

臺灣港務股份有限公司 112 年度新進從業人員甄試

專業科目試題

筆試科目：稅務法規概要 ※須使用電子計算機

甄選類科：員級 B6 會計

題號	題 目
1	<p>假設高雄海運(股)公司總公司在中華民國境內，111 年度營利事業課稅所得 5,000 萬元，109 年 8 月購買一間房地產 1,000 萬，該房地產 111 年 2 月以成交價 1,460 萬出售，另外支付仲介及代書費計 45 萬元(核有支付憑證)，依公告現值計算之土地漲價總數額為 15 萬元，請幫高雄海運(股)公司核算 111 年度下列所得及申報(每小題 5 分，共 25 分)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.房地交易所得額(或損失)(5 分) 2.財產交易課稅所得(5 分) 3.房地應納稅額(5 分) 4.合併報繳的營利事業所得稅應納稅額為何(5 分) 5.以上所得稅在何時申報繳納?(5 分)
	配分：25 分
2	<p>為防杜企業藉於低稅負國家或地區成立受控外國企業(Controlled Foreign Company，以下簡稱 CFC)保留盈餘不分配避稅，行政院於 111 年 1 月 14 日核定營利事業 CFC 制度自 112 年度開始施行，以接軌國際反避稅趨勢及維護租稅公平。試問：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.受控外國企業(CFC)係指營利事業及其關係人直接或間接持有在我國境外低稅負國家或地區之關係企業股份或資本額合計達多少以上?(4 分) 2.上述低稅負國家或地區是指該國(或地區)法定稅率未超過我國 所得稅法所定稅率百分多少?(4 分) 3.受控外國企業(CFC)當年度盈餘在多少元以下有排除(豁免)適用規定?(4 分) 4.個人要將該 CFC 當年度盈餘，按其直接持有 CFC 股份或資本額的比率，及持有期間計算海外營利所得，並與全戶的海外所得合計，但一申報戶全年在多少元以下，免計入當年度個人基本所得額?(3 分) 5.假設張無忌 110 年度之所得資料如下:綜合所得淨額 300 萬元、國外證券交易所得 200 萬元、出售國內上市股票證券交易所得 150 萬元、國內未上市(櫃)股票交易所得 200 萬元，請問張無忌 110 年度之基本所得額為若干?(10 分)
	配分：25 分

題號	題 目
3	<p>請依下列法令作答</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.營業人有漏開統一發票行為，依稅捐稽徵法第 44 條，處罰內容如何？(4 分) 2.營業人有漏開統一發票導致漏報銷售額，依營業稅法第 51 條，處罰內容如何？(4 分) 3.依稅捐稽徵法第 48-1 條規定，納稅義務人自動向稅捐稽徵機關補報並補繳所漏稅款者，凡屬未經檢舉、未經稽徵機關或財政部指定之調查人員進行調查之案件，將有哪些租稅之優惠？(4 分) 4.營利事業應保存憑證而未保存，如已給與或取得憑證且帳簿記載明確，不涉及逃漏稅捐，於稅捐稽徵機關裁處或行政救濟程序終結前，提出原始憑證或取得與原應保存憑證相當之證明者，依稅捐稽徵法第 48-1 條有何規定？(5 分) 5.公司因會計作業疏失，就一筆 5,000 萬元銷售（未含稅），逾期一個月才開立發票給買受廠商，稽徵機關查獲後，因未涉及逃漏稅，擬以未依規定給與憑證之規定論處，則本件最高可裁處罰鍰多少？(4 分) 6. A 公司短漏開統一發票並短漏報銷售額之行為，若依違反稅捐稽徵法第 44 條規定，其處罰金額為 35 萬元；若依違反加值型及非加值型營業稅法第 51 條規定，其處罰金額為 40 萬元。請問 A 公司此短漏開統一發票行為，應有的處罰金額為新臺幣多少元？(4 分) <p>配分：25 分</p>
4	<p>請依現行加值型及非加值型營業稅法及所得稅法回答下列問題：(每小題 5 分，共 25 分)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.甲公司為一般稅額計算之專營應稅營業人，111 年 3~4 月申報內銷銷售額為 300 萬元，零稅率銷售額為 100 萬元，取得進貨之進項稅額 35 萬元，費用之進項稅額 20 萬元（內含交際應酬之進項稅額 10 萬元），則該期營業稅額應納或應退或留抵稅額為多少元？(5 分) 2.乙公司將自行生產音響作為禮品贈與其重要客戶，已知其帳列成本新臺幣 30,000 元，含稅售價 42,000 元，則乙公司此項行為應開立發票銷售額及營業稅分別為何？(5 分) 3.依加值型及非加值型營業稅法規定，何種貨物進口免徵營業稅，在境內銷售亦免徵營業稅？(5 分) 4.丙營業人 111 年 7~8 月之營業稅，應於何時申報？(5 分) 5.丁公司於 111 年 5 月 20 日成立，111 年度有課稅所得額為新臺幣 15 萬元，則當年度營利事業所得稅應納稅額為多少？(5 分) <p>配分：25 分</p>