

臺灣港務股份有限公司 106 年度第 2 次從業人員
助理管理師/助理工程師、助理事務員/助理技術員甄試

專業科目試題

筆試科目：稅務法規概要

甄選類科：24 會計(員級) 須使用電子計算機

題號	題 目															
1	<p>甲公司 106 年 9 月 1 日發給張三 8 月份之薪資所得\$100,000，請問：</p> <p>(1) 如果張三是中華民國境內居住之個人，甲公司應扣繳金額若干?應於何時以前繳納國庫?</p> <p>(2) 如果張三是非中華民國境內居住之個人，甲公司應扣繳金額若干?應於何時以前繳納國庫?</p> <p>(3) 誰應負責扣繳稅款?</p>															
	配分：第 1、2 小題各 7 分，第 3 小題 6 分，共 20 分。															
2	<p>下列資料為甲公司本期有關租金費用之相關紀錄，其中租金\$200,000 於給付時已扣繳稅款及申報：</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 5%;">1.</td> <td style="width: 85%;">本期扣繳申報金額</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">\$200,000</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>本期期末應付金額</td> <td style="text-align: right;">30,000</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>本期期末預付金額</td> <td style="text-align: right;">18,000</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>上期期末應付金額</td> <td style="text-align: right;">35,000</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>上期期末預付金額</td> <td style="text-align: right;">20,000</td> </tr> </table> <p>請計算所得稅申報時，甲公司租金費用之「本期申報支出金額」為何?</p>	1.	本期扣繳申報金額	\$200,000	2.	本期期末應付金額	30,000	3.	本期期末預付金額	18,000	4.	上期期末應付金額	35,000	5.	上期期末預付金額	20,000
1.	本期扣繳申報金額	\$200,000														
2.	本期期末應付金額	30,000														
3.	本期期末預付金額	18,000														
4.	上期期末應付金額	35,000														
5.	上期期末預付金額	20,000														
	配分：20 分。															
3	<p>甲公司應收帳款及應收票據債權之估價，以其扣除預計備抵呆帳後之數額為標準。試依所得稅法規定說明：</p> <p>(1) 期末備抵呆帳得列報之比率限額為何?</p> <p>(2) 在什麼狀況下，應收帳款、應收票據及各項欠款債權之呆帳損失得視為實際發生?</p> <p>(3) 如債權於列入呆帳損失後收回者，如何處理?</p>															
	配分：第 1、2 小題各 7 分，第 3 小題 6 分，共 20 分。															

題號	題 目
4	<p>依現行所得稅法規定，請問：</p> <p>(1) 綜合所得總額包括哪幾類所得？</p> <p>(2) 夫妻選擇各類所得分開計算稅額者，則分開計算者僅能減除哪些扣除項目？</p> <p>(3) 假設納稅義務人與受撫養者之利息所得有 25 萬元，配偶採分開計算稅額者有利息所得 15 萬元，請問分開計算稅額者可減除之儲蓄投資特別扣除額為多少？</p>
	<p>配分：第 1 小題 10 分，第 2、3 小題各 5 分，共 20 分。</p>
5	<p>請回答下列問題：</p> <p>(1) 依現行加值型及非加值型營業稅法第 19 條規定，營業人有哪些進項稅額不得扣抵銷項稅額？</p> <p>(2) 假設兼營應稅及免稅銷售額營業人 <u>高雄</u> 公司，106 年 7 至 8 月購進貨物 800 萬元，支付進項稅額 40 萬元，其中進項稅額 6 萬元係購進自用成人小汽車。同期銷售應稅貨物 1,200 萬元，銷項稅額 60 萬元，銷售免稅貨物 800 萬元，其中 500 萬元為出售土地價款，請問</p> <p>① <u>高雄</u> 公司當期不得扣抵進項稅額比例為何？</p> <p>② 若 <u>高雄</u> 公司採用比例扣抵法，則當期營業稅應納稅額為多少？</p>
	<p>配分：第 1 小題 10 分，第 2 小題之 ①、②題各 5 分，共 20 分。</p>