售前 1 年內無出租、營業或執行業務使用，則甲買賣房地產之重購退稅金額為若干元？（7 分）

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、身心障礙特別扣除額每人 21.8 萬元、長期照顧特別扣除額每人 12 萬元、房屋租金支出特別扣除額每戶 18 萬元、每人基本生活費 21 萬元。

113 年度綜合所得稅稅額速算公式

級別	稅率	課稅級距	累進差額
1	5%	0~590,000	0
2	12%	590,001~1,330,000	41,300
3	20%	1,330,001~2,660,000	147,700

(一) 平安公司為總機構在中華民國境外之營利事業，其在中華民國境內經營國際運輸業務，且在境內無分支機構，以境內快樂公司為其營業代理人。114 年度平安公司境內營業收入為 3 億元（已向財政部申請准予依所得稅法第 25 條計算所得額）、113 年度核定虧損 100 萬元，則平安公司 114 年度應納營利事業所得額、應納稅額、課稅方式分別為何？（10 分）

(二) 甲公司為總機構在中華民國境內之營利事業，會計年度採曆年制，若未依規定辦理暫繳申報及結算申報，請依所得稅法第 68 條、79 條分別說明稽徵機關該如何處理？（10 分）



記帳士考場優惠

◎11/30前憑114年記帳士准考證，立即享考場**限時超低優惠價**

115 記帳士				115 會計師		115 高普考財稅行政	
精修雲端	DVD 另加押金1000	精修面授	雙效輔導 (雲端+面授)	面授+線上直播		高考 精修雲端	普考 精修雲端
\$19800	\$21800	\$17800	\$22800	\$45800		\$44800	\$36800

全國服務 www.3people.com.tw

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
 新北三重 | 新北市三重區正義北路225號 02-7739-7720
 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 | 台中市西區綠川西街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 | 嘉義市西區蘭井街465號4樓2 05-320-9389
 台南成功 | 台南市中西區成功路25號1樓 06-703-4455

(此為名師擬答，以考選部最新公告為準)

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：3-3

三、甲公司為總機構在中華民國境內之營建業，114 年出售臺中市 1 筆土地、及 3 筆甲公司興建完成後第一次移轉之房地，相關資料如下表，請分別計算上述 4 筆房地交易有多少交易所得或損失、及應如何繳納房地合一稅？又甲公司 114 年度中華民國境內之營利事業所得額(不含 4 筆房地)為 500 萬元，則 114 年度應納營利事業所得稅額為若干元？(20 分)

	持有期間	出售房地收入	取得房地成本、費用	依公告現值計算之土地漲價總數額
A 土地	1 年 2 個月	4,000 萬元	4,500 萬元	100 萬元
B 房地	1 年 6 個月	3,000 萬元	3,200 萬元	50 萬元
C 房地	2 年 6 個月	2,500 萬元	2,400 萬元	120 萬元
D 房地	3 年 6 個月	2,300 萬元	2,000 萬元	160 萬元

四、(一)佳佳小吃店為獨資之小規模營利事業，負責人王先生為中華民國境內居住之個人，114 年營業稅相關事項如下表，佳佳小吃店每期應繳納營業稅各為若干元？假設王先生 114 年度除經營此小吃店外，無其他收入，依所得稅法第 71 條第 2 項規定，如何課徵佳佳小吃店、王先生之所得稅？(15 分)

	稽徵機關查定銷售額	申報核定之進項稅額
4~6 月	30 萬元	4 萬元
7~9 月	45 萬元	3 萬元
10~12 月	50 萬元	6 萬元

(二)大大公司為兼營營業人，114 年 7~8 月營業稅相關事項如下(金額皆未含稅)：

購買國外勞務 100 萬元，其中 50 萬元專供應稅貨物使用、30 萬元專供免稅貨物使用、20 萬元為共同使用。當期應稅銷售額 400 萬元、免稅銷售額 250 萬元(內含土地銷售額 150 萬元)。請以比例扣抵法、直接扣抵法分別計算大大公司購買國外勞務之應納稅額各為若干元？(10 分)

(三)加值型營業人向在境內無固定營業場所之外國事業購買勞務，依加值型及非加值型營業稅法第 36 條第 1 項規定，該如何課徵營業稅並說明理由？又在何種情況下，勞務買受人免依加值型及非加值型營業稅法第 36 條第 1 項規定辦理？(10 分)

114年度 記帳士 租稅申報實務擬答：

一、

(1)

計算式 金額

① 房地所得：

$$150 \text{ 萬} \times \frac{(100 \text{ 萬} - 77000)}{100 \text{ 萬}} \times 6\%$$

$$= 83070$$

② 房地所得：

$$500000$$

合計房地所得：

$$100000 \times (1 - 20\%) = 80000$$

$$(200000 - 80000) \times (1 - 30\%) = 94000$$

$$100 \text{ 萬} \times 45\% = 450000$$

其他所得：

$$0$$

特別扣除額：

$$218000 + 218000 + 120000 + 150000 = 706000$$

合計所得淨額：

$$83070 + 94000 + 450000 - 97000 - 706000 = 74070$$

※解答版權為解題老師所有，禁止外流、不當修改及轉載



記帳士考場優惠

◎11/30前憑114年記帳士准考證，立即享考場**限時超低**優惠價

115 記帳士				115 會計師		115 高普考財稅行政	
精修雲端	DVD 另加押金1000	精修面授	雙效輔導 (雲端+面授)	面授+線上直播		高考 精修雲端	普考 精修雲端
\$19800	\$21800	\$17800	\$22800	\$45800		\$44800	\$36800

全國服務 www.3people.com.tw

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
 新北三重 | 新北市三重區正義北路225號 02-7739-7720
 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 | 台中市西區綠川西街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 | 嘉義市西區蘭井街465號4樓2 05-320-9389
 台南成功 | 台南市中西區成功路25號1樓 06-703-4455

(此為名師擬答，以考選部最新公告為準)

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

(2)

C 月 月 地 交易 所得

$$\Rightarrow 5000 - 4000 - 100 = 900 \text{ 萬}$$
 均 分 所得

$$\Rightarrow 900 - 200 = 700$$

$$(700 - 400) \times 10\% = 30 \text{ 萬}$$
 免 稅 額 稅 $\Rightarrow 30 \text{ 萬} \times \frac{4000}{5000}$

$$= 240,000$$

二、

(1)

114 營利事業所得稅

三億*10%=3,000 萬

應納稅額：3,000 萬*20%=600 萬

課稅方式：境內無分支機構,但設有營業代理人,由代理人按20%扣繳率扣繳。

(2)

營利事業未依前條第一項規定期間辦理暫繳，而於十月三十一日以前已依前條第一項規定計算補報及補繳暫繳稅額者，應自十月一日起至其繳納暫繳稅額之日止，按其暫繳稅額，依第一百二十三條規定之存款利率，按日加計利息，一併徵收。

營利事業逾十月三十一日仍未依前項規定辦理暫繳者，稽徵機關應按前條第一項規定計算其暫繳稅額，並依第一百二十三條規定之存款利率，加計一個月之利息，一併填具暫繳稅額核定通知書，通知該營利事業於十五日內自行向庫繳納。

納稅義務人未依規定期限辦理結算申報者，稽徵機關應即填具滯報通知書，送達納稅義務人，限於接到滯報通知書之日起十五日內補辦結算申報；其屆期仍未辦理結算申報者，稽徵機關應依查得之資料或同業利潤標準，核定其所得額及應納稅額，並填具核定稅額通知書，連同繳款書，送達納稅義務人依限繳納；嗣後如經調查另行發現課稅資料，仍應依稅捐稽徵法有關規定辦理。其屬獨資、合夥組織之營利事業者，稽徵機關應於核定其所得額後，將其營利事業所得額直接歸併獨資資本主或合夥組織合夥人之營利所得，依本法規定課徵綜合所得稅。

※解答版權為解題老師所有，禁止外流、不當修改及轉載



記帳士考場優惠

◎11/30前憑114年記帳士准考證，立即享考場**限時超低優惠價**

115 記帳士				115 會計師		115 高普考財稅行政	
精修雲端	DVD 另加押金1000	精修面授	雙效輔導 (雲端+面授)	面授+線上直播		高考 精修雲端	普考 精修雲端
\$19800	\$21800	\$17800	\$22800	\$45800		\$44800	\$36800

全國服務 www.3people.com.tw

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
 新北三重 | 新北市三重區正義北路225號 02-7739-7720
 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 | 嘉義市西區蘭井街465號4樓2 05-320-9389
 台南成功 | 台南市中西區成功路25號1樓 06-703-4455

(此為名師擬答，以考選部最新公告為準)

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

三、

(1)公司如符合起造人身份，當年度房屋、土地交易所得之計算，其收入減除相關成本、費用或損失後之餘額為所得額。

故其房屋、土地交易所得應併計營利事業所得額計算應納稅額。

(2)

3people

交易所得 交易所得

A $4000 - 4500 = (500) (X)$

B $3000 - 3200 = (200)$

C $2500 - 2400 = 100 - 120 = (20) = 10$

D $2300 - 2000 = 300 - 160 = 140$

品 $(500 - 200 + 140) \times 20\% = 88$ 萬

應納營利事業所得稅

四、

(1)

4-6月 $30萬 \times 1\% - 4萬 \times 10\% = (1000)$

7-9月 $45萬 \times 1\% - 3萬 \times 10\% = 1500$

10-12月 $50萬 \times 1\% - 6萬 \times 10\% = (1000)$

應繳納營利事業所得稅

0 4-6月 0

500 7-9月

0 10-12月

小題此題之人無須申報，繳納營利所得稅，而依併入獨立營利事業之個人之「營利所得」，合併計算所得申報繳納所得稅。

(2)

不得扣除比例

$\Rightarrow \frac{(250 - 150)}{400 + (250 - 150)} = 20\%$

比例扣除法 $\Rightarrow 100,000 \times 5\% \times 20\% = 1000$

直接扣除法 $\Rightarrow 30,000 \times 5\% + (20,000 \times 20\%) = 17,000$

※解答版權為解題老師所有，禁止外流、不當修改及轉載



記帳士考場優惠

◎11/30前憑114年記帳士准考證，立即享考場**限時超低**優惠價

115 記帳士				115 會計師		115 高普考財稅行政	
精修雲端	DVD 另加押金1000	精修面授	雙效輔導 (雲端+面授)	面授+線上直播		高考 精修雲端	普考 精修雲端
\$19800	\$21800	\$17800	\$22800	\$45800		\$44800	\$36800

全國服務 www.3people.com.tw

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
 新北三重 | 新北市三重區正義北路225號 02-7739-7720
 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 | 台中市中國區綠川西街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 | 嘉義市西區蘭井街465號4樓2 05-320-9389
 台南成功 | 台南市中西區成功路25號1樓 06-703-4455

(此為名師擬答，以考選部最新公告為準)

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

(3)

有勞務買受人於給付報酬之次期開始15日內，就給付額依第10條所定稅率，計算營業稅繳納之。

惟買受人為加值型營業人，其購進之勞務，索供應稅貨物或勞務用之者，免予繳納。



3people



3people

※解答版權為解題老師所有，禁止外流、不當修改及轉載