# 八十八年專門職業及技術人員高等考試試題

高：02-8　　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：㈠本試題禁止使用電子計算器。
㈡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、政府既規定營利事業應提列職工退休準備，但為何在稅法中加以限制？我國所得稅法中有何特殊規範？（二十五分）

二、甲務農，有一筆土地甫經改編為建地。乙公司獲悉此事與甲協議，訂立興建營運移轉(BOT)契約。雙方約定由乙出資委由丙興建辦公大樓一棟出租，興建期間三年，工程費三十六億，分三十六期每月一期，每期一億，於開工日乙給付丙第一期款。營運期間三十年，總計契約有效期間為三十三年。營運期間屆滿時，乙應無償將該大樓的所有權移轉於甲。問就下列事項有無營業稅義務，如有，其納稅義務人為誰？及其義務發生於何時？（二十五分）
㈠土地使用部分
㈡大樓興建部分
㈢大樓出租部分
㈣大樓所有權移轉部分

三、農業用地移轉時，其土地增值稅如何計算？又因前述移轉而取得農業用地者，如不繼續耕作時，其土地增值稅又如何課徵？請依土地稅法規定說明之。（二十五分）

四、某甲以新台幣壹仟陸佰萬元整出售坐落於水源保護區之農地(公告現值新台幣壹億元整)予某乙，繼續作農業使用，並辦理所有權移轉登記(以買賣為原因)完畢。試就以下問題詳述理由回答：
㈠本案買賣交易，應否課徵贈與稅？（十分）
㈡倘若稽徵機關對於本案核課贈與稅時，則某甲在實體上及程序上應如何答辯及救濟？（十五分）