

98年專門職業及技術人員高等考試建築師、技師、消防設備師考試、普通考試不動產經紀人、記帳士、第二次消防設備士考試暨特種考試語言治療師考試試題

代號：60240 全一張
(正面)

等 別：普通考試

類 科：記帳士

科 目：租稅申報實務（包括所得稅、加值型及非加值型營業稅申報實務）

考試時間：1 小時 30 分

座號：_____

※注意：(一)可以使用電子計算器，但需詳列解答過程。

(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。

一、何謂「會計所得」？何謂「課稅所得」？差異種類為何？我國所得稅申報對此差異如何處理？（20 分）

二、政達股份有限公司從事工具機生產銷售，是使用統一發票自動報繳營業稅之營利事業，公司所有營業收入均開立統一發票。98 年度總分支機構申報營業稅銷售額 \$100,000,000，營利事業所得稅結算申報損益表上須編製營業收入調節說明表，本期應調節項目包括(1)上期預收款\$15,000,000 (2)本期預收款\$16,000,000 (3)上期應收本期開立發票金額\$8,500,000 (4)本期應收未開立發票金額\$8,000,000 (5)視為銷售開立發票金額\$5,000,000 (6)租金收入\$4,000,000，出售下腳廢料收入\$3,000,000，出售資產收入\$2,000,000，其他（勝訴違約收入）\$1,000,000。租金收入、出售下腳廢料收入、出租資產收入、勝訴違約收入公司已開立發票，列記非營業收入。

試問：(一)公司 98 年度營利事業所得稅申報營業收入總額為若干？（10 分）

(二)請編製營利事業所得稅申報之開立統一發票金額與結算申報營業收入總額調節說明表。（10 分）

(三)營業稅法第 3 條「視為銷售貨物」之規定為何？營利事業所得稅申報是否列記營業收入？（10 分）

三、民國 97 年，55 歲的吳自強為五口之家的家長。家中尚有妻子及三個子女。老大就讀研究所一年級，有薪資所得 6 萬元，全年學費 5 萬元。老二就讀五專四年級，學費 4 萬元。老三就讀五專二年級，學費 3 萬元。

吳自強有薪資所得 80 萬元，扣繳稅額 5 萬元；銀行存款利息 20 萬元，扣繳稅額 2 萬元。妻有銀行存款利息 10 萬元，扣繳稅額 1 萬元。吳自強因購置自用住宅，向金融機構借款所支付之利息為 11 萬元。

另吳自強本人有醫藥費共計 3 千元，保險費共計 15 萬元（包括健保費 3 萬元；其他人身保險費 12 萬元）。妻子健保費 5 千元。三名子女健保費每人各 5 千元，以上皆取得合法憑證。在 98 年 5 月申報個人綜合所得稅時，請代吳家計算：（30 分）

(一)綜合所得總額。 (二)免稅額總額。

(三)一般扣除額總額。 (四)綜合所得淨額。

(五)應納稅額。 (六)應補納稅額或應退稅額。

提示：97 年度標準扣除額，單身者 73,000 元，夫妻合併申報者 146,000 元。

(請接背面)

98年專門職業及技術人員高等考試建築師、技師、消防設備師考試、普通考試不動產經紀人、記帳士、第二次消防設備士考試暨特種考試語言治療師考試試題

代號：60240 全一張
(背面)

等 別：普通考試

類 科：記帳士

科 目：租稅申報實務（包括所得稅、加值型及非加值型營業稅申報實務）

- 四、「適用加值型營業稅體系者，開立統一發票（售價高於進貨價格）之後，就有繳納營業稅之義務。」試評論之（10分）。假設有一適用加值型營業稅體系之零售商以8,000元的價格，向批發商購買貨物一批，並以10,500元售予消費者，則該零售商之應納稅額為何？（5分）某企業是依查定計算營業稅額之小規模營業人，假設某期該企業之銷貨為100,000元，進貨80,000元，並取得載有營業稅額之憑證，進項稅額為4,000元，則該企業當期之稅額為何？（5分）