

114年公務人員高等考試三級考試試題

類 科：財稅法務
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、甲將其名下所有某公司之股票全部贈與其配偶乙。甲依法申報並經核定免徵贈與稅。甲於半年後死亡。甲之配偶乙及其婚生子女丙均拋棄繼承，甲之未成年非婚生子女丁成為甲遺產之唯一繼承人。稽徵機關認定上述股票為被繼承人甲死亡前2年內贈與配偶之財產，故依遺產及贈與稅法第15條第1項第1款規定：「被繼承人死亡前2年內贈與下列個人之財產，應於被繼承人死亡時，視為被繼承人之遺產，併入其遺產總額，依本法規定徵稅：一、被繼承人之配偶。」，將被繼承人死亡時之股票淨值計入遺產總額，核定丁之應納稅額為60,000,000元。其稅額實際上已經超出丁因繼承所得之財產。請依據法理分析上開規定是否違憲。(25分)

二、甲公司未經許可，販賣槍砲、彈藥而獲取高額不法暴利。請問稽徵機關應否將其不法所得納入其所得課稅？若刑事法院已經先裁判沒收其犯罪所得時，則稽徵機關得否仍將其不法所得納入其所得課稅？(25分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：6224

- (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 下列有關納稅義務人申請延期或分期繳納之規定，何者錯誤？
 - (A)延期或分期繳納之期間不得逾3年
 - (B)納稅義務人因天災、事變、不可抗力之事由得申請延期或分期繳納
 - (C)依法應繳納稅捐，因客觀事實發生財務困難得申請分期繳納
 - (D)納稅義務人為經濟弱勢者得申請延期或分期繳納
- 2 乙公司對於北區國稅局新竹分局核定之營利事業所得稅額300萬元不服，經申請復查及訴願均未獲得變更，請問乙公司應向下列那一機關提起行政訴訟？
 - (A)財政部
 - (B)新竹地方法院行政訴訟庭
 - (C)臺北高等行政法院地方行政訴訟庭
 - (D)臺北高等行政法院高等行政訴訟庭
- 3 下列何者非屬租稅法源？
 - (A)租稅法律
 - (B)租稅協定
 - (C)司法判決
 - (D)解釋函令

- 4 乙公司為加值型營業人，於今年 2 月銷售時未開立統一發票，經查明認定之銷售額總額為 60 萬元，依稅捐稽徵法第 44 條規定，處 3 萬元罰鍰；依加值型及非加值型營業稅法第 51 條漏報銷售額之規定，處 12 萬元罰鍰。請問乙公司應繳多少罰鍰？
- (A) 15 萬元 (B) 12 萬元 (C) 9 萬元 (D) 3 萬元
- 5 下列有關租稅之處罰何者錯誤？
- (A)營利事業取得非實際交易對象所開立之憑證，如經查明確有進貨事實及該項憑證確由實際銷貨之營利事業所交付，且實際銷貨之營利事業已依法處罰者，免予處罰
- (B)納稅義務人以詐術或其他不正當方法逃漏稅捐，自動向稅捐稽徵機關補報並補繳所漏稅款者，凡屬未經檢舉、未經稅捐稽徵機關或財政部指定之調查人員進行調查之案件者，免予處罰
- (C)稅法規定應處罰鍰之行為，其情節輕微，或漏稅在一定金額以下者，得減輕或免予處罰
- (D)納稅義務人違反稅捐稽徵法或稅法之規定，適用行為時之法律。但行為前之法律有利於納稅義務人者，適用最有利於納稅義務人之法律
- 6 甲有 A、B 二屋，A 屋遭法拍，拍定價為 350 萬元，其積欠的債務及稅捐如下：①信用卡刷卡欠款 20 萬元 ②B 屋之銀行抵押借款 200 萬元 ③法拍 A 屋的土地增值稅 25 萬元 ④B 屋房屋稅 2 萬元，地價稅 1 萬元。依稅捐稽徵法之規定，上開拍定價款應清償上開債務及稅捐之順序為何？
- (A)②③④① (B)③②④① (C)③④②① (D)③②①④
- 7 下列情形何者之核課期間為 7 年？
- (A) 113 年 6 月 10 日申報之所得稅 (B) 113 年 11 月 3 日繳納之地價稅
- (C) 114 年 5 月 15 日繳納之房屋稅 (D) 114 年 6 月 13 日繳納之使用牌照稅
- 8 有關納稅義務人溢繳稅款退稅之規定，何者錯誤？
- (A)納稅義務人因適用法令、認定事實、計算或其他原因之錯誤而溢繳之稅款，退稅請求權為 10 年
- (B)納稅義務人明知無納稅義務違反稅法規定所繳納之款項可申請退還
- (C)可歸責於政府機關錯誤之溢繳稅款，其退稅請求權為 15 年
- (D)納稅義務人對核定稅捐處分申請復查，經稅捐稽徵機關以復查逾期為由駁回後，後續提起訴願及行政訴訟，經行政法院審認其復查申請確實逾規定期間，判決駁回者，仍得申請退還
- 9 下列有關租賃所得之規定何者錯誤？
- (A)將空置房屋無償借與姐妹開咖啡廳，應參照當地一般租金情況，計算租賃收入
- (B)財產出租，其約定之租金，顯較當地一般租金為低，稽徵機關得參照當地一般租金調整計算租賃收入
- (C)財產出典取得典價者，應就各該款項按當地銀行業通行之一年期存款利率，計算租賃收入
- (D)土地出租得適用財政部核定之費用標準，可直接減除租金收入 43%後之餘額為租賃所得
- 10 張三出售土地一筆給李四，訂約日為民國 112 年 12 月 18 日，於 113 年 1 月 25 日向稽徵機關申報土地增值稅，該土地增值稅核課期間為下列何者？
- (A) 113 年 1 月 25 日~118 年 1 月 24 日 (B) 113 年 1 月 25 日~120 年 1 月 24 日
- (C) 112 年 12 月 18 日~117 年 12 月 17 日 (D) 112 年 12 月 18 日~119 年 12 月 17 日

- 11 下列有關營利事業交際費之敘述何者正確？①公營事業之交際費用由主管機關分別核定，列入預算 ②營利事業經營外銷業務，取得外匯收入者得在不超過當年度外銷結匯收入總額 1%範圍內，列支特別交際應酬費 ③簽證申報交際費限額大於藍色申報 ④交際費之進項稅額不可扣抵銷項稅額
- (A)①②③ (B)②③④ (C)①④ (D)②③
- 12 張先生具有美國及中華民國國籍，且在中華民國境內設有戶籍，其 113 年在臺灣居留期間為 60 天，有中華民國來源所得 60 萬元及大陸地區所得 30 萬元，其 113 年所得如何申報？
- (A)中華民國來源所得辦理綜合所得稅結算申報，大陸地區所得申報所得基本稅額
(B)中華民國來源所得及大陸地區所得一起辦理綜合所得稅結算申報
(C)中華民國來源所得辦理綜合所得稅結算申報，大陸地區所得免課
(D)中華民國來源所得就源扣繳免辦理綜合所得稅結算申報，大陸地區所得免課
- 13 納稅義務人潘先生扶養二名子女；分別為 107 年 4 月 5 日出生及 110 年 2 月 1 日出生，請問潘先生於 114 年 5 月申報綜合所得稅時，可扣除之幼兒學前特別扣除額為若干？
- (A) 37.5 萬元 (B) 24 萬元 (C) 15 萬元 (D) 12 萬元
- 14 下列貨物或勞務何者之營業稅稅率為零？
- (A)醫院、診所、療養院提供之醫療勞務 (B)在國外提供而在國內使用之勞務
(C)國際運輸用之船舶 (D)依法設立之免稅商店銷售與入境旅客之貨物
- 15 下列有關營利事業房地合一稅之規定何者錯誤？
- (A)依土地稅法規定繳納之土地增值稅，不得列為成本費用
(B)土地漲價總數額依公告土地現值計算
(C)獨資、合夥組織營利事業交易房屋、土地，應由獨資資本主或合夥組織合夥人就該房屋、土地交易所得額適用個人房地合一稅規定，不計入獨資、合夥組織營利事業之所得額
(D)營利事業交易其興建房屋完成後第一次移轉之房屋及其坐落基地，應計入營利事業所得額課稅
- 16 下列何者屬於進口？①貨物自國外進入科學園區 ②貨物自國外進入農業科技園區 ③貨物自國外進入軟體工業園區 ④貨物自自由貿易港區進入軟體工業園區
- (A)①② (B)③④ (C)①③ (D)②④
- 17 甲車商於今年 3、4 月向非加值型營業人以 210,000 元及 84,000 元購入 A、B 二輛舊乘人小汽車，5 月時出售 A 車，售價 315,000 元（含稅），若甲車商並無其他交易，則甲車商 5~6 月營業稅之應納稅額為何？
- (A) 0 (B) 1,000 元 (C) 5,000 元 (D) 15,000 元
- 18 下列有關地價稅之敘述，下列何者錯誤？
- (A)採累進稅率，最高稅率為 55‰
(B)按每一土地所有權人在每一直轄市或縣（市）轄區內之地價總額計徵
(C)累進起點地價，以各該直轄市或縣（市）土地 7 公畝之平均地價為準
(D)累進起點地價之計算，不包括自用住宅用地、工廠用地、礦業用地、農業用地及免稅土地在內

- 19 李小姐於 114 年 1 月 25 日向王先生購買房屋供自用住宅用，並於該日完成產權登記，則該期房屋稅納稅義務人為何？
- (A)李小姐
(B)王先生
(C) 113 年 7 月~114 年 1 月為王先生；114 年 2 月~6 月為李小姐
(D) 114 年 1 月為王先生；114 年 2 月~12 月為李小姐
- 20 下列有關土地增值稅之敘述何者錯誤？
- (A)依漲價倍數累進課稅
(B)可用公告現值來計算應納土地增值稅
(C)贈與自用住宅用地之土地增值稅稅率為 10%
(D)土地有償移轉，土地增值稅之納稅義務人為原所有權人
- 21 下列有關土地稅之納稅義務人何者錯誤？①土地設定典權者，典權人繳納土地增值稅 ②土地為信託財產者，於信託關係存續中，受託人繳納地價稅 ③繼承而移轉之土地，取得所有權人為土地增值稅納稅義務人 ④他益信託下，受託人移轉信託土地與受益人，受益人為土地增值稅納稅義務人
- (A)①② (B)③④ (C)①③ (D)②④
- 22 下列關於復查之規定何者錯誤？
- (A)依核定稅額通知書所載有應納稅額或應補徵稅額者，應於繳款書送達後，於繳納期間屆滿之翌日起 30 日內，申請復查
(B)依核定稅額通知書所載無應納稅額或應補徵稅額者，應於核定稅額通知書送達之翌日起 30 日內，申請復查
(C)稅捐稽徵機關對有關復查之申請，應於接到申請書之翌日起 2 個月內復查決定，並作成決定書，通知納稅義務人
(D)納稅義務人或其代理人，因天災事變或其他不可抗力之事由，遲誤申請復查期間者，於其原因消滅後 2 個月內，得提出具體證明，申請回復原狀，並應同時補行申請復查期間內應為之行為
- 23 政府對私有空地，得限期建築、增建、改建或重建，逾期加徵基本稅額幾倍之空地稅？
- (A) 1~2 倍 (B) 2~3 倍 (C) 2~5 倍 (D) 3~6 倍
- 24 中華民國國民取得香港馬票之中獎獎金 20 萬元應如何課稅？
- (A)納入年度個人綜合所得稅課稅
(B)納入年度個人綜合所得稅課稅，惟已向香港政府繳納中獎獎金之所得稅部分得扣抵之
(C)中獎人回國時向我國海關人員申報繳納所得稅
(D)免予繳納所得稅
- 25 同時申請自用住宅用地面積超過規定時，應自行擇定適用順序，若未擇定且地價稅額相同時，應依何項順序適用自用住宅用地之地價稅？①本人、配偶及未成年子女之戶籍所在地 ②直系血親尊親屬之戶籍所在地 ③直系姻親之戶籍所在地 ④直系血親卑親屬之戶籍所在地
- (A)①②③④ (B)①③②④ (C)①②④③ (D)①④②③

測驗式試題標準答案

考試名稱：114年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：財稅法務

科目名稱：稅務法規（試題代號：6224）

單選題數：25題

單選每題配分：2.00分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	C	D	C	B	D	B	A	B	D	B

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	C	B	A	C	A	B	C	D	A	C

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	C	D	C	D	C					

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備註：