九十三年專門職業及技術人員高等考試 律師、會計師 社會工作師、不動產估價師 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。
㈡可以使用電子計算器，但需詳列解答過程。

一、位於桃園縣的力美公司民國 93 年 7 月與 8 月份之總銷貨收入為 1,200 萬元，其中包括屬於課徵加值型營業稅範圍之銷貨收入為 900 萬元。已知該公司曾於 93 年 7 月 7 日進口貨物（不在免稅範圍之內）一批計 40 萬元（已內含進口關稅與貨物稅），並曾於 8 月 8 日向國外購買勞務（不在免稅範圍之內）60 萬元。請問：(15 分)
㈠進口貨物 40 萬元應納多少元之營業稅？其納稅時間與徵收機關為何？
㈡購買國外勞務 60 萬元應納多少元之營業稅？其納稅時間與納稅義務人為何？

二、現行「加值型及非加值型營業稅法」第九條規定進口貨物之免稅範圍，請問：(10 分)
㈠該條文規定免徵營業稅之進口貨物的項目為何？
㈡「加值型及非加值型營業稅法」對於「進口」貨物之「進口」係如何定義之？

三、王大同先生在民國 93 年成立信託契約，將其位於高雄市之土地委託吳英明會計師(受託人)管理 10 年，除每年土地之孳息的受益人為王小梅（王大同之女）之外，並約定於民國 103 年（信託契約 10 年期滿時），將土地移轉給王小梅。請問依現行稅法之規定：(15 分)
㈠何年應報繳土地增值稅？且該土地增值稅之納稅義務人為何人？
㈡何年應報繳贈與稅？且該贈與稅之納稅義務人為何人？

四、住在台中市的謝先生與謝太太在台中市各擁有住宅土地一筆，該兩筆土地之面積皆不超過一公畝，且已知謝先生與謝太太育有一兒一女。請問：(10 分)
㈠目前稅法對於夫妻及其子女在適用自用住宅用地地價稅之優惠稅率時，有何限制？
㈡在什麼情況下，謝先生與謝太太這兩筆土地都可以適用自用住宅用地地價稅之優惠稅率？請指出一個情況供謝先生一家人參考。(請只指出一個情況)

五、個人綜合所得淨額是以納稅義務人綜合所得總額，減除免稅額及扣除額後之餘額計算，試問納稅義務人如果要申報保險費及教育學費之扣除額，二者在適用條件上有何不同？(10 分)

（請接背面）

九十三年專門職業及技術人員高等考試 律師、會計師 社會工作師、不動產估價師 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）

六、台南公司在 93 年度歲末時，購買大批禮品贈送客戶，報稅時卻不慎將該筆支出之發票申報為雜項費用，並申報營業稅之進項稅額扣抵以及營利事業所得稅之其他費用。假設台南公司營業稅並無留抵稅額，93 年度原來帳列之交際費已經超過所得稅法第三十七條規定之限額，被稅務員在查核其營利事業所得稅時發現該筆支出申報錯誤，試問：(15 分)
㈠台南公司可能會受到那些稅法的違章處罰？
㈡如果台南公司在稅務員查帳前先自行發現，可以採取什麼補救的措施？

七、假設一家總公司在英國的營建工程公司，來我國設立分公司承包在台的營建工程業務，試問其在我國境內之營利事業所得稅有幾種申報納稅的方式，如何選擇會較為有利？(10 分)

八、台北公司於民國 93 年 4 月 1 日設立並開始營業，同年度也轉投資 A、B、C 三家公司。依據其帳載結算 93 年度稅前財務會計之所得額為 4,000 萬元，其中包括出售土地所得 500 萬元，應收外幣帳款之未實現兌換損失 300 萬元，年終時認列 C 公司按權益法處理認列之投資收益 200 萬元。此外，台北公司 93 年度期間收到 A 公司（採成本法處理）分配之現金股利 400 萬元，收到 B 公司（採成本法處理）盈餘分配的股票股利 10 萬股（每股面額為 10 元）。試問：(15 分)
㈠台北公司 93 年度應納之營利事業所得稅金額？
㈡在以現金繳納 93 年度營利事業所得稅後，台北公司如果在 94 年度分配股利的股東可扣抵稅額比率為多少？（以四捨五入計算至小數點以下第四位為止）
㈢如果台北公司 93 年度的盈餘全數未於 94 年度分配，依據所得稅法第六十六條之九規定，將被加徵多少營利事業所得稅？