

考 試 科 目	稅務法規	所 別	會計學系 4132	考 試 時 間	2 月 22 日(六) 第三節
---------	------	-----	--------------	---------	-----------------

1. 納稅義務人李四是有名畫家，102 年度所得資料(請忽略扣繳稅款)如下：

- (1) 出售自繪畫作所得 700 萬元(已扣除費用)；
- (2) 銀行之存款利息所得 30 萬元；
- (3) 收到所投資國內公司之現金股利\$300,000，股票股利 30,000 股(每股面額\$10)，股利憑單中可扣抵稅額\$120,000。
- (4) 102 年 7 月 1 日繳納一年期之人壽保險費用\$30,000，102 年繳納健保費\$15,000，醫療支出\$12,000。
- (5) 捐贈台北美術館自繪畫作一幅，經主管機關估價，價值 1,000 萬元；

請問(a)李四申報綜合所得稅時，其營利所得若干?(b)綜合所得總額若干?(c)如李四申報時採列舉扣除方式，其可扣除項目及金額各為何?(d)假設未扣除捐贈台北美術館畫作前之淨綜合所得為\$7,500,000，則當年度之一般所得稅額若干?(e)當年度之基本稅額若干?(25%)

102 年綜合所得稅稅率表

全年綜合所得淨額	稅率	累進差額
\$520,000 以下	5%	\$ 0
\$520,001~1,170,000	12%	36,400
\$1,170,001~2,350,000	20%	130,000
\$2,350,001~4,440,000	30%	365,000
\$4,440,001 以上	40%	805,000

2. 台南公司為依一般稅額計算之營業人，於 101 年初向非依一般稅額計算營業稅額者購買一年舊之乘人小汽車，支付現金\$2,500,000，估計尚可使用 4 年，其殘值為\$500,000，台南公司於 102 年 6 月底將該車售出，售價為\$1,500,000，另加營業稅。此外，台南公司於 101 年 7 月初出租一棟大樓與台北公司，依雙方約定租期為 3 年，台南公司除簽約時收取押金\$3,600,000 外，每月初收取租金\$600,000。假設 101 年 1 月 1 日郵政儲金匯業局之一年期定期存款固定利率為 1.32%，102 年 1 月 1 日郵政儲金匯業局之一年期定期存款固定利率為 1.34%。試說明台南公司(a)102 年 6 月底銷售小汽車時，其銷項金額若干?(b)該汽車之進項稅額若干?何時可抵銷項金額?可抵金額若干?(c)申報 102 年度營利事業所得稅時，該汽車之可折舊金額若干?(d)銷售該車之損益若干?(e)102 年應申報繳納之租金收入營業稅共計若干?(25%)

3. 葉開父親於 102 年 3 月 31 日過世，遺產由葉開繼承，其中包含土地、房屋與未上市櫃之甲公司股票 300,000 股(每股面額\$10)。當時土地之市價\$20,000,000，公告現值為\$10,000,000，公告地價\$8,000,000；房屋之市價為\$25,000,000，評定標準價格為\$10,000,000；甲公司股票 300,000 股(每股面額\$10)，甲公司 101 年 12 月 31 日之資產淨值為\$5,000,000，102 年 3 月 31 日之資產淨值為 5,100,000。甲公司於 102 年 6 月 5 日發放現金股利，每股\$1。請問依現行規定：(a)葉開繼承之遺產總額若干?(b)葉開因繼承取得之土地、房屋與股票應申報綜合所得若干?(c)葉開於 102 年 6 月 5 日領取之現金股利應否列為所得申報綜合所得稅，(d)葉開因繼承所取得之土地應否繳納土地增值稅?(e)葉開因繼承所取得之房屋應否繳納契稅?(25%)

4. 張三 103 年初將其擁有之土地與房屋，信託給甲銀行，十年後由甲銀行將該土地與房屋移轉給張三之子張四，試說明信託期間(a)該信託土地之地價稅之納稅義務人為何?(b)該信託土地之地價稅額如何計算?(c)該信託房屋之房屋稅之納稅義務人為何?(d)因此信託之土地移轉(103 年初及 113 年初)應由誰於何時繳納土地增值稅?(e)張三將其擁有之土地與房屋信託給甲銀行，應繳納的稅有哪些?(25%)