

國立臺北商業技術學院 102 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

共二頁，第一頁

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、北商公司 100 年度 (會計年度採曆年制) 未分配盈餘及股東可扣抵稅額帳戶之期初餘額均為零，其他資料如下：

1. 100 年 6 月 20 日銀行定存單到期，利息收入 200 萬元，扣繳稅款 20 萬元。
2. 100 年 9 月 30 日辦理所得稅暫繳申報，繳納稅款 100 萬元。
3. 100 年 12 月 31 日期末結算，本年度稅前所得額 1 千萬元，預計應納營利事業所得稅額為 170 萬元，稅後淨利為 830 萬元。
4. 101 年 5 月 30 日辦理結算申報，應納營利事業所得稅為 170 萬元 (假設課稅所得與會計所得相等)，減除扣繳與暫繳稅額後之餘額，以現金繳納。
5. 101 年 6 月 30 日舉行股東會，股東決議提列法定公積 83 萬元，並發放董監事酬勞 20 萬元，員工紅利 100 萬元，現金股利 200 萬元，定 8 月 1 日為盈餘分配基準日。

請依現行所得稅法與稅捐稽徵法之規定回答下列問題：

- (一) 100 年 9 月 30 日，股東可扣抵稅額帳戶之餘額為若干？ (5 分)
- (二) 101 年 8 月 1 日，盈餘分配日之稅額扣抵比率為若干？ (5 分)
- (三) 依據所得稅法第 66 條之 6 規定，計算稅額扣抵比率所使用之「未分配盈餘」；與所得稅法第 66 條之 9 規定，應就「未分配盈餘」加徵 10% 營利事業所得稅之「未分配盈餘」是否相同？若有不同，請簡要說明二者之差異。 (5 分)
- (四) 100 年 8 月 1 日盈餘分配後，股東可扣抵稅額帳戶之餘額為若干？ (5 分)
- (五) 該公司應於何時向稽徵機關申報 100 年度股東可扣抵稅額帳戶變動明細資料？若因計算錯誤，造成超額分配可扣抵稅額，會遭受稽徵機關何種處罰？若公司自行發現超額分配可扣抵稅額，應如何補救，才能免除被稽徵機關處以漏稅罰？ (10 分)

二、現行加值型及非加值型營業稅法，將營業稅依稅額計算方式之不同，分為一般稅額計算與特種稅額計算兩種。請以公式簡要說明兩種稅額計算之方式與現行營業稅之稅率結構。 (20 分)

背面尚有試題

三、老北 101 年所得資料如下：

1. 綜合所得淨額 1,000 萬，應納稅額 20 萬。
2. 美國房產租賃所得 90 萬，在美國當地已納所得稅 10 萬。
3. 出售已上市股票交易所得 300 萬，出售非上市、櫃亦非興櫃之股票交易所得 200 萬元，出售私募基金受益憑證交易所得 100 萬。
4. 捐贈文物給政府，取得 500 萬之列舉扣除額。

請問：

- (一) 老北之基本所得額為多少？(5 分)
- (二) 老北之基本所得稅額為多少？(5 分)
- (三) 依基本稅額條例規定，何種保險給付應納入基本所得額中？(5 分)

四、小北擁有三塊座落於台北市之土地之所有權，土地均未出租或營業用：

A 地面積 500 平方公尺，每平方公尺申報地價 \$ 5,700，公告地價 \$ 4,000，公告現值 \$ 5,000。僅小北之岳父在此設籍，房屋所有權人為小北之妻。

B 地面積 100 平方公尺，每平方公尺申報地價 \$ 3,200，公告地價 \$ 5,000，公告現值 \$ 5,500。僅小北的母親在此設籍，房屋所有權人為小北的妹妹。

C 地面積 100 平方公尺，未申報地價，公告地價 \$ 6,000，公告現值 \$ 6,500。僅小北之女兒 (25 歲) 在此設籍，房屋所有權人為小北本人。

假設台北市之累進起點地價為 \$ 2,000,000，請問：

- (一) A、B、C 課徵地價稅之課稅地價分別為多少？(5 分)
- (二) A、B、C 三地中，哪些可適用優惠稅率？為什麼？(5 分)
- (三) 假設僅 A 地符合自用住宅之規定並可適用優惠稅率，則小北應負擔之地價稅總額為多少？(提示:100 平方公尺=1 公畝)(5 分)

五、請簡要回答下列問題：

(一) 請問我國境內個人所取得之下列所得，應如何課稅？(其中若有分離課稅者，應寫出扣繳率)

- 1、利息所得。(5 分)
- 2、股利所得。(5 分)

(二) 近來我國房地產狂飆，造成百姓痛苦。但我國土地增值稅為累進稅制且邊際稅率相當高，卻仍無法產生抑制效果，請問土地增值稅制度設計上有何缺失，才導致此惡果？(5 分)

(三) 我國遺產贈與稅法在民國 98 年將稅率大幅降低至 10%，請問其立法意旨為何？(5 分)

試題結束