

臺灣港務股份有限公司 106 年度從業人員
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：稅法(所得稅法及營業稅法)

甄選類科：會計 可使用電子計算機

題號	題 目																								
1	<p>基隆公司銷售之商品係按一般稅率課徵加值型營業稅，104 年 1 及 2 月份進銷資料如下：</p> <p>(一)銷項</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 二聯式收銀機發票，門市銷售商品，含營業稅之售價 4,200,000 元。 2. 三聯式統一發票，批發銷售商品銷售額 20,000,000 元，營業稅另計。 3. 外銷商品銷售額 30,000,000 元。 <p>(二)進項稅額</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;"></th> <th style="width: 30%; text-align: center;">項 目</th> <th style="width: 20%; text-align: center;">金 額</th> <th style="width: 20%; text-align: center;">稅 額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>購買商品</td> <td style="text-align: right;">\$60,000,000</td> <td style="text-align: right;">\$3,000,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>交際應酬</td> <td style="text-align: right;">2,400,000</td> <td style="text-align: right;">120,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>進口機器設備</td> <td style="text-align: right;">5,000,000</td> <td style="text-align: right;">250,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>自用乘人小汽車</td> <td style="text-align: right;">2,000,000</td> <td style="text-align: right;">100,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>合計</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">\$69,400,000</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">\$3,470,000</td> </tr> </tbody> </table> <p>(三)上期累積留抵稅額 380,000 元。</p> <p>試求：計算基隆公司申報 104 年 1 至 2 月營業稅之應納(或應退)稅額及留抵稅額。</p>		項 目	金 額	稅 額		購買商品	\$60,000,000	\$3,000,000		交際應酬	2,400,000	120,000		進口機器設備	5,000,000	250,000		自用乘人小汽車	2,000,000	100,000		合計	\$69,400,000	\$3,470,000
	項 目	金 額	稅 額																						
	購買商品	\$60,000,000	\$3,000,000																						
	交際應酬	2,400,000	120,000																						
	進口機器設備	5,000,000	250,000																						
	自用乘人小汽車	2,000,000	100,000																						
	合計	\$69,400,000	\$3,470,000																						
	配分：20 分																								
2	<p>鼓山公司104年度帳載全年所得額為40,000,000元，其他資料如下：</p> <p>採權益法認列之投資收益3,000,000元，投資損失1,600,000元。</p> <p>買賣國內上市公司之證券交易損失1,500,000元，證券交易所得800,000元。</p> <p>交際費超限金額1,400,000元應予剔除。</p> <p>資產重估增值3,500,000元。</p> <p>未實現兌換損失800,000元。</p> <p>出售土地利益2,500,000元，出售房屋損失1,400,000元。</p> <p>持有之備供出售股票投資獲配國內上市公司現金股利500,000元及可扣抵稅額85,000元。</p> <p>暫繳稅額2,400,000元，扣繳稅額570,000元。</p> <p>試求：計算鼓山公司申報 104 年度營利事業所得稅之課稅所得額、應納稅額及結算申報應補(退)稅額。</p>																								
	配分：20 分																								

題號	題 目
3	<p>所得稅法對於應收帳款及應收票據提列備抵呆帳之數額有何限度規定？另營利事業之應收款項須符合何種條件才能視為實際發生呆帳損失？</p> <p>配分：20 分</p>
4	<p>台達公司之會計年度採用曆年制，於 81 年 1 月購入建築設備\$62,000,000，耐用年數 30 年，預估殘值\$2,000,000，按直線法計提折舊。103 年 12 月 31 日之物價指數為 130%，購入時物價指數為 100%，請問：</p> <p>該公司於何種情形下，得申請依所得稅法規定，辦理資產重估價？若台達公司合乎辦理資產重估價的條件，應於何時向主管稽徵機關提出重估價之申請？</p> <p>若稽徵機關核准該公司資產重估價之申請，請計算該項資產之重估價值與 104 年度應提列之折舊額(預估新的殘值為\$2,600,000)。</p> <p>配分：20 分</p>
5	<p>我國公司可在國內外投資子公司或分公司，試說明境內外子公司或分公司營業結果對於我國公司在申報我國營利事業所得稅及未分配盈餘加徵 10% 所得稅時之課稅處理有何不同？</p> <p>配分：20 分</p>