八十六年第一次專門職業及技術人員 律師、會計師
建築師、技師 檢覈筆試試題 代號：0220 全一頁

類　　科：會計師
科　　目：稅務法規
考試時間：二小時

座號：

※注意：不必抄題，作答時請將試題號及答案依照順序寫在試卷上。

一、財政部所提議之兩稅合一方案，何以選擇設算扣抵法，而非股利免稅法？請說明之。又在該方案中，營利事業所得稅稅率則維持二五%，綜合所得稅最高邊際稅率仍爲四〇%，惟對營利事業所得稅完納之後，如有保留盈餘不作分配，則另加徵百分之十營利事業所得稅，請試從兩稅合一之理論，說明其中之理由。（三十分）

二、在計算個人綜合所得總額時，有那二項係屬於推計課稅之情形？請說明其立法理由。（二十分）

三、去年十二月「國家發展會議」決議，營業稅應改爲國稅，請就加值稅之理論基礎，說明此項決議之理由。又此項決議如予落實，現行營業稅有何條文應予修正？理由何在？（三十分）

四、於計算營業稅之銷售額時，如係屬應徵貨物稅之貨物，依營業稅法第十六條第二項之規定，該貨物稅額應加計在其銷售額之內，此項規定之理由何在？請申論之。（二十分）