

111 年特種考試地方政府公務人員考試試題

等 別：四等考試
類 科：財稅行政
科 目：稅務法規概要

鄭翰老師解題

甲、申論題部分：(50 分)

一、我國土地稅法規定之重購退回土地增值稅與所得稅法規定之重購退回房地合一所得稅之規定有何不同？試分別說明之。(25 分)

1. 《考題難易》：★★(最難 5 顆★)
2. 《解題關鍵》：有關自用住宅之相關規定，一直是考試上常出現之題目，因此只要掌握相關重購退稅之規念，將可順利拿分。
3. 《命中特區》：AK38 頁 6-40，頁 10-37

【擬答】：

(一)適用客體

1. 土地稅法

- (1)自用住宅用地出售後，另行購買都市土地未超過三公畝部分或非都市土地未超過七公畝部分仍作自用住宅用地者，但於土地出售前一年內，曾供營業使用或出租者，不適用之。
- (2)自營工廠用地出售後，另於其他都市計畫工業區或政府編定之工業用地內購地設廠者。
- (3)自耕之農業用地出售後，另行購買仍供自耕之農業用地者。

2. 所得稅法之房地合一稅

個人與其配偶及未成年子女符合下列規定之自住房屋、土地：

- (1)個人或其配偶、未成年子女辦竣戶籍登記、持有並居住於該房屋連續滿六年。
- (2)交易前六年內，無出租、供營業或執行業務使用。
- (3)個人與其配偶及未成年子女於交易前 6 年內未曾適用本規定。

(二)退稅計算上的不同

1. 土地稅法：

- (1)新購土地地價超過原出售土地地價，扣除繳納土地增值稅後之餘額者，得向主管稽徵機關申請就其已納土地增值稅額內，退還其不足支付新購土地地價之數額。
- (2)先購後售者，仍可適用。

2. 所得稅法之房地合一稅：

- (1)重購自住房屋、土地者，得於重購自住房屋、土地完成移轉登記或房屋使用權交易之次日起算五年內，申請按重購價額占出售價額之比率，自前開繳納稅額計算退還。
- (2)個人於先購買自住房屋、土地後，再出售者，得依上開計算自出售房地申報之應納稅額中扣抵。

(三)時間上之限制

1. 土地稅法：土地所有權人於出售土地後，自完成移轉登記之日起，二年內重購土地或先購買自完成移轉登記之日起兩年購出售。
2. 所得稅法之房地合一稅：自完成移轉登記之日或房屋使用權交易之日起算二年內，重購自住房屋、土地者或先購買自住房屋、土地後，自完成移轉登記之日或房屋使用權交易之日起算二年內，出售其他自住房屋、土地者。

(四)追繳之規定

1. 土地稅法：土地所有權人因重購土地退還土地增值稅者，其重購之土地，自完成移轉登記之日起，五年內再行移轉時，除就該次移轉之漲價總數額課徵土地增值稅外，並應追繳原退還稅款；重購之土地，改作其他用途者亦同。

公職王歷屆試題 (111 地方特考)

2. 所得稅法之房地合一稅：重購之自住房屋、土地，於重購後五年內改作其他用途或再行移轉時，應追繳原扣抵或退還稅額。

二、依據我國稅捐稽徵法第 41 條至第 43 條規定，納稅義務人、代徵人或扣繳義務人以詐術或不正當方法逃漏稅捐或短報匿報；教唆或幫助他人以詐術或不正當方法逃漏稅捐等行為應如何處罰？試依法條規定逐條說明之。(25 分)

1. 《考題難易》：★(最難 5 顆★)
2. 《解題關鍵》：租稅刑事罰數近五年來一直出現之考題，又稅捐稽徵法於 110 年 12 月亦修正稅捐稽徵法第 41 條及第 43 條，所以應注意修正前後有關處罰方式上之不同，方能順利拿下分數。
3. 《命中特區》：AK38 頁 3-45

【擬答】：

(一)稅捐稽徵法第 41 條

1. 納稅義務人以詐術或其他不正當方法逃漏稅捐者，處 5 年以下有期徒刑，併科新臺幣 1,000 萬元以下罰金。
2. 上開行為，倘個人逃漏稅額在新臺幣 1,000 萬元以上，營利事業逃漏稅額在新臺幣 5,000 萬元以上者，處 1 年以上 7 年以下有期徒刑，併科新臺幣 1,000 萬元以上 1 億元以下罰金。

(二)稅捐稽徵法第 42 條

1. 代徵人或扣繳義務人以詐術或其他不正當方法匿報、短報、短徵或不為代徵或扣繳稅捐者，處 5 年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣 6 萬元以下罰金。
2. 代徵人或扣繳義務人侵占已代徵或已扣繳之稅捐者，亦同。

(三)稅捐稽徵法第 43 條

1. 教唆或幫助犯第 41 條或第 42 條之罪者，處 3 年以下有期徒刑，併科新臺幣 100 萬元以下罰金。
2. 稅務人員、執行業務之律師、會計師或其他合法代理人犯前項之罪者，加重其刑至二分之一。

乙、測驗題部分：(50 分)

- (D) 1. 依所得稅法規定，房地合一所得稅制下之「自住房屋、土地」之規定條件，包括下列何者？
①出售都市土地面積未超過 1.5 公畝部分或非都市土地面積未超過 3.5 公畝部分 ②個人與其配偶及未成年子女於交易前 6 年內未曾適用本款郭定 ③個人或其配偶、未成年子女辦竣戶籍登記、持有並居住於該房屋連續滿 6 年 ④交易前 6 年內，無出租、供營業或執行業務使用 ⑤出售時土地所有權人或其配偶、未成年子女，無該自用住宅以外之房屋
(A)①②③④⑤ (B)②③④⑤ (C)②③⑤ (D)②③④
- (A) 2. 綜合所得稅之列舉扣除項目中的「購屋借款利息」扣除規定，下列敘何者正確？
①每一申報戶扣除上限為新台幣 12 萬元 ②借款利息支出應先扣除當年儲蓄投資特別扣除額 ③每一申報戶以一屋為限 ④以購買自用住宅借款為限 ⑤該屋僅限為納稅義務人名義登記為其所有
(A)②③④ (B)①②④ (C)②③④⑤ (D)①②③④
- (B) 3. 所得稅法規定，依外國法律設立，實際管理處所在中華民國境內之營利事業，係指下列那些情況？①作成重大經營管理、財務管理及人事管理決策者為境內居住之個人 ②持有境內房地產 ③在境內有實際執行主要經營活動 ④財務報表之製作或儲存處所在境內 ⑤作成重大經營管理、財務管理及人事管理決策之處所在境內
(A)①③⑤ (B)①③④⑤ (C)②③④⑤ (D)①②③⑤
- (A) 4. 依所得稅法有關各類所得扣繳的規定，下列敘何者正確？①綜合所得總額十大類所得均應或扣繳 ②扣繳義務人應於每月 10 日前將上月扣繳稅款向國庫繳清 ③公司分配予中華民國境內居住之個人之股利免扣繳 ④公司分配予非中華民國境內居住之個人之股利，按給付額扣取 21%

(A)②③④

(B)①②③

(C)①④

(D)③④

- (C) 5. 加值型營業人甲公司某期應稅銷售額 3 千萬元(其中含外銷收入 1 千萬元)，進項稅額 90 萬元(其中含固定資產進項稅額 40 萬元及交際費進項稅額 5 萬元)，上期累留抵稅額 50 萬元，依加值型及非加值型營業稅法規定，當期應納(退)營業稅額為何？

(A)應納 15 萬元 (B)應納 30 萬元 (C)應退 35 萬元 (D)應退 85 萬元

- (D) 6. 依加值型及非加值型營業稅法規定，營業人漏開統一發票，於法定申報期限前經查獲者，除就短漏開銷售額按規定稅率計算稅額繳納稅款，並應如何處罰？

(A)因尚未屆申報期限，自動補開後加息免罰
(B)按短漏開銷售額處 5% 罰鍰，但處罰金額不得超過新臺幣 1 百萬元
(C)按該漏稅額處 3 倍以下之罰鍰，但處罰金額不得超過新臺幣 1 百萬元
(D)按該漏稅額處 5 倍以下之罰鍰，但處罰金額不得超過新臺幣 1 百萬元

- (B) 7. A 公司為小規模營業人，111 年 1 月份至 3 月份經主管稽徵機關查定之銷售額為 30 萬元，當期購買供營業使用之貨物支付進項稅額 2,000 元（包括宴客 500 元），依加值型及非加值型營業稅法規定，當季之應納稅額為何？

(A)3,000 元 (B)2,850 元 (C)2,000 元 (D)1,500 元

- (D) 8. 張君為經常居住中華民國境內之非中華民國國民，111 年 4 月 1 日死亡，在臺灣遺有重度身心障礙之妻子、22 歲之兒子、16 歲之女兒及父親，依遺產及贈與稅法規定，可自遺產總額中減除之免稅額與親屬扣除額各為多少元？

(A)1,200 萬元與 916 萬元 (B)1,200 萬元與 1,534 萬元
(C)1,333 萬元與 916 萬元 (D)1,333 萬元與 0 元

- (B) 9. 某甲 111 年之贈與情形如下：2 月 1 日贈與長子銀行存款 230 萬元；3 月 1 日贈與配偶現金 300 萬元；4 月 1 日將作農業使用之農業用地贈與次子，公告現值 300 萬元，市價 400 萬元；5 月 1 日贈與次子現金 100 萬元；6 月 1 日贈與長女上市公司之股票 1 萬股，當日股票每股淨值 20 元，收盤價每股 40 元。依遺產及贈與稅法規定，111 年第一次應申報贈與稅之贈與淨額與應納稅額各為若干元？

(A)10 萬元：1 萬元 (B)86 萬元：8 萬 6 千元
(C)110 萬元：1 萬 1 千元 (D)286 萬元：28 萬 6 千元

志光 × 保成 × 學儒

解鎖高普商科上榜VIP 贏家的聰明選擇

聚焦前三名菁英群

狀元 楊○芸 111普考會計	狀元 姜○佑 110高考經建行政	狀元 李○宜 110高考公平交易管理	狀元 邱○文 110高考財經廣政	狀元 陳○宏 110普考統計
狀元 黃○慧 110普考經建行政	狀元 蔡○ 109高考經建行政	狀元 陳○玄 109高考財務審計	狀元 蔣○涵 109普考會計	狀元 鄭○賢 109普考經建行政
榜眼 楊○芸 111高考會計	榜眼 任○宜 111高考財政行政	榜眼 李○萱 111高考金融保險	榜眼 黃○慧 110高考經建行政	榜眼 董○學 110高考商業行政
榜眼 卓○慧 110普考統計	榜眼 劉○瑾 109高考績效審計	榜眼 曾○ 109普考財政行政	榜眼 蔡○諭 109普考經建行政	探花 黃○莊 111高考會計
探花 李○丞 111高考經建行政	探花 莊○家 110高考統計	探花 林○俊 110高考經建行政	探花 卓○仁 110普考統計	探花 姜○佑 110普考經建行政
探花 曾○ 109高考財政行政	探花 潘○廷 109高考財務審計	探花 鄭○賢 109高考經建行政	探花 王○慧 109普考經建行政	探花 陳○毅 109普考金融保險

因版面有限無法一一列出，詳盡榜單請上公職王查詢

公職王歷屆試題 (111 地方特考)

- (C) 10. 陳君出售營業用地一筆，出售當期之公告現值為 800 萬元，該地 22 年前以 200 萬元取得，當時之申報移轉現值為 100 萬元，物價指數為 300%，依土地稅法規定計算之應納土地增值稅為何？
(A)40 萬元 (B)50 萬元 (C)116 萬元 (D)120 萬元
- (B) 11. 下列關於地價稅稅率之敘述，何者正確？
(A)地價稅最高稅率為千分之五十 (B)自用住宅用地之地價稅稅率為千分之二
(C)工業用地之地價稅稅率為千之二 (D)地價稅為累進稅率且分為五個級距
- (A) 12. 某乙於 109 年 4 月 1 日出售自用住宅土地，售價 700 萬元，申報土地移轉現值為 500 萬元，繳納土地增值稅 50 萬元，111 年 5 月 9 日重購自用住宅土地，申報移轉現值為 490 萬元，依土地稅法規定，可申請退回土地增值稅若干元？
(A)0 元 (B)40 萬元 (C)50 萬元 (D)160 萬元
- (D) 13. 依房屋稅條例規定，下列何者評定房屋標準價格時應考慮的因素？①耐用年數 ②折舊標準 ③建造材料 ④室內裝潢 ⑤房屋所處街道村里之商業交通情形
(A)①②③④⑤ (B)①②③④ (C)②③④⑤ (D)①②③⑤
- (C) 14. 依貨物稅條例規定，某丙於今年購買一台經經濟部核定能源效率分級為第一級之新電冰箱自用，且未退換貨，最多可減徵貨物稅稅額若干元？
(A)0 元 (B)1 千元 (C)2 千元 (D)5 千元
- (C) 15. 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人依法提起訴願，並對復查決定之應納稅額繳納若干，稽徵機關可暫緩移送強制執行？
(A)全部 (B)半數 (C)三分之一 (D)四分之一
- (D) 16. 依稅捐稽徵法規定，個人以詐術逃漏 111 年度房屋稅 1 千萬元，應如何處罰？
(A)5 年以下有期徒刑，併科新臺幣 1 千萬元罰金
(B)1 年以上 5 年以下有期徒刑，併科新臺幣 1 千萬元以上罰金
(C)7 年以下有期徒刑，併科新臺幣 1 億元以下罰金
(D)1 年以上 7 年以下有期徒刑，併科新臺幣 1 千萬元以上 1 億元以下罰金
- (C) 17. 下列關於行政救濟之敘述何者正確？
(A)對於營利事業所得稅之核定處分如有不服，應向財政部申請復查
(B)關稅之行政救濟依據為稅捐稽徵法
(C)對於復查決定如有不服，得於接獲復查決定書之次日起 30 日內，提起訴願
(D)稅捐稽徵機關對復查之申請，應於接到申請書之日起 2 個月內復查決定，並作成決定書，通知納稅義務人

財稅行政

志光 × 保成 × 學儒

這樣準備最聰明

你最需要的黃金投考組合就在這!

每年1月初等-財稅	每年4月關務-財稅	每年7月高普考-財稅	每年8月調查局-財經組	每年11月記帳士證照	每年12月地特-財稅
-----------	-----------	------------	-------------	------------	------------



黃○萍 111高普考財稅行政

雙料金榜 / 一年考取

我覺得面授的好處就是比較不會分心，下課有問題可以直接問老師，時間安排雖然沒有那麼彈性，但也可以養成固定的習慣。晚上補習，隔天一定會把昨晚的上課內容複習完，再讀下個科目，依照補習班所安排的時間去上課，課後自己複習，我覺得就足以考上了。

公職王歷屆試題 (111 地方特考)

- (C) 18. 關於土地增值稅之敘述何者錯誤？
- (A) 配偶相互贈與之土地，得申請不課徵土地增值稅
 - (B) 土地為有償移轉者，土地增值稅之納稅義務人為原所有權人
 - (C) 已規定地價之土地，設定典權時，典權人應依法預繳土地增值稅
 - (D) 土地增值稅納稅義務人於收到土地增值稅繳納通知書後，應於 30 日內向公庫繳納
- (D) 19. 納稅義務人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，不能免除何種處罰？
- (A) 納稅義務人以詐術或其他不正當方法逃漏稅捐者之處罰
 - (B) 各稅法所定關於逃漏稅之處罰
 - (C) 營利事業依法規定應給與他人憑證而未給與，應自他人取得憑證未取得，或應保存憑證而未保存者，應就其未給與憑證、未取得憑證或未保存憑證，經查明認定之總額，處百分之五以下罰鍰
 - (D) 拒絕稅捐稽徵機關或財政部賦稅署指定之調查人員調查，或拒不提示有關課稅資料、文件之處罰
- (C) 20. 下列營業稅零率之適用何者錯誤？
- (A) 外銷貨物
 - (B) 銷售與保稅區營業人供營運之貨物或勞務
 - (C) 保稅局營業人銷售與課稅區營業人輸往課稅區之貨物
 - (D) 國際運輸用之船舶
- (C) 21. 營業人原則上不論有無銷售額，應以幾個月為一期，並於次期開始幾日內，填具規定格式之申報書，向主管稽徵機關申報銷售額、應納或溢付營業稅額？
- (A) 1 個月與 15 日 (B) 2 個月與 30 日 (C) 2 個月與 15 日 (D) 1 個月與 30 日
- (B) 22. 下列何者不屬貨物稅之應稅貨物？
- (A) 水泥
 - (B) 郵政運送郵件之車輛
 - (C) 航空燃油
 - (D) 電動車輛

全方位 智能學習系統

虛實整合 引你入勝

學習助手最智能

關鍵服務

勝在起跑點

配合學習階段與模式
規劃最符合需求的服務

便利操作實力精進

· 手機APP系統 · 課業諮詢 · 申論批閱

學習檢視時事補充

· 線上模擬考平時測驗 · 歷屆試題
· 國考加分學習資訊網 · 能力指標檢測

考取生激推

立即體驗

依各區規劃為主，請洽全國門市

- (C) 23. 依照房屋稅條例，個人所有之住家用房屋符合下列何條件屬供自住使用？①無出租使用 ②供本人實際居住使用 ③供直系親屬實際居住使用 ④本人、配偶全國合計兩戶以內 ⑤本人、配偶及未成年子女全國合計三戶以內
- (A) ①②⑤ (B) ①②③④ (C) ①②③⑤ (D) ①②③④⑤

公職王歷屆試題 (111 地方特考)

- (B) 24. A 公司 110 年度全年課稅所得額為 16 萬元，營利事業所得稅應納稅額為多少元？
(A)0 元 (B)2 萬元 (C)3.2 萬元 (D)8,000 元
- (C) 25. 下列綜合所得稅目何者遇消費者物價指數較上次調整年度之指數上漲累計達 3%以上時，財政部會按上漲程度調整並公告？①免稅額 ②標準扣除額 ③列舉扣除額 ④薪資所得特別扣除額 ⑤身心障礙特別扣除額
(A)①② (B)①②③ (C)①②④⑤ (D)①②③④⑤

公
職
王