

高點考季友賞



8/13~8/31 新朋友&老朋友 共賞全年最優惠

112面授/VOD：8/13~15報名全修課程，加碼贈高點補課券20堂

司法特考	高考
<ul style="list-style-type: none"> · 全修：特價 27,000 元起 · 四等考取班：特價 49,000 元 	<ul style="list-style-type: none"> · 法制全修：特價 44,000 元 · 法廉/財廉全修：特價 33,000 元起
行政警察	調查局特考
<ul style="list-style-type: none"> · 全修：特價 31,000 元起 	<ul style="list-style-type: none"> · 全修：特價 33,000 元起
差異科目/弱科加強	實力進階
<ul style="list-style-type: none"> · 監所管理員全修+警察法規： 特價 42,000 元 · 四等書記官或法警全修+公務員法概要 特價 40,000 元 · 四等小資：特價 16,000 元起 	<ul style="list-style-type: none"> · 申論寫作班：特價 2,500 元/科 · 矯正三合一題庫班：特價 4,000 元起 · 犯罪學題庫班：特價 1,700 元起

112雲端函授：8/13~15報名全修課程，加碼再優1,000元

司法特考	高普考
<ul style="list-style-type: none"> · 全修：特價 39,000 元起 	<ul style="list-style-type: none"> · 法制全修：特價 58,000 元 · 法廉/財廉全修：特價 46,000 元起
行政警察	調查局特考
<ul style="list-style-type: none"> · 全修：特價 40,000 元起 	<ul style="list-style-type: none"> · 三等全修：特價 47,000 元
實力進階	弱科加強
<ul style="list-style-type: none"> · 申論寫作班：單科特價 3,000 元起 	<ul style="list-style-type: none"> · 四等小資：特價 20,000 元起

※諮詢&報名詳洽【法政瘋高點】LINE 生活圈(ID: @get5586)
※報名全修考生若當年度考取相同等級類科，二週內可回班辦理退費



優惠詳情

《稅務法規》

一、丁一公司進、銷資料明細如下表：

進貨日期	進貨數量	單價	金額	銷貨日期	銷貨數量
01/01 期初存貨	1,000	\$50	\$50,000		
				02/05	600
03/01	1,200	\$65	\$78,000		
				04/15	700
06/03	1,000	\$80	\$80,000		
11/02	2,000	\$100	\$200,000		
				07/07	900
				12/12	1,200
合計	5,200		\$40,800		3,400

請計算：

(一)期末存貨量為何？(3分)

(二)先進先出法之期末存貨成本為何？(7分)

(三)加權平均法之期末存貨成本為何？(7分)

(四)移動平均法於03/01之存貨之平均成本為何？(8分)

命題意旨	本題考期末存貨計算，屬於「初級會計學」等級題目，對於有準備「中級會計學」的應考同學而言，簡直易如反掌，本題應視為送分題，分數應予全拿。
答題關鍵	本題全部為計算題，考不同方式之期末存貨數量及成本，分別有先進先出及加權平均法期末存貨成本。值得注意的是，第4小題計算03/01之存貨平均成本，須留意時間點為3月1日。
考點命中	《稅務法規(概要)》，高點文化出版，施敏編著，頁4-55。

【擬答】

(一)期末存貨數量

$$=1,000-600+1,200-700+1,000+2,000-900-1,200=\underline{1,800}$$

(二)先進先出法之期末存貨成本

$$=1800 \times \$100 = \underline{\$180,000}$$

(三)加權平均法之期末存貨成本

$$1. \text{加權平均單位成本} = (1,000 \times \$50 + 1,200 \times \$65 + 1,000 \times \$80 + 2,000 \times \$100) / (1,000 + 1,200 + 1,000 + 2,000) \\ = \$408,000 / 5,200 = 78.4615$$

$$2. \text{期末存貨成本} = 1,800 \times \$78.4615 = \underline{\$141,231}$$

(四)移動平均法於03/01之存貨之平均成本

$$= (400 \times \$50 + 1,200 \times \$60) / (400 + 1,200) = \$92,000 / 1,600 = \underline{\$57.5}$$

二、所得稅法所指之納稅義務人為何？獨資、合夥組織之營利事業是否為營利事業所得稅之納稅義務人？獨資、合夥組織之營利事業，如何依規模結算申報所得稅？獨資、合夥組織已依該法規定辦理結算，而對應申報課稅之所得額有漏報或短報情事者，稽徵機關如何核定獨資、合夥組織短漏之稅額？如何處罰？(25分)

命題意旨	獨資合夥之申報、繳納及漏稅之處罰。
答題關鍵	本題分為五小題，答題關鍵在於第3~5小題。 1.獨資、合夥組織之營利事業申報所得稅之方式，須依據所得稅法第71條第2項清楚闡述，且必須特別說明若為「小規模營利事業」之租稅簡易核課方式。

	2.應申報課稅之所得額有漏報或短報情事者，核定短漏稅額之方式及處罰倍數，則依據所得稅法第110條規定說明之。 獨資合夥之申報繳納方式較為特別，同時涉及營利事業所得額及綜合所得稅，乃考前一再強調之重點，曾經多次出現於測驗題，例如：104身障四等，也是申論題之考古題，105普考是典型代表。
考點命中	1.《高點稅務法規總複習講義》第二回，施敏編撰，頁51。 2.《稅務法規(概要)》，高點文化出版，施敏編著，頁6-9、6-29。 3.《稅務法規(概要)解題完全制霸》，高點文化出版，施敏編著，頁4-57《範題5》104身障四等。

【擬答】

- (一)本法稱納稅義務人，係指依本法規定，應申報或繳納所得稅之人（所得稅法第7條第4項）。
- (二)凡在中華民國境內經營之營利事業，應依本法規定，課徵營利事業所得稅。獨資、合夥組織雖然是營利事業，但基於其多為營業額較少之營業人，基於成本效益及降低稽徵成本等考量，獨資、合夥不是營利事業所得稅之納稅義務人。
- (三)獨資、合夥組織之營利事業應依規定辦理結算申報，無須計算及繳納其應納之結算稅額；其營利事業所得額，應由獨資資本主或合夥組織合夥人依第14條第1項第1類規定列為營利所得，依本法規定課徵綜合所得稅。但其為小規模營利事業者，無須辦理結算申報，由稽徵機關核定其營利事業所得額，直接歸併獨資資本主或合夥組織合夥人之營利所得，依本法規定課徵綜合所得稅（所得稅法第71條第2項）。
- (四)納稅義務人為獨資、合夥組織之營利事業者，應就稽徵機關核定短漏之所得額依當年度適用之營利事業所得稅稅率計算之金額，分別依第1項及第2項之規定倍數處罰（所得稅法第110條第4項）。
- (五)獨資合夥之處罰規定（所得稅法第110條第1項及第2項）：
- 1.納稅義務人已依本法規定辦理結算、決算或清算申報，而對依本法規定應申報課稅之所得額有漏報或短報情事者，處以所漏稅額2倍以下之罰鍰。
 - 2.納稅義務人未依本法規定自行辦理結算、決算或清算申報，而經稽徵機關調查，發現有依本法規定課稅之所得額者，除依法核定補徵應納稅額外，應照補徵稅額，處3倍以下之罰鍰。

三、依據稅捐稽徵法，溢繳稅款者之退稅請求權規定為何？（20分）中華民國110年11月30日修正該條文施行前溢繳稅款者，於修正施行後申請退還，應如何處理？（5分）

命題意旨	稅捐稽徵法第28條溢繳稅款者之退稅請求權。
答題關鍵	1.本題分為稅捐稽徵法110年12月之修法重點，是考前必讀重點，於總複習課程、題庫班及考前猜題都已經多次耳提面命，相信學員們應已熟讀。 2.第2小題「民國110年11月30日修正該條文施行前溢繳稅款者，於修正施行後申請退還」之適用，是較容易忽略之處，沒有特別留意此議題的同學，只要依據基本觀念「最有利原則」方向書寫就對了。
考點命中	1.《高點稅務法規總複習講義》第一回，施敏編撰，頁20。 2.《稅務法規(概要)》，高點文化出版，施敏編著，頁1-33。 3.《稅務法規(概要)解題完全制霸》，高點文化出版，施敏編著，頁1-58《範題3》102會計師舊題新解。

【擬答】

- (一)稅捐稽徵法溢繳稅款者之退稅請求權
- 1.因適用法令、認定事實、計算或其他原因之錯誤，致溢繳稅款者，納稅義務人得自繳納之日起十年內提出具體證明，申請退還；屆期未申請者，不得再行申請。但因可歸責於政府機關之錯誤，致溢繳稅款者，其退稅請求權自繳納之日起十五年間不行使而消滅。
 - 2.稅捐稽徵機關於前項規定期間內知有錯誤原因者，應自知有錯誤原因之日起二年內查明退還。
 - 3.納稅義務人對核定稅捐處分不服，依法提起行政救濟，經行政法院實體判決確定者，不適用前二項規定。
 - 4.第一項規定溢繳之稅款，納稅義務人以現金繳納者，應自其繳納該項稅款之日起，至填發收入退還書或國庫支票之日止，按溢繳之稅額，依各年度一月一日郵政儲金一年期定期儲金固定利率，按日加計利息，一併退還。
 - 5.行為人明知無納稅義務，違反稅法或其他法律規定所繳納之款項，不得依第一項規定請求返還。

(二)中華民國110年11月30日修正之本條文施行前，因修正施行前有1.或2.事由致溢繳稅款者，於修正施行後申請退還，或於修正施行前已申請尚未退還或已退還尚未確定案件，適用4.規定加計利息一併退還。但修正施行前之規定有利於納稅義務人者，適用修正施行前之規定。

四、上升公司屬於應稅加值型營業人，按月報繳營業稅。假設今年3月銷貨之銷項稅額為420,000元，銷貨退回折讓之銷項稅額20,000元，同月經海關出口之外銷收入淨額2,000,000元。國內進貨可扣抵進項稅額220,000元，國內進貨退出及折讓之進項稅額30,000元，進口貨物海關代徵可扣抵進項稅額140,000元。當月購置固定資產可扣抵進項稅額50,000元。上月之留抵稅額40,000元。請列出計算過程（未列出計算過程不予計分），分別計算：

(一)銷項稅額。(4分)

(二)進項稅額。(4分)

(三)本期溢付稅額。(6分)

(四)可退稅額上限。(6分)

(五)累積留抵稅額。(5分)

命題意旨	加值型營業人之稅額計算、溢付稅額及租稅退還。
答題關鍵	本題為加值型營業稅之基本計算，分為五個問題，每個問題都很基本，一點兒也不複雜，同學們應可順手、快速地全盤掌握。102年度檢事官稅務法規曾經考過類似題。
考點命中	1.《高點稅務法規總複習講義》第二回，施敏編撰，頁16。 2.《稅務法規(概要)》，高點文化出版，施敏編著，頁2-89。 3.《稅務法規(概要)解題完全制霸》，高點文化出版，施敏編著，頁2-73《範題10》102檢事官。

【擬答】

(一)銷項稅額

$$=\$420,000-20,000+2,000,000*0\%=\underline{\$400,000}$$

(二)進項稅額

$$=\$220,000-30,000+140,000+50,000+40,000=\underline{\$420,000}$$

(三)本期溢付稅額

$$=\$400,000-420,000=\underline{\$-20,000}$$

(四)可退稅額上限

$$=\$2,000,000*5\%+50,000=\underline{\$150,000}$$

(五)累積留抵稅額

由於溢付稅額20,000小於退稅上限150,000，溢付稅額20,000得全數退稅。

所以，累積留抵稅額=\\$0。

【高點法律專班】

版權所有，重製必究！