

112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112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、依我國稅捐稽徵法規定，檢舉逃漏稅捐或其他違反稅法規定之情事，經查明屬實，且裁罰確定並收到罰鍰者，稅捐稽徵機關應以收到之罰鍰提成核發獎金與舉發人，試問有關檢舉獎金之核發規定為何？檢舉案件有那些情形不適用核發獎金之規定，請說明之。(25分)

二、林先生目前擁有2間房產，占地各1公畝，A縣市的房產公告地價新臺幣(下同)1,700萬元，公告現值2,400萬元，未申報地價，做出租使用；B縣市的房產公告地價1,200萬元，申報地價1,500萬元，公告現值2,000萬元，做自住使用，並符合自用住宅用地之條件，經向稽徵機關申請獲准。假設A縣市之累進起點地價為400萬元，B縣市之累進起點地價為300萬元，試問：(請詳列計算式，否則不予計分)

(一)位於A縣市的房屋，其應繳納地價稅為多少？(13分)

(二)位於B縣市的房屋，其應繳納地價稅為多少？(12分)

三、李先生係我國國民，住所設於臺北市，於民國112年5月逝世，其妻子仍健在，另有二名受扶養子女，兒子24歲，女兒16歲，下列為李先生死亡時遺產相關資料：

1. 投資上市公司股票，依死亡日收盤價格計算之價值為5,000萬元，其購入成本為4,200萬元。

2. 位於臺北市房地產一處，房屋評定標準價格為2,500萬元，土地公告現值為4,500萬元，土地公告地價為1,500萬元；整戶房地產市價為1億元。

3. 李先生曾於109年8月贈與其兒子1,000萬元，當時已報繳贈與稅。

試問：(計算題請詳列計算式，否則不予計分)

(一)遺產總額、遺產淨額及應納遺產稅額各為多少？(15分)

(二)何謂視同遺產？其立法意旨為何？(10分)

提示：配偶扣除額493萬元、直系血親卑親屬扣除額50萬元、喪葬費扣除額123萬元。

四、請回答下列問題：(請詳列計算式，否則不予計分)

(一)張先生單身，今年42歲，有二間房屋分別位於臺北市與新竹市，新竹市的房屋自住，臺北市的房屋出租。111年度所得及其相關費用資料如下：張先生服務A科技公司，全年薪資收入600萬元(不含員工分紅配股)，並取得任職之A科技公司(為上市公司)新發行記名股票(員工分紅配股)10,000股，每股票面金額10元，公司於民國111年5月10日將股票交付張先生，交付股票日該股票之時價為200元，假設該分紅不適用產業創新條例之規定。此外，尚有銀行存款利息收入50萬元、金融債券利息所得10萬元、國內股票股利350萬元、上市公司股票之證券交易所所得200萬元、房產租金收入100萬元。111年度張先生的購屋借款利息100萬元(自住房屋的借款利息40萬元，出租房屋的借款利息60萬元)；健保費20萬元、勞保費6萬元、人身保險之保險費30萬元；付與醫療院所醫藥費8萬元；捐贈給財團法人慈善機構120萬元，全部扣繳稅額80萬元。試問：張先生於112年5月申報111年度綜合所得稅，其綜合所得總額、一般扣除額、應自行繳納(退還)稅額各為多少？(15分)

提示：一般個人免稅額每人9.2萬元；標準扣除額單身者12.4萬元；薪資所得特別扣除額每人上限20.7萬元；每人基本生活費19.6萬元。

111年度綜合所得稅速算公式			
級別	級距	稅率	累進差額
1	0-560,000元	5%	0
2	560,001-1,260,000元	12%	39,200元
3	1,260,001-2,520,000元	20%	140,000元
4	2,520,001-4,720,000元	30%	392,000元
5	4,720,001元以上	40%	864,000元

(二)王先生111年度綜合所得淨額300萬元，全年扣繳稅額15萬元，當年度王先生捐贈土地乙筆給政府，該土地取得成本為250萬元；此外，111年度王先生有上市公司股票之證券交易所所得200萬元、未上市公司股票且該發行公司屬中央目的事業主管機關核定之國內高風險新創事業公司，交易時該公司設立滿三年又一個月之證券交易所所得100萬元、買賣某私募證券投資信託基金之受益憑證獲交易所所得180萬元、國內股票股利150萬元；同年他也獲得香港地區所得120萬元(未在該地繳納所得稅)，另外王先生111年度獲得於106年投保之要保人與受益人為不同人之人壽保險死亡保險給付3,500萬元。請依所得稅法與所得基本稅額條例規定，計算王先生111年度之基本稅額、基本稅額與一般所得稅額之差額。(10分)