

111 年公務人員高等考試三級考試試題

等別：三等考試
類科：財稅行政
科目：稅務法規

甲、申論題部分：(50 分)

一、我國 A 公司於 111 年度依商業會計法計算之淨利為 700 萬元，該公司各項損益項目如下：

1. 證券交易所得 120 萬元，證券交易損失 60 萬元
2. 出售民國 101 年購入之固定資產，固定資產利益為 260 萬元(其中土地所得 100 萬元，房屋交易所得 160 萬元)
3. 發票日在 110 年 11 月之短期票券利息所得 50 萬元(扣繳稅款 5 萬元)
4. 不計入所得之投資收益 80 萬元(可扣抵稅額 20 萬元)
5. 依所得稅法第 39 條規定可扣除之虧損為 90 萬元
6. 該公司 111 年度有符合產業創新條例之研發投資抵減 30 萬元

請依上述 A 公司之結算申報書內容，以最有利納稅人方式計算列各項金額：

(一) 營利事業課稅所得額及一般所得稅額。(15 分)

(二) 所得基本稅額條例規定下之基本所得額、基本稅額及是否有所得基本稅額條例規定下之應補繳差額?(10 分)

【破題關鍵】

1. 《考題難易》：★★★★ (最多 5 顆星)
2. 《解題關鍵》：本題是常見的題型，看似簡單，惟有陷阱，觀念混淆則易出錯，本題財稅差異要分辨清楚，同時熟記應計入基本所得額之四大項目，即能化難為簡，獲得高分
3. 《命中特區》：111 年 6 月版/AK47/稅務法規/第 9 章 P9-16~P9-18

【擬答】

(一)

1. 課稅所得額

商業會計法計算之淨利	700 萬元
證券交易所得	-120 萬元
證券交易損失	+60 萬元
出售土地利益(免稅)	-100 萬元
投資收益(不計入所得)	-80 萬元
前 10 年虧損扣除	-90 萬元
課稅所得額	370 萬元
應納稅額=課稅所得額× 20%	74 萬元

2. 一般所得稅額

符合產創條例之研發支出投資，得選擇規定方式之一抵減應納營利事業所得稅額，一經擇定不得變更，並以不超過其當年度應納營利事業所得稅額 30% 為限

研發支出投資抵減限額=74 萬元×30%=22.2 萬元<30 萬，故只能抵 22.2 萬
74 萬元—22.2 萬元=51.8 萬元

(二)

1. 基本所得額

370 萬元+(120 萬元—60 萬元)=430 萬元

2. 基本稅額

(430 萬元—50 萬元) × 12% = 45.6 萬元

3. 依所得基本稅額條例應補繳之差額為 0 元

45.6 萬元—51.8 萬元 = 0 萬元

二、請分別說明我國個人及公司受控外國企業(Controlled Foreign Company,CFC)規定之相關法源依據及規範內容，並說明相關之豁免情形。(25 分)

【破題關鍵】

1. 《考題難易》：★★★★ (最多 5 顆星)

2. 《解題關鍵》：CFC 課稅制度即將自 112 年度正式施行,故於上課中再三叮嚀，該課稅制度觀念要懂，條文要背，必能得高分

3. 《命中特區》：111 年 6 月版/AK47/稅務法規/ 第 5 章/P5-106~P5-108+ 第 9 章 P9-24~P9-26

【擬答】

我國個人及公司受控外國企業(Controlled Foreign Company,CFC)之規定

(一)公司受控外國企業之 CFC 課稅制度

1. 法源：所得稅法第 43 條之 3；自 112 年度施行。

2. 原則：

營利事業及其關係人直接或間接持有在中華民國境外低稅負國家或地區之關係企業股份或資本額合計達 50%以上或對該關係企業具有重大影響力者，營利事業應將該關係企業(即受控外國企業：CFC 制度)當年度之盈餘，按其持有該關係企業股份或資本額之比率及持有期間計算，認列投資收益，計入當年度所得額課稅。

所稱低稅負國家或地區，指關係企業所在國家或地區，其營利事業所得稅或實質類似租稅之稅率未逾第 5 條第 5 項第 2 款所定稅率之 70%或僅對其境內來源所得課稅者(境外來源所得不課稅或於實際匯回始計入課稅)。

3. 例外(豁免情形)：

符合下列各款規定之一者，不適用 CFC 制度：

(1)關係企業於所在國家或地區有實質營運活動【CFC 辦法 5II】：

①在設立登記地有固定營業場所，並僱用員工於當地實際經營業務。

②
$$\frac{\text{當年度投資收益} + \text{股利} + \text{利息} + \text{權利金} + \text{租賃收入} + \text{出售資產售資} - A - B - C}{\text{營業收入淨額} + \text{非營業收入總額} - A} < 10\%$$

(2)關係企業當年度盈餘在一定基準(700 萬元)以下。但各關係企業當年度盈餘(全部受控外國企業當年度盈餘或虧損)合計數逾一定基準(700 萬元)者，仍應計入當年度所得額課稅【CFC 辦法 5III】。

4. 虧損扣除

關係企業自符合第 1 項規定之當年度起，其各期虧損經所在國家或地區或中華民國合格會計師查核簽證，並由營利事業依規定格式填報及經所在地稽徵機關核定者，得於虧損發生年度之次年度起 10 年內自該關係企業盈餘中扣除，依第 1 項規定計算該營利事業投資收益。

5. 避免重複課稅(國外稅額扣抵)

(1)營利事業於實際獲配該關係企業股利或盈餘時，在已依第 1 項規定認列投資收益範圍內，不計入所得額課稅；超過已認列投資收益部分，應於獲配年度計入所得額課稅。其獲配股利或盈餘已依所得來源地稅法規定繳納之所得稅，於認列投資收益年度申報期間屆滿之翌日起 5 年內，得由納稅義務人提出所得來源地稅務機關發給之納稅憑證，並取得所在地中華民國駐外機構或其他經中華民國政府認許機構之驗證後，自各該認列投資收益年度結算應納稅額中扣抵；扣抵之數，不得超過因加計該投資收益，而依國內適用稅率計算增加之結算應納稅額。

(2)第 1 項之關係企業當年度適用第 43 條之 4(PEM 制度)規定者，不適用(CFC 制度)規定。

(二)個人之 CFC 課稅制度

公職王歷屆試題 (111 地方特考)

1. 法源：所得基本稅額條例第 12 條之 1：自 112 年 1 月 1 日施行。

2. 原則：

(1) 適用對象：

- ① 個人及其關係人直接或間接持有在中華民國境外低稅負國家或地區之關係企業股份或資本額合計達 50% 以上或對該關係企業具有重大影響力，且該關係企業無所得稅法第 43 條之 3 第 1 項各款規定者，於個人或其與配偶及二親等以內親屬合計持有該關係企業股份或資本額 10% 以上之情形。
- ② 前項所稱低稅負國家或地區，依所得稅法第 43 條之 3 第 2 項規定認定。

(2) 營利所得之計算：

- ① 符合適用對象之個人，該個人應將該關係企業當年度之盈餘，按其持有該關係企業股份或資本額之比率計算營利所得。
- ② 該營利所得與第 12 條第 1 項第 1 款規定之所得合計，計入當年度個人之基本所得額。但一申報戶全年之合計數未達新臺幣 100 萬元者，免予計入。

3. 例外：豁免情形：

- (1) 受控外國企業於所在國家或地區有實質營運活動
- (2) 當年度盈餘在一定基準以下：個別受控外國企業當年度盈餘在新臺幣 700 萬元以下。但當年度個人與其依所得稅法規定應合併申報綜合所得稅之配偶及受扶養親屬控制之全部受控外國企業當年度盈餘或虧損合計為正數且逾新臺幣 700 萬元者，個人持有各該個別受控外國企業當年度盈餘，仍應依本條例第 12 條之 1 規定辦理。

4. 虧損扣除：

關係企業自符合規定之當年度起，其各期虧損符合所得稅法第 43 條之 3 第 3 項規定之查核簽證，並由個人依規定格式填報及經所在地稽徵機關核定者，得於虧損發生年度之次年度起 10 年內自該關係企業盈餘中扣除，依規定計算個人之營利所得。

5. 實際獲配 CFC 股利或盈餘時：

(1) 不重複計入：

個人於實際獲配該關係企業股利或盈餘時，於減除依第 1 項規定計算之營利所得後之餘額，依第 12 條第 1 項第 1 款規定計入獲配年度之所得。但依第 1 項規定計算之營利所得，未計入當年度個人之基本所得額者，不得減除。

(2) 國外稅額扣抵：

第 1 項規定之營利所得於實際獲配年度已依所得來源地稅法規定繳納之所得稅，於計入個人之基本所得額年度申報期間屆滿之翌日起 5 年內，得由納稅義務人提出所得來源地稅務機關發給之納稅憑證，並取得所在地中華民國駐外機構或其他經中華民國政府認許機構之驗證後，自各該計入個人之基本所得額年度依第 13 條第 1 項前段規定計算之基本稅額中扣抵。扣抵之數，不得超過因加計該營利所得，而依規定計算增加之基本稅額。

乙、測驗題部分：(50 分)

- (D) 1. 我國國民某甲於民國 105 年 2 月購入 A 屋，其於 110 年 8 月逝世，由其子繼承 A 屋。嗣後，其子於 111 年 10 月將 A 屋出售。若該屋不符合自住條件，試問該屋出售時應如何課稅？
- (A) 房屋增值部分為財產交易所得併入綜合所得稅；土地課徵土地增值稅
(B) 適用房地合一稅新制，適用稅率 45%
(C) 適用房地合一稅新制，適用稅率 35%
(D) 適用房地合一稅新制，適用稅率 20%
- (C) 2. 我國綜合所得稅對於非居住者之各項境內所得採就源扣繳規定，請依各項所得之扣繳率由高至低排序：①告發獎金②退職所得③短期票券利息④股利所得
- (A) ①②③④ (B) ①④②③ (C) ④①②③ (D) ④①③②
- (B) 3. 紐約影片公司係一國外影片公司，在我國境內無分支機構，其於 110 年度在我國境內

經由營業代理人出租影片之收入為新臺幣 7,000 萬元。試問該影片公司當年度於我國之應納所得稅額為多少？

- (A)630 萬元 (B)700 萬元 (C)770 萬元 (D)1,400 萬元
- (D) 4. 李先生於民國 109 年 10 月買入預售屋，並於 111 年 7 月轉售尚未完工的預售屋合約，試問該筆合約交易所得應如何課稅？
- (A)屬財產交易所得，併入綜合所得額申報
 (B)屬無形資產之權利金所得，併入綜合所得額申報
 (C)適用房地合一稅分離課稅，適用稅率 35%
 (D)適用房地合一稅分離課稅，適用稅率 45%
- (C) 5. 丙商店為小規模營業人，其今年度 7 月至 9 月份經查定的每月銷售額為 12 萬元，另外該期間申報符合規定的可扣抵進項稅額合計有 1 萬元，試問此小規模營業人該期應納的營業稅額為多少？
- (A)0 元 (B)200 元 (C)2,600 元 (D)3,000 元
- (A) 6. 有關營利事業之捐贈，下列何項捐贈之金額在列為當年度費用或損失上不受限制？①對中小企業發展基金之捐贈②透過財團法人私立學校興學基金會對特定學校之指定捐贈③捐贈培養支援某些運動員④捐贈文化創意事業成立育成中心
- (A)①③ (B)③④ (C)①③④ (D)①②③
- (C) 7. A 汽車公司本期自國外進口汽車一部，海關完稅價格為 300 萬，進口稅捐為 52 萬元，假設該車貨物稅稅率為 30%，試問目前在特種貨物及勞務稅率 10%之下，該進口交易應納的營業稅額為多少？
- (A)150,000 元 (B)176,000 元 (C)228,800 元 (D)251,680 元
- (A) 8. 某甲於今年 8 月份逝世，死亡時其名下有銀行存款 1,500 萬元，一棟土地公告現值與房屋評定價格共 1,000 萬元房子(市價為 1,600 萬元)，A 上市公司股票 10,000 股，死亡日的收盤價為每股 80 元，遺產稅申報日的收盤價為 60 元，此外並無其他日常生活器具或職業上的工具可減除。假設其死亡時留有配偶及一名剛滿 18 歲的女兒。假設其配偶並未主張配偶剩餘財產差額分配請求權，試問某甲應納的遺產稅額為多少？
- (A)481,000 元 (B)604,000 元 (C)614,000 元 (D)737,000 元

我們都在 (志光 × 保成 × 學儒) 成為公務員

商科上榜生一致的選擇

強! 111高普商科 雙料金榜

高普考雙榜 財稅行政 吳○蓉	高普考雙榜 財稅行政 黃○萍	高普考雙榜 會 計 黃○葳	高普考雙榜 會 計 劉○彤
高普考雙榜 財稅行政 李○芸	高普考雙榜 財稅行政 黃○麟	高普考雙榜 會 計 黃○璵	高普考雙榜 會 計 賴○婷
高普考雙榜 財稅行政 林○弘	高普考雙榜 財稅行政 楊○聰	高普考雙榜 會 計 楊○宜	高普考雙榜 會 計 王○惠
高普考雙榜 財稅行政 花○廷	高普考雙榜 財稅行政 葉○君	高普考雙榜 會 計 楊○昇	高普考雙榜 經建行政 歐○寧
高普考雙榜 財稅行政 洪○懿	高普考雙榜 財稅行政 葉○瑜	高普考雙榜 會 計 楊○芸	高普考雙榜 經建行政 鄭○婕
高普考雙榜 財稅行政 張○育	高普考雙榜 財稅行政 鄧○竣	高普考雙榜 會 計 劉○均	高普考雙榜 經建行政 陳○君
高普考雙榜 財稅行政 張○茜	高普考雙榜 財稅行政 賴○婷	高普考雙榜 會 計 劉○嘉	高普考雙榜 經建行政 游○海
高普考雙榜 財稅行政 張○穎	高普考雙榜 財稅行政 謝○○	高普考雙榜 會 計 蔡○堉	高普考雙榜 統 計 高○洋
高普考雙榜 財稅行政 章○卿	高普考雙榜 財稅行政 蘇○閔	高普考雙榜 會 計 蔡○婷	高普考雙榜 統 計 高○璋
高普考雙榜 財稅行政 莊○瑜	高普考雙榜 財稅行政 鍾○凱	高普考雙榜 會 計 蔡○堯	高普考雙榜 統 計 傅○深
高普考雙榜 財稅行政 郭○瑄	高普考雙榜 財稅行政 蔡○穎	高普考雙榜 會 計 謝○晉	高普考雙榜 統 計 楊○深
高普考雙榜 財稅行政 陳○維	高普考雙榜 財稅行政 郭○瑄	高普考雙榜 會 計 羅○芸	高普考雙榜 統 計 蔡○泰
高普考雙榜 財稅行政 黃○琪	高普考雙榜 會 計 彭○娟	高普考雙榜 會 計 陳○涵	

版面有限 謹向未刊登者致歉

公職王歷屆試題 (111 地方特考)

- (B) 9. 某乙於民國 111 年 2 月贈與其妻 500 萬元，5 月於女兒結婚時贈與嫁妝 300 萬元，並於 8 月贈與兒子現金 200 萬元。試問當年度某乙應納的贈與稅額為多少？
(A)0 元 (B)15.6 萬元 (C)18 萬元 (D)65.6 萬元
- (C) 10. 丁先生取得會計師執照後欲在家開設會計師事務所，其目前住家實際共有 30 坪，目前規劃其中一間房間(實際為 3 坪)做為開業場所。試問丁先生開業後其住家會有多少比例由原本的住家用稅率改為課徵非住家用房屋稅率？
(A)全數仍課徵住家用稅率 (B)十分之一變更為非住家用稅率
(C)六分之一變更為非住家用稅率 (D)全數課徵非住家用稅率
- (D) 11. 土地以下列土地所有權人之那一身分設籍，不符合土地稅法自用住宅用地之條件？
(A)祖父母 (B)配偶 (C)未成年子女 (D)兄弟姐妹
- (D) 12. 某甲去電影院買票看電影，試問此電影票所含的娛樂稅，納稅義務人為下列何者？
(A)電影院場所之不動產所有人 (B)電影院
(C)該部電影的代理商或製片商 (D)某甲
- (B) 13. 陳先生接獲國稅局的核定稅額繳款書，應納稅款為 60,000 元，繳納期限為 111 年 6 月 30 日(星期四)，因忙碌忘了繳納，直到 111 年 7 月 11 日繳納時才發現稅單已逾繳納期限，試問陳先生此時應加徵的滯納金為多少？
(A)1,200 元 (B)1,800 元 (C)2,400 元 (D)3,000 元
- (B) 14. 甲公司於民國 111 年 8 月投入 1,000 萬元資金於自行使用之全新智慧機械，假設其當年度的營利事業所得稅額為 500 萬元，試問依產業創新條例第 10 條之 1 的規定，甲公司當年度可取得的投資抵減額度為多少？
(A)30 萬元 (B)50 萬元 (C)100 萬元 (D)150 萬元
- (C) 15. 綜合所得稅特別扣除額相關規定中，設有排富條款的項目為何？①財產交易損失特別扣除②儲蓄投資特別扣除③身心障礙特別扣除④教育學費特別扣除⑤幼兒學前特別扣除⑥長期照顧特別扣除
(A)①②③④⑤⑥ (B)④⑤⑥ (C)⑤⑥ (D)③④⑤⑥

五大學習方式 上課超便利

 <p>現場面授 名師現場面對面 即時互動解答疑惑</p>	 <p>直播教學 即時登入直播跟課 掌握進度免等待</p>	
 <p>視訊課程 手機APP預約上課 輔導期間 無限重覆看課</p>	 <p>WIFI看課 專屬WIFI教室 讓你學習時間更彈性</p>	 <p>在家學習 使用在家補課點數 即可在家複習上課 (以老師授權科目為主)</p>

持地方特考准考證享專案優惠(詳細請洽全國各班門市)

- (B) 16. 依所得稅法規定，個人財產出租收有押金 3 萬元，假設郵政儲金一年期定期儲金固定利率為 2%，其押金應如何課徵綜合所得稅？
- (A)將押金設算利息 600 元計入其他所得中課稅
(B)將押金設算利息 342 元計入租賃所得中課稅
(C)將押金總額 3 萬元計入租賃所得中課稅
(D)將押金總額 3 萬元計入其他所得課稅
- (C) 17. 根據所得稅法及相關法規規定，假設納稅義務人 110 年度綜合所得稅結算申報計算「薪資所得」時，薪資收入為 300 萬元，交通費為 2.4 萬元，伙食費 3 萬元，職業專用服裝費 5 萬元，供職務使用之書籍、期刊支出 10 萬元，進修訓練費 20 萬元，請問以最有利的計算方式其薪資所得額為多少元？
- (A)259.6 萬元 (B)280 萬元 (C)277 萬元 (D)239.6 萬元
- (A) 18. A 公司採曆年制，110 年 7 月 1 日新購置一台自用乘人小客 450 萬元，預計使用 5 年，預估無殘值，採平均法計提折舊，其 110 年度營利事業所得稅申報依所得稅法規定認定之折舊金額為何？
- (A)25 萬元 (B)45 萬元 (C)20 萬元 (D)30 萬元
- (D) 19. 根據加值型及非加值型營業稅法規定，下列有關小規模營業人之敘述何者正確？
- (A)以非加值型方式計算稅額，且進項稅額不得扣抵
(B)以加值型方式計算稅額，但進項稅額最多可扣抵 10%
(C)其營業稅率為 0.1%
(D)以查定銷售額作為計稅基準
- (A) 20. 下列那些稅目之稅課收入，須撥入依長期照顧服務法設置之特種基金，用於長期照顧服務支出？①營業稅②遺產稅及贈與稅③菸酒稅④房屋稅⑤房地合一交易所得稅⑥地價稅
- (A)②③⑤ (B)①②③ (C)①④⑤⑥ (D)①②③④⑤⑥
- (D) 21. 被繼承人之下列財產，何者無需列入遺產總額？①捐贈給政府之遺產②遺產中作農業使用之農業用地③被繼承人死亡前 7 年時所繼承之財產且已納遺產稅④被繼承人遺產中經政府闢為公眾通行道路之土地⑤依法禁止採伐之森林
- (A)①②③④⑤ (B)①②④⑤ (C)①②③ (D)①④⑤

志光 × 保成 × 學儒

高普考能力指標檢測

即將開放
敬請期待

數據診斷，揪出弱點

數據分析客觀精準

測驗答題後，系統立即為考生分析答題狀況，雷達圖呈現，強科弱科一目了然，立即掌握學習狀況。

掌握自身程度與出題趨勢

分析歷屆考題出題領域比重，依據分析出題，依實際考試設計、限時測驗，不同於坊間考古題測驗，立即掌握自身程度。

深層實力剖析有效選擇學習工具

測驗結束後，除大方向數據外，亦可預約專人面對面分析，深層了解細部弱點，有利後續衝刺精省時間，學習更有效率。

公職王歷屆試題 (111 地方特考)

- (C) 22. 下列何者為貨物稅的應稅貨物？①橡膠輪胎②電腦螢幕③平板玻璃④汽油⑤飲料品⑥手搖飲料⑦彩色電視機⑧銷售價格 50 萬以上之家具
 (A)①②③④⑤⑦ (B)①②③④⑤⑥⑧ (C)①③④⑤⑦ (D)①②④⑦
- (D) 23. 下列各項貨物，何者採從量課徵？
 (A)橡膠輪胎 (B)平板玻璃 (C)汽車 (D)汽油
- (D) 24. 假設甲售予乙土地一塊，買進時之現值為 200 萬元，市價 500 萬元，賣出時之現值為 350 萬元，市價 700 萬元(物價指數調整為 120%)，累進起點地價為 100 萬元，且均按公告現值申報土地移轉現值，試問土地增值稅應納稅額為多少？
 (A)23 萬元 (B)11 萬元 (C)20 萬元 (D)22 萬元
- (D) 25. 下列關於稅捐稽徵法相關說明，何者錯誤？
 (A)稅捐稽徵法所稱之稅捐不包含關稅
 (B)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者，其核課期間為 5 年
 (C)核課期間之計算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
 (D)為稽徵土地稅或房屋稅所發之各種文書，納稅義務人為全體公司共有人者，繳款書應送達全體公司共有人

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高考財經廉政	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高考財稅行政	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普考財稅行政	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高考財稅行政	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