

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)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，於本試題紙上作答者，不予計分。
(二)可以使用電子計算器，但需詳列解答過程。

一、何謂屬人主義？何謂屬地主義？試就上述觀念說明我國營利事業所得稅的課徵範圍。（12 分）

二、什麼是所得稅暫繳申報？有那些納稅義務人需要辦理暫繳申報？營利事業如何辦理暫繳申報？（16 分）

三、營利事業未依限辦理「未分配盈餘申報」或「不申報」有何處罰？（12 分）

四、試依據我國加值型及非加值型營業稅法（以下簡稱為營業稅法）之相關規定，回答下列問題。

(一)甲公司係依一般稅額計算之營業人，經營摩托車買賣，某期以成本 \$ 35,000，時價 \$ 50,000 之摩托車一部獎賞表現優異之員工。試問甲公司為何要開立統一發票？而銷項稅額為若干？（10 分）

(二)乙商店係小規模營業人（稅率適用營業稅法第十三條第一項之規定），民國 94 年 7、8、9 月份經主管稽徵機關查定每月銷售額為新台幣 \$ 100,000，經按其申報符合規定之可扣抵進項稅額合計為 \$ 15,000，試問小規模營業人之稅率為何？該期之應納稅額為若干？（10 分）

(三)丙公司為兼營營業人，某期之交易資料如下：

1. 銷售額為 \$13,000,000，其中，應稅部分為 \$5,000,000，免稅部分為 \$8,000,000，含出售土地一筆售價 \$3,000,000。
2. 購進貨物金額共 \$5,000,000，其中，免稅部分為 \$2,000,000，應稅部分為 \$3,000,000，應稅部分包括支付交際應酬費用 \$200,000，進項稅額 \$10,000，及購買自用乘人小汽車 \$800,000，進項稅額 \$40,000。

在不考慮其他情形下，當期進項稅額不得扣抵銷項稅額之比例（當期不得扣抵比例）為何？以比例扣抵法計算該期應納或溢付營業稅額為何？（10 分）

（請接背面）

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）

五、李大中服務於國內某私人公司，其妻王小梅在銀行上班，育有一子一女，長子李亮就讀私立大學一年級，長女李心就讀國中一年級，李大中並扶養其父李弓長，年 78 歲。李大中一家人於九十四年度的所得資料為：李大中薪資\$480,000；投資國內某上市公司記名股票，分配股利淨額為 \$16,500，可扣抵稅額為 \$2,475；在香港之房屋一棟，租金收入合計為新台幣 \$200,000；購買國內銀行發行之可轉讓定期存單利息收入為 \$32,000。王小梅薪資 \$360,000；在國內銀行之活期存款利息 \$20,000；稿費收入為 \$50,000。九十四年三月五日李大中出售自用住宅一棟，房屋買進成本及取得、持有期間的改良、移轉的費用（不含土地），共為\$4,920,000（含持有期間的房屋稅及大樓管理費共計\$80,000），房屋出售價款（不含土地）為\$5,150,000。

(一)依據上述資料及有關所得稅法規定，計算李大中一家人九十四年之綜合所得總額；請按下列格式作答，所得種類之分類與名稱請按所得稅法第十四條之規定；並按各類所得種類加總所得，不必區別所得人姓名。（25 分）

所得種類	所得總額
...	\$
...	
綜合所得總額	\$

(二)依據上述資料及有關所得稅法規定，計算並說明李大中一家人申報九十四年綜合所得稅時，可扣除之免稅額總額。（假設申報九十四年綜合所得稅時，未滿七十歲者每人免稅額為七萬四千元）（5 分）