

國立臺北商業技術學院 103 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 3 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、請說明我國稅捐稽徵法中，關於稅捐核課期間及其起算時點之規定。(10%)

二、請說明以下法規的主要修正內容。

1. 民國 103 年 1 月 8 日修正公布加值型及非加值型營業稅法第 12 條條文，關於特種飲食業之相關規定。(5%)
2. 民國 103 年 1 月 13 日修正發布土地稅法施行細則，關於自用住宅之相關規定。(5%)

三、請回答下列各題：

1. 我國現行遺產稅之課稅範圍為何?(5%)
2. 依我國房屋稅條例說明房屋稅稅率結構。(5%)
3. 請說明我國現行加值型及非加值型營業稅特種稅額計算之適用對象及其稅率。(5%)
4. 張三於台北市有滿足自用住宅要件的房地 4 處，各佔地 1 公畝，核定後公告地價皆為 100 萬元，分別由配偶、本人、父母、受扶養未成年子女設籍。請問依自用住宅地價稅優惠稅率計算的地價稅稅額為多少?設累進起點地價為 150 萬。(5%)
5. 李四於民國 99 年出售非自用住宅的 2 公畝土地一筆，申報移轉現值 490 萬，公告現值 500 萬，前次移轉現值 100 萬，改良土地費用 100 萬，適用的物價調整指數 150%。若該筆土地係其於民國 77 年取得，請問其應納土地增值稅為多少?(5%)
6. 會財公司為依一般稅額計算之營業人，當期貨物銷售額 800 萬元，其中內銷 300 萬，餘為外銷。當期進貨及費用為 700 萬元，包括：取有可扣抵進項稅的憑證 600 萬元，稅額 30 萬元；交際應酬費 40 萬元，稅額 2 萬元；酬勞員工貨物 20 萬元，稅額 1 萬元；餘者皆未取得載有稅額之憑證。購置固定資產部分，包括有：機器設備 100 萬元，稅額 5 萬元；自用乘人小汽車 200 萬元，稅額 10 萬元。當期進貨退出 20 萬元，稅額 1 萬元；內銷銷貨退回 20 萬元。請問該公司當期最高可退還多少稅額?(5%)

背面尚有試題

四、北商公司之總機構在境外且於境內無分支機構，其營業項目為提供技術服務。北商公司在 102 年於境內之營業收入共 3,000 萬元，且經財政部核准可按公式型所得課稅。請問：

1. 北商公司之課稅所得為多少？（2 分）應納稅額為多少？（3 分）
2. 假設北商公司在境內有營業代理人，則其完稅之方式為何？（2 分）若其在境內無營業代理人，則其完稅之方式為何？（3 分）
3. 技術服務等境外事業可採用公式型所得課稅之原因為何？（2 分）除技術服務業外，還有哪些境外事業可選擇採用公式型所得課稅？（3 分）

五、據報載，因兩稅合一制度造成國家財政負面影響過大，財政部已將其列為 103 年之頭號稅改目標。請問，在目前實施之兩稅合一制度下：

1. 小北公司 102 年度之稅前盈餘 100 萬元，假設稅後純益全部配發給股東，若該股東為境內居住者，最高邊際稅率為 5%，則該股東之應補（退）稅多少元？（2 分）若該股東為非居住者，則該股東應負擔之稅款為多少？（3 分）
2. 公司組織之營利事業，投資國內其他營利事業，所獲配之股利淨額，應如何課稅？（2 分）所獲配之可扣抵稅額又應如何處理？（3 分）
3. 實施兩稅合一制度後，未分配盈餘需加徵 10% 營利事業所得稅，其理由為何？（2 分）若小北公司 102 年度之帳載未分配盈餘中，已加徵與未加徵 10% 營所稅者各半，則其稅額扣抵比率上限為多少？（3 分）

六、我國於 101 年與 102 年兩次修訂證券交易所課稅規定。請問：

1. 據報載，券商公會建議刪除其中的「大戶條款」，請問您認為券商公會希望刪除的是哪一項規定？（2 分）
2. 102 年起，營利事業之證券交易所應如何課稅？（3 分）

七、請簡答下列問題：

1. 日前財政部發佈解釋令，規定自 102 年起，個人在境內設有戶籍，且具備哪些情形，會被認定為居住者？（2 分）
2. 北先生在 102 年 9 月 1 日將房屋出租，預收 6 個月租金 180,000 元，則
 - (1) 102 年度之應稅租賃所得為多少？（2 分）
 - (2) 若北先生除預收 6 個月租金 180,000 元外，另收取押金 60,000 元，則其 102 年度之應稅租賃所得為多少？（假設一年期定存固定利率為 2%）（3 分）
3. 個人於 102 年出售下列金融商品之所得應如何課稅？（8 分）
 - (1) 境外上市公司發行之股票。
 - (2) 境內未上市、櫃公司發行之股票。
 - (3) 依我國金融資產證券化規定發行之受益憑證。
 - (4) 境內私募基金受益憑證。

試題結束