

111年公務人員特種考試司法人員、法務部調查局  
調查人員、海岸巡防人員、移民行政人員考試及111年  
未具擬任職務任用資格者取得法官遴選資格考試試題

考試別：司法人員

等別：三等考試

類科組：司法事務官財經事務組、檢察事務官財經實務組

科目：稅務法規

考試時間：2小時

座號：\_\_\_\_\_

※注意：(一)可以使用電子計算器。

(二)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

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		\$408,000		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)

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)

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）

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)