

113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、我國納稅者權利保護法規定，納稅者為維持自己及受扶養親屬享有符合人性尊嚴之基本生活所需之費用，不得加以課稅。試說明下列各題項：
- (一)每年基本生活所需費用金額之訂定方式。(5 分)
 - (二)如何在綜合所得稅申報中計算上述不得課稅的金額？(10 分)

- 二、請說明我國遺產及贈與稅法關於申請分期繳納及申請實物抵繳的相關規定。(25 分)

- 三、請說明「產業創新條例」第 10 條中關於營利事業適用研發投資抵減的具體規定。(10 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：6318

- (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 稅捐稽徵法有關「延期或分期繳納」規定，下列敘述何者正確？
 - (A)遇景氣低迷導致虧損可向稅捐稽徵機關申請延期或分期繳納營業稅
 - (B)符合社會救助法規定之低收入戶申請核准延期或分期繳納者，應依規定加計利息
 - (C)遇景氣低迷導致虧損可向稅捐稽徵機關申請以實物抵稅
 - (D)延期或分期繳納之期間不得逾 3 年
- 2 甲 113 年度綜合所得稅，列報受扶養親屬之下列何項特別扣除額，須以受扶養之直系親屬為限？
 - (A)財產交易損失特別扣除
 - (B)房屋租金支出特別扣除
 - (C)身心障礙特別扣除
 - (D)儲蓄投資特別扣除
- 3 丙單身、父母均已身亡，扶養未成年弟弟，有以下扣除額：全民健康保險費丙 3 萬元、弟弟 2 萬元；中華民國境內房屋租金支出丙 10 萬元、弟弟 6 萬元，2 人名下皆無房屋。則丙 113 年度綜合所得稅結算申報依法最多可列報若干列舉扣除額？
 - (A) 19 萬元
 - (B) 15 萬元
 - (C) 13 萬元
 - (D) 3 萬元
- 4 下列那些所得依規定應課徵營利事業所得稅？①持有公債之利息所得 ②獲配境內其他營利事業之股利 ③出售 104 年取得土地之交易所得 ④取自境內其他營利事業贈與之財產
 - (A)②③④
 - (B)僅①④
 - (C)①②④
 - (D)僅①②

- 5 有關所得基本稅額條例之規定，下列敘述何者正確？
(A)獨資、合夥組織之營利事業不須申報繳納基本稅額
(B)基本所得扣除金額係按消費者物價指數較上次調整年度之指數上漲累計達 5%調整之
(C)營利事業 112 年度扣除額為 50 萬元
(D)個人 112 年度扣除額為 600 萬元
- 6 加值型及非加值型營業稅法有關免稅、零稅率之規定，下列敘述何者正確？
(A)申報免稅銷售額和零稅率銷售額相同，皆無需負擔進項稅額
(B)申報免稅銷售額和零稅率銷售額不同，前者無需負擔進項稅額，後者進項稅額不可扣抵
(C)免稅指銷售階段免徵營業稅，但進項稅額不得扣抵或申請退還
(D)零稅率指稅率為零，故無須繳稅，如有退稅均於當期退還
- 7 下列那些貨物須課徵貨物稅？①手機 ②音響組合 ③進口轎車 ④航空燃油
(A)②③④ (B)僅②③ (C)①③④ (D)僅①③
- 8 依遺產及贈與稅法規定，下列何者應計入遺產總額？
(A)兒子捐贈父親留下之現金給某國立大學 (B)死亡前 2 年內贈與岳父之財產
(C)死亡前 7 年繼承之財產已課徵遺產稅 (D)父親死亡所留下日常生活必需用品共計 70 萬元
- 9 被繼承人死亡前 2 年內贈與之財產，依遺產及贈與稅法第 15 條規定併入遺產課徵遺產稅時，下列何者不可自遺產稅額中扣除？
(A)已納之契稅 (B)已納之贈與稅 (C)已納之土地增值稅 (D)已納贈與稅所加計之利息
- 10 依遺產及贈與稅法規定，下列何者應課徵贈與稅？
(A)將售屋所賺 600 萬元利潤存入配偶名下戶頭
(B)在請求權時效內無償免除債務
(C)哥哥將房子賣給弟弟，且弟弟可提出支付價款之證明
(D)先生將其名下淨值 1,000 萬元股票，以 200 萬元為代價賣給太太
- 11 甲以房屋和乙交換等值之土地，則此交換行為，雙方各自應負擔之租稅為何？
(A)甲負擔土地增值稅、乙負擔契稅 (B)甲負擔契稅、乙負擔土地增值稅
(C)甲負擔土地增值稅及契稅 (D)乙負擔土地增值稅及契稅
- 12 依納稅者權利保護法規定，主管機關所發布之行政規則及解釋函令之效力為何，下列敘述何者錯誤？
(A)僅得解釋法律原意，且均應公開
(B)規範執行法律所必要之技術性、細節性事項
(C)不得增加法律所未明定之納稅義務或減免稅捐
(D)中央主管機關應每 4 年檢視解釋函令有無違反法律之規定、意旨
- 13 依所得基本稅額條例規定，甲公司申報 112 年度營利事業所得稅，其課稅所得為 1,800 萬元，當年度另有下列所得①出售 104 年以前購入之土地交易所得 300 萬元，房屋交易所得 200 萬元 ②出售 105 年以後購入之房地交易所得 1,000 萬元 ③依所得稅法規定不計入所得額課稅之股利收入 200 萬元 ④依所得稅法規定停徵境內證券交易所得 1,500 萬元（持有滿 3 年以上有 600 萬元，滿 2 年有 500 萬元，滿 1 年有 400 萬元）；試問甲公司 112 年度基本所得額為若干元？又基本稅額為若干元？
(A)基本所得額 3,000 萬元、基本稅額 352.8 萬元
(B)基本所得額 3,300 萬元、基本稅額 388.8 萬元
(C)基本所得額 3,000 萬元、基本稅額 354 萬元
(D)基本所得額 3,300 萬元、基本稅額 390 萬元

- 14 「綜合所得淨額」係由「綜合所得總額」減除某些項目而得之，可減除之項目不包括下列何者？
(A)股利抵減稅額 (B)免稅額 (C)扣除額 (D)基本生活費差額
- 15 依稅捐稽徵法及相關稅法規定，下列案件稽徵機關可採公告方式代替核定稅額通知書之填具及送達，何者敘述錯誤？
(A)綜合所得稅結算申報，經查核依申報應退稅款辦理退稅之案件
(B)所得稅法第 14 條之 7 第 3 項規定之個人房屋土地交易所得稅，調查結果之核定通知書送達及查對更正之案件
(C)稽徵機關核定加值型及非加值型營業稅，其無應補繳稅額或無應退稅額者之案件
(D)營利事業所得稅結算申報，適用所得稅法第 39 條盈虧互抵且按申報數核定無應補或應退稅款之案件
- 16 依現行所得稅法規定，我國境內居住者或境內法人投資境內外公司所獲得之各類所得如何課稅之敘述，下列何者正確？
(A)總機構在境內法人股東，投資國外公司所分配之股利，全額計入營利事業所得額，其境外所納稅額可全額扣抵境內應納稅額
(B)總機構在境內法人股東，投資國內公司所分配之股利，全額不計入營利事業所得額，但須計入基本所得額
(C)境內個人居住者股東，投資國內公司所分配之股利併入綜合所得總額計算稅額者，有 8.5%可抵減稅額，抵減綜合所得稅額，每戶抵減上限 8 萬元
(D)境內個人居住者股東，投資境外基金獲配之利息，全額計入個人基本所得額
- 17 甲公司（帳上無累積虧損）113 年 5 月 1 日至 5 月 31 日營利事業所得稅之計算與申報規定，下列敘述何者錯誤？
(A)甲公司應申報 112 年度營利事業所得稅及 111 年度未分配盈餘加徵 5%營利事業所得稅
(B)計算甲公司 111 年度未分配盈餘，係以營利事業當年度依商業會計法或其他法律有關編製財務報告規定處理之本期稅後淨利，加計本期稅後淨利以外純益項目，可減除當年度盈餘分配之股利或盈餘及當年度盈餘提列之法定盈餘公積
(C)甲公司當年度如有符合產業創新條例第 23 條之 3 規定以盈餘進行實質投資者，該投資金額得列為未分配盈餘之減項
(D)營利事業依規定計算的未分配盈餘為零或負數者，無須辦理申報
- 18 A 公司為加值型營業稅之營業人，113 年 7 月 15 日申報 5-6 月國內應稅銷售額為 15,000 萬元，免稅銷售額 4,000 萬元，外銷銷售額為 7,000 萬元，因進貨及費用而取得之進項稅額為 900 萬元，上期累積留抵稅額 50 萬元，則該公司申報當期不得扣抵比例及營業稅為若干元？
(A)當期不得扣抵比例 15.4%，退稅金額 200 萬元
(B)當期不得扣抵比例 15.4%，退稅金額 61.4 萬元
(C)當期不得扣抵比例 15%，退稅金額 65 萬元
(D)當期不得扣抵比例 15%，退稅金額 200 萬元
- 19 A 公司出租一棟大樓予 B 公司，113 年 5 月 1 日訂定合約收取押金 300,000 元，並於每月月底收取租金 126,000 元，假設 A 公司與 B 公司皆為依一般稅額計算之營業人，當年度 1 月 1 日郵政儲金 1 年期定期固定利率為 1.6%，則 A 公司 6 月底就出租該大樓部分應開立統一發票予 B 公司之銷售額為若干？
(A) 381 元 (B) 400 元 (C) 120,381 元 (D) 120,400 元

- 20 依 113 年修正房屋稅條例規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)以土地設定地上權之使用權房屋，向該使用權人徵收之
 - (B)供自住、公益出租人出租使用者，為其房屋現值百分之一點二。但本人、配偶及未成年子女於全國僅持有一戶房屋，供自住且房屋現值在一定金額以下者，為其房屋現值百分之一
 - (C)房屋遇有焚燬、坍塌、拆除至不堪居住程度者，應由納稅義務人申報當地主管稽徵機關查實後，在未重建完成期內，停止課稅
 - (D)住家用房屋現值在新臺幣 10 萬元以下法人持有者，全國合計以 3 戶為限，免徵房屋稅
- 21 有關房地合一稅之敘述，下列何者正確？
- (A)房地合一稅之稅率為差別比例稅率
 - (B)個人、配偶或子女設有戶籍、持有並居住於該房屋連續滿 6 年則可符合自住房地優惠
 - (C)若因財政部公告之調職、非自願離職或其他非自願性因素，交易持有期間在 5 年以下之房地者，稅率為 10%
 - (D)自 110 年 7 月 1 日起農地亦納入房地合一稅之課稅範圍
- 22 中華民國居住之個人，有關綜合所得稅中各類所得之敘述，何者正確？
- (A)薪資收入可減除薪資所得特別扣除額及與提供勞務直接相關且由所得人負擔之必要費用
 - (B)境內發行公債、公司債獲配之利息所得採扣繳 10% 分離課稅
 - (C)境內證券交易所屬於財產交易所採扣繳 10% 分離課稅
 - (D)股利收入屬於營利所得，申報綜合所得稅一律採分開計稅合併申報
- 23 依所得稅法規定，申報 113 年度綜合所得稅時，下列特別扣除額何者訂有排富條款？①儲蓄投資特別扣除額 ②幼兒學前特別扣除額 ③長期照顧特別扣除額 ④教育學費特別扣除額 ⑤房屋租金支出特別扣除
- (A)③⑤ (B)②③ (C)①②④ (D)②③⑤
- 24 甲君 112 年 8 月出售自用住宅用地，申報移轉現值為 107 萬元，繳納土地增值稅 8 萬元，113 年 6 月重購自用住宅用地，取得時申報移轉現值為 105 萬元，甲君可申請退還之土地增值稅額為多少元？
- (A) 0 萬元 (B) 6 萬元 (C) 8 萬元 (D) 10 萬元
- 25 下列不動產稅率之敘述，何者錯誤？
- (A)地價稅之基本稅率為千分之十
 - (B)關於土地所有權人出售自用住宅用地時，土地增值稅適用「一生一次」之優惠稅率為百分之十
 - (C)都市計畫公共設施保留地，未作任何使用並與使用中之土地隔離者，其地價稅按千分之六稅率計徵
 - (D)依所得稅法之規定，個人規定計算之房屋、土地交易所屬，減除當次交易依土地稅法規定公告土地現值計算之土地漲價總數額後之餘額，因財政部公告之調職，交易持有期間在 5 年以下之房屋、土地者，稅率為百分之二十