

臺北捷運公司 108 年 1 月 13 日新進專員(三)(會計類)  
甄試試題-營業稅法及所得稅法

注意：

請務必填寫姓名：\_\_\_\_\_

1. 以下題目應全部作答。

應考編號：\_\_\_\_\_

2. 科目總分為 100 分。

3. 作答時不須抄題目，但請標明題號，並請用藍(黑)色原子筆橫向書寫。

題目：

一、營業人取得那些貨物或勞務之進項稅額不得扣抵銷項稅額？  
(每項 3 分，共 15 分)

二、試說明「免稅」及「零稅率」之差別？(10 分)

三、大發公司採比例扣抵法，107 年 7, 8 月進銷項資料如下：

(1) 進口應稅 A 產品 100 萬，專供應稅銷售

(2) 進口應稅 B 產品 20 萬，專供免稅銷售

(3) 進口免稅 C 商品 40 萬，專供免稅銷售

(4) 國內進貨應稅 D 產品 50 萬，進項稅額 25000 元，專供應  
稅銷售

(5) 進口機器設備 10 萬，供應稅銷售及免稅銷售共用

(6) 該期共銷售 A 產品 90 萬、B 產品 15 萬、C 產品 25 萬及  
D 產品 70 萬

試回答以下問題：(每題 10 分，共 20 分)

(一) 大發公司之不得扣抵比例為何？(10 分)

(二) 大發公司應納稅額為多少？(10 分)

臺北捷運公司 108 年 1 月 13 日新進專員(三)(會計類)  
甄試試題-營業稅法及所得稅法

- 四、忠孝公司本年初成立（已成立職工福利委員會），實收資本額 4,000 萬元，全年銷貨收入總額 10,000 萬元，非營業收入 1,000 萬元，處分下腳收入 100 萬元。（假設均依上限比率提撥職工福利）。本年度該公司福利支出：支付績優員工國外旅遊 70 萬元、支付全體職工國內旅遊 50 萬元及支付員工醫藥費支出 30 萬元。以上各項福利支出，超過本年度職工福利收入部份，由公司負擔。回答以下問題：（每題 10 分，共 20 分）
- （一）本年度依所得稅法可認列之職工福利金為若干？（10 分）
  - （二）超限之福利金有多少？如何處理？（10 分）
- 五、依所得稅法相關規定，營利事業以下之支出應做為費用支出或資本支出？（每題 5 分，共 20 分）
- （一）屬於本公司之土地所繳納之地價稅
  - （二）因增建固定資產而借款，在建造期間應付之利息支出
  - （三）購置運輸設備借款之利息，自取得設備後之利息支出
  - （四）進口貨物之關稅
- 六、營業人甲 107 年 5,6 月內銷銷售額為 200 萬元、外銷銷售額為 20 萬元。當期進貨及費用為 260 萬元，另購入固定資產 40 萬，求當期應納（溢付）稅額？如何處理？（15 分）