律師、會計師
八十八年第二次專門職業及技術人員建築師、技師檢覈筆試試題 **代號：**0221 全一頁
社會工作師
土地登記專業代理人

類　　科：會計師(舊案)
科　　目：稅務法規　　**座號：**_____
考試時間：二小時

※注意：㈠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。
㈡本試題可使用電子計算器，但需詳列解答過程。

一、依八十六年修正所得稅法規定，自八十七年度起公司投資於國內其他公司所獲配之股利全部免計入所得額，但該股利所含之可扣抵稅額，應計入當年度「股東可扣抵稅額」帳戶。反之，依公司章程規定，分派給董監事職工紅利時，應將該紅利所含之可扣抵稅額，自「股東可扣抵稅額」帳戶餘額中減除，但董監事職工申報綜合所得稅時，該紅利所含之股東可扣抵稅額，則不得扣抵應納稅額。試說明上述規定之理由何在，並對上述規定加以評述。(20分)

二、台北公司定有職工退休辦法，報經該管稽徵機關核准，每年度按當年已付薪資總額之百分之四提列職工退休金準備。假設八十七年底台北公司帳列退休金準備餘額為$5,000,000，八十八年度該公司已付薪資總額為$10,000,000，八十八年七月初員工張三服務滿二十年退休，台北公司依退休辦法規定，發給退休金$8,000,000。請問台北公司申報八十八年度營利事業所得稅時，可認列退休金費用若干？張三申報八十八年度綜合所得稅時，其應稅之退職所得為若干？(請列計算式)(20分)

三、大眾公司之總機構設於台北市，民國八十八年該公司在中華民國境內營利事業所得為$3,000,000，在中華民國境外營利事業所得為$1,000,000，並已在所在地國繳納$150,000之所得稅，則大眾公司民國八十八年應納營利事業所得稅若干？(10分)

四、大同公司於八十八年七月十五日開業，其八十八年度所得額為$200,000，其八十八年應納營利事業所得稅若干？(10分)

五、連店公司為科學工業園區內之園區事業，禾太公司亦為科學工業園區內之園區事業，假設該二公司為促進合理經營，經主管機關核准合併，禾太公司為消滅公司，連店公司為存續公司，請問禾太公司將所有之貨物移轉給連店公司時，應否開立統一發票？如應開立統一發票，其銷售額及適用稅率為何？假設禾太公司非屬科學工業園區內之園區事業，相關規定有無不同？(必須說明回答之依據)(20分)

六、大中公司出租一棟大樓予大華公司，除於訂定合約時收取押金$300,000外，並於每月月底收取租金$100,000，假設大中公司與大華公司皆為依一般稅額計算之營業人，當年度一月一日郵政儲金匯業局之一年期定期存款利率為6.3%，則大中公司每月因該租金收入應開立統一發票之銷售額若干？(10分)

七、何謂在中華民國境內銷售勞務？(10分)

八十八年第二次專門職業及技術人員律師、會計師、建築師、技師、社會工作師、土地登記專業代理人檢覈筆試試題　**代號：**0222　全一頁

類　　科：會計師（新案）
科　　目：稅務法規　　**座號：**_____
考試時間：二小時

※注意：㈠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。
㈡本試題可使用電子計算器，但需詳列解答過程。

一、經常居住中華民國境內之中華民國國民與非經常居住中華民國境內之中華民國國民，其死亡後有關遺產稅之課徵規定不同，試說明㈠何謂經常居住中華民國境內之中華民國國民？何謂非經常居住中華民國境內之中華民國國民？㈡兩者有關遺產稅之課徵規定有何不同？（20分）

二、依八十六年修正所得稅法規定，自八十七年度起公司投資於國內其他公司所獲配之股利全部免計入所得額，但該股利所含之可扣抵稅額，應計入當年度「股東可扣抵稅額」帳戶。反之，依公司章程規定，分派給董監事職工紅利時，應將該紅利所含之可扣抵稅額，自「股東可扣抵稅額」帳戶餘額中減除，但董監事職工申報綜合所得稅時，該紅利所含之股東可扣抵稅額，則不得扣抵應納稅額。試說明上述規定之理由何在，並對上述規定加以評述。（20分）

三、台北公司定有職工退休辦法，報經該管稽徵機關核准，每年度按當年已付薪資總額之百分之四提列職工退休金準備。假設八十七年底台北公司帳列退休金準備餘額為$5,000,000，八十八年度該公司已付薪資總額為$10,000,000，八十八年七月初員工張三服務滿二十年退休，台北公司依退休辦法規定，發給退休金$8,000,000。請問台北公司申報八十八年度營利事業所得稅時，可認列退休金費用若干？張三申報八十八年度綜合所得稅時，其應稅之退職所得為若干？（請列計算式）（20分）

四、連店公司為科學工業園區內之園區事業，禾太公司亦為科學工業園區內之園區事業，假設該二公司為促進合理經營，經主管機關核准合併，禾太公司為消滅公司，連店公司為存續公司，請問禾太公司將所有之貨物移轉給連店公司時，應否開立統一發票？如應開立統一發票，其銷售額及適用稅率為何？假設禾太公司非屬科學工業園區內之園區事業，相關規定有無不同？（必須說明回答之依據）（20分）

五、何謂自用住宅？試說明我國之所得稅法及土地稅法（包括地價稅及土地增值稅）對自用住宅有何特別優惠之規定？（20分）