九十二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

**代號：80350** 全一張（正面）

類　　科：會計師
科　　目：稅務法規（包括所得稅法、加值型及非加值型營業稅法、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可以使用電子計算器，但需詳列解答過程。
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、假設台中公司 91 年初帳列「未分配盈餘」餘額及「股東可扣抵稅額」帳戶餘額均為 0，其 91 年至 92 年中與兩稅合一制相關資料如下：

㈠ 91.5.31 收到租金時被扣繳$15,000。

㈡ 91.6.30 收到轉投資台南公司現金股利$300,000，加上股東可扣抵稅額$100,000，股利總額共計$400,000。該項股利因屬投資當年度收到，故財務會計上列為投資成本之減少，稅務上雖認列為投資收益，但因屬轉投資國內公司，依所得稅法第四十二條規定免計入所得額課稅。

㈢ 91.9.29 暫繳$200,000。

㈣ 91.10.21 收到短期票券利息時被扣繳$20,000。

㈤ 91.12.31 期末結算，本年稅前所得$2,100,000(其中包含短期票券利息總額$100,000，免稅所得$500,000)，估計營利事業所得稅$400,000(除短期票券利息已被扣繳稅額$20,000 外，其餘所得稅額估計為$380,000)，稅後淨利為$1,700,000。

㈥ 92.5.30 結算申報，課稅所得$1,560,000(因為所得中有$500,000 屬免稅所得，另有交際費因超限依法調整增加課稅所得$60,000，皆取具合法憑證)，應納稅額$380,000，減除扣繳及暫繳金額後，其餘稅額以現金繳清。

㈦ 92.6.5 收到短期票券利息時被扣繳$10,000。

㈧ 92.6.15 股東會決議提列法定公積金$170,000，並於當日發放董監酬勞$40,000、員工紅利$150,000 及現金股利$1,000,000。

試作：（30 分）

*1.* 91 年 9 月底「股東可扣抵稅額」帳戶餘額若干?
*2.* 91 年 12 月底結帳後「股東可扣抵稅額」帳戶餘額若干?
*3.* 92.6.15 盈餘分配時，「稅額扣抵比率」為若干?
*4.* 92.6.15 盈餘分配後「股東可扣抵稅額」帳戶餘額若干?
*5.* 91 年度未分配盈餘應於何時申報?
*6.* 假設至 92 年底無其他相關交易，則 91 年度未分配盈餘應加徵之營利事業所得稅額為若干？

（請接背面）

九十二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

代號：80350　全一張（背面）

類　　科：會計師
科　　目：稅務法規（包括所得稅法、加值型及非加值型營業稅法、土地稅法、稅捐稽徵法、遺產及贈與稅法）

二、文山商行係小規模營業人，92 年 4 至 6 月經主管稽徵機關查定之銷售額為$300,000，同期間文山商行向一般稅額營業人買進貨物$120,000，進項稅額$6,000，均取有憑證，請問：（10 分）

㈠文山商行取具之進項稅額可否用於抵減應納營業稅額，如果可以，應於何時申報進項憑證；若不可以，應申報之最後期限？

㈡文山商行 92 年第二季應納營業稅額若干？

三、91 年 1 月 1 日台南公司向台北公司承租一棟大樓三年，除租賃時給付押金$3,150,000 外，每月月初應給付租金$105,000(含營業稅額$5,000)。假設台北公司與台南公司皆為依一般稅額計算之營業人，91 年 1 月 1 日與 92 年 1 月 1 日當地銀行業(郵局)之一年期定期存款利率分別為 3%與 2%, 則台北公司 92 年 7 月申報 5、6 月營業稅時，此項租賃之營業額及銷項稅額各為若干？（10 分）

四、依土地稅法之規定，何者是土地增值稅之納稅義務人？（15 分）
就此，釋字第 180 號解釋指出：「土地增值稅…，應向獲得土地自然漲價之利益者徵收。」請問土地稅法規定與本號解釋見解是否完全相符？（10 分）

五、甲以財務困難、資金短缺、廠房已遭法院查封為由，向稅捐稽徵機關申請准予分期繳納稅捐，稅捐稽徵機關以其申請與稅捐稽徵法第二十六條規定不符，否准所請，甲主張不服。

㈠甲向稅捐稽徵機關申請分期繳納之性質為何？（5 分）

㈡得申請延期或分期繳納事由之性質為何？（10 分）

㈢稅捐稽徵法第二十六條是否規定納稅義務人主觀歸責要件？（10 分）