

94 年公務人員特種考試關務人員考試及
94 年公務人員特種考試稅務人員考試

試題

代號：40150~40350 全一張
(正面)

考試別：稅務人員考試
等別：四等考試
類科：財稅行政（稅務人員）
科目：稅務法規概要
考試時間：一小時三十分

座號：_____

※注意：(一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
(二)可使用電子計算器。

一、何謂實質課稅原則？目前實務見解如何？請申述之。(25 分)

二、甲於民國 93 年 2 月 1 日逝世於美國洛杉磯之住處，甲死亡前 2 年在台灣居留 380 天，具有中華民國國籍及美國國籍。甲並於民國 92 年 1 月 1 日正式放棄中華民國國籍，並經主管機關核准在案。甲死亡時遺有下列財產，並假設甲遺有分居之配偶丙，同居之前妻戊，丙與前夫所生之子丁（已成年，未收養），甲與丙所生之子為乙（成年）及女為己（18 歲，重度身心障礙），以及甲之父親庚，不考慮民法第 1030 條之 1 剩餘財產請求權分配之問題，請計算其遺產淨額。(25 分)

1. 美國銀行洛杉磯分行之定期存款計美金 100 萬元（死亡時假定兌換比例 1 美元兌換新台幣 33 元）。
2. 國內 B 上市公司之股票 10 萬股，死亡當日每股之收盤價格 20 元。死亡當月份之平均收盤價格為 30 元。
3. 一筆農業用地，用地係由車籠埔段 101 地號（公告現值 3 千萬元，有合法農業用地證明）及 102 地號（公告現值 2 千萬元）所組成，於 102 地號上為耕種需要，於民國 91 年 1 月間興建面積 30 坪之房屋，尚未向主管機關申請核准興建。
4. 乙分別於 93 年 2 月 3 日及同年 1 月 30 日從台銀台中分行提領甲之定期存款計 10,000,000 元及 20,000,000 元。
5. 甲於 91 年 12 月 30 日贈與其妻丙之某上市公司股票，計 100,000 股，甲死亡時仍未出售。該股票在 91 年 12 月 30 日之證券市場收盤價格為 20 元。93 年 2 月 1 日之收盤價格為 30 元。
6. 甲於 92 年 8 月 1 日贈與丁（其妻丙與其前夫所生之子）計新台幣 10,000,000 元，並未申報贈與稅。
7. 甲死亡時，計有未指定受益人之人壽保險給付 20,000,000 元。

三、(一)甲公司為一般營業稅之營業人，於民國 94 年 3、4 月份期間，計採購原料 600 萬元（不含營業稅之金額，以下同）。購置機器設備 10,000,000 元，賓士轎車（董事長座車）3,000,000 元、九人座汽車 1,000,000 元及贈送客戶用之公事包 10 個，合計 200,000 元，同期間外銷貨物 400 萬元、內銷貨物 10,000,000 元，請說明並計算甲公司當期（3~4 月）應繳納或申請退還營業稅款為何。(10 分)

(二)乙公司為兼營免稅之營業人，於民國 94 年 3、4 月份期間，計採購原料 10,000,000 元（不含營業稅之金額，以下同）。購置自動化生產設備 3,000,000 元，總經理座車（BMW）2,000,000 元及贈送員工生日用之禮物計 100,000 元。同期間銷售免稅貨物 8,000,000 元及應稅貨物 12,000,000 元，請說明並計算乙公司當期應納或應退營業稅及不得扣抵比例。(15 分)

(請接背面)

94 年公務人員特種考試關務人員考試及
94 年公務人員特種考試稅務人員考試

試題

代號：40150~40350 全一張
(背面)

考試別：稅務人員考試
等別：四等考試
類科：財稅行政（稅務人員）
科目：稅務法規概要

四、甲公司係依我國公司法規定設立之公司，有投資國內乙、丙公司及日本 A 公司，均採權益法評價，93 年度獲配股利明細如下：

(一)乙、丙公司發放之現金股利：\$35,000,000、可扣抵稅額\$3,500,000。

(二)A 公司發放之現金股利：\$15,000,000、繳納股利所得稅額\$4,500,000、所得淨額\$10,500,000，該繳納稅款已取得日本稅務機關發給之 93 年度納稅證明並經我國駐日本代表處簽證。

假設甲公司 93 年度不包含前項現金股利前之課稅所得額為\$70,000,000，已繳納 93 年度營利事業所得稅暫繳稅款\$5,000,000、利息收入扣繳稅款\$2,000,000。

試問：

1. 甲公司於 94 年 5 月 31 日以前，申報 93 年度營利事業所得稅之課稅所得額、應納稅額及應自行補繳之營利事業所得稅額各為多少（請列計算式）？並簡述計算之依據？（10 分）

附註：A.應納稅額＝課稅所得額×稅率 25%－累進差額\$10,000

B.應自行補繳之營利事業所得稅額＝應納稅額－依境外所得來源國稅法規定繳納之所得稅可扣抵之稅額－依促進產業升級條例等相關法律規定，於本年度抵減之稅額－尚未抵減之行政救濟留抵稅額於本年度抵減額－本年度暫繳稅款－本年度尚未抵繳之扣繳稅款

2. 依據前 1. 所得資料及計算之應納稅額中，那些項目可計入股東可扣抵稅額帳戶中？各項目計入金額及計入年度為何？（5 分）

3. 假設依所得稅法第 66 條之 9 規定，甲公司 93 年度計算未分配盈餘可適用之加減目如下，請據以計算甲公司 93 年度計算未分配盈餘及應加徵 10% 營利事業所得稅之稅款？（10 分）

(1)結算申報自行依法調整後課稅所得額。

(2)當年度依所得稅法或其他法律規定不計入所得稅課稅之所得額。

(3)當年度應納之營利事業所得稅。