

96 年度記帳士租稅申報實務試題解答

一、解答：

(一). 依加值型及非加值型營業稅法第三條第三項規定，有下列情形之一者，視為銷售貨物：

1. 營業人以其產製、進口、購買供銷售之貨物，轉供營業人自用；或以其產製、進口、購買之貨物，無償移轉他人所有者。
2. 營業人解散或廢止營業時所餘存之貨物，或將貨物抵償債務、分配與股東或出資人者。
3. 營業人以自己名義代為購買貨物交付與委託人者。
4. 營業人委託他人代銷貨物者。
5. 營業人銷售代銷貨物者。

前項規定於勞務準用之。

(二). 依加值型及非加值型營業稅法第三條之一規定，信託財產於下列各款信託關係人間移轉或為其他處分者，不適用第三條有關視為銷售之規定：

1. 因信託行為成立，委託人與受託人間。
2. 信託關係存續中受託人變更時，原受託人與新受託人間。
3. 因信託行為不成立、無效、解除、撤銷或信託關係消滅時，委託人與受託人間。

二、解答：

(一). 依所得稅法第一百十條規定：

納稅義務人已依本法規定辦理結算申報，但對依本法規定應申報課稅之所得額有漏報或短報情事者，處以所漏稅額兩倍以下之罰鍰。

(二). 依加值型及非加值型營業稅法第四十九條規定：

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，金額不得少於四百元（新台幣一千二百元），最高不得多於四千元（新台幣一萬二千元）；其逾三十日者，按核定應納稅額加徵百分之三十怠報金，金額不得少於一千元（新台幣三千元），最高不得多於一萬元（新台幣三萬元）。其無應納稅額者，滯報金為四百元（新台幣一千二百元），怠報金為一千元（新台幣三千元）。

三、解答：

(一). 機器設備可申報之折舊金額為： $\$ 18,000,000 \div (8+1) = \$ 2,000,000$

自用小客車可申報之折舊金額為： $\$ 2,500,000 \div (5+1) = \$ 416,667$

所以申報 96 年度所得稅時，其折舊金額為 $\$ 2,416,667$

(二). 申報 96 年度所得稅時，其他費用總額為若干

依據營利事業所得稅查核準則第 103 條規定：

其他費用或損失：

一、公會會費及不屬以上各條之費用，皆為其他費用或損失。

二、左列其他費用或損失，可核實認定：

(一). 因業務關係支付員工喪葬費、撫卹費或賠償金，取得確實證明文據者。

(二). 因業務需要免費發給員工之工作服。

(三). 違約金及沒收保證金經取得證明文據者。

(四). 竊盜損失無法追回，經提出損失清單及警察機關之證明文件者，其未受有保險賠償部分。

(五). 因車禍支付被害人或其親屬之醫藥費、喪葬費、撫卹費或賠償金等，經取得確實證明文件者，其未受有保險賠償部分。

(六). 購置體育器具及本身舉辦員工體育活動所支付之各項費用。

(七). 舞廳等依政府規定所繳納之特別許可年費。

(八). 聘請外籍人員來臺服務，附有聘僱合約者，其到任及返任歸國之行李運送費用。

(九). 表揚特優員工或慶典獎勵優良員工等之獎品。

(十). 營利事業依法令規定應負擔之廢一般容器及廢輪胎等回收清除或處理費用。

三、其他費用或損失之原始憑證，除應取得確實證明文件者外，為統一發票或普通收據。

所以申報 96 年度所得稅時，其他費用總額為： $\$ 6,000,000 - \$ 200,000$

$= \$ 5,800,000$

(三). 申報 96 年度所得稅時，課稅所得為：

$$30,000,000 - 600,000 - 1,000,000 - 50,000 - 800,000 = \$ 27,550,000$$

四、解答：

(一). 銷項稅額： $16,000,000 \times 5\% + 4,000,000 \times 0\% = \$ 800,000$

得扣抵進項稅額：

$$\begin{aligned} \text{進項稅額：} & (500,000 + 7,500 + 30,000 + 20,000 + 50,000 + 100,000 + 167,500) - \\ & \text{不得扣抵進項稅額 (7,500 + 30,000 + 100,000)} \\ & = \$ 737,500 \end{aligned}$$

$$\text{應納稅額：} \$ 800,000 - \$ 737,500 \text{ 元} = \$ 62,500$$

(二). 當年度專供應稅營業用之進項稅額：

$$35,000,000 - 4,000,000 - 5,000,000 - 7,000,000 \times 40\% = \$ 23,200,000$$

$$20,000,000 - 23,200,000 = \$ (3,200,000)$$

星月公司當年度最後一期報繳營業稅時，調整稅額為：留抵稅額 \$ 3,200,000

五、解答：

(一). 全戶綜合所得總額：

成員 所得	陳明堂	林麗心	陳忠義	陳克豪	合計
薪資所得	1,500,000	1,200,000		50,000	2,750,000
利息所得	120,000				120,000
營利所得	520,000				520,000
租賃所得	332,800				332,800
其他所得	16,000				16,000
財產交易所得		420,000			420,000
機會中獎		2,000,000			2,000,000
合計	2,488,800	3,620,000	0	50,000	6,158,800

陳明堂之租賃所得 = $240,000 \times (1 - 43\%) + (200,000 - 4,000) = \$ 332,800$

所以全戶綜合所得總額為 \$ 6,158,800

(二). 全戶之全部免稅額：

$77,000 \times 6 + 115,500 \times 1 = \$ 577,500$

(三). 全戶列舉扣除額合計之總額：

1. 捐贈：\$ 120,000

慈善機構捐贈 = $50,000 + 50,000 = \$ 100,000$

私立學校捐贈 = \$ 20,000

2. 保險費：\$ 201,000

人身保險費 = $24,000 + 24,000 + 24,000 + 24,000 + 20,000 = \$ 116,000$

全民健康保險費 = \$ 85,000

3. 醫藥及生育費：\$ 204,500

4. 購屋借款利息：\$ 0

實際支付之購屋借款利息 = $35,000 + 32,000 = \$ 67,000$

申報之儲蓄投資特別扣除額 = \$ 120,000

$\$ 67,000 - \$ 120,000 = - \$ 53,000$

所以全戶列舉扣除額合計之總額：

= \$ 120,000 + \$ 201,000 + \$ 204,500 + \$ 0 = \$ 525,500

(四). 全戶各項特別扣除額合計之總額：

1. 殘障特別扣除額：\$ 77,000

2. 薪資所得特別扣除額： $78,000 \times 2 + 50,000 = \$ 206,000$

3. 儲蓄投資特別扣除額：\$ 120,000

4. 教育學費特別扣除額：\$ 25,000

所以全戶各項特別扣除額合計之總額：

= \$ 77,000 + \$ 206,000 + \$ 120,000 + \$ 25,000 = \$ 428,000