

連續30年人氣爆棚，題點超過10,000名上榜生

高普考 高點名師

線上解題講座

給你最快
最精準的詳解!



高凱 (高凱傑)

行政學/
公共政策

f 高點行政學院



7/17 (一) 首播



張政 (張家璋)

財政學/
經濟學

f 高點高上
高普特考公職



7/17 (一) 首播



陳世華 (邱垂炎)

會計學/
中會

f 高點會人會語



7/18 (二) 首播



曾榮耀 (蘇偉強)

土法/土登/
土經

f 高點來勝
不動產專班



7/18 (二) 首播



王致強 (蕭立人)

資料結構

▶ 高點線上
影音學習



7/19 (三) 首播



何昀峯

考銓

▶ 高點線上
影音學習



7/19 (三) 首播



陳熙哲

行政法

▶ 高點線上
影音學習



7/19 (三) 首播



葉哲璋

抽樣/
迴歸

▶ 高點線上
影音學習



7/19 (三) 首播

《稅務法規概要》

甲、申論題部分：(50分)

一、請說明我國稅法中有那些稅目在計算稅額時，須將國外稅基合併計算課稅？這些稅目之課稅範圍為何？將國外稅基併入課稅會造成什麼問題？又該如何解決？(25分)

試題評析	稅法依其課稅範圍有分「屬地主義」及「屬人主義」，若同學理解其概念，即可得知本題是考「屬人主義」的稅目。「屬人主義」通常意味著全球課稅，因此容易造成我國與他國課稅權重疊，進而導致重覆課稅的情形，同學若掌握這個核心概念，即可答得不差。
考點命中	1.《高點·高上稅務法規講義》第一回，金茂編撰，頁4、100、103 2.《高點·高上稅務法規講義》第二回，金茂編撰，頁1、82、129~131 3.《高點·高上稅務法規講義》第四回，金茂編撰，頁1、2、22、33、34、79

答：

- (一)我國稅法中須將國外稅基合併計算課稅的稅目有個人所得基本稅額、營利事業所得稅、營利事業所得基本稅額、遺產稅、贈與稅。(假設「國外」不包含《臺灣地區與大陸地區人民關係條例》及《香港澳門關係條例》定義的大陸、香港、澳門地區，故暫不列入綜合所得稅探討)
- (二)將國外稅基併入課稅可能造成重覆課稅的情形，也就是針對同一筆稅基，我國及國外的政府都要各自課稅，為避免此情形，我國稅法大多有國外稅額扣抵的規定，繳給國外政府的稅款可用來抵減我國的稅負，但可抵減的稅額通常有上限的規定；另外，與其他國家簽訂租稅協定也是解決重覆課稅的方法之一，透過租稅協定可以釐清我國與他國課稅權的歸屬，達到避免雙重課稅的效果。
- (三)相關法源(謹列示條號供同學查閱法條，條文內容不再贅述)
- 1.個人所得基本稅額
 - (1)課稅範圍：所得基本稅額條例第12條、第12-1條
 - (2)國外稅額扣抵：所得基本稅額條例第13條
 - 2.營利事業所得稅
 - (1)課稅範圍：所得稅法第3條
 - (2)國外稅額扣抵：所得稅法第3條、所得稅法施行細則第2條
 - 3.營利事業所得基本稅額
 - (1)課稅範圍：所得基本稅額條例第7條
 - (2)國外稅額扣抵：所得基本稅額條例施行細則第5條
 - 4.遺產稅
 - (1)課稅範圍：遺產及贈與稅法第1條
 - (2)國外稅額扣抵：遺產及贈與稅法第11條
 - 5.贈與稅
 - (1)課稅範圍：遺產及贈與稅法第3條
 - (2)國外稅額扣抵：遺產及贈與稅法第11條

二、請依我國加值型及非加值型營業稅法規定，回答下列問題：

- (一)何謂「進口貨物」？有那些貨物在中華民國境內銷售時應課稅，但進口時免稅？有那些貨物在中華民國境內銷售及進口時皆免稅？(10分)
- (二)除虛報進項稅額、其他有漏稅事實外，營業人在那些情形下，會按所漏稅額處5倍以下罰鍰，並得停止其營業？(10分)
- (三)營業人有虛報進項稅額，會按所漏稅額處5倍以下罰鍰，並得停止其營業，但在何種情形下得免除處罰？(5分)

試題評析	本題主要為二個考點，一個是銷售及進口的營業稅免稅規定，老師在上課時有特別帶同學留意銷售及進口都免稅的項目，以往此類考題較常以選擇題的形式出現，本次以申論題呈現，會比較考
------	--

	驗同學的記憶力；另一個考點為營業稅屬一屬二重要的罰則規定，這也是考試常出現的題目。
考點命中	《高點·高上稅務法規講義》第五回，金茂編撰，頁18~22、121

答：

(一)1.貨物有下列情形之一，為進口：

- (1)貨物自國外進入中華民國境內者。但進入保稅區之保稅貨物，不包括在內。
- (2)保稅貨物自保稅區進入中華民國境內之其他地區者。

2.下列貨物在我國境內銷售時應課稅，但進口時免稅：

- (1)國際運輸用之船舶、航空器及遠洋漁船
- (2)本國之古物
- (3)關稅法第49條規定之部分貨物(註)

3.下列貨物在我國境內銷售及進口時皆免稅：

- (1)肥料
- (2)金條、金塊、金片、金幣及純金之金飾或飾金
- (3)關稅法第49條規定之部分貨物(註)

※註：關稅法第49條列示之貨物眾多，有些並非是針對特別種類的貨物，例如第1款為「總統、副總統應用物品」，「總統、副總統應用物品」代表各種貨物都有可能，例如：防彈車輛、無線電通訊器材等，因此須視情形及貨物的用途等因素，逐一判斷貨物銷售時與進口時為應稅或免稅。

(二)納稅義務人，有下列情形之一者，除追繳稅款外，按所漏稅額處5倍以下罰鍰，並得停止其營業：

- 1.未依規定申請稅籍登記而營業。
- 2.逾規定期限30日未申報銷售額或統一發票明細表，亦未按應納稅額繳納營業稅。
- 3.短報或漏報銷售額。
- 4.申請註銷登記後，或經主管稽徵機關依本法規定停止其營業後，仍繼續營業。
- 5.虛報進項稅額。
- 6.逾規定期限30日未依第36條第1項規定繳納營業稅。
- 7.其他有漏稅事實。

(三)納稅義務人有虛報進項稅額的情形，如其取得非實際交易對象所開立之憑證，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補稅處罰者，免依前項規定處罰。

乙、測驗題部分：(50分)

(C) 1 有關徵收期間的規定，下列何者錯誤？

- (A)徵收期間是指對已確定之稅款，行使徵收權的期間
- (B)稅捐之徵收期間為五年，自繳納期間屆滿之翌日起算
- (C)稅捐之徵收，於徵收期間屆滿前已移送執行但未開始執行者，自徵收期間屆滿之翌日起，不得再執行
- (D)應徵之稅捐未於徵收期間徵起者，除特別規定，不得再行徵收

(A) 2 下列何者最優先受償？

- (A)地價稅 (B)所得稅 (C)遺產與贈與稅 (D)普通債權

(B) 3 有關納稅者權利之規範，下列何者法律位階最高？

- (A)稅捐稽徵法 (B)納稅者權利保護法 (C)所得稅法 (D)所得稅法施行細則

(D) 4 下列何種利息為個人應稅所得，但採分離課稅？

- (A)銀行存款利息 (B)私人借貸之利息 (C)郵局定期存款利息 (D)短期票券利息

(C) 5 依現行所得稅法，總機構在境內的公司：

- (A)其境外所得全部免納所得稅
- (B)其境外所得分離課稅
- (C)其境外所得應併同境內所得課徵營利事業所得稅
- (D)其境外所得在新臺幣100萬元以下免納所得稅

(A) 6 依現行法規，營利事業透過財團法人私立學校興學基金會，未指定對特定學校法人或私立學校之捐款：

- (A)得全數列為費用

- (B)得以不超過所得額10%為限，列入當年度的費用或損失
 (C)得以不超過所得額20%為限，列入當年度的費用或損失
 (D)得以不超過所得額50%為限，列入當年度的費用或損失
- (B) 7 有關營業稅的報繳，下列何者錯誤？
 (A)除另有規定外，營業人不論有無銷售額，均應填具規定格式之申報書，檢附退抵稅款及其他有關文件，向主管稽徵機關申報銷售額、應納或溢付營業稅額
 (B)除另有規定外，營業人應以每月為一期，於次月15日前申報繳納營業稅
 (C)依營業稅法第23條規定，查定計算營業稅額之營業人，由主管稽徵機關查定其銷售額及稅額，每三個月填發繳款書通知繳納一次
 (D)外國之事業、機關、團體、組織在中華民國境內無固定營業場所而有銷售勞務者，應由勞務買受人於給付報酬之次期開始15日內，就給付額依規定稅率，計算營業稅額繳納之
- (A) 8 有關貨物稅的規定，下列何者錯誤？
 (A)應稅貨物之完稅價格係指產製廠商當月份銷售貨物予批發商之銷售價格
 (B)應稅貨物如為參加展覽，但不出售者，免徵貨物稅
 (C)橡膠輪胎之貨物稅，採從價課徵
 (D)油氣類商品之貨物稅，採從量課徵
- (D) 9 依現行法規，下列何者應計入遺產總額？
 (A)被繼承人自己創作之著作權、發明專利權及藝術品
 (B)被繼承人死亡前五年內，繼承之財產已納遺產稅者
 (C)被繼承人之債權及其他請求權不能收取或行使確有證明者
 (D)被繼承人遺產中屬建造房屋應保留之法定空地部分
- (B) 10 有關核課期間的規定，下列何者錯誤？
 (A)在核課期間內未經發現應徵之稅捐，以後不得再補稅處罰
 (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捐者，其核課期間為三年
 (C)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
 (D)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
- (C) 11 有關房屋稅的相關規定，下列何者錯誤？
 (A)房屋稅屬於地方稅 (B)房屋稅每年徵收一次
 (C)政府平價配售之平民住宅免徵房屋稅 (D)違章建築之房屋應依法課徵房屋稅
- (B) 12 關於納稅者權利保護法之敘述，下列何者錯誤？
 (A)納稅者違反稅法上義務之行為非出於故意或過失者，不予處罰
 (B)納稅者為維持自己及受扶養親屬享有符合人性尊嚴之基本生活所需之費用，不得加以課稅。而維持基本生活所需之費用，由中央主管機關參照中央主計機關所公布最近一年全國每人可支配所得中位數百分之五十定之，並於每二年定期檢討
 (C)主管機關應於其網站，主動公開全體國民之所得分配級距與其相應之稅捐負擔比例及持有之不動產筆數之資訊
 (D)稅捐稽徵機關或財政部賦稅署指定之人員違法調查所取得之證據，不得作為認定課稅或處罰之基礎
- (D) 13 稅捐稽徵法規定納稅義務人應納稅捐，於繳納期間屆滿三十日後仍未繳納者，由稅捐稽徵機關移送強制執行。但於某些條件下暫緩移送強制執行，下列何者錯誤？
 (A)已依稅捐稽徵法第35條規定申請復查者
 (B)納稅義務人對復查決定之應納稅額繳納三分之一，並依法提起訴願
 (C)納稅義務人對復查決定之應納稅額繳納三分之一稅額確有困難，經稅捐稽徵機關核准，提供相當擔保
 (D)已依稅捐稽徵法提起行政訴訟
- (A) 14 依現行法規，下列何者屬於低稅負國家或地區？
 (A)僅對其境內來源所得課稅之地區或國家
 (B)營利事業所得稅或實質類似租稅稅率為20%之地區或國家

- (C)營利事業所得稅或實質類似租稅稅率為17%之地區或國家
(D)營利事業所得稅或實質類似租稅稅率為15%之地區或國家
- (C) 15 所得稅法中的固定資產、遞耗資產以及無形資產遇到物價上漲至少達多少時，得實施資產重估價？
(A)10% (B)20% (C)25% (D)50%
- (A) 16 關於自用住宅用地地價稅之敘述，下列何者錯誤？
(A)繼承土地之土地所有權人欲享有自用住宅之優惠稅率，應於繼承後四十日前提出申請
(B)自用住宅用地，其地價稅按千分之二計徵
(C)自用住宅用地，指土地所有權人或其配偶、直系親屬於該地辦竣戶籍登記，且無出租或供營業用之住宅用地
(D)企業或公營事業興建之勞工宿舍，自動工興建或取得土地所有權之日起，其用地之地價稅按千分之二計徵
- (D) 17 納稅義務人對依遺產及贈與稅法規定應申報之遺產或贈與財產，已依規定申報而有漏報或短報情事者，罰則為何？
(A)按核定應納稅額加處二倍以下之罰鍰 (B)處以所漏稅額一倍至三倍之罰鍰
(C)按所漏稅額加處二倍以下之罰鍰 (D)按所漏稅額處以二倍以下之罰鍰
- (D) 18 下列各款何者符合可從遺產總額扣除之規定？①被繼承人遺有父母者 ②被繼承人遺有配偶者 ③被繼承人遺有兄弟姊妹、祖父母者 ④執行遺囑及管理遺產之直接必要費用 ⑤被繼承人死亡前，未償之債務，具有確實之證明者
(A)①②③④⑤ (B)①②③④ (C)①②④ (D)①②④⑤
- (B) 19 下列何者不屬於營利所得？
(A)與人合夥經營早餐店之盈餘 (B)醫生自行開設診所之獲利
(C)股東所獲分配之公司股利 (D)合作社社員所獲分配之盈餘
- (D) 20 甲為以營利為目的之網路賣家，每月銷售額15萬元，下列敘述何者錯誤？
(A)應依法課徵營業稅 (B)需向國稅局辦理稅籍登記
(C)按銷售額依稅率1%，由國稅局按季開徵 (D)需依照國稅局核定使用統一發票
- (A) 21 營業人漏開統一發票之罰則為何？
(A)按規定稅率計算稅額繳納稅款，並按該稅額處五倍以下罰鍰；但處罰金額不得超過新臺幣一百萬元
(B)處新臺幣三千元以上三萬元以下罰鍰
(C)停止營業
(D)處新臺幣一千五百元以上一萬五千元以下罰鍰
- (C) 22 何者合乎所得基本稅額條例？①課徵對象為營利事業 ②為最低稅負制 ③課徵對象為個人 ④申報期間為每年六月 ⑤非中華民國境內居住之個人不適用 ⑥獨資或合夥組織之營利事業不適用
(A)①②③④⑤⑥ (B)①②③④ (C)①②③⑤⑥ (D)①②③
- (D) 23 租屋族可享有綜合所得稅房屋租金支出列舉扣除額之條件，下列敘述何者錯誤？
(A)承租房子為自住
(B)扣除金額依繳納租金證明，每戶上限為12萬元
(C)與購屋借款利息擇一
(D)納稅義務人、配偶及受扶養直系親屬在中華民國境內租屋設籍
- (D) 24 關於個人存股配息課稅的敘述，下列何者正確？
(A)課綜合所得稅；採合併課稅的方式 (B)不課綜合所得稅
(C)課綜合所得稅；採分離課稅的方式 (D)課綜合所得稅；採分離課稅或合併課稅的方式
- (A) 25 營利事業所得稅之敘述，下列何者錯誤？
(A)營業期間不滿一年者，應將其所得額按實際營業期間，相當全年之比例，換算全年所得額，依規定稅率計算全年度稅額，再就原比例換算其應納稅額；營業期間不滿一月者，不予計算
(B)會計基礎，凡屬公司組織者，應採用權責發生制
(C)納稅義務人未依規定期限辦理結算申報者，稽徵機關應即填具滯報通知書，送達納稅義務人，限於接到滯報通知書之日起十五日內補辦結算申報
(D)納稅義務人應於每年五月一日起至五月三十一日止，填具結算申報書，向該管稽徵機關辦理結算申報

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

權威專家 & 考試優勝者 & 輔導顧問，共同指引備考盲點 >>>



7/7—16 商會 資訊 地政 考場限定

112 地方特考 衝刺	<p>【總複習】面授/VOD：特價 4,000 元起、雲端：特價 5,000 元起</p> <p>【申論寫作班】面授/VOD：特價 3,000 元起科、雲端：特價 7 折起科</p> <p>【題庫班】面授/VOD：特價 2,000 元起科、雲端：特價 7 折起科</p>
113 高普考 達陣	<p>【全修課程】面授/VOD：准考證價再優 2,000 元，舊生報名再折 2,000 元 雲端：常態價再優 2,000 元</p> <p>【考取班】高考：特價 62,000 元、普考：特價 52,000 元 (限面授/VOD)</p> <p>【狂作題班】面授：特價 5,000 元/科</p>
單科 加強方案	<p>【112年度】面授/VOD/雲端：定價 6 折起</p> <p>【113年度】面授/VOD：定價 65 折起、雲端：定價 85 折</p>
研究生 專屬優惠	<p>【購書贈課】出示考場期間高點購書證明，即贈對應科目VOD總複習</p> <p>【113高考面授/VOD】全修：特價 33,000 元起</p> <p>【中山專案】中山大學研究生，贈一科正課VOD (限中山育成中心，詳洽櫃檯)</p>

※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

