

臺灣港務股份有限公司 109 年度新進從業人員甄試筆試試題

甄選類科：員級 B05 會計

測驗科目：專業科目 2-稅務法規概要

本科考試時間為80分鐘，每題二十五分，總分為一百分，請依序作答

- 一、依新修訂所得稅法之規定，薪資所得之計算，以在職務上或工作上取得之各種薪資收入，減除薪資所得特別扣除額或核實減除職業專用服裝費、進修訓練費及職業上工具支出等必要費用後之餘額為所得額，試問：
1. 核實減除之各項必要費用金額有何限制？
 2. 若甲108年有薪資收入500萬元，直接相關且由甲負擔職業專用服裝費20萬元，進修訓練費10萬元，職業上工具支出16萬元，以最有利方式計算甲109年度申報108年綜合所得稅之薪資所得應為多少？（請列計算式）
 3. 若乙108年有薪資收入200萬元，直接相關且由乙負擔職業專用服裝費4萬元，進修訓練費15萬元，職業上工具支出10萬元，以最有利方式計算乙109年度申報108年綜合所得稅之薪資所得應為多少？（請列計算式）
- 二、丁109年在A市有一般用地2公畝，自用住宅用地1公畝，該土地之每公畝市價為400萬元，公告現值為200萬元，公告地價為150萬元，丁未於公告期間申報地價。另丁在B市有一般用地3公畝，該地每公畝市價為500萬元，公告現值為400萬元，公告地價為300萬元，申報地價為240萬元，若在A市累進起點地價為100萬元，在B市累進起點地價為300萬元。請依土地稅法相關規定回答下列問題：
1. 地價稅自用住宅用地有何優惠規定？
 2. 丁位於A市之土地，每公畝土地之課稅地價為多少？
 3. 丁收到109年地價稅單（假設不考慮例假日），其繳納期間為何？
 4. 丁109年地價稅應納稅額之合計數為多少？（請列計算式）
- 三、因新冠肺炎（COVID-19）而遭強制隔離、居家隔離或檢疫等措施，導致無法在法定限期內申報或繳稅者，依稅捐稽徵法規定有二項可因應措施。請依稅捐稽徵法回答下列之問題：
1. 請依稅捐稽徵法第10條規定說明財政部或稅捐稽徵機關應如何因應？
 2. 請依稅捐稽徵法第26條規定說明納稅義務人應如何因應？
- 四、跨境數位交易蓬勃發展，對建構在實體營業場所的傳統稅制產生挑戰，全球已有不少國家採行對境內無實體營業場所之跨境電商課徵營業稅的制度，我國也不例外。請依照加值型及非加值型營業稅法回答下列問題：
1. 境外電商業者銷售電子勞務予境內營業人者
(1)其營業稅之納稅義務人為何？(2)納稅義務人應如何報繳營業稅？
 2. 2020年開始有多項新制上路，其中之一為因網路購物盛行，財政部規定，在台無固定營業據點的境外電商，自2020年1月1日起須全面開立雲端發票給消費者。試問若境外電商仍未依規定開立雲端發票，依照加值型及非加值型營業稅法之規定營業人漏開統一發票罰則為何？