

國立臺北商業技術學院 99 學年度研究所碩士班考試入學試題

准考證號碼：□□□□□□ (請考生自行填寫)

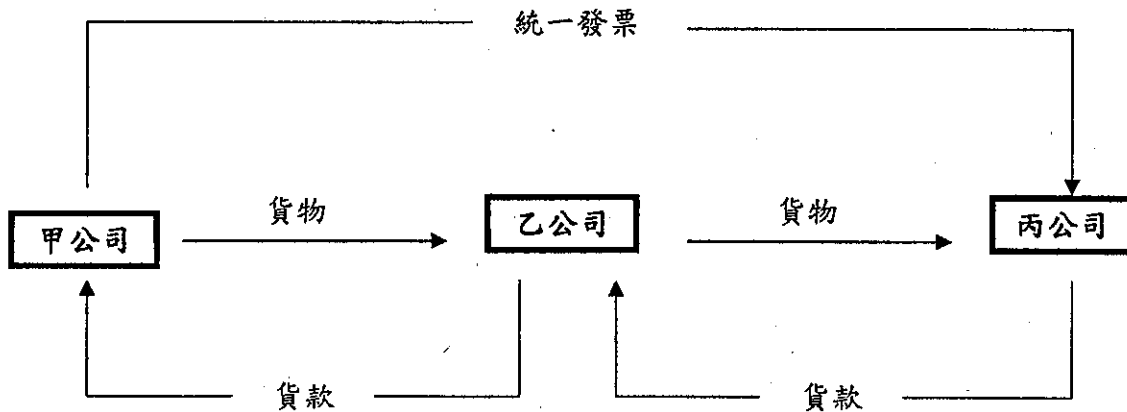
會計財稅研究所

筆試科目：稅務法規

共 1 頁，第 1 頁

注意事項	1. 本科目合計 100 分，答錯不倒扣。 2. 請於答案卷上依序作答，並標註清楚題號 (含小題)。 3. 考完請將答案卷及試題一併繳回。
------	---

- 一、我國的遺產及贈與稅，係採屬人兼屬地主義課徵，請說明其內容。遺產及贈與稅法於去年 1 月 21 日修正，請說明該二稅的稅率結構、免稅額、實物抵繳、罰款有何重大變化。(25 分)
- 二、我國綜合所得稅目前之「分離課稅」項目有哪些？適用稅率為何？並請說明分離課稅的利弊得失。(25 分)
- 三、甲、乙、丙三公司均為增值稅體系營業人。甲公司將貨物銷售給乙公司，乙公司將其轉售予丙公司，甲公司應乙公司之要求，將發票直接開給丙公司，故乙公司未取得亦未開立統一發票，其關係如下圖：



試問：上述甲、乙、丙三公司分別違反之法令及其處罰各為何？(25 分)

- 四、北商公司 98 年某期銷售額 50,000,000 元，內外銷各占一半，內銷部分皆開立三聯式發票，當期進貨及費用 42,000,000 元，進項稅額 2,100,000 元，其中交際費 200,000 元，稅額 10,000 元，當期另購機器設備 10,000,000 元，稅額 500,000 元；購買乘人小汽車 2,000,000 元，稅額 100,000 元；銷貨退回 150,000 元，稅額 7,500 元；進貨退出 80,000 元，稅額 4,000 元。試作：
- (1) 請計算當期銷項稅額。
 - (2) 請計算當期可扣抵進項稅額。
 - (3) 請計算當期應納或溢付稅額。
 - (4) 若有溢付稅額，請說明其留抵稅額及可退稅金額若干？(25 分)