

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |      |        |    |               |              |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------|----|---------------|--------------|-----|
| 考試科目                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 稅務法規 | 所別     | 會計 | 考試時間          | 3月15日<br>星期六 | 第四節 |
| <p>一、何謂徵收期間？我國現行規定之徵收期間為何？（請詳細說明其執行期間有多長？如何計算？）</p> <p>二、台北市某律師之自用住宅被按營業用稅率課徵房屋稅，時間長達16年，請問：(1)自用住宅之房屋稅稅率為何？(2)該住宅如屬租用者，其稅率有無不同？(3)營業用房屋之稅率為何？(4)上述因房屋稅稅率不同所溢繳之差額，可否申請退稅？(5)假設可以退稅，其可退稅期間多長？（第4及第5兩項必須說明其相關理由）</p> <p>三、請回答下列問題：(1)文山商號為小規模營業人，本季主管稽徵機關查定之銷售額為\$180,000，同期間文山商號向一般營業人買進貨物\$100,000，進項稅額\$5,000，均取有憑證，並已於期限內申報進項稅額，則文山商號應納稅額若干？(2)泰山咖啡廳使用統一發票，王老闆為吸引顧客，在營業時間自彈自唱，其營業稅稅率若干？(3)如王老闆與其樂團朋友，在營業時間一起表演，其營業稅稅率若干？</p> <p>四、台北公司成立於民國95年年初，假設與所得稅攸關之交易如下</p> <p>(1) 95.9.30 暫繳所得稅\$100,000。</p> <p>(2) 95.10.31 預收六個月租金\$200,000，被扣繳\$30,000。</p> <p>(3) 95.11.30 收到短期票券利息\$50,000，被扣繳\$10,000，收現\$40,000。</p> <p>(4) 95.12.31 期末結算，本年稅前所得\$1,010,000（含短期票券利息\$50,000），估計營利事業所得稅\$250,000（含短期票券利息扣繳額\$10,000），稅後淨利為\$760,000。</p> <p>(5) 96.5.31 結算申報95年度所得稅，假設各項構成所得之科目金額與帳列數相同（但交際費超過稅法所定限額\$48,000），其應納所得稅於扣除扣繳及暫繳金額後，全數繳納。</p> <p>(6) 96.6.15 股東會決議提列10%法定公積\$76,000，董監酬勞及員工紅利\$60,000，股東現金股利\$600,000。</p> <p>請回答下列問題：</p> <p>(A) 96.5.31 申報之課稅所得若干？</p> <p>(B) 96.6.15 盈餘分配後「股東可扣抵稅額」帳戶餘額若干？</p> <p>(C) 96.6.15 股東會分配之股利總額若干？</p> <p>(D) 如果股東會之開會時間係96.5.20，則分配之股利總額若干？</p> <p>(E) 假設至95年底無其他相關交易，則97年申報95年度未分配盈餘應加徵之所得稅若干？</p> <p style="text-align: right;">(各25分)</p> |      |        |    |               |              |     |
| 備                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 考    | 試題隨卷繳交 |    |               |              |     |
| 命題委員：                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |      |        |    | (簽章) 97年3月10日 |              |     |

命題紙使用說明：1. 試題將用原件印製，敬請使用黑色墨水正楷書寫或打字（紅色不能製版請勿使用）。  
 2. 書寫時請勿超出格外，以免印製不清。  
 3. 試題由郵寄遞者請以掛號寄出，以免遺失而示慎重。