

國立臺北商業技術學院 100 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 2 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、(一)根據加值型及非加值型營業稅法第三條之規定：視為銷售貨物依法應課徵營業稅，試述何謂視為銷售貨物？(10 分)
- (二)營利事業應於營利事業所得稅結算申報時，針對營業收入與統一發票之差異作調節。若營業人係經營委託銷貨型態之委託人及受委託人，試述於年終編製營業收入與統一發票調節表時，委託人及受委託人針對視為銷售貨物一項，各該做如何調整？(10 分)
- 二、我國遺產及贈與稅法中有關視同遺產(擬制遺產)及視同贈與之規定為何？其立法意旨為何？(15 分)
- 三、網路交易係屬實體通路以外新增之銷售通路，為一種新興之銷售型態，歐美大多數國家皆對之採行與實體通路相同之課稅規定，故我國亦訂有「網路交易課徵營業稅及所得稅規範」，期望藉以維護租稅公平原則。請問國稅局對於從事網路拍賣之營業人，如何核定其銷售額及稅額？(15 分)
- 四、孫先生出售 A 自用住宅用地，該地市價 1000 萬元，公告現值 800 萬元，申報土地移轉現值 980 萬元，繳納土地增值稅 240 萬元，他在二年內又重購 B 自用住宅用地；B 地市價 1200 萬元，公告土地現值 900 萬元，申報土地移轉現值 950 萬元，若二筆土地均符合土地稅法第 35 條之規定。請回答下列問題：
1. 請計算其依土地稅法規定，可申請退還之土地增值稅額。(5 分)
 2. 重購之 B 地，依土地稅法第 37 條之規定，應受何種限制？(5 分)
 3. 何謂自用住宅用地？請依土地稅法相關規定說明 A 地應符合何種條件，始得適用重購退稅之規定。(5 分)
- 五、北商公司會計制度採四月制，99 年度依所得稅法規定計算之課稅所得額為 2000 萬元，當年度另有五年免稅所得額 800 萬元，免徵所得稅之證券交易所所得額 200 萬元及土地交易所所得額 100 萬元，且享有自動化機器設備投資抵減稅額 300 萬元。請回答下列問題：
1. 請依所得稅法之規定，計算 99 年度應納營利事業所得稅額。(5 分)
 2. 請依所得基本稅額條例之規定，計算該公司 99 年度之基本稅額。(5 分)
 3. 該公司 99 年度營利事業所得稅應於何時辦理結算申報？(5 分)

背面尚有試題

國立臺北商業技術學院 100 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 2 頁，第 2 頁

六、錢多多，台北市人，52歲，配偶甄快樂，50歲。夫妻育有一子，錢大，24歲，就讀於北商學院會計財稅研究所，並扶養75歲的父親錢富有。99年度相關資料如下：

1. 錢多多全年薪資收入100萬元，甄快樂全年薪資收入70萬元。
2. 錢大暑假打工薪資收入10萬元；三月份統一發票中獎獲獎金200萬元，已扣繳40萬元稅款。
3. 錢多多稿費收入20萬元；甄快樂稿費收入10萬元。(設費用率為30%)
4. 甄快樂名下一棟房屋供出租，年收租金60萬元，無成本資料。(設費用率為43%)
5. 錢多多全年買賣上市股票獲所得80萬元；持有聯電公司(上市公司)股票，獲股利淨額10萬元，可扣抵稅額5萬元。
6. 甄快樂在台灣銀行有定期存款利息收入10萬元，郵局存簿儲金利息收入20萬元。
7. 錢多多出售一棟位於台北市的房屋，只知該屋評定現值為200萬元，無成本資料。(99年度台北市財產交易所標準為37%)
8. 潘家今年支出：錢多多、甄快樂及錢富有之人壽保險費，每人各5萬元；全民健保費，每人各1萬元。全戶醫藥費8萬元，錢大學費3萬元，錢多多自用住宅購屋借款利息支出25萬元。以上支出均保有合法收據。

請就上述資料依現行所得稅法之規定，回答下列問題：

1. 錢家99年度綜合所得總額若干？(4分)
2. 錢家得扣除之免稅額若干？(4分)
3. 錢家得扣除之列舉扣除額若干？(4分)
4. 錢家得扣除之各項特別扣除額若干？(4分)
5. 若錢多多已依規定於100年5月3日辦理結算申報。於100年8月1日發現漏報一筆所得50萬元，應如何處理，才不會被稽徵機關處以漏稅罰？請依稅捐稽徵法第48條之1規定說明之。(4分)

提示：99年度免稅額每人82,000元(年滿70歲每人123,000元)；標準扣除額有配偶者152,000元；薪資所得特別扣除額104,000元。