律　師、會計師
八十七年第一次專門職業及技術人員建築師、技　師檢覈筆試試題　**代號：**0220　全一張（正面）
土地登記專業代理人

類　　科：會計師
科　　目：稅務法規　　**座號：**＿＿＿＿＿＿
考試時間：二小時

※注意：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、是非題：（答案爲"是"，請於試卷上劃"○"；答案爲"非"，則劃"×"）。（每小題2分，共10分）

㈠依現行營業稅法規定，在我國境內銷售貨物或勞務，其營業稅額皆係以銷項稅額減去進項稅額（即稅額相減法）計算之。

㈡營業人以其產製之貨物，轉供營業人自用時，應以成本爲準開立發票。

㈢我國現行營利事業所得稅皆係採屬人主義課徵。

㈣營利事業會計年度得採用非曆年制，但應事先報經主管稽徵機關核准。

㈤個人財產交易損失，僅得自申報之財產交易所得中扣除，不得自他項所得中扣除。

二、選擇題：（請就下列各題中選一最適當答案）（每小題2分，共計10分）

㈠營業稅之免稅項目爲：
Ⓐ外銷貨物　Ⓑ出售之房屋　Ⓒ出售之土地　Ⓓ以上皆是

㈡台北縣營業稅之訴願受理機關爲：
Ⓐ台北縣稅捐稽徵處　Ⓑ財政部　Ⓒ行政法院　Ⓓ以上皆非

㈢下列何項在申報綜合所得稅時，得適用列舉扣除：
Ⓐ災害損失　Ⓑ對國民小學之捐贈　Ⓒ勞保及健保費　Ⓓ以上皆是

㈣我國兩稅合一所採用之方法爲：
Ⓐ股利所得扣抵法　Ⓑ設算扣抵法　Ⓒ混合法　Ⓓ以上皆非

㈤下列何項於給付時免扣繳所得稅款：
Ⓐ員工薪資　Ⓑ國外佣金　Ⓒ銀行存款利息　Ⓓ以上皆非

三、問答題：（每小題8分，共40分）

㈠何謂兼營營業人？其營業稅額之計算方法有幾種？請依營業稅法相關規定詳述之。

㈡何謂視同銷售貨物？依營業稅法規定，那些情形視同銷售貨物？

㈢何謂中華民國境內居住之個人？何謂非中華民國境內居住之個人？依所得稅法之規定，二者之課稅方式有何不同？

㈣何謂分離課稅？依所得稅法規定，個人及營利事業有那些所得係採用分離課稅？

㈤何謂股東可扣抵稅額帳戶？請就該帳戶計入及減除項目各列舉五項。

（請接背面）

類　　科：會計師
科　　目：稅務法規

四、計算題：

㈠某公司某期銷售額6,000,000元，其中內外銷各佔半數。當期進貨及費用計8,000,000元，內容包括：7,000,000元取有可扣抵之進項稅額憑證，稅額爲350,000元；交際費300,000元，稅額10,000元；酬勞員工貨物200,000元，稅額8,000元；其餘500,000元部分，取得未載有稅額之憑證。購置固定資產部分，包括機器設備4,000,000元，稅額200,000元；乘人小汽車1,000,000元，稅額50,000元。本期內銷銷貨退回100,000元；進貨退出200,000元；稅額10,000元。

試作：⑴請計算該公司某期之應納或溢付稅額（銷售額皆未含稅）。（6分）

⑵若係溢付稅額，請列示計算應退稅額及留抵稅額各爲若干？（7分）

⑶依營業稅法規定，那些情況之溢付稅額得申請退還？（7分）

㈡某公司民國八十七年度之帳載全年所得額（即通稱之會計淨利）爲4,000,000元，其他有關資料如下：

1. 取得現金股利200,000元，非緩課之股票股利300,000元。
2. 依權益法認列之投資損失500,000元，投資收益400,000元。
3. 未實現兌換利益150,000元。
4. 火災損失900,000元，但未報請主管稽徵機關派員勘查，獲保險理賠800,000元。
5. 處分固定資產增益1,000,000元，其中房屋部分計200,000元，土地部份爲800,000元。
6. 處分以前年度取得之緩課股票，售價600,000元，成本200,000元，面值300,000元。

試作：⑴請列必要之計算式，計算該公司八十七年度之課稅所得額爲若干？（7分）

⑵假設扣繳及暫繳稅額爲150,000元，請計算八十七年度應納稅額及結算申報應自行繳納之稅額或可退還之稅額。（7分）

⑶假設經稽徵機關核定之課稅所得額爲5,000,000元，請計算核定應補繳稅額爲若干？（6分）