

題神降臨  
萬試OK!

高點·高上 地方特考

# 解題講座

財政學 施敏 (張曉芬)

中會會計學 鄭泓 (鄭凱文)

稅法 曾繁宇

人力資源 何昀峯

行政學 高凱 (高凱傑)

行政法 嶺律 (陳熙哲)



12/13起首播

線上影音精彩回顧



高點高上高普特考公職 **FB** 粉絲團

高普考行政學院 **FB** 粉絲團

高點會人會語 **FB** 粉絲團

各科解答即時下載



線上抽好書、分眾課等好禮!

# 《稅務法規概要》

甲、申論題部分：(50分)

一、請計算並回答下列問題：（計算題請詳列計算式，否則不予計分）

(一)甲在113年2月將某上市公司每股面值10元之股票1萬股贈與兒子，贈與日開盤價每股540元，收盤價每股550元；113年5月將作農業使用之農業用地贈與姪子，市價900萬元，公告現值750萬元；10月女兒出嫁時，贈與女兒現金200萬元，並將自己名下位於新北市的房地產贈與給女兒作為嫁妝，該房地產的市價3,800萬元，土地公告現值900萬元，公告地價650萬元，房屋評定現值800萬元，若土地增值稅80萬元及契稅48萬元皆由女兒支付。試問113年2月、5月及10月三次贈與，每次應納贈與稅額各為多少？（15分）

(二)我國贈與稅的申報期限為何？納稅義務人如欲申請分期繳納，其適用條件及分期規定為何？請依遺產及贈與稅法規定說明之。（10分）

試題評析	本題涉及贈與稅同一贈與人在同1年內有2次以上，依遺贈稅法的規定應申報納稅之贈與行為者，應於辦理「後一次」贈與稅申報時，將同1年內以前各次之贈與事實及納稅情形「合併申報」（遺贈§25），就以前各次的贈與行為已經完納的贈與稅，應作為該次申報的扣抵稅額。
考點命中	1.《稅務法規（含概要）》，高點文化出版，曾繁宇、尹崇恩編著，頁11-22。 2.《稅務法規（含概要）》，高點文化出版，曾繁宇、尹崇恩編著，頁11-29。

答：

(一)第一小題－

1.第一次贈與（2月）－

贈與總額：

贈與股票予兒子	\$550×10,000股
減：免稅額	(244萬)
減：扣除額	
附有負擔之贈與	—
因贈與而移轉不動產之土增稅及契稅	—
贈與淨額	\$306萬
×稅率	10%
應納贈與稅	\$30.6萬

2.第二次贈與（5月）－

贈與總額：

以前各次贈與	\$550萬
本次贈與	750萬
減：免稅額	(244萬)
減：扣除額	
附有負擔之贈與	—
因贈與而移轉不動產之土增稅及契稅	—
贈與淨額	\$1,056萬
×稅率	10%
稅額扣抵前的應納贈與稅	\$105.6萬

可扣抵稅額	(30.6萬)
本次應納贈與稅	\$75萬
3.第三次贈與(10月)－	
贈與總額：	
以前各次贈與	\$1,300萬
本次贈與	
贈與現金予女兒	\$200萬－\$100萬(主張不計入)
贈與房地予女兒	\$900萬+\$800萬
減：免稅額	(244萬)
減：扣除額	
附有負擔之贈與	－
因贈與而移轉不動產之土增稅及契稅	\$80萬+\$48萬 = (128萬)
贈與淨額	\$2,728萬
第一級距稅額	\$2,500萬×10%
第二級距稅額	\$228萬×15%
稅額扣抵前的應納贈與稅	\$284.2萬
可扣抵稅額	(105.6萬)
本次應納贈與稅	\$178.6萬

## (二)第二小題－

申報期限	<p>1.一般申報期限－</p> <p>按遺產及贈與稅法(下同)第24條第1項的規定，除依法不計入贈與總額之贈與以外，贈與人在一年內贈與他人之財產總值超過贈與稅免稅額時，應於超過免稅額之贈與行為發生後30日內，向主管稽徵機關依本法規定辦理贈與稅申報。</p> <p>2.申報期限之延長－</p> <p>按同法第26條的規定：</p> <p>(1)納稅義務人具有正當理由不能如期申報者，應於申報期限屆滿前，以書面申請延長之。</p> <p>(2)申請延長的期限，原則上以3個月為限；但因不可抗力或其他有特殊之事由者，得由稽徵機關視實際情形核定之。</p>
分期繳納	<p>按同法第30條第2、3項的規定，申請贈與稅分期繳納的要件及限制如下：</p> <p>1.申請分期繳納的法定要件：</p> <p>(1)贈與稅的應納稅額在\$30萬元以上。</p> <p>(2)納稅義務人確有困難，不能一次以現金繳納。</p> <p>(3)於納稅期間內向該管稽徵機關申請分期。</p> <p>2.分期期數及每期間隔的限制：</p> <p>(1)分期期數限制：得申請在18期以內分期繳納(至多分18期)。</p> <p>(2)每期間隔限制：每期間隔不得超過2個月(至多延長36個月)。</p> <p>(3)分期繳納者應加計分期利息</p> <p>①經申請分期繳納者，應自繳納期限屆滿之次日起，至納稅義務人繳納之日止，依郵政儲金1年期定期儲金固定利率，分別加計利息。</p> <p>②利率有變動時，依變動後利率計算。</p>

二、請依加值型及非加值型營業稅法及相關規定，回答下列問題：

- (一)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，若經由網際網路或其他數位方式銷售電子勞務予境內自然人者，納稅義務人為何？又若所銷售勞務為非電子勞務者，納稅義務人為何？（6分）
- (二)營業人擬暫停營業，應如何辦理？（6分）
- (三)甲公司113年7、8月外銷電腦產品銷售額3,000,000元，內銷電腦產品銷售額6,300,000元（含稅），另將自行生產之電腦（定價472,500元，成本300,000元）贈與經合法立案之公益、慈善團體。甲公司相關成本及費用如下：進貨成本6,600,000元（不含稅），辦理員工伙食之主副食品300,000元，稅額15,000元；另購置固定資產1,000,000元（不含稅），均有取得合法憑證，請根據上述資料，計算甲公司之本期銷項稅額、得扣抵進項稅額、本期應繳（應退）稅額。（請詳列計算式，否則不予計分）（13分）

<b>試題評析</b>	本題為營業稅的納稅義務人及加值型營業人的稅額計算，為基本題型。
<b>考點命中</b>	1.《稅務法規（含概要）》，高點文化出版，曾繁宇、尹崇恩編著，頁9-36。 2.《稅務法規（含概要）》，高點文化出版，曾繁宇、尹崇恩編著，頁9-56。

**答：**

(一)第一小題－

外國事業、機關、團體、組織 在境內無固定營業場所	納稅義務人
1.銷售電子勞務予境內自然人	該外國事業、機關、團體、組織（營§2）
2.銷售非電子勞務予境內自然人	勞務買受人（營§36）

(二)第二小題－

營業人暫停營業，應於**停業前**，向主管稽徵機關**申報核備**，加值型及非加值型營業稅法§31定有明文。

(三)第三小題－

採稅額相抵法																								
Step 1 計算 銷項稅額 \$32.25萬	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 45%; text-align: center;"> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;">一般銷售</td> <td style="width: 15%;"> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">銷售總額</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">=\$600萬+\$45萬</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">銷貨退回或折讓</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table> </td> <td style="width: 10%; text-align: center;">} ×5%</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">\$32.25萬</td> </tr> <tr> <td>零稅率銷售</td> <td> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">銷售總額</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">=\$300萬</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">銷貨退回或折讓</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table> </td> <td style="text-align: center;">} ×0%</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> </table> </td> <td style="text-align: right; vertical-align: bottom;"> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 45%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 20%; text-align: right; border-top: 1px solid black;"> <b>A</b> \$32.25萬                             </td> </tr> </table> </td> </tr> </table>		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;">一般銷售</td> <td style="width: 15%;"> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">銷售總額</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">=\$600萬+\$45萬</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">銷貨退回或折讓</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table> </td> <td style="width: 10%; text-align: center;">} ×5%</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">\$32.25萬</td> </tr> <tr> <td>零稅率銷售</td> <td> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">銷售總額</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">=\$300萬</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">銷貨退回或折讓</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table> </td> <td style="text-align: center;">} ×0%</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> </table>	一般銷售	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">銷售總額</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">=\$600萬+\$45萬</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">銷貨退回或折讓</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>	銷售總額	=\$600萬+\$45萬	銷貨退回或折讓		} ×5%	\$32.25萬	零稅率銷售	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">銷售總額</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">=\$300萬</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">銷貨退回或折讓</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>	銷售總額	=\$300萬	銷貨退回或折讓		} ×0%	0	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 45%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 20%; text-align: right; border-top: 1px solid black;"> <b>A</b> \$32.25萬                             </td> </tr> </table>				<b>A</b> \$32.25萬
	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;">一般銷售</td> <td style="width: 15%;"> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">銷售總額</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">=\$600萬+\$45萬</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">銷貨退回或折讓</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table> </td> <td style="width: 10%; text-align: center;">} ×5%</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">\$32.25萬</td> </tr> <tr> <td>零稅率銷售</td> <td> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">銷售總額</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">=\$300萬</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">銷貨退回或折讓</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table> </td> <td style="text-align: center;">} ×0%</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> </table>	一般銷售	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">銷售總額</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">=\$600萬+\$45萬</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">銷貨退回或折讓</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>	銷售總額	=\$600萬+\$45萬	銷貨退回或折讓		} ×5%	\$32.25萬	零稅率銷售	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">銷售總額</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">=\$300萬</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">銷貨退回或折讓</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>	銷售總額	=\$300萬	銷貨退回或折讓		} ×0%	0	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 45%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 20%; text-align: right; border-top: 1px solid black;"> <b>A</b> \$32.25萬                             </td> </tr> </table>				<b>A</b> \$32.25萬		
一般銷售	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">銷售總額</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">=\$600萬+\$45萬</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">銷貨退回或折讓</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>	銷售總額	=\$600萬+\$45萬	銷貨退回或折讓		} ×5%	\$32.25萬																	
銷售總額	=\$600萬+\$45萬																							
銷貨退回或折讓																								
零稅率銷售	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">銷售總額</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">=\$300萬</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">銷貨退回或折讓</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>	銷售總額	=\$300萬	銷貨退回或折讓		} ×0%	0																	
銷售總額	=\$300萬																							
銷貨退回或折讓																								
			<b>A</b> \$32.25萬																					
Step 2 計算 可扣抵 進項稅額 \$38萬	*假設進貨成本及費用未包含視為銷售自行開立之發票。																							

	<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;"></td> <td style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">稅 額</td> </tr> <tr> <td>進項淨額</td> <td style="text-align: right;">進項總額 = <math>(\\$660萬 + \\$45萬 + \\$30萬 + \\$100萬) \times 5\% = \\$41.75萬</math></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">進項退回或折讓</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>減：不得扣抵進項稅額*</td> <td style="text-align: right;">(3.75萬)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"><b>B</b> \$38萬</td> </tr> </table> <div style="border: 1px dashed orange; padding: 5px; margin-top: 5px;"> <p>*本題不得扣抵進項稅額包含：</p> <p>(1) 對公益團體的捐贈 <math>\\$45萬 \times 5\% = \\$2.25萬</math></p> <p>(2) 辦理員工伙食 <math>\\$30萬 \times 5\% = \\$1.5萬</math></p> </div>		稅 額	進項淨額	進項總額 = $(\$660萬 + \$45萬 + \$30萬 + \$100萬) \times 5\% = \$41.75萬$		進項退回或折讓		-	減：不得扣抵進項稅額*	(3.75萬)		<b>B</b> \$38萬
	稅 額												
進項淨額	進項總額 = $(\$660萬 + \$45萬 + \$30萬 + \$100萬) \times 5\% = \$41.75萬$												
	進項退回或折讓												
	-												
減：不得扣抵進項稅額*	(3.75萬)												
	<b>B</b> \$38萬												
<p>Step 3 分析稅額 相抵的結果 ↓ 應退\$5.75萬</p>	<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%; text-align: center; vertical-align: middle;"> <p><b>A</b> \$32.25萬</p> <p>↑</p> <p>溢付稅額 \$5.75萬</p> </td> <td style="width: 40%; border-left: 1px solid black; padding-left: 10px;"> <p>有退稅請求權 的限額 \$20萬</p> <p>其餘留抵次期\$0</p> </td> <td style="width: 30%; text-align: right; vertical-align: middle;"> <p>適用零稅率 \$300萬×5%</p> <p>購買固定資產 \$100萬×5%</p> <p>→ 應退稅額 <b>\$5.75萬</b></p> </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; vertical-align: middle;"> <p>↓</p> <p><b>B</b> \$38萬</p> <p>+ 前期留抵</p> </td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	<p><b>A</b> \$32.25萬</p> <p>↑</p> <p>溢付稅額 \$5.75萬</p>	<p>有退稅請求權 的限額 \$20萬</p> <p>其餘留抵次期\$0</p>	<p>適用零稅率 \$300萬×5%</p> <p>購買固定資產 \$100萬×5%</p> <p>→ 應退稅額 <b>\$5.75萬</b></p>	<p>↓</p> <p><b>B</b> \$38萬</p> <p>+ 前期留抵</p>								
<p><b>A</b> \$32.25萬</p> <p>↑</p> <p>溢付稅額 \$5.75萬</p>	<p>有退稅請求權 的限額 \$20萬</p> <p>其餘留抵次期\$0</p>	<p>適用零稅率 \$300萬×5%</p> <p>購買固定資產 \$100萬×5%</p> <p>→ 應退稅額 <b>\$5.75萬</b></p>											
<p>↓</p> <p><b>B</b> \$38萬</p> <p>+ 前期留抵</p>													

乙、測驗題部分：（50分）

(B) 1 下列何者不是納稅者權利保護法有關納稅義務人權利保護之規定？

- (A) 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
- (B) 主管機關就稅捐事項所作成之解釋函令未涉及公務機密、營業秘密、個人隱私之資訊，得由中央主管機關決定是否公開
- (C) 稅法基於特定政策所擬訂之租稅優惠，應舉行公聽會並提出稅式支出評估
- (D) 納稅者申請復查後，得向稅捐稽徵機關申請閱覽、抄寫、複印或攝影與核課、裁罰有關資料

(C) 2 依加值型及非加值型營業稅法之規定，下列有關課稅範圍之敘述，何者錯誤？

- (A) 甲公司解散，將庫存貨物分配給股東，視為銷售貨物，須開立統一發票繳納營業稅
- (B) 會計師事務所提供審計簽證服務收取之公費收入，非屬我國營業稅之課稅範圍，不用繳納營業稅
- (C) 乙公司名下一艘遠洋漁船，今年1月出海至北太平洋海域進行捕撈作業。8月份停靠紐西蘭當地港口時，將其所捕獲之漁獲於當地拍賣，拍賣收入應課徵我國營業稅
- (D) 外國A公司在我國無固定營業場所，銷售給某國立大學研究使用之教材，外國A公司和某國立大學，都不須繳納營業稅

(C) 3 依稅捐稽徵法之規定，下列敘述何者正確？

- (A) 納稅義務人經稅捐稽徵機關查獲應補徵鉅額稅捐，得於規定納稅期間內，向稅捐稽徵機關申請暫緩繳納，不另加計利息
- (B) 納稅義務人為經濟困難者，得於規定納稅期間內，向稅捐稽徵機關申請分5年期繳納，經核准者，不另加計利息
- (C) 納稅義務人依法應繳納之所得稅，因客觀事實發生財務困難，不能如期繳清稅捐者，得於規定納稅期限內，向稅捐稽徵機關申請分期繳納，分期繳納期限不得逾3年
- (D) 納稅義務人發現繳納通知文書有記載錯誤時，得於繳納期間屆滿後，要求稅捐稽徵機關查對更正

(A) 4 依所得稅法之規定，下列有關營利事業所得額之認列，何者錯誤？

- (A) 公司股東代收公司貨款，未依規定繳回貨款而私自挪用，公司亦未向股東追討，經稽徵機關查核時，應依臺灣銀行一年期定期存款固定利率設算利息收入
- (B) 公司違反稅法規定，被課徵的滯報金、怠報金及滯納金，不能申報列為費用或損失
- (C) 公司進貨未依規定取得進貨憑證，稽徵機關得按當年度當地該項貨品之最低價格核定其進貨成本

- (D)公司帳載應付未付之費用，逾請求權時效尚未給付者，依所得稅法之規定，應於時效消滅年度，轉列為其他收入科目
- (A) 5 依所得稅法及其相關法規規定，營利事業列報各項成本、費用及損失減除之認定標準，下列敘述何者正確？①未實現存貨跌價損失，得列為費用或損失②股利為盈餘之分配，不得列為費用或損失③出售土地繳納之土地增值稅，得列為費用或損失④公司繳納進口關稅，得列為費用或損失⑤按月定額發給員工伙食代金超過3,000元的部分，得列為員工薪資  
(A)①②⑤ (B)①③④ (C)②④⑤ (D)①②③
- (D) 6 依所得稅法及相關法規規定，下列有關暫繳之敘述，何者正確？  
(A)獨資、合夥組織之營利事業及經核定之小規模營利事業，自行向行庫繳納暫繳稅款，免辦暫繳申報  
(B)公司會計帳冊簿據完備且經會計師查核簽證，未如期申報暫繳，得選擇採用試算暫繳  
(C)公司未依規定期限辦理暫繳申報，應於接到稽徵機關填發之滯報通知書之日起15日內補辦暫繳，按核定暫繳稅額另徵10%滯報金  
(D)公司未於規定期限辦理暫繳，而於10月31日以前已依上年度應納稅額的二分之一補報及補繳暫繳稅額者，應自10月1日起至繳納暫繳稅額之日止，按其暫繳稅額，依郵政儲金一年期定期儲金固定利率，按日加計利息，一併徵收
- (C) 7 依遺產及贈與稅法之規定，下列敘述何者正確？  
(A)遺產稅之納稅義務人依序為遺囑執行人、依法選定之遺產管理人、繼承人及受遺贈人  
(B)某乙死亡前2年內贈與太太房屋一棟，但太太比某乙先行離世，此筆贈與應併入某乙遺產課稅  
(C)死亡前以遺囑成立之信託，信託關係存續中受益人死亡時，享有信託利益之權利未領受部分，應課徵遺產稅  
(D)死亡時遺有已屆民法規定消滅時效之債權，應計入遺產總額課稅
- (A) 8 依土地稅法及相關法規規定，有關地價稅課徵規定之敘述，下列何者正確？①累進起點地價之計算，不包括農業用地、工業用地、礦業用地、免稅土地②土地為信託財產者，於信託關係存續中，以受託人為納稅義務人③企業興建勞工宿舍，自宿舍興建完成之日起，按2%計徵④公共設施保留地在保留期間未做任何使用，並與使用中土地隔離者，免徵地價稅⑤納稅義務人行蹤不明時，主管稽徵機關得指定土地使用人負責代繳納稅義務人之地價稅  
(A)①②④ (B)①③⑤ (C)②③④ (D)③④⑤
- (C) 9 依房屋稅條例及相關法規規定，有關房屋稅課徵規定之敘述，下列何者正確？①房屋稅以每年二月之末日為納稅義務基準日②房屋同時作住家及非住家用者，非住家用者，課稅面積最低不得少於全部面積四分之一③113年7月1日至114年6月30日之房屋稅，應於113年5月份徵收④本人、配偶及未成年子女於全國僅持有一戶房屋，供自住且房屋現值在一定金額以下者，房屋稅稅率為其房屋現值百分之一  
(A)①②③ (B)②④ (C)①④ (D)①③④
- (C) 10 陳先生於111年8月1日出售自用住宅，申報土地移轉現值150萬元，課徵土地增值稅30萬元，嗣於113年2月購買自住房地，3月1日完成移轉登記，申報土地移轉現值140萬元，請問陳先生可申請重購退還土地增值稅金額為何？  
(A)0元 (B)10萬元 (C)20萬元 (D)30萬元
- (C) 11 甲君112年1月1日出租房屋給乙君，並收取押金200,000元，租期2年。此外，甲君每月1日收取房租100,000元。假設當地銀行業通行之一年期存款利率為2%、租金費用率為43%。請問甲君112年應申報之租賃所得為多少元？  
(A)520,000元 (B)684,200元 (C)686,280元 (D)798,000元
- (B) 12 112年甲君之綜合所得淨額為150萬元（不含股利所得）、股利所得為50萬元。若其選擇將股利所得合併計稅，則其應補繳或應退稅額為多少元（假設其適用之稅率級距為20%、累進差額為14萬元）？  
(A)18萬元 (B)21.75萬元 (C)26萬元 (D)30萬元
- (D) 13 甲君申報113年之房屋租金支出特別扣除額時，下列說明何者正確？  
(A)甲君之未成年女兒在美國就學，於美國租屋之支出可申報扣除  
(B)甲君將叔叔申報為其受扶養親屬，則叔叔於境內租屋之租金支出可申報扣除

- (C)甲君應比較其房貸利息支出與房屋租金支出，取高者申報較為有利  
(D)經減除長期照顧特別扣除額及房屋租金支出特別扣除額後，依規定計算之應納稅額適用稅率在20%以上者，不得扣除
- (C) 14 甲君112年度之綜合所得總額為1,000萬元，當年度捐贈如下：擬參選人K君15萬元、中小企業發展基金250萬元、私立學校興學基金會（指定捐給某大學）600萬元。請問其可申報之捐贈扣除額為多少元？  
(A)710萬 (B)715萬 (C)760萬 (D)865萬
- (B) 15 納稅人在計算應繳或應退稅額時，下列何者可以自應納稅額中減除？  
(A)公債利息所得之扣繳稅額  
(B)股利所得之可抵減稅額（股利所得採合併計稅）  
(C)與證券商或銀行從事結構型商品交易之所得  
(D)政府舉辦獎券中獎所得之扣繳稅額
- (D) 16 符合條件之自用住宅用地可適用2%之稅率課徵地價稅，請問下列項目何者為適用條件之一？  
(A)都市及非都市土地面積合計不得超過10公畝  
(B)不可出租予他人，但若自行設立商號則可適用  
(C)土地所有權人若有多筆土地，則只有本人設籍之土地可適用  
(D)土地所有權人或其配偶、直系親屬於該地辦竣戶籍登記
- (B) 17 營利事業申報費用或損失之相關規定，下列何者正確？  
(A)若未成立職工福利委員會，則無法認列實際支付之福利費用  
(B)依勞動基準法提撥之勞工退休準備金，得在已付薪資之15%的限度內認列為費用  
(C)可提列備抵呆帳之範圍僅包括應收帳款，故應收票據不得提列備抵呆帳  
(D)補繳暫繳稅款所加計之利息，不得認列為費用
- (D) 18 李小姐113年度有下列所得，於辦理該年度綜合所得稅結算申報時，依所得基本稅額條例之規定，下列何者應計入基本所得額？①選擇分開計算之股利所得60萬元②取得以父親為要保人於93年投保人壽保險之死亡保險給付4,000萬元③出售國內未上市櫃股票所得90萬元④出售國外房屋一棟，經換算獲利為新臺幣70萬元⑤取得以自己為要保人之年金保險給付20萬元⑥買賣國內某私募證券投資信託基金之受益憑證獲利50萬元  
(A)①②③⑥ (B)②③④⑤ (C)①②⑤ (D)①③⑥
- (A) 19 甲公司之財務報表未經會計師查核簽證，其計算未分配盈餘應加徵之所得稅時，下列何者不得自未分配盈餘中減除？  
(A)次一年度之虧損  
(B)本期稅後淨利以外純損項目計入當年度未分配盈餘之數額  
(C)已由當年度盈餘分配之股利或盈餘  
(D)依法應由稅後純益轉為資本公積者
- (D) 20 營利事業計算基本所得額時，下列何者無須計入？  
(A)未上市、櫃股票交易所得(B)期貨交易所  
(C)適用企業併購法之免稅所得(D)國際金融業務分行之已扣繳所得
- (C) 21 總機構於境外之A公司出租機器設備，已核准適用所得稅法第25條，其於我國無分支機構，由境內之營業代理人B公司處理相關業務。112年A公司出租機器設備給境內C公司，並取得出租收入，則A公司應如何繳納營利事業所得稅？  
(A)由A公司委託會計師辦理結算申報 (B)由A公司委託B公司辦理結算申報  
(C)由B公司以扣繳方式完稅 (D)由C公司以扣繳方式完稅
- (B) 22 甲小姐113年贈與現金600萬元給長子及兩名女兒；同年又用現金4,000萬元購買房地產（房屋評定價格及土地公告現值合計為2,000萬元），並將其贈與長子。請問其應納贈與稅為多少元？（提示：113年贈與稅之免稅額為244萬元；贈與淨額在2,500萬元以下稅率為10%、超過2,500萬元至5,000萬元部分之稅率為15%。）  
(A)528.4萬元 (B)235.6萬元 (C)205.2萬元 (D)186.8萬元
- (A) 23 有關土地增值稅納稅義務人之規定，下列何者正確？  
(A)在信託關係存續中，受託人出售信託土地，土地增值稅之納稅義務人為受託人

- (B)因贈與而取得土地，土地增值稅之納稅義務人為贈與人  
(C)因繼承而取得土地，土地增值稅之納稅義務人為繼承人  
(D)土地設定典權者，土地增值稅之納稅義務人為典權人
- (D) 24 總機構在境內之甲公司112年1月出售其110年1月購入之房地產（甲公司非起造人），有關該房地產之交易損益之規定，下列何者正確？  
(A)若有交易損失，則應以該交易損失減除土地漲價總數額後之餘額，為其課稅所得額  
(B)若有交易損失，則可適用所得稅法第39條之規定，於十年內扣除該交易損失  
(C)甲公司出售房地產之所得，應適用20%之稅率  
(D)該交易之課稅所得不併計營利事業所得額，應依規定之稅率分開計算應納稅額
- (B) 25 甲小姐112年2月出售其110年1月取得之房地產，則計算其房地產交易所得稅時，下列敘述何者正確？  
(A)若取得方式為購買，則應以購入價格經物價指數調整後之數額，為取得成本  
(B)在計算持有期間時，若取得方式為繼承，則得將被繼承人之持有期間合併計算  
(C)應將該交易所得併入綜合所得總額中，在113年5月結算申報  
(D)若無特殊情況，其適用稅率為45%

【版權所有，重製必究！】



高點

堅持夢想  
全力相挺

# 公職 EXPRESS 快速通關

Pass!

地特准考證 就是你的 **VIP券**

弱科健檢 

加入【高點·高上生活圈】可免費預約參加 ▶▶▶



113/12/7-31 前 **商管** **會計** **資訊** **地政** 享考場獨家優惠!

114  
高普考  
衝刺

- 【總複習】面授/網院：特價 4,000 元起、雲端：特價 5,000 元起
- 【申論寫作正解班】面授/網院：特價 3,000 元起科、雲端：特價 7 折起/科
- 【經典題庫班】面授/網院：特價 2,500 元起/科、雲端單科：特價 7 折起
- 【狂作題班】面授：特價 5,000 元起/科

114、115  
高普考  
達陣

- 【面授/網院全修班】特價 34,000 元起
  - 114年度：再優 10,000 元(高考法制、公職社工師除外，輔限至114.7.31止)
  - 115年度：享 ①再折 2,000 元 + ②線上課程 1 科 + ③ 60 堂補課券 舊生再優 1,000 元
- 【考取班】高考：特價 65,000 元、普考：特價 55,000 元(限面授/網院)

114國營

- 【企管/政風/地政/資訊/財會】  
網院全修：特價 25,000 元起、雲端：特價 31,000 元起

單科  
加強方案

- 【114年度】面授/網院：定價 65 折起、雲端：定價 85 折  
舊生贈圖禮：500 元

※優惠詳情依各分班櫃檯公告為準