九十一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：0220** 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：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、A 君於 91 年 3 月 12 日出售土地一筆予 B 君，售價新台幣 500 萬元，雙方約定按出售時之公告現值 400 萬元申報土地移轉現值。A 君用以出售之土地，係於 88 年 5 月 1 日以 350 萬元向 C 君購得，當時 C 君係以公告現值 180 萬元申報土地移轉現值，A 君售地時物價較購地時上升 10%，請列式計算 A 君出售土地時應納之土地增值稅額；該筆土地增值稅額，是否有優先受償之權利，請就稅捐稽徵法之規定論述之。（25 分）

二、D 公司於 67 年 1 月購入建築設備 31,000,000 元，耐用年數 30 年，按平均法計提折舊。91 年 12 月 31 日之物價指數為 130%，購入時之物價指數為 100%，請問：（25 分）

㈠該公司於何種情形下，得申請依所得稅法規定，辦理資產重估價？

㈡若該公司之會計年度採用曆年制，且合乎辦理資產重估價的條件，應於何時向主管稽徵機關提出重估價之申請？

㈢若稽徵機關核准該公司資產重估價之申請，請計算該項資產之重估價值與 92 年度應提列之折舊額。

三、請就現行所得稅法之規定，說明營利事業應如何計算暫繳稅額，於何時向主管稽徵機關辦理暫繳申報？（25 分）

四、試從我國所得稅法之規定說明我國所得稅的課稅範圍（租稅管轄權）係採用那些原則？假設 E 先生為臺北市人，今（91）年臺灣地區綜合所得稅之綜合所得淨額為新台幣 120 萬元；同年他在大陸地區尚有薪資所得新台幣 30 萬元，已納大陸地區個人所得稅新台幣 10 萬元；另有香港及澳門地區薪資所得各為新台幣 20 萬元，已納當地個人所得稅各新台幣 2 萬元；以上均持有合法認證納稅憑證，試問 E 先生申報今（91）年度臺灣地區綜合所得稅之「大陸地區已納個人所得稅可扣抵稅限額」為新台幣若干元？（假設綜合所得稅第三級級距速算公式為 99 萬元至 198 萬元×21%－105,100）又若 E 先生在民國 92 年申報綜合所得稅時忘了計入該項扣抵稅額，日後發現想要辦理更正申報，最遲應在何年何月何日前辦理才合法？（25 分）