

考 試 科 目	稅務法規	系 別	會計學系／稅務組	考 試 時 間	2 月 23 日(六) 第三節
---------	------	-----	----------	---------	-----------------

每題 25%，如無法確定之數字（金額或稅率）可以 X 代替，但必須說明 X 之意義或算法。

1. 張先生於 101 年 1 月 1 日將其自用住宅（含房屋及土地）交付信託，由受託人於十年後將該住宅交付給其已成年之兒子。該房屋之市價為\$10,000,000，評定標準價格為\$4,000,000；土地之市價為\$20,000,000，公告地價為\$7,000,000，公告現值為\$8,000,000。請問於 101 年間，與此筆信託及信託標的物相關之稅目有哪些？誰是各該稅之納稅義務人？該稅之稅基、稅率及納稅期間各為何？請依下列格式回答本題：

稅目	納稅義務人	稅基	稅率	納稅期間
...				
...				

2. 營業稅之課稅客體為何？營造商如期完成工程，依約向業主收取之獎勵金，應否繳納營業稅？國內營業人甲公司接受另一營業人乙公司之委託，承攬其位於國外場地之裝潢工程，甲公司將該國外場地裝潢工程，轉委託國外廠商 A 公司施作，A 公司施作該裝潢工程取得之收入，應否繳納營業稅？甲公司因此工程而自乙公司取得之佣金收入，應否繳納營業稅？
3. 張三係中華民國國民，單身已成年。於 101 年初買國內樂透獎券，中獎金額\$10,000,000。101 年中，張三取得國內薪資所得\$4,800,000，美國存款之利息（存款期間自 100 年 9 月 1 日至 101 年 9 月 1 日）\$2,000,000，101 年間共收到國內房屋出租之租金\$2,800,000（其中\$400,000 屬 100 年之應收租金，2,400,000 屬 101 年之租金），該房屋於 100 年出租時，收有押金\$6,000,000。張三於 101 年中將一幅評價\$5,000,000 之名畫捐給台北市立美術館，另繳交健保保費\$18,000 及國內壽險公司之保費\$60,000，支付醫藥費\$200,000。假設 101 年初郵局一年期定期存款之固定利率為 1.2%，台灣銀行之基準利率為 3%，請以最有利方式，計算張三 101 年之一般所得額及基本所得額各為若干？申報 101 年所得稅時，應納之稅額若干？（假設 101 年之免稅額每人\$82,000，個人之標準扣除額\$76,000，薪資所得特別扣除額\$104,000。綜合所得淨額及稅率如後：\$500,000 以下，5%；\$500,001~1,130,000，12%；\$1,130,001~2,260,000，20%；\$2,260,001~4,230,000，30%；超過 4,230,000 部分，40%。）
4. 請說明甲公司 101 年下列各項交易，可計入股東可扣抵稅額帳戶之金額及日期：
- (1) 101 年 5 月 31 日繳納 100 年度之中華民國營利事業所得稅\$500,000，其中\$300,000 係以扣繳及暫繳稅額抵繳，餘款以銀行存款繳納。
 - (2) 因投資於美國公司，6 月 10 日獲配屬 101 年度之股利而被扣繳之稅額\$200,000。
 - (3) 101 年 9 月 1 日因持有國內甲公司之公司債，收取一年之利息\$300,000 而被扣繳\$30,000。
 - (4) 6 月底合併乙公司，乙公司帳上有保留盈餘\$3,000,000，股東可扣抵稅額帳戶餘額\$600,000。

備 註	試 題 隨 卷 繳 交
-----	-------------