九十一年專門職業及技術人員高等考試律師、民間之公證人會計師、社會工作師考試試題　高：80350　全一頁

類　　科：會計師
科　　目：稅務法規（包括所得稅法、營業稅法、土地稅法、稅捐稽徵法、遺產及贈與稅法）
考試時間：二小時　　座號：＿＿＿＿＿＿

※注意：㈠本科目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、㈠說明下列情況是否應課徵我國所得稅，若應課徵我國所得稅時，則其完稅方式為何（例如以扣繳方式或結算申報方式完稅）？（20 分）
1. 在我國境內沒有固定營業場所及營業代理人之營利事業有我國公司分配之股利所得。
2. 我國國民有中華民國境外（非大陸地區）來源之利息所得。
3. 外國營利事業在我國之分公司有營業盈餘。
4. 我國國民有我國公司贈與之所得。
㈡說明兩稅合一制下，公司因轉投資我國境內其他營利事業獲配之投資收益對於⑴營利事業課稅所得額、⑵股東可扣抵稅額帳戶餘額、以及⑶現行所得稅法第六十六條之九規定之未分配盈餘金額之影響。（10 分）

二、說明下列情況是否應課徵土地增值稅，若應課徵土地增值稅時，其納稅義務人為何？（20 分）
1. 甲因繼承而取得位於信義計劃區內大樓之土地。
2. 乙出售自用住宅用地之土地給丙。
3. 丁位於台北市商業區之土地被台北市政府徵收。
4. 王大豪贈與自用住宅用地之土地給其兒子王小豪。

三、㈠現行「加值型及非加值型營業稅法」規定之加值型營業人的營業稅報繳期限為何？（8 分）
㈡假設國泰公司係屬課徵加值型營業稅之營業人，該公司今年七、八月份之有關交易資料包括：⑴在國內銷售貨物 400 萬元，銷項稅額 20 萬元；⑵購買機器設備 360 萬元，進項稅額 18 萬元；⑶購買乘人小汽車 80 萬元，進項稅額 4 萬元；⑷交際費用 20 萬元，進項稅額 1 萬元；⑸員工薪資 120 萬元；⑹進貨及其他營業費用 480 萬元，進項稅額 24 萬元。請問依據上述交易資料，國泰公司申報七、八月份當期營業稅之稅負為何？（應列出計算式）（6 分）
㈢若國泰公司除上述交易資料以外，七、八月份尚有外銷貨物 180 萬元，則申報當期營業稅之稅負為何？（應列出計算式）（6 分）

四、㈠現行遺產及贈與稅法規定遺產稅的納稅義務人為何人？（10 分）
㈡假設世居於台北縣之王富國先生死亡時，遺有父母、配偶，以及兒子王強（25 歲又 3 個月）、女兒王芳（18 歲又 5 個月）。其中王強已婚並育有一子王海燕（即王富國之孫，3 歲又 9 個月）。請問在沒有任何人拋棄繼承的情況下，王富國先生之繼承人為何人？又在沒有任何人拋棄繼承的情況下，與王富國先生有關的上述親屬在計算遺產稅上，共可從遺產總額中減去多少扣除額（應列出計算式）？請不必考慮免稅額、親屬身心健康特殊情形，以及喪葬費等上述資料未提及之扣除項目。（10 分）
㈢若欲就王富國先生之遺產稅案件申請複查，應該在什麼期限內提出申請？（10 分）