

【109 稅法_終極菁英賽】

※ 決賽_終極菁英賽（個案題型式，每組會計及稅法各1題）說明一

1. 先由各組組長上台公開抽籤作答之題項，其範圍為會計、稅法各一大題，每一大題有若干小題；若答對，每個小題可獲得2分，先完成會計題項再完成稅法題項；各組抽出題項後，工作人員帶各組至指定地點，由各組進行討論及作答，於指定時間內，將其討論過程及最終結果書寫至書面紙上，會計及稅法個案題目作答時間各15分鐘，共計30分鐘，先進行會計題項作答，15分鐘一到由工作人員收回作答完成之書面紙；並張貼至指定紅背板，由評審委員現場進行批改，並確認各組總得分；接著由工作人員將題目及解答秀在螢幕上，由評審委員上台講解各個案題之標準答案！
2. 以營業稅、所得稅、稅捐稽徵法為個案競賽命題範圍。
3. 得分以現場評審委員依各組作答情況之認定為主。
4. 以下題目為模擬題/組，非正式競賽題：

以下題目為各自獨立之題型，請依各小題分別作答—

【1-1】

依稅捐稽徵法第 35 條有關申請復查之規定。試問：何謂復查？其與稅捐稽徵法第 17 條之查對更正有何不同？(2%)

【擬答】

1. 稅捐稽徵法第 35 條, 納稅義務人對於核定稅捐之處分如有不服, 應依規定格式, 敘明理由, 連同證明文件, 依法申請復查
2. 稅捐稽徵法第 17 條, 納稅義務人如發現繳納通知文書有記載、計算錯誤或重複時, 於規定繳納期間內, 得要求稅捐稽徵機關, 查對更正。

【1-2】

我國現行對境內及非境內居住之個人的股利所得如何課徵所得稅？試依所得稅法規定分別說明之。(2%)

【擬答】

境內居住個人其股利所得可選擇 8.5%可抵減稅額上限 8 萬合併報繳或 28%分開計稅 非境內居住者採 21%就源扣繳。

【1-3】

旺旺公司9、10月應稅銷售額50萬元，應納營業稅2萬5千元，遲至12月5日才申報銷售額，依現行加值型及非加值型營業稅法規定，該公司未依規定期限申報銷售額應如何處罰？
〈設11月15日非例假日〉 (2%)

【擬答】

應納稅額 $2萬5千元 \times 1\% \times 18/2 = 2,250元$ (9月18日至10月5日，每逾2日罰1%滯報金)