

112年公務人員高等考試三級考試試題

類 科：財稅行政
科 目：稅務法規
考試時間：2小時

座號：_____

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50分)

- (一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
- (二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。
- (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、請依我國稅捐稽徵法規定，回答下列問題：

- (一)納稅義務人不能於法定期間內繳清稅捐者，在那些情形下得於規定納稅期限內，向稅捐稽徵機關申請分期繳納？若核准分期繳納，該如何加計利息？(17分)
- (二)納稅義務人逾期繳納稅款應如何加徵滯納金？在何種情況下得免予加徵滯納金？(8分)

二、請依我國所得稅法規定，回答下列問題：

- (一)何謂「就源扣繳」、「分離課稅」、「分開計稅合併報繳」？「就源扣繳」、「分離課稅」在居住者、非居住者間有何異同？(15分)
- (二)請說明房地合一自住房地租稅優惠之條件、優惠方式分別為何？(10分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：8323

- (一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。
- (二)共25題，每題2分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 1 下列有關我國現行房地合一所得稅制度之敘述，何者錯誤？
 - (A)稅率依持有期間而不同
 - (B)營利事業出售之房地需併入當年度營利事業所得額課稅
 - (C)個人出售房地未提示因取得、改良及移轉而支付之費用者得以成交價3%計算其費用，上限為30萬元
 - (D)個人之房屋土地之交易所得，應自完成移轉登記日之次日起30日內辦理申報
- 2 下列有關營利事業盈虧互抵之敘述，何者正確？①我國採後延10年 ②公司、獨資及合夥組織皆適用 ③需會計帳冊簿據完備 ④虧損及申報扣除年度均使用藍色申報書或經會計師查核簽證並如期申報 ⑤營利事業之證券交易損失得後延10年
 - (A)①②③④⑤
 - (B)①②③④
 - (C)①③④⑤
 - (D)①③④
- 3 國內甲公司持有A國A公司100%股份，在下列何種情況下，甲公司可能需按持有股份之比率及持有期間，認列A公司投資收益，計入當年度所得額課稅？
 - (A)A公司在A國有實質營運活動
 - (B)A國公司所得稅稅率為15%
 - (C)A國公司所得稅採屬地主義
 - (D)A公司盈餘為600萬元

- 4 下列何種情形下，土地移轉得申請不課徵土地增值稅？①作農業使用之農業用地，移轉與自然人
②因繼承而移轉之土地 ③配偶贈與之土地 ④因公司合併而移轉土地
(A)①③ (B)①②③ (C)①③④ (D)①②③④
- 5 下列核課期間之起算，何者錯誤？
(A)111年綜合所得稅於112年5月15日申報，其核課期間自112年5月15日起算
(B)111年綜合所得稅於112年6月15日申報，其核課期間自112年6月1日起算
(C)111年地價稅於111年12月5日繳納，核課期間自111年12月1日起算
(D)土地增值稅自契約訂約日起算
- 6 納稅義務人或其負責人經限制出境後，下列那一情形，得解除其出境限制？
(A)限制出境已逾3年
(B)欠稅之公司或有限合夥組織已依法解散清算
(C)納稅義務人對核定稅捐處分依法提起行政救濟，經訴願或行政訴訟撤銷須另為處分確定
(D)經行政救濟及處罰程序終結，確定之欠稅及罰鍰合計金額為350萬元
- 7 納稅義務人向稅捐稽徵機關申請分期繳納之規定，下列何者錯誤？
(A)核准分期繳納之期間，不得逾三年
(B)因客觀事實發生財務困難，應繳納之遺產稅可申請分期
(C)應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
(D)個人在新臺幣100萬元以上，營利事業在新臺幣200萬元以上者，稅捐稽徵機關得要求納稅義務人提供相當擔保
- 8 甲於111年買房地一筆，其中土地公告現值為120萬元，房屋現值80萬元，請問甲應繳多少契稅？
(A)免徵 (B)32,000元 (C)48,000元 (D)120,000元
- 9 基本生活費差額之計算，不會考慮納稅者申報之下列何項金額？
(A)全部免稅額 (B)薪資所得特別扣除額
(C)儲蓄投資特別扣除額 (D)列舉扣除額
- 10 納稅者權利保護法對於稅捐稽徵機關推計課稅之規定，下列敘述何者錯誤？
(A)納稅者已依稅法規定履行協力義務者，稅捐稽徵機關不得依推計結果處罰
(B)有二種以上之方法時，應依金額最低之方法為之
(C)應斟酌與推計具有關聯性之一切重要事項，依合理客觀之程序及適切之方法為之
(D)對於課稅基礎，經調查仍不能確定或調查費用過鉅時，為維護課稅公平原則，方能推計課稅
- 11 民國110年12月17日修正公布之稅捐稽徵法第41條，對於納稅義務人以詐術或其他不正當方法逃漏稅捐金額達一定門檻者，可處1年以上7年以下有期徒刑，併科新臺幣1千萬元以上1億元以下罰金；該門檻為下列何者？
(A)個人或營利事業逃漏稅額在新臺幣1千萬元以上者
(B)個人逃漏稅額在新臺幣1千萬元以上，營利事業逃漏稅額在新臺幣5千萬元以上者
(C)個人或營利事業逃漏稅額在新臺幣5百萬元以上者
(D)個人逃漏稅額在新臺幣5百萬元以上，營利事業逃漏稅額在新臺幣1千萬元以上者

- 12 下列應納入個人所得課徵綜合所得稅之給付，何者錯誤？
- (A)營利事業對員工醫藥費之補助給付 (B)職工福利委員會發放之生日禮券
(C)公教軍警人員所領取之主管職務加給 (D)員工分紅配股股票時價超過面額之差額
- 13 甲從事攝影工作，111年度薪資收入總額900萬元。為工作上之需要，當年1月1日實際負擔購置專供工作上使用之攝影器材等費用90萬元（效能非2年內所能耗竭且支出超過8萬元），按平均法分3年攤提折舊。甲最低須申報111年度之薪資所得為：（111年度綜合所得稅之薪資所得特別扣除額，每人每年扣除數額以20萬7,000元為限。）
- (A)900萬元 (B)879萬3,000元 (C)873萬元 (D)870萬元
- 14 下列何者並非執行業務所得？
- (A)法人股東派員擔任董監事，法人所具領之車馬費、董監事酬勞
(B)執業會計師代理公司申請復查所收取之費用
(C)在臺灣拍攝、剪輯影片、上傳影片之個人Youtuber，接獲廠商業配合作之所得
(D)個人仲介透過不動產買賣收取的仲介報酬
- 15 下列何者非屬可列舉扣除項目？
- (A)候選人競選經費之支出 (B)災害損失
(C)財產交易損失 (D)房屋租金支出
- 16 A公司非金融業者，t-1期期初，備抵呆帳餘額為300,000元；t-1期期末，應收帳款與應收票據餘額分別為15,000,000元與25,000,000元。t期內，實際發生呆帳800,000元；t期期末，應收帳款與應收票據餘額分別為10,000,000元與20,000,000元。t期期末應提列呆帳金額為何？
- (A)300,000元 (B)400,000元 (C)700,000元 (D)800,000元
- 17 下列有關營利事業房屋、土地交易所得課稅之敘述，何者錯誤？
- (A)總機構在中華民國境內之營利事業，持有房屋、土地之期間超過5年者，稅率為20%
(B)依土地稅法規定繳納之土地增值稅，不得列為成本費用
(C)當年度房屋、土地交易損失，應先自當年度適用相同稅率之房屋、土地交易所得中減除
(D)獨資、合夥組織營利事業之房屋、土地交易所得額，不計入獨資、合夥組織營利事業之所得額
- 18 下列有關營利事業所得額計算之敘述，何者錯誤？
- (A)所得額之計算，涉有應稅所得及免稅所得者，其相關之成本、費用或損失，除可直接合理明確歸屬者，得個別歸屬認列外，應作合理之分攤
(B)營利事業持有之短期票券發票日在中華民國99年1月1日以後者，其利息所得除依規定扣繳稅款外，不計入營利事業所得額
(C)營利事業帳載應付未付之帳款、費用、損失及其他各項債務，逾請求權時效尚未給付者，應於時效消滅年度轉列其他收入，俟實際給付時，再以營業外支出列帳
(D)營利事業所得之計算，以其年度收入總額減除各項成本費用、損失及稅捐後之純益額為所得額

- 19 車商以65萬元向個人購入舊乘人小汽車一輛後，整修時因施工不慎，造成內裝瑕疵，乃以60萬元（不含銷項稅額）降價售出。營業人於申報該輛舊乘人小汽車銷售額之當期，得扣抵之進項稅額上限為何？
- (A)28,571元 (B)30,000元 (C)30,952元 (D)32,500元
- 20 彩色電視機進口關稅稅率為10%（第一欄稅率，適用於世界貿易組織會員，或與我國有互惠國家或地區），貨物稅稅率為13%；A家電公司進口液晶電視，關稅完稅價格為50,000元，應納貨物稅為多少元？
- (A)4,545元 (B)5,752元 (C)6,500元 (D)7,150元
- 21 某丁為設籍高雄市之中華民國國民。102年5月，因病於美國馬里蘭州巴爾的摩郡住所去世；死亡前2年內，在境內居留時間僅有30天。下列有關其遺產稅課稅之敘述，何者正確？
- (A)死亡地不在境內，不須繳納遺產稅 (B)就死亡時在境內之遺產，課徵遺產稅
(C)就死亡時在境外之遺產，課徵遺產稅 (D)就死亡時在境內外之全部遺產，課徵遺產稅
- 22 甲於112年5月間代理其子乙與出賣人丙簽訂土地買賣契約；土地公告現值為1,655萬7,600元，買賣總價款為5,698萬元。因乙資金不夠，甲自銀行帳戶提領900萬元轉存乙同銀行帳戶，嗣乙開立支票給付土地價款，該土地並登記為乙所有。經查乙給付土地價款之資金來源其中900萬元確實來自甲，又甲無法提供相關文件證實其與乙之間有借貸關係存在，根據遺產及贈與稅法規定，應核定贈與總額為何？（財政部公告112年發生之贈與案件適用之免稅額為244萬元。）
- (A)17萬5,276元 (B)261萬5,276元 (C)656萬元 (D)900萬元
- 23 下列關於重新規定地價與申報地價之敘述，何者正確？
- (A)規定地價後，每3年重新規定地價一次
(B)土地所有權人於公告期間申報地價者，其申報之地價超過公告地價120%時，以公告地價120%為其申報地價
(C)公告及申報地價，其期限為40日
(D)土地所有權人未於公告期間申報地價者，以公告地價為其申報地價
- 24 甲以新建完成供住家用自住之房屋，同時供作其記帳及報稅代理事務所使用。房屋面積為180平方公尺，實際執行業務所使用面積為15平方公尺。假設該房屋每平方公尺核定單價為3,000元，其他供住家用房屋稅率為1.5%，非住家用房屋供營業、私人醫院、診所或自由職業事務所使用者稅率為3%，非住家房屋非營業使用者稅率為2%；全年應納房屋稅額為：
- (A)7,200元 (B)7,290元 (C)8,100元 (D)9,450元
- 25 下列對於房屋空置不為使用者房屋稅課徵之敘述，何者錯誤？
- (A)按使用執照所載用途課稅
(B)根據房屋稅條例規定加徵空屋稅
(C)按都市計畫使用分區規範，以非自住之住家用稅率課稅
(D)按都市計畫使用分區規範，以非住家非營業用稅率課稅