代號：80340
頁次：4－1

97 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、社會工作師不動產估價師、專利師考試暨普通考試地政士考試試題

等　　別：高等考試
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：2 小時　　座號：＿＿＿＿＿＿

※注意： 可以使用電子計算器，但申論題部分需詳列解答過程。

甲、申論題部分：（50 分）

㈠不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上由左至右橫式作答。

一、請依據所得稅法之規定，回答下列問題：

㈠設仁愛公司總機構設於新竹市，本年度國內稅前所得額為$10,000,000。此外，仁愛公司的國外分公司稅前所得額為$5,000,000，該分公司於國外已納所得稅$2,000,000。

請計算仁愛公司本年度因加計國外所得而增加之結算應納稅額（扣抵上限）？國外分公司已納稅額實際可抵稅額？（5 分）

㈡設忠孝公司總機構設於新竹市，本年度國內稅前所得額為$10,000,000。此外，忠孝公司 100%持股的國外子公司稅後所得額為$3,000,000，該子公司將盈餘匯回國內時被扣繳稅款$600,000。

請計算忠孝公司本年度因加計國外所得而增加之結算應納稅額（扣抵上限）？國外子公司已納稅額實際可抵稅額？（5 分）

二、展集公司於 68 年 1 月購入建築設備 62,000,000 元，耐用年數 30 年，按平均法計提折舊。若 95 年 12 月 31 日之物價指數為 150%，購入時之物價指數為 100%，請問：

㈠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？（4 分）

㈡若稽徵機關核准該公司資產重估價之申請，請列式計算該項資產之重估價值與 96 年度應提列之折舊額。（6 分）

三、某公司為適用加值型營業稅之一般營業人，97 年 7、8 月份營業資料如下：國內銷貨收入總額（含稅）500,000 元，銷貨退回（含稅）23,000 元；外銷 1,186,000 元。除上述銷售行為外，本期將一批成本 200,000 元，時價（含稅）320,000 元之存貨贈送大客戶 A 公司。應稅進貨支付金額 650,000 元（含稅），免稅進貨金額 200,000 元；各項費用支出（薪資除外）金額共 442,000 元（含稅），其中包括向乙車行租用交通車，供員工上下班使用，7、8 月份共支付租金 40,000 元，皆依規定取得統一發票或其他得扣抵憑證（不包括視為銷售之進項數額）。支付之員工薪資額則為 125,000 元。請依序回答下列問題：

㈠當期應稅銷售額。（5 分）

㈡實際扣抵進項稅額。（5 分）

㈢當期營業稅額（請註明應納或可退）。（5 分）

四、請就下列情況，依現行土地稅法規定，說明地價稅各應如何課徵？（每小題 3 分，共 15 分）

㈠農業用地。

㈡勞工宿舍用地。

㈢公共設施保留地。

㈣經主管機關核准設置之加油站。

㈤經直轄市政府核定應徵空地稅之土地。

乙、測驗題部分：（50 分） 代號：4301

㈠本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

㈡共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題紙或申論試卷上作答者，不予計分。

1 符合所得稅法規定之公益信託，其信託利益如何課稅？

Ⓐ於實際分配時，由受益人併入分配年度之所得額課稅

Ⓑ於信託契約成立時，由受益人併入成立年度之所得額課稅

Ⓒ於實際分配時，由受託人採分離課稅之方式扣繳稅款

Ⓓ因具有公益性質免課所得稅

2 下列何者屬營利事業可依法以稅捐費用列支？

Ⓐ出售土地所繳納之土地增值稅

Ⓑ本事業所有之不動產課徵之房屋稅、地價稅

Ⓒ購買土地、房屋所繳之契稅、印花稅

Ⓓ借用員工交通工具之稅捐，經契約約定由營利事業負擔者

3 營利事業於 95 年中分配股利時，帳載股東可扣抵稅額帳戶餘額 225,000 元，累積未分配盈餘帳戶餘額 750,000 元，其中累積未分配盈餘包括有屬 86 年度以前已經彌補之累積虧損 250,000 元。則該營利事業分配股利時之扣抵比率為何？

Ⓐ 22.25% Ⓑ 30.00% Ⓒ 33.33% Ⓓ 48.15%

4 演藝人員經由經紀公司安排（僱用）在國內、外開演唱會，並由經紀公司支付酬勞，在申報綜合所得稅時應列爲何種所得？
㈠執行業務所得 ㈡薪資所得 ㈢營利所得 ㈣其他所得

5 劉先生今年共計獲得稿費與演講收入 300,000 元，則當年申報綜合所得稅之課稅所得爲何？
㈠營利所得 84,000 元 ㈡其他所得 300,000 元
㈢薪資所得 120,000 元 ㈣執行業務所得 84,000 元

6 原爲七月制會計年度之營利事業，決定自 95 年 1 月 1 日起變更會計年度爲曆年制，則變更前會計期間（94 年 7 月 1 日至 94 年 12 月 31 日）所得結算申報之最後期限爲：
㈠ 95 年 1 月 31 日 ㈡ 95 年 5 月 31 日 ㈢ 95 年 11 月 30 日 ㈣ 96 年 5 月 31 日

7 下列何者屬綜合所得稅中的特別扣除項目？
㈠健保費、醫藥費 ㈡財產交易損失、教育學費
㈢房屋租金、儲蓄投資 ㈣捐贈、競選經費

8 下列何者不適用免徵營業稅？
㈠ K 金項鍊 ㈡原木條、塊 ㈢麵粉 ㈣農耕用機器設備

9 長榮海運公司自美國洛杉磯載運一批貨櫃抵達高雄港，其向進口商所收取之運費收入，申報該期營業稅時應如何處理？
㈠非營業稅課稅範圍，無需申報 ㈡應全額申報，但可適用零稅率
㈢應全額申報，並依一般稅率 5%計稅 ㈣應全額申報爲免稅銷售額

10 下列有關加值型及非加值型營業稅法規定及稽徵實務之敘述，何者錯誤？
㈠貨物從美國運至臺灣，未經通關程序即轉口至香港，非屬加值型及非加值型營業稅法定義之「在我國銷售貨物」
㈡銷售勞務與國外買受人並收取外匯，均得適用零稅率
㈢銷售航空用油與飛行臺北與高雄間航班之飛機，不得適用零稅率
㈣三角貿易取得外匯，但以新臺幣支付國外供應商款項，仍得適用零稅率

11 某甲不服臺北市國稅局核定之應納贈與稅額，決定申請復查，下列何者錯誤？
㈠應於繳納期間屆滿翌日起算三十日內申請 ㈡應繳納核定應納稅額之半數始得申請
㈢應向臺北市國稅局申請 ㈣對復查之決定如有不服，得依法提起訴願

12 破產財團成立後，其應納稅捐爲財團費用，由何者清償之？
㈠經理人 ㈡清算人 ㈢重整人 ㈣破產管理人

13 稅捐稽徵機關對納稅義務人提供之財產、所得、納稅等資料，不得對下列何者提供？
㈠依法從事調查稅務案件之機關 ㈡納稅義務人之繼承人
㈢已取得執行名義之債權人 ㈣立法院

14 營業人申報 95 年 8 月份銷售額與營業稅額時，其銷售土地誤按應稅銷售額申報，並於 95 年 9 月 10 日至銀行繳納該期之營業稅，依稅捐稽徵法規定，其所溢繳之稅款得於何時以前提出具體證明申請退還？
㈠ 97 年 8 月 31 日 ㈡ 97 年 9 月 10 日 ㈢ 100 年 9 月 10 日 ㈣ 100 年 8 月 31 日

15 納稅義務人因天災、事變或遭受重大財產損失，不能於法定期間內繳清稅捐者，得於規定納稅期間內，向稅捐稽徵機關申請延期或分期繳納，其延期或分期繳納之期間，不得逾幾年？
㈠一年 ㈡三年 ㈢五年 ㈣七年

16 某公司納稅義務人未申報 92 年度營利事業所得稅，稽徵機關查獲其有漏報所得額，核課期間至何時截止？
㈠ 97 年 12 月 31 日 ㈡ 98 年 5 月 31 日 ㈢ 99 年 5 月 31 日 ㈣ 100 年 5 月 31 日

17 有關稽徵稅捐文書之送達，下列何者錯誤？
㈠對公同共有人中之一人爲送達者，其效力及於全體
㈡得向納稅義務人之代理人、代表人、經理人或管理人以爲送達
㈢爲稽徵土地稅或房屋稅所發之各種文書，應以使用人爲應受送達人
㈣應受送達人在服役中者，得向其父母或配偶以爲送達

18 下列何種稅目之徵收，不能優先於一切債權及抵押債權？
㈠地價稅 ㈡土地增值稅 ㈢房屋稅 ㈣遺產稅

19 納稅義務人發生財務困難時，下列那一項債權應最先受到清償？
㈠普通債權 ㈡抵押債權 ㈢營業稅債權 ㈣土地增值稅債權

20 課徵地價稅之累進起點地價，係指各該直轄市及縣（市）土地多少公畝之平均地價？
㈠三公畝 ㈡五公畝 ㈢七公畝 ㈣十公畝

21 納稅義務人申請以課徵標的物以外之財產抵繳遺產稅者，其抵繳價值之計算，以何日之價值爲準？
㈠被繼承人死亡之日 ㈡納稅義務人申報遺產稅之日
㈢納稅義務人申請抵繳之日 ㈣國稅局核准抵繳之日

22 有關不計入贈與總額之財產，下列何者錯誤？
㈠配偶相互贈與之財產
㈡扶養義務人爲受扶養人支付之生活費、教育費及醫藥費
㈢父母於子女婚嫁時所贈與之財物，總金額不超過 111 萬元（97 年度適用）
㈣捐贈予公有事業機構或全部公股之公營事業之財產

23 民國 97 年度發生之遺產稅案件，被繼承人如爲經常居住我國境外之國民，納稅義務人申報遺產稅時，免稅額爲多少元？
㈠不適用減除規定 ㈡ 700 萬元 ㈢ 779 萬元 ㈣ 800 萬元

24 下列有關我國遺產稅之規定，何者正確？
㈠非我國國民，死亡時在我國境內遺有財產者，不課徵我國遺產稅
㈡經常居住我國境外之我國國民，死亡時遺有財產者，應就其在我國境內境外全部遺產，課徵遺產稅
㈢死亡事實發生前二年內，被繼承人自願喪失我國國籍者，仍應依我國國民之規定，課徵遺產稅
㈣經常居住我國境內之我國國民，死亡時遺有財產者，納稅義務人應向我國中央政府所在地之主管稽徵機關辦理遺產稅申報

25 遺產稅或贈與稅應納稅額在多少元以上，納稅義務人確有困難，不能一次繳納現金時，得於稽徵機關送達核定納稅通知書之日起二個月內，向該管稽徵機關申請，分 12 期以內繳納？
㈠ 30 萬元 ㈡ 50 萬元 ㈢ 100 萬元 ㈣ 200 萬元