

高普考 高點名師 解題講座

連續30年人氣爆棚，
題點超過10,000名上榜生



給你最佳
最精準的詳解!

 行政法(概要) 公共政策 高凱 (高凱傑)	 各國 考銓(概要) 何昀峯
 行政法 (概要) 韓律 (康皓智)	 政治學 初錫 (蘇世岳)
 財政學(概要) 經濟學(概要) 公債 張政 (張家璋)	 稅法 施敏 (張麗芬)
 審計 陳仁易	 中會 會計學 (概要) 陳世華 (邱垂炎)
 土地法 土地登記 土地經再申 曾榮耀	 心理學 (概要) 黃以迦
 資料 結構 王致強 (蕭立人)	

各分班解題講座

現場抽獎學金、圖書等好禮

台北
7/19(二)17:00 行政、商科、廉政 **直播**
7/20(三)18:00 人事、財廉、會科、地政 **直播**
7/21(四)18:00 資訊

嘉義
7/21(四)18:00 行政、廉政

台南
7/20(三)18:00 行政、廉政、商科

台中
7/19(二)17:00 人事 **直播**
7/20(三)18:00 會科、行政、廉政 **直播**
7/21(四)18:00 會科
7/22(五)18:00 商科

高雄
7/19(二)17:00 行政、廉政
7/20(三)18:00 商科、會科
7/21(四)18:00 商科、會科、人事

查詢全台場次

7/23起線上影音

下載各科解答

【知識數位科技股份有限公司附設臺北市私立高上文理短期補習班】
【高點數位科技股份有限公司附設私立高點文理短期補習班】
【高點數位科技股份有限公司附設新竹市私立高點建國文理短期補習班】
【高點數位科技股份有限公司附設臺中市私立高點文理短期補習班】
【高點數位科技股份有限公司附設嘉義市私立高點建國文理短期補習班】
【高點數位科技股份有限公司附設臺南市私立高點文理短期補習班】
【高點數位科技股份有限公司附設高雄市私立高點文理短期補習班】

台北市開封街一段2號8樓
桃園市中壢區中山路100號14樓
新竹市東區民族路7號4樓
台中市東區大智路36號2樓
嘉義市垂楊路400號7樓
台南市中西區中山路147號3樓之1
高雄市新興區中山一路308號8樓

另有
政大、淡江、三峽
羅東、逢甲、東海
中技、中科、彰化
雲科、中正、成大
中山、左營、鳳山

各分班立案核准

《稅務法規》

甲、申論題部分：（50分）

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）

試題評析	本題考核課期間之基本規定及110年12月修法增訂內容，施敏老師在稅法總複習及考前提示有特別提醒，尤其是「時效不完成」是嶄新的規定及應用，出現在公職考試乃意料之中，相信學員應可拿取高分。
考點命中	1.《高點·高上稅務法規總複習講義》第一回，施敏編撰，頁16。 2.《稅務法規(概要)》，高點文化出版，施敏編著，頁1-22~1-23。 3.《稅務法規(概要)解題完全制霸》，高點文化出版，施敏編著，頁1-23、1-24《範題1》。 4.《111高普考稅務法規考前猜題》，高點線上影音學習youtube頻道，施敏。

答：

(一)核課期間是指稽徵機關行使核課權的期間，對於課稅事實，稽徵機關得核定稅額填發稅單之一定期間，屬於「形成權」。依據稅捐稽徵法第21條規定，核課期間如下：

- 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5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5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7年。

(二)核課期間，主要在限制國家課稅之期間，維持既有社會秩序安定，以免限納稅義務於長久不確定之狀態。

(三)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，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。

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）

試題評析	盈虧互抵是營利事業所得稅基本重點，本題完全沒有任何變化及深度，不具鑑別度，純粹條文背誦之送分題，一般考生皆可獲得高分。
考點命中	1.《稅務法規(概要)》，高點文化出版，施敏編著，頁4-42~4-43。 2.《稅務法規(概要)解題完全制霸》，高點文化出版，施敏編著，頁4-38、3-39《範題1》。

答：

(一)盈虧互抵係指虧損年度之損失，得予扣抵有獲利年度之所得，旨在消除會計期間或課稅年度之劃分，致使企業課稅所得大於實質所得之不公平現象。

(二)依據我國所得稅法第39條規定：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77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10年內各期虧損，自本年純益額中扣除後，再行核課。因此，得予扣抵之條件與限制，如下：

1.條件：

- (1)公司組織之營利事業或有限合夥組織。
- (2)會計帳冊簿據完備。

(3)虧損及申報扣除年度均使用第77條所稱藍色申報書或經會計師查核簽證。

(4)如期申報者。

2.限制：將經該管稽徵機關核定之「前10年內」各期虧損，自本年純益額中扣除。

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？

(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

(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
- (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

(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

高
上

【版權所有，重製必究！】

高點

堅持夢想
全力相挺

公職 快速通關

EXPRESS >>>

Pass!

高普考准考證 就是你的 **VIP券**

弱科健檢 **了解問題再出發！**

權威專家 & 考試優勝者 & 輔導顧問，共同指引備考盲點。

諮詢30分鐘，可找出與你未來考試攸關的方向與重點 ▶▶▶



7/15—24

商會 資訊 地政

考場限定

**111
地方特考
衝刺**

- **總複習**：面授/VOD 特價 4,000 元起/科、雲端特價：5,000 元起/科
- **申論寫作班**：面授/VOD 特價 2,500 元起/科、雲端特價：4,000 元起/科
- **題庫班**：面授/VOD 特價 1,800 元起/科、雲端特價：單科 7 折

**112
高普考
達陣**

- **全修課程**：面授/VOD享准考證價再優 2,000 元
舊生報名再折 2,000 元，並加贈 15 堂補課券
雲端享准考證價再優 1,000 元
- **考取班**：高考特價 59,000 元、普考特價 49,000 元(限面授/VOD)

**單科
加強方案**

- **111年度**：面授/VOD 定價 6 折起、雲端定價 7 折起
- **112年度**：面授/VOD 定價 65 折起、雲端定價 85 折起

※優惠詳情依各分班櫃檯公告為準



【台北】台北市開封街一段2號8樓 02-2331-8268
 【中壢】桃園市中壢區中山路100號14樓 03-425-6899
 【台中】台中市東區大智路36號2樓 04-2229-8699

【嘉義】嘉義市垂楊路400號7樓 05-216-8787
 【台南】台南市中西區中山路147號3樓之1 06-223-5868
 【高雄】高雄市新興區中山一路308號8樓 07-235-8996

各分班立案核准

