九十一年第一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：0220** 全一張（正面）

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

※注意：⑴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。
⑵本試題可使用電子計算器，使用電子計算器計算之試題，需詳列解答過程。

一、計算題：（共 40 分）

㈠瑞芳公司當年度申報資料如下：（單位：元）

銷貨收入	250,000,000
銷貨成本	190,000,000
營業費用	30,000,000
非營業收入	4,000,000
非營業損失	3,000,000

該公司營業費用中包括對考試院捐贈 1,000,000 元，對伊甸基金會捐贈 4,000,000 元。

試求：計算當年度營利事業所得稅結算申報可認列的捐贈金額？（10 分）

㈡新光公司當年度結算的稅前財務會計所得為 10,000,000 元，在當年度中發生下列事項：

1. 收到被投資公司發放現金股利（非在投資當年度收到）100,000 元。

2. 收到被投資公司發放盈餘轉增資配股之股票股利（非投資當年度收到）20,000 股。每股面額為 10 元，市價為 30 元。

3. 處分長期投資之土地，處分利益為 500,000 元。

4. 期末有一筆美金計價之應收帳款 100,000 元美金，交易入帳當時美金對台幣匯率為 1：32，年底時匯率為 1：35。

試求：⑴說明上述事項對於計算當年度營利事業所得稅課稅所得額之影響。（10 分）

⑵假設該公司盈餘均未分配，說明上述事項對於計算下一年度未分配盈餘加徵 10％營利事業所得稅之影響。（10 分）

㈢假設台北市地價稅的累進起點地價為新台幣 300 萬元，高雄市地價稅的累進起點地價為新台幣 100 萬元。王大德在台北市及高雄市均有土地，但都不符合自用住宅用地。王大德在台北市擁有土地之地價總額為 200 萬元，在高雄市擁有土地之地價總額為 700 萬元。

試求：計算王大德每年應納之地價稅金額。（10 分）

（請接背面）

九十一年第一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：0220** 全一張（背面）

類　　科：會計師
科　　目：稅務法規

二、問答題：（共 60 分）

㈠大成建設公司興建房屋出售，被稽徵機關查獲，出售的房屋價款有低報 30,000,000 元，沒有開立發票和申報營業收入。此外，當年度所得稅申報的營造成本中也有 20,000,000 元是取得虛設行號的發票作為憑證，該筆發票並且已經列報營業稅進項稅額扣抵 1,000,000 元。截至查獲當時，大成建設公司一直留有營業稅留抵稅額 5,000,000 元以上。

試問：依據所得稅法、營業稅法及稅捐稽徵法之規定，稅捐稽徵機關應如何處罰大成建設公司上述的違章行為？（20 分）

㈡依據稅捐稽徵法第四十八條之一規定，納稅義務人自動向稅捐稽徵機關補報並補繳所漏稅款者，可以免除刑罰及稅法的處罰。

試問：⑴可以適用稅捐稽徵法第四十八條之一規定免除刑罰及稅法處罰的條件為何？（10 分）

⑵符合稅捐稽徵法第四十八條之一規定的條件時，可以免除的刑罰及稅法處罰的範圍為何？（10 分）

㈢周大成在民國 91 年 1 月 1 日成立信託，將一棟別墅交付受託人，該棟房屋的評定價格為 30,000,000 元，市價為 40,000,000 元；房屋基地的土地公告現值為 50,000,000 元（原取得時公告現值為 20,000,000 元），市價為 80,000,000 元。信託契約期間為 20 年，信託期滿後別墅的房屋及土地移轉給周大成的兒子。信託期間該別墅的租金收入每年 300 萬元由周大成自己領取。當時郵局一年期定期儲金固定利率是 4%。

試問：⑴周大成是否有贈與稅要課徵？應在何時課徵？贈與金額如何計算？（不必計算贈與稅的金額）（10 分）

⑵在信託期間該筆租金收入每年 300 萬元應如何課徵所得稅？（5 分）

⑶在信託期間該筆房屋基地的土地應如何課徵地價稅？（5 分）