八十四年專門職業及技術人員高等考試試題　　高：02-8

類　科：02會計師　　全一頁

科　目：稅　法

考試時間：二小時

一、所得稅的課徵，有所謂「屬人主義」及「屬地主義」；請就現行「所得稅法」的規定，分別說明我國的個人所得稅與營利事業所得稅，究竟根據何者課徵？（二十五分）

二、根據現行「所得稅法」的規定，何謂「財產交易所得」？並列舉說明現行稅法對各類財產交易所得的課稅情形。（二十五分）

三、營業稅一般稅額之計算，爲營業人當期銷項稅額，扣減進項稅額後之餘額，爲當期應納或溢付營業稅額；但有些進項稅額，依現行稅法規定，不得扣抵銷項稅額，請問是何些項目？（二十五分）

四、經繳納之土地增值稅，在何種情況下，可以申請退還？請說明其「要件」及「退還額度」。（二十五分）