

110 年公務人員高等三級考試試題

類科：財稅行政

科目：稅務法規

柏威老師

甲、申論題

一、請回答下列問題：(25 分)

(一)依據我國稅捐稽徵法的規定，試說明何謂核課期間？何謂徵收期間？兩者有何不同？又兩者規定的期限分別為多久？

(二)110 年房屋稅課稅所屬期間為 109 年 7 月 1 日至 110 年 6 月 30 日，並於 110 年 5 月 1 日開徵，繳納期限至 110 年 5 月 31 日屆滿，試問 110 年的房屋稅之核課期間與徵收期間各為何？

【命中特區】：

志光出版社，110 版，柏威，AK01 稅務法規，P15-26~31

【解題關鍵】：

1. 難易度：★★★★

2. 試題分析：是稅捐稽徵法基本的題型，把握課本內容跟老師上課的洗腦，一定可以把握此題的分數。

志光 × 保成 × 學儒

財稅行政

商科人
入主公職首選

黃金投考組合 → 公職+證照 一次搞定

110.10.30~10.31 調查局-財經組	110.11.20~11.22 記帳士證照	110.12.11~12.13 地特-財稅	111.1.8 初等-財稅	111.4.23~4.24 關務-財稅	111.7.15~7.19 高普考-財稅
----------------------------	--------------------------	--------------------------	------------------	------------------------	-------------------------

雙料金榜 林○儒 109高普考財稅行政

我是個喜歡問問題與老師對談的學生，上面授課讓我能夠跟老師們對談，只要不會的部份，老師都會很有耐心地重新講一遍，讓我可以理解那些專業觀念。老師總是告訴我們要多練習申論題，我謹記在心，都會按時給老師申論題批閱，這樣的練習幫助我拉高很多分數。

優異考取 戴○紘 109普考財稅行政

當初報名的是面授考取班，原因是若能一年考取當然最好，若無法的話也能在隔年繼續努力或者是讓自己休息一年後再繼續奮鬥。而上面授班除了能夠與老師互動外，也有機會認識班上同學，大家彼此幫忙、彼此鼓勵，一起朝著目標前進是我認為非常重要的。

■完整課程訊息請洽志光·保成·學儒全國門市■

【擬答】

(一)

- 1.核課期間：稽徵機關確認納稅義務人應納稅額之權利。
- 2.徵收期間：稽徵機關有向納稅義務人請求其履行已成立並屆至清償期之租稅債務之權利。
- 3.

	起算日	權利來源	有否扣除期間
核課期間	核課期間之起算，依下列規定： 1.依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，已在規定期間內申報者，自申報日起算。 2.依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，未在規定期間內申報繳納者，自規定申報期間屆滿之翌日起算。 3.印花稅自依法貼用印花稅票日起算。 4.由稅捐稽徵機關按稅籍底冊或查得資料核定徵收之稅捐，自該稅捐所屬徵期屆滿之翌日起算。	核課權	無扣除期間
徵收期間	1.原則：徵收期間自繳納期間屆滿之翌日起算。 2.例外：應徵之稅捐，有下列情事者，徵收期間自各該變更繳納期間屆滿之翌日起算： (1)因天災、事變而遲誤繳納期間，該管稅捐稽徵機關，公告延長其繳納期間者。(稽§10) (2)提前開徵視為已到期。(稽§25) (3)申請延期或分期繳納。(稽§26) (4)申請延期、分期後未如期繳納。(稽§27)	徵收權	暫緩或停止執行之期間可扣除

4.

(1)核課期間：

- ①依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，已在規定期間內申報，且無故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者，其核課期間為五年。
- ②依法應由納稅義務人實貼之印花稅，及應由稅捐稽徵機關依稅籍底冊或查得資料核定課徵之稅捐，其核課期間為五年。
- ③未於規定期間內申報，或故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者，其核課期間為七年。

(2)徵收期間：

- ①原則：5年
- ②例外：於徵收期間屆滿前，有下列情形者，不在此限：
 - ①已移送執行
 - ②已依強制執行法規定聲明參與分配
 - ③已依破產法規定申報債權尚未結案者

(二)

- 1.核課期間：由稅捐稽徵機關按稅籍底冊或查得資料核定徵收之稅捐，自該稅捐所屬徵期屆滿之翌日起算。故為110年6月1日起至115年5月31日。

2.徵收期間：稅捐之徵收期間為五年，自繳納期間屆滿之翌日起算。故為110年6月1日起至115年5月30日。

二、請回答下列問題：(25分)

(一)依據我國加值及非加值型營業稅之規定，何謂視為銷售？試說明之。

(二)請說明視為銷售的立法意旨及視為銷售的收入應如何申報營利事業所得？

【命中特區】：

志光出版社，110版，柏威，AK01 稅務法規，P9-18~19

【解題關鍵】：

1.難易度：★★★

2.試題分析：此題視為銷售也是基本題型，還結合營利事業所得申報方式，所以還要背出營業調節表的項目，要默出這兩大重點才能把握此題的分數。

【擬答】

(一)有下列情形之一者，視為銷售貨物：

- 1.營業人以其產製、進口、購買供銷售之貨物，轉供營業人自用；或以其產製、進口、購買之貨物，無償移轉他人所有者。
- 2.營業人解散或廢止營業時所餘存之貨物，或將貨物抵償債務、分配與股東或出資人者。
- 3.營業人以自己名義代為購買貨物交付與委託人者。
- 4.營業人委託他人代銷貨物者。
- 5.營業人銷售代銷貨物者。

(二)

1.視為銷售貨物課稅之理由：

- (1)自我銷售貨物：等於向外購入自用，應負擔營業稅。但購入之貨物轉供生產之使用，不屬之。
- (2)贈送貨物：貨物無償移轉加以課稅，方能與有償移轉（即出售）課稅之情況同其公平。由於受贈人未支付代價，如規定受贈人納稅頗多不便，故特規定視為贈送人之銷貨，而對之課稅。
- (3)存貨抵償債務，分配予股東或出資人：此種情況等於銷售收現，再將現金交付債權人、股東或出資人，故應課稅。
- (4)餘存貨物：餘存貨物之進項稅額已經扣抵銷項稅額，現因註銷營業等情況而餘存，已不再供營業上使用，故應視為銷售而課稅。且於歇業時先行課稅，可免日後徵收困難。
- (5)寄銷、代銷、受託代購後交付貨物：此係配合稅額扣抵法之操作，以免無銷貨憑證而有進貨憑證（代購人、寄銷人）或有銷項憑證而無進項憑證（代銷人），致使稅額扣抵發生困難。此項視為銷貨之規定，並不致使代購人、寄銷人、代銷人增加稅負。

2.營利事業申報營業收入與開立統一發票金額不一致，應於營利事業所得稅結算申報書內營業收入調節欄項下調整說明；其經查明無漏報或短報情事者，應予核實認定。

- (1)由於營業收入應開立統一發票之時限與營業行為之權責發生日期不一致，或非營業收入項目而依法仍應開立統一發票，將造成營利事業辦理所得稅結算申報之營業收入總

額與當年度總分支機構各期營業稅申報之銷售額不一致。

(2)營業收入調節之公式：

總分支機構申報營業稅銷售額

加： 上期結轉本期預收款

本期應收未開立發票金額

其他

減： 本期預收款

上期應收本期開立發票金額

視為銷貨開立發票金額（除解散或廢止營業時所餘存之貨物）

本期溢開發票金額

佣金收入

租金收入

出售下腳廢料

出售資產

代收款

因信託行為開立發票金額

其他

結算申報營業收入金額

志光 × 保成 × 學儒

高普考111年金榜輔考課程

基礎課 基礎架構課程協助考生建立基礎，以簡易的體系架構，理解各類科法令大綱，有助日後各類科學習。	正規課 開課時間依照各科目學習關聯性作安排，由淺入深教學、循序漸進的授課模式，讓同學完整學習、快速考取。	專題課 考前要拿高分除了理論內容熟記外，在答題上再加入新的時事見解，藉此提高分數，增加上榜機會。
題庫班 以題目帶觀念方式授課，將題目進行整合連貫的剖析，強化同學做答技巧的提升！達到舉一反三之效。【自費加選】	奪榜班/特訓班 成績診斷分析→複習計劃擬定→隨堂小考檢視→弱科加強課程→駐班輔導老師→全真模擬考試。【自費加選】	總複習 考前關鍵時刻，由授課老師精心篩選並分析考前重要考點補充，以地毯式重點整理給各位同學。

吳○儀 109 高考金融保險 全國第九名

我選擇面授課程上課，因為可以直接面對老師，讓我比較專心，而且事後遇到問題，也可以在下課時候問老師。我有參加題庫班，可以在考前加強複習，尤其是會計，老師會收集各種考題，對考試非常有幫助。

■ 完整課程資訊詳洽全國志光·保成·學儒門市 ■

乙、測驗題部分：（50分）

- (D) 1. 依現行法規，下列何項所得免計入個人綜合所得總額課稅？①郵政定期存款之利息②出售日常使用家具之所得③國立大學辦理研究所入學考試發給試務工作人員之工作費用④

參加公司尾牙摸彩中獎獎金⑤出售國內上市櫃股票之獲利

(A)①②⑤ (B)①④⑤ (C)②③④ (D)②③⑤

- (C) 2. 依現行所得稅法，若綜合所得稅納稅義務人選擇就其本人或配偶之各類所得分開計算稅額，針對個人專屬部分，分開計稅方可扣除下列何者？①薪資所得特別扣除額②免稅額③一般扣除額④基本生活費差額⑤財產交易損失
- (A)②③⑤ (B)①②④ (C)①②⑤ (D)①③④
- (A) 3. 依現行法規，下列何者可認列為公司之利息費用？
- (A)公司因增建固定資產而為之借款，於建築完成後，所發生而應支付之利息
(B)公司發放給股東的股利
(C)公司購買土地之借款利息，該土地非屬公司之固定資產
(D)公司分期付款購置設備，取得該項資產前之利息支出
- (B) 4. 甲公司採曆年制會計年度，民國 109 年 10 月 21 日開始營業，當年度 2 個月又 10 天的營利事業所得額為 4.5 萬元，依現行法規，其 109 年度全年課稅所得額為何？實際應納營利事業所得稅額為何？
- (A) 18 萬；1.2 萬 (B) 18 萬；0.75 萬 (C) 4.5 萬；0 元 (D) 4.5 萬；0.9 萬
- (A) 5. 依現行所得稅法，有關資產重估的規定，下列何者錯誤？
- (A)重估價基準日為營利事業申請資產重估日之年度終了日
(B)適用資產重估的資產物價上升達 25%以上可辦理資產重估價
(C)適用資產重估的資產包含固定資產、無形資產及遞耗資產
(D)營利事業辦理資產重估所發生之重估增值，於資產未處分前應列為未實現重估增值
- (B) 6. 若被繼承人為經常居住境外之中華民國國民，109 年 2 月 1 日於日本死亡，依現行遺產及贈與稅法規定，下列何者正確？
- (A)被繼承人遺有配偶者，得自遺產總額中扣除新臺幣 493 萬元
(B)被繼承人本人免稅額為新臺幣 1,200 萬
(C)被繼承人遺有父母者，得自遺產總額中扣除新臺幣 123 萬元
(D)被繼承人死亡前 6 年內繼承之財產已納遺產稅者，按年遞減扣除 80%
- (C) 7. 依現行遺產及贈與稅法規定，下列何者正確？
- (A)贈與附有負擔者，且負擔內容係向贈與人以外之人為給付，由受贈人負擔部分得自贈與額中扣除
(B)以自己之資金，無償為他人購置不動產者，其資金視同贈與
(C)遺產稅納稅義務人為二人以上時，若納稅義務人中有一人出面申報，視同全體已申報
(D)被繼承人死亡前兩年內贈與他人之財產，應於被繼承人死亡時，視為被繼承人之遺產
- (A) 8. 依現行土地稅法，有關自用住宅用地地價稅之相關規定，下列何者正確？
- (A)自用住宅用地是指土地所有權人或其配偶、直系親屬在該地辦竣戶籍登記，且無出租或供營業用之住宅用地
(B)自用住宅用地都市土地面積不得超過 3 公畝，非都市土地面積不得超過 6 公畝
(C)自用住宅用地優惠稅率全戶以一處為限
(D)自用住宅用地優惠稅率為 1%
- (B) 9. 依現行土地稅法，有關自用住宅用地土地增值稅之相關規定，下列何者正確？
- (A)自用住宅用地優惠稅率為 2%

- (B) 一生一次自用住宅用地土地增值稅優惠稅率之適用，無設籍持續時間之限制
(C) 一生一屋自用住宅用地土地增值稅優惠稅率之適用，出售前需持有該土地 2 年以上
(D) 一生一屋自用住宅用地土地增值稅優惠稅率，一人一生僅能使用一次
- (B) 10. 依現行營業稅法規定，下列何者免徵營業稅？①量販店出售之水果罐頭②中華郵政代銷郵票之勞務③學校對外開放之餐廳所銷售之商品及勞務④農會出售在地之生鮮農產品⑤商家出售之銀幣或純銀飾品
(A)①②③ (B)②④ (C)②④⑤ (D)③⑤
- (C) 11. 依現行營業稅法規定，下列何者適用非加值型營業稅？①連鎖量販店②典當業③保險業④夜總會⑤百貨公司
(A)①②③④⑤ (B)①②③④ (C)②③④ (D)①③④
- (C) 12. 依現行貨物稅條例，下列何者採從價課徵？①輪胎②飲料品③水泥④油氣⑤電器⑥車輛
(A)①②③④⑤⑥ (B)②③④ (C)①②⑤⑥ (D)②④⑤⑥
- (A) 13. 有關稅捐稽徵法之規定，下列何者正確？
(A) 租稅救濟中案件實體之審理，以已符合程序規定者為前提，程序不合即無庸審理而逕自予以退回
(B) 財政部依稅捐稽徵法或稅法所發布之解釋函令，對於據以申請但尚未核課確定之案件均發生效力
(C) 稅捐稽徵法的實施範圍包含所有國稅及地方稅
(D) 租稅行政罰以故意或過失為責任條件，由法院判決處罰
- (B) 14. 有關財政收支劃分法之規定，下列何者正確？
(A) 國稅由中央政府徵收，稅收全歸中央政府；直轄市及縣（市）稅由直轄市及縣（市）徵收，稅收全歸直轄市及縣（市）政府
(B) 各級地方政府不得對入境貨物課入境稅或通過稅
(C) 各級政府及其所屬機關，依法為信託管理或受委託代辦時，不得收信託管理費
(D) 菸酒稅、地價稅及土地增值稅均為地方稅
- (D) 15. 張三於民國 110 年 7 月 10 日出售其於民國 109 年 3 月購買之房地，試問在一般情形下其出售時適用的房地交易所得稅率為何？
(A) 10% (B) 20% (C) 35% (D) 45%
- (C) 16. 非公益信託之信託財產所發生之收入，扣繳義務人應於給付時，以何人為納稅義務人辦理扣繳？
(A) 免予扣繳 (B) 信託行為之委託人 (C) 信託行為之受託人 (D) 信託行為之受益人
- (A) 17. 依營業稅法規定，營業人開立統一發票，應行記載事項未依規定記載或所載不實者，除通知限期改正或補辦外，並按統一發票所載銷售額，原則上處百分之多少罰鍰？
(A) 百分之一 (B) 百分之二 (C) 百分之三 (D) 百分之五
- (D) 18. 信託關係存續中受益人死亡時，應就下列何項課徵遺產稅？
(A) 整個信託財產 (B) 全部享有信託利益之權利
(C) 已領受之信託利益之權利 (D) 未領受之信託利益之權利
- (B) 19. 李先生為我國國民，其於 110 年 5 月過世，遺留遺產淨額 6,000 萬元，試計算其應繳之遺產稅為多少？
(A) 600 萬元 (B) 650 萬元 (C) 700 萬元 (D) 900 萬元

- (B) 20. 下列何土地適用的地價稅稅率最低？
(A)工業用地
(B)企業興建之勞工宿舍
(C)依都市計畫法規定設置之供公眾使用之停車場用地
(D)非自用住宅但仍作建築使用之公共設施保留地
- (C) 21. 產業創新條例第 12-1 條第 1 項規定，為促進創新研發成果之流通及應用，我國個人、公司或有限合夥事業在其讓與或授權自行研發所有之智慧財產權取得之收益範圍內，得就當年度研究發展支出金額百分之多少的限度內自當年度應課稅所得額中減除？但公司或有限合夥事業得就本項及第 10 條研究發展支出投資抵減擇一適用：
(A)百分之五十 (B)百分之一百 (C)百分之二百 (D)百分之三百
- (B) 22. 以全部收入減除必要開支外，作為救災或勞軍用之各種娛樂可免徵娛樂稅。但准予減除之必要開支最高不得超過全部收入之多少始予以免徵？
(A)百分之十 (B)百分之二十 (C)百分之二十五 (D)百分之三十
- (B) 23. 陳先生於 110 年 5 月 6 日辦理 109 年度綜合所得稅結算申報，試問依稅捐稽徵法之規定，其核課期間應自何時起算？
(A) 110 年 5 月 1 日 (B) 110 年 5 月 6 日 (C) 110 年 5 月 7 日 (D) 110 年 6 月 1 日
- (C) 24. 「納稅者權利保護法」所稱維持基本生活所需之費用，係以最近一年全國每人可支配所得中位數的百分之多少定之？
(A) 40% (B) 50% (C) 60% (D) 70%
- (B) 25. 下列不動產交易類別中，何類型之契稅稅率為契價的 6%？
(A)買賣、典權、贈與 (B)買賣、贈與、占有 (C)買賣、交換、占有 (D)買賣、典權、分割