

等 別：普通考試  
類 科：記帳士  
科 目：租稅申報實務  
考試時間：1 小時 30 分

座號：\_\_\_\_\_

※注意：(一)可以使用電子計算器。

(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、郭家豪設籍新竹市，今年 50 歲，已婚，其配偶黃蓉 46 歲，並育有 2 名子女，分別為郭子強 23 歲及郭芙 20 歲，並扶養 90 歲領有身心障礙手冊的爺爺郭正，104 年度郭家的相關所得、收入及費用資料如下：

- (1)郭家豪任職臺灣 A 公司有薪資所得 2,500,000 元（不含員工分紅配股），黃蓉任職位於新加坡之新加坡 B 公司有薪資所得折合新臺幣為 3,500,000 元。
- (2)郭家豪取得任職之臺灣 A 公司（為上市公司）新發行記名股票（員工分紅配股）10,000 股，每股票面金額 10 元，公司於 104 年 3 月 27 日將股票交付郭家豪，交付股票日該股票之時價為 35 元。
- (3)郭家豪於 104 年 3 月 1 日出租房屋乙幢，租期為 104 年 3 月 1 日至 105 年 2 月 29 日，預收一年租金 2,400,000 元，並收取押金 600,000 元，一年期存款利率為 2%。
- (4)郭家豪於 104 年 7 月 20 日出售位於新竹市的土地一筆，售價 30,000,000 元，土地增值稅 1,200,000 元，該土地係郭家豪於 102 年 8 月 2 日以 20,000,000 元購得。
- (5)104 年度郭家豪有稿費收入 210,000 元；黃蓉有稿費收入 150,000 元。著作人費用標準為 30%。
- (6)郭子強就讀研究所一年級，有薪資所得 80,000 元，全年學費 50,000 元；郭芙就讀大學一年級，全年學費 60,000 元。
- (7)郭家豪有臺灣銀行利息收入 280,800 元。
- (8)郭家豪因購置自用住宅，向金融機構借款所支付之利息為 340,000 元。另郭家當年度共支付醫藥費 10,000 元；郭家豪之健保費 40,000 元、勞保費 20,000 元、其他人身保險 300,000 元，妻子健保費為 20,000 元，小孩健保費每人各 20,000 元，郭正健保費 20,000 元，均有合法憑證。
- (9)郭家豪捐贈價值 600,000 元之土地乙筆給政府（郭家豪取得土地成本為 600,000 元）。
- (10)郭子強於 104 年 10 月 23 日取得甲保險公司之年金保險（非死亡）給付 100,000 元；該保險契約之保險期間始日為 98 年 10 月 20 日，以郭家豪為要保人，以郭子強為受益人。
- (11)黃蓉於 104 年 9 月 21 日取得乙保險公司之人壽保險死亡給付 35,000,000 元；該保險契約之保險期間始日為 103 年 3 月 8 日，黃蓉的父親為要保人，黃蓉為受益人。

試問：請以最有利於郭家豪夫妻且符合所得稅法與相關法規之規定，計算綜合所得總額、綜合所得淨額、特別扣除額、基本所得額、基本稅額。（30 分）

提示：104 年度綜合所得稅免稅額、扣除額如下：

1. 免稅額：一般個人每人 85,000 元。
2. 標準扣除額：單身 90,000 元。
3. 薪資所得特別扣除額：每人每年以 128,000 元為限。
4. 身心障礙特別扣除額：每人每年 128,000 元。

二、C公司係一生產家電用品的公司，104年度總分支機構申報營業稅銷售額為30,000,000元，104年度相關交易、收入或成本費用資料如下：

- (1) 期初預收貨款 1,000,000 元；期末預收貨款 1,500,000 元。
- (2) 本期應收未開立發票金額 2,000,000 元；上期應收本期開立發票金額 3,800,000 元。
- (3) 該公司將其產製供銷售之冷氣機三台轉供自用，時價 105,000 元，並已依規定開立發票。
- (4) 本期溢開發票金額 200,000 元（有取具合法憑證）。
- (5) 佣金收入 300,000 元。
- (6) 出售下腳廢料收入 80,000 元（公司將其列為收入）。
- (7) 出售舊機器設備，售價 500,000 元，出售時帳面未折減餘額 470,000 元，處分機器利益 30,000 元。
- (8) 代收款開立發票金額 70,000 元（代收轉付間無差額）。
- (9) 因信託行為開立發票金額 150,000 元。
- (10) 出售土地一筆（未開立發票），售價 20,000,000 元，出售土地的利得 5,000,000 元。
- (11) 持有發票日為 104 年 7 月 1 日短期票券之利息收入 270,000 元；持有公債本年度之利息收入 120,000 元。
- (12) C 公司 104 年度的營業成本為 18,500,000 元；營業費用為 2,800,000 元。

試問：

- (一) 該公司當年度營利事業所得稅結算申報之營業收入總額為多少？（10分）
- (二) 營利事業所得稅之課稅所得額與應納稅額各為多少？（10分）

三、甲公司為兼營營業人，104年7至8月份進銷項資料如下：

銷項

1. 應稅	三聯式發票	銷售額	800,000 元	稅額	40,000 元
	二聯式	含稅	315,000 元		
2. 免稅	三聯式	銷售額	320,000 元		
3. 零稅率	免開發票	銷售額	180,000 元		

進項（與業務有關，並於規定期限申報）

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>含稅金額</u>	<u>取得憑證</u>
進貨		\$630,000	統一發票
交際費		8,400	統一發票
自用乘人小汽車		840,000	統一發票
辦公室水電費		6,300	臺電收據
辦公用影印機		126,000	統一發票
利息費用		10,500	銀行收據
辦公用文具用品		1,260	小規模營業人收據

試問該期營業稅：

- (一)銷項稅額之金額。(6分)
- (二)應依比例計算得扣抵進項稅額之金額。(6分)
- (三)進項稅額之不得扣抵比例。(6分)
- (四)可扣抵進項稅額之金額。(6分)
- (五)應納(退)稅額。(6分)

四、丙公司民國 103 年度綜合損益表如下：

銷貨收入	\$50,000,000
銷貨成本	<u>39,000,000</u>
銷貨毛利	11,000,000
營業費用	<u>6,100,000</u>
營業淨利	4,900,000
處分土地利益	1,000,000
停止課徵所得稅之證券交易所得	<u>2,000,000</u>
稅前淨利	<u>\$ 7,900,000</u>

成本及費用金額，除營業費用中之交際費超過限額 10 萬元外，都未超過法定限額，且取具憑證並與業務有關，收入已依法開立統一發票，處分土地相關費用已自處分土地利益中扣除，104 年 6 月 20 日股東會決議 103 年盈餘分配，按稅後淨利提列 10% 法定盈餘公積，分配現金股利 300 萬元、股票股利 200 萬元。試問該公司 103 年度：

- (一)課稅所得額。(5 分)
- (二)應納所得稅額。(5 分)
- (三)未分配盈餘。(5 分)
- (四)未分配盈餘應加徵營利事業所得稅金額。(5 分)