

97年專門職業及技術人員高等考試建築師、技師考試暨普通考試記帳士考試、97年第二次
專門職業及技術人員高等暨普通考試消防設備人員考試、普通考試不動產經紀人考試試題

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)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。
(二)可以使用電子計算器，但需詳列解答過程。

一、大眾股份有限公司為一家專營應稅貨物之營業人，其 97 年 9 至 10 月份與營業稅有關資料如下，試計算大眾股份有限公司本期營業稅應退稅額為多少？又本期累積留抵稅額為多少？（應詳列計算式）（10 分）

(一)開立三聯式統一發票 200 份，其內容包括：

1. 應稅銷售額\$2,200,000（不含稅），稅額\$110,000，其中固定資產\$500,000（不含稅），稅額\$25,000。
2. 零稅率銷售額\$1,500,000。

(二)開立二聯式統一發票 150 份，其內容包括：

1. 應稅銷售額\$2,100,000（含稅）。
2. 零稅率銷售額\$2,000,000。

(三)上期應稅銷售額\$100,000（不含稅），稅額\$5,000，於本期退回。

(四)本期進貨及費用支出\$7,500,000（不含稅），稅額\$375,000，均已取得三聯式統一發票扣抵聯，其中包括：交際費\$100,000（不含稅），稅額\$5,000，酬勞員工貨物\$200,000（不含稅），稅額\$10,000。

(五)本期購買固定資產\$1,500,000（不含稅），稅額\$75,000，其中包括自用乘人小汽車\$800,000（不含稅），稅額\$40,000，已取得三聯式統一發票扣抵聯。

(六)上期進貨\$40,000，於本期退出，收回稅額\$2,000。

(七)上期累積留抵稅額\$50,000。

二、下列有關捐贈之問題，請詳細回答之：（20 分）

(一)請說明營利事業對大陸地區之捐贈得以費用列支所需條件為何？

(二)吉祥公司本年度營利事業所得稅結算申報資料如下：帳列營業毛利\$11,800,000，非營業收入\$500,000，內含捐贈支出之各項費用總額為\$8,500,000，其中對政府捐贈\$300,000，對公益團體捐贈\$600,000。請計算吉祥公司本年度應帳外調減之捐贈金額為多少？又可認列之捐贈金額總額為多少？（應詳列計算式）

三、營利事業應於何時辦理暫繳申報？如何計算暫繳稅額？又那些情形免辦暫繳申報？（20 分）

四、請依加值型及非加值型營業稅法規定，詳予說明營業人有那些款目之進項稅額憑證不得扣抵銷項稅額？又營業人因辦理員工伙食及租用大型汽車載運員工上下班之相關支出憑證，其進項稅額是否准予扣抵銷項稅額？其法規依據各為何？（20 分）

(請接背面)

97年專門職業及技術人員高等考試建築師、技師考試暨普通考試記帳士考試、97年第二次專門職業及技術人員高等暨普通考試消防設備人員考試、普通考試不動產經紀人考試試題

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）

五、納稅義務人張友銘（35歲）與廖小玲（32歲）於96年1月結婚，設籍在台北市，並於97年10月產下雙胞胎，取名張一銘與廖一玲；張友銘家中扶養有75歲父親張大銘與68歲母親何家欣，廖小玲扶養有設籍於臺中市的73歲父親廖海天及65歲母親鍾佩珊。張家97年度各項收入及支出（均保有合法憑證）情形如下：

- (一)張友銘於97年度取得萬能股份有限公司薪資100萬元（新台幣；以下同），扣繳稅款5萬元；廖小玲在97年度取得勤益公司給付之薪資所得5萬元及該公司給付之執行業務收入100萬元（屬一般經紀人，設費用率為20%），扣繳稅額10萬元。
- (二)廖小玲有一棟房屋（設評定現值為510萬元；耐用年數為50年）供出租，獲房租收入100萬元，該房屋房東支付當年度銀行抵押貸款利息35萬元及房屋稅、地價稅合計5萬元，無其他成本費用支出。（設財政部訂必要費用標準43%）另張友銘有一塊都市土地出租，（設土地現值為1,000萬元）年租金收入100萬元，該土地除繳納當年度地價稅20萬元外，無其他成本費用支出。
- (三)張友銘在臺灣銀行領有定期存款利息收入20萬元，扣繳稅款2萬元；借錢給王幼增個人而獲取利息收入5萬元。廖小玲持有政府公債，當年度取得公債利息收入20萬元，已扣繳稅款2萬元。
- (四)鍾佩珊在97年度從民間企業退休，採一次領取方式經扣除限額免稅部分後仍餘有退職所得額5萬元，扣繳稅額3,000元。何家欣從事化妝品多層次傳銷副業，當年度進貨累積金額為6萬元（設毛利率為20%）。
- (五)張大銘獲取雜誌社稿費收入10萬元。廖海天領有專題講演費收入15萬元，已扣繳稅款2萬元。
- (六)張家計有下列各項支出：捐款給財團法人慈濟功德會70萬元；支付臺大醫院醫藥費5萬元；支付自用住宅購屋借款利息給銀行計30萬元；支付給壽險公司之人身保險費明細如下：張友銘5萬元、廖小玲2萬元、張一銘9,000元、廖一玲2萬元、張大銘3萬元、何家欣3萬元；該申報戶支付之健保費全年合計15萬元。上述的費用支出均取具合法憑證。

設上述所有的人均為同一申報戶，以張友銘先生為納稅義務人，且不適用基本稅額規定。請依現行所得稅法規之相關規定，以最有利（稅額最少）於納稅義務人（張友銘）之方式正確計算及回答其申報97年度綜合所得稅結算申報書之下列問題：

1. 全戶綜合所得總額
2. 全部免稅額總額
3. 全戶可扣除的列舉扣除額總額
4. 全戶合併申報分開計稅結算申報應補（自行繳納）或應退稅額
5. 全戶合併申報合併計稅應納稅額
6. 全戶租賃所得總額。（應詳列計算式）（30分）

提示：設97年度相關免稅額及扣除額規定如下：

一般個人免稅額每人77,000元；標準扣除額有配偶者92,000元（=46,000×2）；人身保險費每人上限24,000元；自用住宅購屋借款利息支出每戶上限30萬元；薪資所得特別扣除額每人上限78,000元；儲蓄投資特別扣除額每戶上限27萬元。

九十七年度綜合所得稅速算公式表

單位：新台幣元；%

級別	綜合所得淨額 ×	稅率	一累進差額	=全年應納稅額
1	0~41萬元	6%	0	
2	41萬元~109萬元	13%	28,700	
3	109萬元~218萬元	21%	115,900	
4	218萬元~409萬元	30%	312,100	
5	409萬元以上	40%	721,100	