八十九年專門職業及技術人員高等考試試題　　高：03-8　　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、個人所得稅之稅率結構有所謂扁平化之國際趨向，試問何以有此種趨向？請就我國現行所得稅法之規定，與世界主要國家之所得稅稅率相對照，探討其妥當性。(25分)

二、我國土地稅法中有關自用住宅用地之課徵有何特殊規定？何以有此種規定？試從效率與公平兩項觀點申論之。(25分)

三、假設李先生於今年逝世，死亡時遺有之財產及相關資料如下：
㈠投資於我國上市公司華信銀行之股票，依死亡日收盤價計算之價值為新台幣 140 萬元，但李先生的投資成本為新台幣 90 萬元。
㈡位於台北市房地產一處，房屋部份之評定標準價格為新台幣 200 萬元，土地部分之公告現值為新台幣 350 萬元，但該土地之公告地價為新台幣 120 萬元。整個房地產的市場價值約為新台幣 950 萬元。
㈢在彰化銀行的存款合計為新台幣 230 萬元。
㈣在美國德州的花旗銀行之美金存款，折合新台幣 150 萬元。
㈤李先生曾於去年贈與其私人秘書新台幣 300 萬元，當時已報繳贈與稅。
試問：
㈠當某人死亡而遺有中華民國境內、境外財產時，其境內、境外財產是否應列入遺產總額之判定準則為何，請依據我國遺產及贈與稅法之規定說明之？(15分)
㈡請依據上述資料及有關之稅法規定，計算李先生之遺產總額。注意應列出計算式，且請勿計算遺產淨額。(10分)

四、營利事業常因違反營業稅法第五十一條或第五十二條，而被處以所漏稅額一倍至十倍之罰鍰，試問：
㈠營業稅法第五十一條與第五十二條之規定為何？(10分)
㈡營利事業在補繳稅款與罰鍰之後，若發現稅捐機關計算錯誤而溢計其營業稅款，該營利事業可否向稅捐機關申請退還其溢繳之稅款與罰鍰，請依相關的稅法規定說明之。(15分)