

# 111 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、何謂核課期間？我國稅法規定核課期間的目的為何？稅捐之核課期間屆滿時，有那些情形，其時效不完成？請依稅捐稽徵法之規定說明之。(25 分)

### 【命中特區】：

志光出版社，111 版，柏威，AK01 稅務法規，頁數 P15-23+修法補充講義

### 【解題關鍵】：

1. 難易度：★★★★

2. 試題分析：稅捐稽徵法為今年修法重點，也會是今年考點，所以修正的法條要背熟，加上老師課程的講解，背誦出此條文不難。

### 【擬答】

(一)依據稅捐稽徵法第 23 條第一項規定：

稅捐之核課期間，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，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。

(二)立法意旨在於使國家課稅之行使，有一定之期間，以免使納稅義務永陷於不確定之狀態。

(三)依據稅捐稽徵法第 23 條第三項規定：

稅捐之核課期間屆滿時，有下列情形之一者，其時效不完成：

1. 納稅義務人對核定稅捐處分提起行政救濟尚未終結者，自核定稅捐處分經訴願或行政訴訟撤銷須另為處分確定之日起算一年內。
2. 因天災、事變或不可抗力之事由致未能作成核定稅捐處分者，自妨礙事由消滅之日起算六個月內。
3. 核定稅捐處分經納稅義務人於核課期間屆滿後申請復查或於核課期間屆滿前一年內經訴願或行政訴訟撤銷須另為處分確定者，準用 1. 規定。

二、何謂盈虧互抵？請依我國所得稅法之相關法令規定，說明適用盈虧互抵的條件與限制。(25 分)

【命中特區】：

志光出版社，111 版，柏威，AK01 稅務法規，頁數 P4-81

【解題關鍵】：

1. 難易度：★★

2. 試題分析：此題是很基本的考點，問題也很直觀，所以只要有認真複習背誦課文，此題必定可拿到分數。

【擬答】

(一)依據所得稅法第 39 條第一項規定：

以往年度營業之虧損，不得列入本年度計算。但公司組織之營利事業，會計帳冊簿據完備，虧損及申報扣除年度均使用第七十七條所稱藍色申報書或經會計師查核簽證，並如期申報者，得將經該管稽徵機關核定之前十年內各期虧損，自本年純益額中扣除後，再行核課。

(二)適用盈虧互抵的四大要件包括：

1. 公司組織
2. 會計帳冊簿據完備
3. 虧損及申報年度均使用藍色申報書或經會計師查核簽證
4. 如期申報營利事業所得稅

乙、測驗題部分：(50 分)

(A) 1. 下列三項敘述中，錯誤的共有幾項？

- ①委託人為營利事業之信託契約，信託成立時，明定信託利益之全部或一部之受益人為非委託人者，該受益人應將享有信託利益之權利價值，併入成立年度之所得額，依所得稅法規定課徵所得稅
- ②前項信託契約，明定信託利益之全部或一部之受益人為委託人，於信託關係存續中，變更為非委託人者，該受益人應將其享有信託利益之權利價值，併入變更年度之所得額，依所得稅法規定課徵所得稅
- ③信託契約之委託人為營利事業，信託關係存續中追加信託財產，致增加非委託人享有信託利益之權利者，該受益人應將其享有信託利益之權利價值增加部分，併入追加年度之所得額，依所得稅法規定課徵所得稅

(A) 0 (B) 1 (C) 2 (D) 3

(C) 2. 個人與證券商或銀行從事結構型商品交易之所得：

- (A)依所得稅法第 4 條規定免納所得稅
- (B)依所得稅法第 4 條之 1 規定，停止課徵所得稅，其交易損失亦不得自所得額中減除
- (C)依所得稅法第 88 條規定扣繳稅款，不併計綜合所得總額
- (D)應併計綜合所得總額，按規定申報納稅

(A) 3. 張先生於民國 110 年度有下列幾項利息所得：(1)短期票券到期兌償金額超過首次發售價格部分之利息所得\$2,000，(2)依金融資產證券化條例規定發行之受益證券分配之利息所得\$2,000，(3)郵政之存簿儲金利息\$2,000，(4)臺灣銀行之存款利息\$2,000。試問張先生於民國 111 年 5 月申報 110 年度綜合所得稅時，應併計綜合所得總額之金額為何？

公職王歷屆試題 (111 高考三級)

- (A)\$2,000 (B)\$4,000 (C)\$6,000 (D)\$8,000
- (A) 4. 張先生之兄嫂已亡，兄嫂之子甲現年 19 歲就讀某國立大學，受張先生扶養，則張先生申報綜合所得稅時（選擇列舉扣除額），其所扶養親屬甲之下列支出，可申報為扣除額者有多少？(1)保險費\$10,000，(2)於健保醫院支付之醫藥費\$10,000，(3)就讀大學之教育學費\$50,000。
- (A)\$10,000 (B)\$20,000 (C)\$45,000 (D)\$70,000
- (C) 5. 中華民國境內之合作社因投資於國內其他營利事業，所獲配之股利或盈餘，應否課徵營利事業所得稅？中華民國境內居住之個人獲配前述合作社之股利或盈餘應否課徵綜合所得稅？
- (A)合作社應稅；個人應稅 (B)合作社應稅；個人免稅  
(C)合作社免稅（不計入所得額）；個人應稅(D)合作社免稅（不計入所得額）；個人免稅
- (B) 6. 假設綜合所得稅同一申報戶 3 人，夫的利息所得 15 萬元，妻的利息所得 10 萬元，合併申報的長子利息所得 8 萬元。請問，若採用夫為納稅義務人，妻各類所得分開計稅，下列何者正確？
- (A)妻可減除之儲蓄投資特別扣除額為 9 萬元  
(B)妻可減除之儲蓄投資特別扣除額為 4 萬元  
(C)妻可減除之儲蓄投資特別扣除額為 10 萬元  
(D)妻可減除之儲蓄投資特別扣除額為 8 萬元

志光 × 保成 × 學儒

# 跟著學長姐 你也可以高分上榜

**普考狀元 高榜眼 黃○慧** 110高普考，經建行政

老師的許多重要考點以及解題架構都講解十分清楚，如果沒有法律基礎，只要跟著老師的步調，也能拿到平均分數。成功從來都沒有捷徑，想要怎樣的人生就得自己爭取，只要堅持到最後一刻，相信榜單上一定有你。

**雙料金榜 應屆考取 傅○** 110高普考，財稅行政

這裡的師資很齊全，後備的服務資源也很完善。我是在校期間報名校園專案課程，這個課程有多元的上課方式，讓我可以一邊完成學校的課業，也不會落下補習班的進度，也因此我才能在畢業就考取公職。

**雙料金榜 莊○家** 110高普考，統計

考試與學習是長期的，不應該是考試前要熬夜苦讀，考完試就可以不用繼續念書，應該視準備考試為生活的一部分，想放鬆就放鬆，但還是要持續的念，數學是累積學習的科目，慢慢理解每一個細節，就有機會上榜。

**一年考取 陳○宇** 110高普考，財稅行政

正規班幾乎整天都會上課，在當天課程結束後，我至少會花兩個小時以上的時間將當日的課程做複習，加深自己的印象。除了補習班提供的教材資源外，並沒有額外購買其他參考書。補習班提供課本內容非常詳盡，準備國考綽綽有餘。

- (C) 7. 按所得基本稅額條例規定，下列何者為個人計算基本所得額時應包含之項目：①受益人與要保人同一人之人壽保險給付超過 3,330 萬元以上 ②海外所得 90 萬元 ③出售未上市櫃股票之所得額 ④非現金部分之捐贈扣除額 ⑤選擇分開計算之股利及盈餘合計數
- (A)①④⑤ (B)①③④ (C)③④⑤ (D)②③⑤
- (D) 8. 甲公司 109 年度（會計年度為曆年制）本期稅後淨利扣除依法提列項目及分派股利後之



公職王歷屆試題 (111 高考三級)

未分配盈餘為 300 萬元。於 110 年 3 月購置符合「公司或有限合夥事業實質投資適用未分配盈餘減除及申請退稅辦法」規定之 A 機器設備 120 萬元，下列敘述何者正確？

- (A)於 110 年 5 月申報 109 年度未分配盈餘，以 180 萬元加徵 5%營利事業所得稅  
(B)於 110 年 5 月申報 109 年度未分配盈餘，以 300 萬元加徵 5%營利事業所得稅  
(C)於 111 年 5 月申報 109 年度未分配盈餘，以 300 萬元加徵 5%營利事業所得稅  
(D)於 111 年 5 月申報 109 年度未分配盈餘，以 180 萬元加徵 5%營利事業所得稅
- (A) 9. 甲公司製造商品時產生某些下腳與廢料，試問甲公司於國內銷售該等下腳與廢料所取得之代價，應否開立發票？營業稅稅率為何？  
(A)應開發票，稅率為 5% (B)應開發票，稅率為 0.1%  
(C)免開發票，稅率為 1% (D)免開發票，免稅
- (C) 10. 依加值型及非加值型營業稅法規定，小規模營業人得以當期購買營業上使用之貨物或勞務所取得進項稅額之一定比例，扣減當期查定稅額，試問其得扣減金額為進項稅額之比例為何？若該項得扣減金額超過查定稅額者，次期可否繼續扣減？  
(A)進項稅額之 5%；次期可繼續扣減 (B)進項稅額之 5%；次期不可繼續扣減  
(C)進項稅額之 10%；次期可繼續扣減 (D)進項稅額之 10%；次期不可繼續扣減
- (B) 11. 下列何項貨物免課徵貨物稅？  
(A)彩色電視機 (B)電腦螢幕  
(C)電冰箱 (D)電烤箱（以電熱或微波烤炙食物之器具）
- (A) 12. 各行業關於營業稅額計算方式及稅率規定，依加值型及非加值型營業稅法，下列敘述何者錯誤？  
(A)有陪侍服務之酒吧，按特種稅額計算，其稅率為 15%  
(B)銀行業按特種稅額計算，經營專屬本業之銷售額，其稅率為 5%  
(C)農產品批發市場之承銷人及銷售農產品之小規模營業人，其營業稅稅率為 0.1%  
(D)百貨業按一般稅額計算，其稅率為 5%
- (A) 13. 林先生 111 年 5 月 18 日將其持有之臺南市土地 1 筆及房屋 1 棟贈與其子，贈與當時該土地之公告土地現值為\$4,000,000、房屋評定標準價格為\$1,000,000，而土地與房屋之市價分別為\$8,000,000 與\$1,500,000，其子已成年，有正當職業並已小有積蓄，若該移轉之土地增值稅\$300,000 與契稅\$60,000 由其子支付，則此項贈與總額為何？  
(A)\$4,640,000 (B)\$5,000,000 (C)\$9,140,000 (D)\$9,500,000
- (B) 14. 下列何者應計入遺產總額？  
(A)遺贈人、受遺贈人或繼承人捐贈公有事業機構或全部公股之公營事業之財產  
(B)被繼承人自拍賣市場取得之著作權、發明專利權及藝術品  
(C)被繼承人職業上之工具，其總價值在 40 萬元以下部分  
(D)被繼承人死亡前 5 年內，繼承之財產已納遺產稅者
- (B) 15. 下列何者不是「私人捐贈供興辦社會福利事業或依法設立私立學校使用之土地，免徵土地增值稅」之要件？  
(A)受贈人為財團法人  
(B)受贈人為人民團體  
(C)捐贈人未以任何方式取得所捐贈土地之利益  
(D)法人章程載明法人解散時，其賸餘財產歸屬當地地方政府所有
- (B) 16. 張先生於民國 110 年出售土地一塊，售價為 4,500 萬元，公告現值為 3,000 萬元，該

公職王歷屆試題 (111 高考三級)

筆土地是張先生於民國 85 年以 1,400 萬元購得，當時的公告現值是 600 萬元，以購買時為基期換算申報土地移轉現值收件當時已公告之最近臺灣地區消費者物價總指數為 150，張先生在購買土地當年曾支付改良土地費用 800 萬元，則其應納土地增值稅為何？（不計入因重新規定地價而增繳地價稅之可抵繳額）

- (A) 180 萬元 (B) 292 萬元 (C) 300 萬元 (D) 320 萬元
- (C) 17. 土地為信託財產者，於信託關係存續中，地價稅之納稅義務人為何人？如果受益人已確定，但委託人保留變更受益人之權利者，該地價稅適用之稅率應以何人在同一直轄市或縣（市）轄區內所有之土地合併計算地價總額之法定稅率為基礎？  
 (A)委託人；委託人 (B)受益人；受益人 (C)受託人；委託人 (D)受託人；受益人
- (A) 18. 甲公司出租房屋予乙公司使用，並收取押金\$6,000,000，假設甲公司為加值型營業人，該年 1 月 1 日郵政儲金匯業局之 1 年期定期存款利率為 1%，臺灣銀行之基準利率為 2%；則甲公司每月應設算之租金收入為：  
 (A)\$4,762 (B)\$5,000 (C)\$9,524 (D)\$10,000



## 就是要找有上榜決心的你

志光 × 保成 × 學儒

# 高普考 地方特考 奪榜特訓班

十大課程特色	<b>集中管理</b>	<b>固定劃位</b>	<b>按表操課</b>	 
	<b>全面檢視</b>	<b>三大會考</b>	<b>申論指導</b>	
	<b>專屬課輔</b>	<b>弱科加強</b>	<b>佳作觀摩</b>	
	學員須遵守奪榜特訓班管理辦法，徹底執行點名，嚴格管理。	一人一位，嚴格規定每日作息時間，幫助同學朝上榜前進。	針對每個科目規劃複習進度表，讓你有效率的執行時間管理。	
	針對學習課程，規劃進度檢視考、課後考、全範圍複習考。	比照國考日程考試，事先體驗國考臨場感，提升應考實力。	傳授申論題高分答題與寫作技巧，迅速提升作答能力。	
	專屬課輔導師，針對應考科目或測驗內容，提供解答與指導。	針對重點科目進行命題焦點授課，複習考試重點或補充新實務見解。	定期公布奪榜特訓班學生申論佳作，藉此學習他人寫作長處。	訓練縮短作答時間，測驗後做課後檢討，助您短時間內精熟選擇題。

— 完整課程資訊詳洽全國志光·保成·學儒門市 —

- (D) 19. 貨物稅條例所規定的應稅貨物，不包括下列何者？  
 (A)車輛類 (B)橡膠輪胎 (C)油氣類 (D)服飾類
- (B) 20. 用來擔保稅款之下列四項擔保品，按八折計值者有幾項？①銀行存款單摺 ②黃金 ③中央銀行掛牌之外幣 ④上市或上櫃之有價證券  
 (A) 1 (B) 2 (C) 3 (D) 4
- (B) 21. 下列敘述何者錯誤？  
 (A)法務部行政執行署所屬行政執行分署執行拍賣或變賣貨物應課徵之營業稅，優先於一切債權  
 (B)抵押權優先於法務部行政執行署所屬行政執行分署執行拍賣或變賣貨物應課徵之營業稅  
 (C)稅捐之徵收，優先於普通債權



公職王歷屆試題 (111 高考三級)

- (D)土地增值稅、地價稅、房屋稅之徵收，優先於一切債權及抵押權
- (B) 22. 納稅人因自身誤用法令而申報錯誤，因而溢繳稅款，得於繳納後多久向稅捐稽徵機關申請退還？  
(A)無期限限制 (B) 10 年 (C) 5 年 (D) 1 年
- (B) 23. 張三於 110 年有出售未上市公司股票之交易所得 50 萬元，出售高爾夫球會員證所得 30 萬元，另有出售坐落臺中市於 90 年購入之房屋交易損失 60 萬元，張三均依規定申報，則當年度可列報之財產交易損失特別扣除額為何？  
(A) 0 元 (B) 30 萬元 (C) 60 萬元 (D) 20 萬元
- (B) 24. 張木的妹妹張雲於 110 年時，年紀 40 歲，就讀於臺灣大學研究所，兼任助理年收入 12 萬，無其他收入。若張木將張雲申報為扶養親屬，請問下述何者正確？  
(A)張雲為張木妹妹，因其屬成年，且有收入，故不可以列為扶養親屬  
(B)張雲在學中，可列為扶養親屬。張雲的醫藥費可申報為列舉扣除額  
(C)張雲在學中，可列為扶養親屬。張雲的人身保險費可申報為列舉扣除額  
(D)張雲在學中，可列為扶養親屬。張雲的房租支出可申報為列舉扣除額
- (A) 25. 根據我國財政收支劃分法規定，稅課劃分為國稅、直轄市及縣（市）稅，下列何者屬於國稅？①契稅 ②營業稅 ③娛樂稅 ④遺產及贈與稅 ⑤菸酒稅  
(A)②④⑤ (B)①②⑤ (C)①③④ (D)②③⑤

志光保成學儒

112年 虛實整合

重聽OK 旁聽OK

# 多元學習新型態

突破傳統上課形式 **5大方式**彈性又便利

| 面授學習 | 直播學習 | 在家學習 | 視訊學習 | Wifi學習 |

◆學習◆ 零時差	同類科各班別 皆可同步直播上課	◆服務◆ 零死角	服務緊貼需求 隨時掌握學習狀況
線上 課業諮詢	老師 申論批閱	雙師資 雙循環	多元 補課方式
上榜生 經驗親授	時事 專題講座	歷屆試題 練習	班導師 制度

各班服務略有不同，詳情請洽全國志光、保成、學儒門市