

110 年記帳士《租稅申報實務》考題精解

于芳老師解題

一、請依現行加值型及非加值型營業稅法(以下簡稱營業稅法)之相關規定，回答下列問題(未詳列計算式不予計分)：

(一)甲公司 110 年 1、2 月有銷項稅額 90 萬元，進項稅額 70 萬元，上期留抵稅額 10 萬元，依營業稅法規定該期營業稅的申報截止日當天並非國定例假日，財政部亦未公告展延申報期限，試問下列情況，其處罰規定各為何？(20 分)

- 1.營業人漏開統一發票或於統一發票上短開銷售額，於法定申報期限前經查獲者。
- 2.若甲公司遲至 110 年 3 月 19 日才申報營業稅。
- 3.若甲公司遲至 110 年 4 月 19 日才申報營業稅。
- 4.若甲公司上期留抵稅額為 30 萬元，其他情況不變，甲公司遲至 110 年 4 月 19 日才申報營業稅。

(二)下列交易事項，各營業人應繳(應退、留抵)營業稅額為若干？(10 分)

1.吉利建設公司合併銷售乙筆房地給信義商行，總價額 177,625,000 元，銷售合約未分別載明價款，銷售當時該土地公告現值為 14,000,000 元，房屋評定標準價格為 6,000,000 元。

2.乙公司 110 年 9、10 月與營業稅有關資料如下：

(1)開立三聯式統一發票，合計應稅銷售額 3,000,000 元(不含稅)，稅額 150,000 元，其中固定資產 600,000 元(不含稅)，稅額 30,000 元；開立二聯式統一發票，應稅銷售額 9,450,000 元(含稅)；零稅率銷售額 1,800,000 元。

(2)本期進貨及費用支出合計 10,200,000 元(不含稅)，稅額 510,000 元，取得三聯式統一發票扣抵聯，其中包括：①交際費 450,000 元(不含稅)，稅額 22,500 元；②購買員工在工作場所穿著之工作服 200,000 元(不含稅)，稅額 10,000 元；③為獎勵員工辛勞，購買供年終晚會摸彩用之小汽車 1,000,000 元(不含稅)，稅額 50,000 元。

- (3)本期購買固定資產(機器設備)4,200,000 元(不含稅)，稅額 210,000 元，取得三聯式統一發票扣抵聯。
- (4)進口貨物(非固定資產)經海關核定之完稅價格為 4,000,000 元，進口稅捐 800,000 元，貨物稅 720,000 元。
- (5)上期累積留抵稅額 800 元。

《解》

(一)

1. 加值型及非加值型營業稅法第 52 條第 1 項規定，營業人漏開統一發票或於統一發票上短開銷售額，於法定申報期限前經查獲者，應就短漏開銷售額按規定稅率計算稅額繳納稅款，並按該稅額處五倍以下罰鍰。但處罰金額不得超過新臺幣一百萬元。
2. (1) 加值型及非加值型營業稅法第 49 條規定，營業人未依本法規定期限申報銷售額或統一發票明細表，其未逾三十日者，每逾二日按應納稅額加徵百分之一滯報金，金額不得少於新臺幣一千二百元，不得超過新臺幣一萬二千元；其逾三十日者，按核定應納稅額加徵百分之三十怠報金，金額不得少於新臺幣三千元，不得超過新臺幣三萬元。其無應納稅額者，滯報金為新臺幣一千二百元，怠報金為新臺幣三千元。
- (2) 加值型及非加值型營業稅法第 50 條第 1 項規定，納稅義務人逾期繳納稅款者，應自繳納期限屆滿之次日起，每逾二日按滯納之金額加徵 1% 滯納金；逾三十日仍未繳納者，除移送強制執行外，並得停止其營業。
- (3) 本題甲公司於 110 年 3 月 19 日申報，滯報金及滯納金計算如下：
應納稅額：90 萬-70 萬-10 萬=10 萬
滯報金：10 萬×1%=1,000，因小於最低金額 1,200，故應為 1,200
滯納金：10 萬×1%=1,000 元
3. 本題甲公司於 110 年 4 月 19 日，怠報金及滯納金計算如下：
怠報金：10 萬×30%=3 萬，因未超過上限金額，故應為 3 萬
滯納金：10 萬×15%=15,000
4. 本題甲公司於 110 年 4 月 19 日申報，怠報金及滯納金計算如下：
溢付稅額 90 萬-70 萬-30 萬=10 萬
因無應納稅額，無滯納金，惟怠報金為最低金額 3,000

$$(二) 1.177,625,000 \times \frac{600 \text{ 萬} \times (1 \times 5\%)}{600 \text{ 萬} \times (1 + 5\%) + 1,400 \text{ 萬}} = 55,125,000$$

$$55,125,000 \div 1.05 \times 5\% = 2,625,000$$

$$2. \text{銷項稅額} : 15 \text{ 萬} + 45 \text{ 萬} = 60 \text{ 萬}$$

$$\text{進項稅額} : 51 \text{ 萬} - 22,500 - 5 \text{ 萬} + 21 \text{ 萬} + 276,000 = 923,500$$

$$\text{進口貨物} : (400 \text{ 萬} + 80 \text{ 萬} + 72 \text{ 萬}) \times 5\% = 276,000$$

$$\text{溢付稅額} : 60 \text{ 萬} - 923,500 - 800 = 324,300$$

$$\text{退稅上限} : 180 \text{ 萬} \times 5\% + 21 \text{ 萬} = 30 \text{ 萬}$$

$$\text{應退稅額} : 30 \text{ 萬}$$

$$\text{留抵稅額} : 24,300$$

二、丙公司採曆年制，110年8月20日向主管機關申請解散登記，主管機關核准解散文書發文日期為110年8月23日，110年1月1日至8月23日之決算所得為160,000元，嗣丙公司於同年11月22日清算完結，清算所得為150,000元，請回答下列問題：(未詳列計算式不予計分)(20分)

(一)丙公司應如何辦理決算申報？

(二)丙公司於決算申報期限內申報，其決算應納稅額為多少元？

(三)若丙公司未於決算申報期限內申報，經通報該段期間營業收入2,100,000元、利息收入60,000元，同業利潤標準之淨利率標準為9%，擴大書面審核純益率為6%，則稽徵機關對其核定之應納稅額為多少元？

(四)丙公司清算申報應納稅額為多少元？

《解》

(一)所得稅法第75條第1項規定，營利事業遇有解散、廢止、合併或轉讓情事時，應於截至解散、廢止、合併或轉讓之日止，辦理當期決算，於四十五日內，依規定格式，向該管稽徵機關申報其營利事業所得額及應納稅額，並於提出申報前自行繳納之。本題丙公司應自110年8月23日之翌日起45日內，辦理決算申報。

(二) $16 \text{ 萬} \div 8 \text{ 月} \times 12 \text{ 月} = 24 \text{ 萬}$

$$24 \text{ 萬} \times 20\% \div 12 \text{ 月} \times 8 \text{ 月} = 32,000$$

$$(三) 210 \text{ 萬} \times 9\% + 6 \text{ 萬} = 249,000$$

$$249,000 \times 20\% = 49,800$$

$$(四) (15 \text{ 萬} - 12 \text{ 萬}) \div 2 = 15,000$$

三、請依我國現行所得稅法等相關規定，回答下列問題：甲公司之總機構設在臺北市，會計年度採曆年制。(計算題請詳細列出計算式)。

(一) 甲公司於 110 年出售中華民國境內之 4 筆房地產，相關資料如下表，假設均非甲公司自行興建之房屋，且成本、費用均取得合法憑證。請分別計算 4 筆房地產交易有若干課稅所得？又 4 筆房地交易應如何申報繳納交易所得稅？(12 分)

	取得時間	出售時間	取得房地成本、費用	出售房地收入	公告現值之土地漲價總數額
A 土地	104 年 1 月	110 年 7 月	1,000 萬元	2,000 萬元	500 萬元
B 房地	105 年 1 月	110 年 6 月	1,100 萬元	1,900 萬元	400 萬元
C 房地	106 年 1 月	110 年 9 月	1,200 萬元	1,800 萬元	200 萬元
D 房地	109 年 1 月	110 年 9 月	1,300 萬元	1,500 萬元	150 萬元

請依下列表格順序繪製到試卷上，將答案填入空格中作答，否則不予計分。

	持有期間	房地課稅所得額	應如何申報納稅
A 土地	6 年 6 個月		
B 房地	5 年 5 個月		
C 房地	4 年 8 個月		
D 房地	1 年 8 個月		

(二) 承上題，假設甲公司 110 年又出售中華民國境內之 E 房地，資料如下表，若甲公司 110 年度中華民國境內之營利事業課稅所得額(不含房地)為 500 萬元，則 110 年度甲公司應納營利事業所得稅額為若干？(8 分)

	取得時間	出售時間	取得房地成本、費用	出售房地收入	公告現值之土地漲價總數額
E 房地	110 年 1 月	110 年 10 月	1,400 萬元	1,200 萬元	50 萬元

《解》

(一)

	持有期間	房地課稅所得額	應如何申報納稅
A 土地	6 年 6 個月	免稅	無須計算，僅須於申報書載明
B 房地	5 年 5 個月	400 萬	依 110 年 4 月修正前所得稅第 24 條之 5 規定，房地課稅所得應與非房地課稅所得合併計稅，合併報繳
C 房地	4 年 8 個月	400 萬	依 110 年 4 月修正之所得稅第 24 條之 5 規定，房地課稅所得應與非房地課稅所得分開計稅，合併報繳
D 房地	1 年 8 個月	50 萬	分開計稅，合併報繳

1. 課稅所得計算如下：

$$B \quad 1,900 \text{ 萬} - 1,100 \text{ 萬} - 400 \text{ 萬} = 400 \text{ 萬}$$

$$C \quad 1,800 \text{ 萬} - 1,200 \text{ 萬} - 200 \text{ 萬} = 400 \text{ 萬}$$

$$D \quad 1,500 \text{ 萬} - 1,300 \text{ 萬} - 150 \text{ 萬} = 50 \text{ 萬}$$

(二) 應納稅額

$$\text{非房地課稅所得} : 500 \text{ 萬} \times 20\% = 100 \text{ 萬}$$

$$B \text{ 房地課稅所得}(1.0) : 400 \text{ 萬} \times 20\% = 80 \text{ 萬}$$

$$C \text{ 房地課稅所得}(2.0) : 400 \text{ 萬} \times 35\% = 140 \text{ 萬}$$

$$\text{盈虧互抵} : E \text{ 房地交易損失 } 1,200 \text{ 萬} - 1,400 \text{ 萬} = -200 \text{ 萬} (\text{稅率 } 45\%)$$

$$D \text{ 房地交易所得 } 1,500 \text{ 萬} - 1,300 \text{ 萬} = 200 \text{ 萬} (\text{稅率 } 45\%)$$

$$110 \text{ 年應納稅額} : 100 \text{ 萬} + 80 \text{ 萬} + 140 \text{ 萬} = 320 \text{ 萬}$$

四、(一) 假設納稅義務人張三(64 歲)單身，領有身心障礙手冊，戶籍設於臺中市且為中華民國境內居住之個人，未有扶養親屬或家屬。110 年度之所得及相關申報資料如下：

- (1)任職於事務所，事務所給付薪資收入 300 萬元，扣繳稅款 30 萬元。張三因工作所需負擔相關必要費用：往返工作地點計程車費 15 萬元、職業專用服裝費 5 萬元、進修訓練費 20 萬元、職業上所須專業書籍費 10 萬元，並取得合法收據。
- (2)全年買賣上市股票合計交易所得有 50 萬元、獲配股利有 300 萬元。
- (3)郵局存簿儲金存款 95 萬元，按活期利率計算之利息 1,200 元。
- (4)8 月 1 日出售位於臺中市土地一筆，售價 1,500 萬元，該土地於 105 年 10 月以 1,200 萬元購得，相關費用總計 50 萬元，申報土地增值稅之漲價總數額為 80 萬元，繳納土地增值稅為 16 萬元。
- (5)9 月份對中統一發票獎金 4 萬元，領獎時已繳納 8,000 元稅金。
- (6)10 月份由事務所退休，一次領取退休金 1,200 萬元，假設無扣繳稅款，年資共計 29 年 10 個月。
- (7)列舉扣除額合計 10 萬元(均取得合法憑證)。

請依 110 年度我國所得稅法及相關法規規定，以最有利(稅額最低)方式，計算並回答 110 年度綜合所得稅結算申報時之下列問題：退職所得、綜合所得總額、綜合所得淨額、應補(退)稅額。(計算題請詳細列出計算式)。(20 分)

提示：設 110 年度綜合所得稅之免稅額及扣除額規定及稅額速算公式如下：
 一般個人免稅額每人 88,000 元；標準扣除額單身者 12 萬元；薪資所得特別扣除額每人上限 20 萬元；儲蓄投資特別扣除額每戶上限 27 萬元；身心障礙特別扣除額每人 20 萬元；每人基本生活費 19.2 萬元。退職所得免稅基準：18 萬元、36.2 萬元。

110 年度綜合所得稅稅額速算表(單位：新臺幣元；%)

級別	稅率	課稅級距	累進差額
1	5%	0~540,000	0
2	12%	540,001~1,210,000	37,800
3	20%	1,210,001~2,420,000	134,600
4	30%	2,420,001~4,530,000	376,600
5	40%	4,530,001 以上部分	829,600

(二)個人參加多層次傳銷之相關課稅規定為何？請說明之。(10 分)

《解》

(一)1.退職所得

$$1,200 \text{ 萬} - 36.2 \text{ 萬} \times 30 = 114 \text{ 萬}$$

$$(36.2 \text{ 萬} - 18 \text{ 萬}) \times 30 \div 2 = 273 \text{ 萬}$$

$$114 \text{ 萬} + 273 \text{ 萬} = 387 \text{ 萬}$$

2.綜合所得總額

(1)薪資所得：277 萬

$$\text{核實認定：} 300 \text{ 萬} \times 3\% = 9 \text{ 萬(限額)}$$

$$5 \text{ 萬} + 9 \text{ 萬} + 9 \text{ 萬} = 23 \text{ 萬}$$

薪資特別扣除額：20 萬

(2)營利所得：300 萬

(3)退職所得 387 萬

含股利之綜合所得總額：277 萬 + 300 萬 + 387 萬 = 964 萬

不含股利之綜合所得總額：277 萬 + 387 萬 = 664 萬

最有利的申報方式是採股利分開計稅，故綜合所得總額為 664 萬

3.綜合所得淨額

含股利之綜合所得淨額：964 萬 - 88,000 - 12 萬 - 20 萬 = 9,232,000

不含股利之綜合所得淨額：664 萬 - 88,000 - 12 萬 - 20 萬 = 6,232,000

最有利的申報方式是採股利分開計稅，故綜合所得淨額為 6,232,000

4.股利應納稅額：300 萬 \times 28% = 84 萬

不含股利應納稅額：6,232,000 \times 45% - 829,600 = 1,663,200

應補稅額：84 萬 + 1,663,200 - 30 萬 = 2,203,200

(二)1.營利所得

個人參加人銷售商品或提供勞務予消費者，所賺取之零售利潤。

(1)全年進貨累積金額在 77,000 元以下者，免計算銷售額核課個人營利所得；超過 77,000 元者，應就其超過部分核營利所得。

(2)其銷售價格除核實認定外，稽徵機關得依參加人之進貨資料按建議價格（參考價格）計算銷售額，再依一時貿易盈餘之純益率 6%核計營利所得。

2.執行業務所得

個人參加人因下層直銷商向傳銷事業進貨或購進商品累積積分額(或金額)達一定標準，而自該事業取得之業績獎金或各種補助費，係屬佣金收入，得減除直接必要費用後之餘額為所得額。

3.其他所得

個人參加人因直接向傳銷事業進貨或購進商品累積積分額(或金額)達一定標準，而自該事業取得之業績獎金或各種補助費。(財政部 83.3.30 台財稅第 831587237 號函、104.12.15 台財稅字第 10404684260 號令參照)