

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