

99年專門職業及技術人員高等考試建築師、技師  
考試暨普通考試不動產經紀人、記帳士考試試題

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  
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、在民國 98 年，納稅義務人林志遠先生和林太太共同扶養的家庭成員包括：兩個子女，林先生 80 歲領有殘障手冊的父親，以及林太太 65 歲的母親。

林家 98 年的所得與收入包括：

1. 林先生任職於某國立大學的全年薪資所得\$1,300,000，扣繳稅額\$69,000。
2. 林先生所任職大學的合作社分配的盈餘\$2,000。
3. 林太太任職某私人企業的全年薪金\$980,000，扣繳稅額\$58,000。
4. 林太太任職公司給予的紅利\$200,000，扣繳稅額\$20,000。
5. 林先生的銀行利息所得\$400,000，扣繳稅額\$40,000。
6. 林太太的股利所得\$120,000，可扣抵稅額\$15,000。
7. 林先生因病住院，獲保險給付\$150,000。
8. 林先生的稿費所得\$80,000。
9. 林太太的證券交易所得\$120,000。

林家 98 年與所得稅法相關的費用與支出包括：

1. 林家老大就讀私立大學研究所，全年學費\$100,000。
2. 林家老二就讀公立五專四年級，全年學費\$50,000。
3. 林先生和林太太與所有扶養親屬的健保費共\$50,000。
4. 林先生的健保以外人身保險費\$60,000，林太太的健保以外人身保險費\$38,000，林家老大健保以外人身保險費\$20,000。
5. 林家六人未獲保險給付的醫藥費共\$63,000。
6. 林太太有購屋借款利息支出\$280,000。
7. 林家老大在外租屋，房屋租金支出\$80,000。
8. 林太太對某一已成立 20 年的私立大學捐款\$110,000。

請用最有利林家且符合所得稅法規定的方式，為林家計算 98 年度的應補納稅額或應退稅額。在您的計算過程中，需分別計算並列出綜合所得總額，免稅額總額，一般扣除額的標準扣除額與列舉扣除額，特別扣除額，綜合所得淨額，與應納稅額。

(30 分)

二、試詳述營利事業所得如何計算。(10 分)另並以買賣業與製造業為例，分別寫出營利事業所得的計算公式。(10 分)

(請接背面)

99年專門職業及技術人員高等考試建築師、技師  
考試暨普通考試不動產經紀人、記帳士考試試題

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

三、快樂股份有限公司為一專營應稅貨物之營業人，其 99 年 9-10 月份與營業稅有關資料如下：(30 分)

1. 開立三聯式統一發票 168 份，其內容包括：
  - (1) 應稅銷售額\$4,200,000，稅額\$210,000，其中包括固定資產\$600,000，稅額\$30,000。
  - (2) 零稅率銷售額\$2,000,000。
2. 開立二聯式統一發票 220 份，其內容包括：
  - (1) 應稅銷售額\$1,680,000 (含稅)。
  - (2) 零稅率銷售額\$5,000,000。
3. 上期應稅銷售額\$200,000，稅額\$10,000，於本期退回。
4. 本期進貨及費用支出\$12,740,000，稅額\$637,000，取得三聯式統一發票扣抵聯，其中包括交際費\$200,000，稅額\$10,000。
5. 本期購買非屬自用乘人小汽車之固定資產\$800,000，稅額\$40,000，取得三聯式統一發票扣抵聯。
6. 本期取得收銀機開立二聯式統一發票之進貨及費用合計金額\$42,000 (假定可扣抵)。
7. 無進口貨物及購買國外勞務。
8. 上期累積留抵稅額\$45,000。

(一) 試請依營業人銷售額與稅額申報書 (401) 回答下列問題 (請詳列計算式，幣別：新臺幣)：

1. 進項總金額 (包括不得扣抵憑證及普通收據) 之「進貨及費用」。
2. 本期銷項稅額合計。
3. 得扣抵進項稅額合計。
4. 本期累積留抵稅額。

(二) 營業人未依加值型及非加值型營業稅法規定期限申報銷售額或統一發票明細表，其怠報金之處罰規定為何？試請說明之。(幣別：新臺幣)

四、祥發公司辦理 98 年度營利事業所得稅結算申報時，申報營業收入淨額 5,000 萬元、營業成本 3,500 萬元、營業費用 1,000 萬元、非營業收入 60 萬元、非營業損失及費用 50 萬元；祥發公司所經營行業之同業利潤標準如下：同業毛利率 30%，同業淨利率 12%，擴大書面審核純益率 6%。

請計算及回答下列問題：(20 分)

- (一) 如稽徵機關查核時，祥發公司已提示全部帳簿、文據供查核，除申報營業成本無法勾稽查核外，其餘均與查核相符，則其核定所得額為多少？
- (二) 如稽徵機關查核時，祥發公司未能提示營業有關之全部帳簿、文據供查核，但已舉證非營業損失及費用之相關文據，則其核定所得額為多少？
- (三) 如稽徵機關查核時，祥發公司未能提示全部帳簿、文據供查核，亦未舉證非營業損失及費用之相關文據，則其核定所得額為多少？
- (四) 若祥發公司申報之營業費用僅 800 萬元，且祥發公司於稽徵機關查核時，已提示全部帳簿、文據供查核，除申報營業成本無法勾稽查核外，其餘均與查核相符，則其核定所得額為多少？