

高點・高上公職 函授課程

不用到教室，也能上到全國最好的公職課程！

知識達課輔戰隊

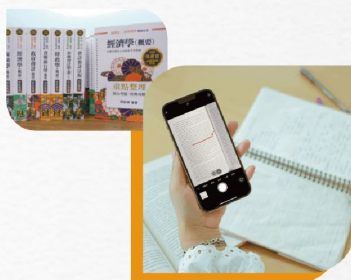
線上線下

全面應援你的上榜路！



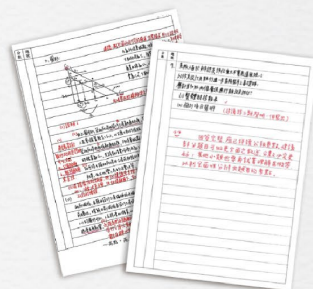
① 社群互動

加入群組由老師親自釐清觀念及學習弱點，分析考情與備考策略，還能與同儕互相打氣！



② 課業諮詢

課業問題，直通授課老師、助教團，由授課老師或該科助教為你指點迷津。



③ 閱卷批改

提供手寫作答後、拍照上傳到「課業諮詢服務」專區，由老師／助教提供寫作指導。



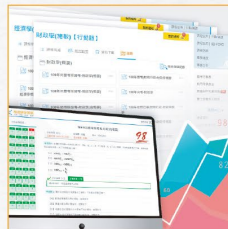
④ 助教課輔

與助教面對面互動，汲取實戰經驗與答題訣竅！



⑤ 讀書會

老師助教共組，課前測驗、課後講解、強化答題技巧的課輔課！



⑥ 作題評量

平時練習驗收學習成效；考前動練錯題，培養預試高分！



詳細服務
看更多 ▶

※以上服務僅限輔導期限內部分類科

114/12/31前

憑114地特准考證享優惠

★115高普考全修課程，享常態特價**最高折2,000元**！

★另有115單科、申論寫作正解班、經典題庫班、總複習。

優惠詳洽櫃檯！



線上諮詢

《稅務法規》

甲、申論題部分：(50 分)

一、請回答下列問題：

- (一)營利事業以往年度的虧損，若要從本年度純益額中扣除後，再行核課本年度的營利事業所得稅，必須符合那些條件?(10 分)
- (二)A 公司 112 年帳上淨利 200 萬元，投資國內其他營利事業獲配現金股利 100 萬元，出售 102 年取得土地的利益 450 萬元，其餘收入及費用均符合稅法規定按帳載申報，經國稅局按申報金額核准。113 年申報之淨利為 600 萬元，這兩年均採會計師簽證申報，並如期申報，試問 A 公司 113 年可扣除 112 年度虧損為多少?申報之課稅所得為多少?(15 分)

試題評析	第一小題為營利事業主張虧損後抵的構成要件，條列式清楚敘述構成要件即可。第二小題則涉及 112 年底營所稅查核準則 §111-2 的修正，應留意現行稽徵實務對於可後抵的虧損金額是採取較為限縮的法律解釋方法，須先扣除本題不計入稅上所得的投資收益。此一考點是筆者在《稅務法規》以兩頁的篇幅批評的實務見解，如果留意，應可順利取分。
考點命中	1.《稅務法規》，高點文化出版，曾繁宇、尹崇恩編著，頁 5-104，重點八。 2.《稅務法規實戰解析》，高點文化出版，曾繁宇、尹崇恩編著，頁 5-78，重點六。

答：

(一)第一小題：

營利事業於同時符合下列要件時，可主張以稽徵機關核定之前 10 年內各期虧損抵減所得：

1.屬於下列組織型態之一：

- (1)公司(所§39I)。
- (2)合作社(台財稅第34331號函)。
- (3)有限合夥(台財稅字第10804535120號令)。
- (4)公益、慈善、教育、文化機關或團體(台稅一發字第09504526550號函)。

2.會計帳冊及簿據完備。

3.虧損及申報扣除年度均適用藍色申報或是委託會計師查核簽證。

4.如期辦理當期申報。

(二)第二小題：

1.第一題：可主張虧損後抵的金額為\$250萬：

(1)112年經核定虧損為\$350萬：

帳載淨利	\$200萬
減：現金股利	(\$100萬)
全年所得額	\$100萬
減：出售土地利益	(\$450萬)
課稅所得	-\$350萬

(2)113年可主張扣除的112年虧損金額為\$250萬(=經核定虧損\$350萬-投資收益\$100萬)。

2.第二題：113年課稅年度申報的課稅所得為\$350萬：

申報淨利	\$600萬
減：前10年核定虧損在本年度的扣除額	(\$250萬)
申報課稅所得	\$350萬

二、請回答下列問題：

- (一)甲於 104 年 3 月 5 日以 1,300 萬元買進位於中華民國境內的房屋及其座落基地並完成所有權移轉登記，其中 700 萬元為房屋購入的價格，600 萬元為土地購入的價格，當時的房屋評定價值為 450 萬元，公告土地現值為 400 萬元。甲於 111 年 2 月 1 日將該房屋、土地贈與甲已成年的兒子乙，贈與當時的房屋評定價值為 480 萬元，公告土地現值為 500 萬元，類似物件的成交價格為 1,500 萬元。111 年度甲無其他贈與。乙於 114 年 5 月 5 日以 1,700 萬元出售該房屋、土地並完成所有權移轉登記，出售時乙採用公告土地現值 780 萬元申報土地的移轉現值，乙未提示取得、改良及移轉的費

用。假設乙出售房屋、土地年度的消費者物價指數為他受贈年度的 110%，為甲購入房屋、土地年度的 120%。該房屋、土地不符合自住的條件。甲和乙皆為中華民國境內居住之個人，也是經常居住中華民國境內之中華民國國民。試問本例中的房屋、土地有贈與稅嗎？若有，誰要繳納贈與稅，必須於何時辦理申報，以及稅額為多少？誰要繳納所得稅，必須於何時申報繳納，以及稅額為多少？(15 分)

(二)若在第(一)小題中甲於 111 年 2 月 1 日將他於 104 年 3 月 5 日購入的房屋、土地贈與其配偶，並非贈與其子乙，但不幸甲於 112 年 12 月 1 日過世，甲另遺留有價值 8,000 萬元的遺產，除了甲的配偶和兒子乙以外，甲無其他親屬。試問本例中在 111 年度有贈與稅嗎？若有，誰要繳納贈與稅，必須於何時辦理申報？本例中的房屋、土地在 111 年度有所得稅嗎？若有，誰要繳納所得稅，必須於何時申報繳納？本例中有遺產稅嗎？若有，必須於何時辦理申報？(5 分)

(三)若在第(一)小題中甲於 111 年 2 月 1 日將他於 104 年 3 月 5 日購入的房屋、土地交付信託，以其子乙為受益人，信託期間為 10 年，期滿由受益人取得信託利益。試問本例中在 111 年度有贈與稅嗎？若有，誰要繳納贈與稅，必須於何時辦理申報，以及稅額為多少？本例中的房屋、土地在 111 年度有所得稅嗎？若有，誰要繳納所得稅，如何計算稅額，必須於何時申報繳納？(5 分)

試題評析	本題涉及房地贈與行為、房地交易行為、他益信託行為及遺產的問題，考生須透徹理解同一經濟現象於各稅目是如何評價的，須對於整體稅法體系有相當程度的理解（包含實體規定及程序規定），具備相當鑑別度。
考點命中	1.《稅務法規》，高點文化出版，曾繁宇、尹崇恩編著，頁4-18，重點五；頁10-13，重點三；頁11-11，重點二。 2.《稅務法規實戰解析》，高點文化出版，曾繁宇、尹崇恩編著，頁4-6，重點二；頁10-12，重點二；頁11-11，重點二。

答：

(一)第一小題：

1.第一題：

(1)房地贈與稅額為\$73.6萬：

贈與總額	= \$480萬 + \$500萬	=	\$980萬
減：免稅額			(244萬)
贈與淨額			\$736萬
×稅率			10%
應納稅額			\$73.6萬

(2)應由贈與人甲作為贈與稅的納稅義務人（遺贈稅法§7I），由其負擔下列租稅稽徵的協力義務：

①申報義務：

於贈與行為發生後30日內，向主管稽徵機關依遺贈稅法之規定辦理贈與稅的申報（遺贈稅法§24I）。

②繳納義務：

未申請緩繳者，應於稽徵機關送達核定納稅通知書之日起2個月內，繳清應納稅款（遺贈稅法§30I第1分句）。

2.第二題：

(1)房地合一所得稅為\$109.2萬：

房地交易所得	\$1,700萬 - (\$480萬 + \$500萬) × 1.1 - \$30萬 ¹	=	\$592萬
減：土地漲價總數額	\$780萬 - \$500萬	=	(280萬)
課稅所得			\$312萬
×稅率			35%
應納稅額			\$109.2萬

(2)應自完成所有權移轉登記日之次日起（114/5/6起）起算30日內，由所得人乙檢附契約書影本及其他有關文件，自行填具申報書，向該管稽徵機關辦理申報；其有應納稅額者，應先行繳納，併檢附繳納收據。

¹ Min (\$1,700萬 × 3%，\$30萬) = \$30萬。

(二)第二小題：

1.第一及第二題：

配偶間的贈與免徵贈與稅及所得稅，故不生贈與稅與所得稅的報繳問題，所得稅法§41⑰及遺贈稅法§20I⑥可資參照。

2.第三題：

本題甲於死亡時，遺有我國遺產稅的課稅範圍遺產（含死亡前2年內贈與配偶的財產），應依遺贈稅法計算遺產稅，其納稅義務人應於被繼承人甲死亡之日起（112/12/1起）6個月內，向戶籍所在地主管稽徵機關依遺贈稅法的規定辦理遺產稅申報。

(三)第三小題：

1.第一題：

房地他益信託的應納贈與稅額為\$73.6萬，應由委託人作為納稅義務人，於該超過免稅額之贈與行為發生後30日內，向主管稽徵機關依遺贈稅法之規定辦理贈與稅的申報：

贈與總額	= \$480萬 + \$500萬	=	\$980萬
減：免稅額			(244萬)
贈與淨額			\$736萬
×稅率			10%
應納稅額			\$73.6萬

2.第二題：

信託行為成立時，信託財產於委託人與受託人間之移轉，僅為所有權的形式變動，不課徵所得稅，所得稅法§3-3I定有明文。

乙、測驗題部分：（50分）

(C) 1 依稅捐稽徵法第 22 條規定，關於核課期間之起算，下列敘述何者錯誤？

(A)土地增值稅自稅捐稽徵機關收件日起算

(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者，自申報日起算

(C)依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，未在規定期間內申報者，自規定申報期間屆滿之日起算

(D)由稅捐稽徵機關按稅籍底冊徵收之稅捐，自該稅捐所屬徵期屆滿之翌日起算

(C) 2 依稅捐稽徵法第 41 條規定，納稅義務人以詐術或其他不正當方法逃漏稅捐者，個人逃漏稅額在多少元以上，營利事業逃漏稅額在多少元以上者，處一年以上七年以下有期徒刑，併科新臺幣1,000 萬元以上 1 億元以下罰金。

(A)500 萬；1,000 萬

(B)500 萬；5,000 萬

(C)1,000 萬；5,000 萬

(D)1,000 萬；1 億

(D) 3 因可歸責於政府機關之錯誤，導致納稅人溢繳稅款，在請求權時效內經稽徵機關發現者，應如何處理？

(A)稽徵機關通知納稅義務人申請更正

(B)由納稅義務人提起復查

(C)納稅義務人得自繳納之日起十年內提出具體證明，申請退還

(D)稽徵機關應自知有錯誤原因之日起二年內查明退還

(A) 4 某甲於 114 年 5 月 15 日申報 113 年度綜合所得稅，且無故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐，則核課期間屆滿日為何？

(A)119 年 5 月 14 日

(B)119 年 5 月 15 日

(C)121 年 5 月 14 日

(D)121 年 5 月 15 日

(C) 5 某甲為中華民國境內居住之個人，114 年度有下列所得，那些適用「分離課稅」？①樂透彩券獎金 10 萬 ②百貨公司摸彩獎金 10 萬 ③檢舉獎金 10 萬 ④郵局定期存款利息 10 萬 ⑤公債利息 10 萬

(A)①②③⑤

(B)①②④⑤

- (C)僅①③⑤
(D)僅①③
- (D) 6 某甲為中華民國境內居住之個人，114 年出售 110 年購買之 A 房屋，有交易所得 50 萬；同年並出售 100 年購買之 B 房屋，有交易損失 60 萬。假設無其他交易事項，則某甲 114 年度綜合所得稅結算申報可扣除之財產交易損失為若干？
(A)60 萬
(B)50 萬
(C)30 萬
(D)0 元
- (C) 7 甲君 110 年 7 月繼承其父親於 107 年 2 月購入的房地（繼承當時房地現值合計 500 萬元），併同繼承其父親以該房地向金融機構貸款未償餘額 900 萬元，甲君於 111 年 1 月以 1,800 萬元出售該房地，出售時土地漲價總數額 300 萬元，未提示相關必要費用，110 年至 111 年物價指數未調整，則甲君出售該房地需申報之課稅所得金額？
(A)70 萬元
(B)100 萬元
(C)570 萬元
(D)600 萬元
- (B) 8 某甲114年度遭遇水災，經國稅局派員勘查核定災害損失 30 萬元，若其獲得保險理賠 10 萬元、救濟金3萬元，則某甲此筆災害損失可申報扣除之敘述，下列何者正確？
(A)列舉扣除額、30 萬元
(B)列舉扣除額、17 萬元
(C)特別扣除額、30 萬元
(D)特別扣除額、17 萬元
- (C) 9 依所得稅法第 24 條之 5 第 3 項規定，營利事業當年度房屋、土地交易損失，應先自當年度適用相同稅率之房屋、土地交易所得中減除，減除不足部分，得自當年度適用不同稅率之房屋、土地交易所得中減除，減除後尚有未減除餘額部分，下列處理方式何者正確？
(A)可以在未來 3 年扣抵其房地合一交易所得
(B)可以在未來 5 年扣抵其房地合一交易所得
(C)可以在未來 10 年扣抵其房地合一交易所得
(D)可以適用所得稅法第 39 條盈虧互抵規定
- (A) 10 下列何種土地出售後再重購時，得適用重購退稅之規定？
(A)自營工廠用地
(B)自用商業用地
(C)私立學校用地
(D)公共設施保留地
- (D) 11 甲公司 113 年度國內所得 2,000 萬元，大陸分公司所得 500 萬元，已在大陸繳納 125 萬元所得稅，另美國分公司所得 1,000 萬元，已在美國繳納 210 萬元所得稅，試問甲公司 113 年度應繳納營利事業所得稅金額？
(A)260 萬元
(B)340 萬元
(C)365 萬元
(D)400 萬元
- 【版權所有，重製必究！】
- (D) 12 營利事業申報營業收入與開立統一發票金額不一致，應於營利事業所得稅結算申報書內營業收入調節欄項下調整，試問下列調節事項，那些應列為開立統一發票金額之減項調節？①上期結轉本期預收款 ②本期預收款 ③上期應收本期開立發票金額 ④本期應收未開立發票金額 ⑤視為銷貨開立發票金額 ⑥出售下腳廢料
(A)①④⑤⑥
(B)②④⑤⑥
(C)①③⑤⑥
(D)②③⑤⑥
- (A) 13 甲商店係屬營業稅法按照查定計算營業稅額之小規模營業人，113 年 4、5、6 月份經主管稽徵機

關查定每個月銷售額為 120,000 元，已取得並依限申報符合規定之進項憑證 15,000 元，試問該期應繳納營業稅金額？

- (A) 2,100 元
- (B) 3,000 元
- (C) 3,600 元
- (D) 4,500 元

(B) 14 依照現行「小規模營業人營業稅起徵點」規定，買賣業等銷售貨物業別營業稅起徵點為每月銷售額多少元；裝潢業等銷售勞務業別營業稅起徵點為每月銷售額多少元？

- (A) 買賣業：8 萬元；勞務業：4 萬元
- (B) 買賣業：10 萬元；勞務業：5 萬元
- (C) 買賣業：10 萬元；勞務業：8 萬元
- (D) 買賣業：20 萬元；勞務業：10 萬元

(B) 15 依營業稅法相關規定，下列有關營業稅稅率之敘述何者錯誤？

- (A) 保險業再保費收入，營業稅稅率 1%
- (B) 銷售農產品之小規模營業人，營業稅稅率 1%
- (C) 夜總會、有娛樂節目之餐飲店，營業稅稅率 15%
- (D) 銀行業經營專屬本業之銷售額，營業稅稅率 5%

(D) 16 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列那些情形非屬營業稅課徵範圍？①營業人解散時，將餘存貨物分配予股東 ②外銷貨物 ③進口貨物 ④由國外進入科學園區內之園區事業的保稅貨物

- (A) ①②③④
- (B) ①④
- (C) ②④
- (D) 僅④

(B) 17 A 公司總機構在中華民國境內，114 年出售其於 110 年購入之房地產，試問該房地交易所得該如何課稅？

- (A) 不併計營利事業所得額，按 45% 分開計算應納稅額、合併報繳
- (B) 不併計營利事業所得額，按 35% 分開計算應納稅額、合併報繳
- (C) 不併計營利事業所得額，按 20% 分離課稅
- (D) 計入其營利事業所得額，並按 20% 計算應納稅額

(A) 18 父親大明於 114 年 3 月 5 日購買總價 2,000 萬元不動產一棟，以現金全額支付，並把不動產過戶登記在兒子小明的名下，當時土地公告現值 600 萬元，房屋評定現值 300 萬元，試問由誰繳納贈與稅？繳納金額？

- (A) 父親大明繳納贈與稅 65.6 萬元
- (B) 兒子小明繳納贈與稅 65.6 萬元
- (C) 父親大明繳納贈與稅 175.6 萬元
- (D) 兒子小明繳納贈與稅 175.6 萬元

(C) 19 某甲為經常居住在中華民國境內之國民，設籍臺北市 30 餘年，死亡時遺產有美國洛杉磯房屋一棟、瑞士銀行存款及台塑公司股票 100 張，應計入遺產總額包括下列何者？

- (A) 僅股票
- (B) 僅房屋、銀行存款
- (C) 房屋、銀行存款、股票
- (D) 不用申報

(D) 20 依土地稅法有關土地增值稅課稅規定，下列敘述何者錯誤？

- (A) 被徵收之土地，免徵土地增值稅
- (B) 因繼承而移轉之土地，免徵土地增值稅
- (C) 配偶間相互贈與之土地，得申請不課徵土地增值稅
- (D) 作農業使用之農業用地，移轉與非自然人時，得申請不課徵土地增值稅

(C) 21 A 公司為總機構在中華民國境外之營利事業，轉投資國內上市公司而獲配之股利，該筆股利所得課稅方式為何？

- (A) 併入 A 公司營利事業所得額，於 5 月份申報繳納營利事業所得稅
- (B) 由扣繳義務人按給付額依 10% 扣繳稅款，不計入營利事業所得額

- (C)由扣繳義務人按給付額依 21%扣繳稅款，不計入營利事業所得額
(D)該股利非屬中華民國來源所得，無須課稅
- (D) 22 依所得稅法第 17 條、第 36 條規定，個人及營利事業對於符合規定教育、文化、公益、慈善機構或團體之捐贈總額，可認列捐贈金額上限各為何？
(A)個人：綜合所得總額 10%；營利事業：營利事業所得額 10%
(B)個人：綜合所得總額 20%；營利事業：營利事業所得額 20%
(C)個人：綜合所得總額 10%；營利事業：營利事業所得額 20%
(D)個人：綜合所得總額 20%；營利事業：營利事業所得額 10%
- (B) 23 依土地稅法規定，下列何種土地移轉，土地增值稅之納稅義務人為取得所有權之人？
(A)買賣
(B)贈與
(C)繼承
(D)政府照價收買
- (A) 24 依現行房屋稅條例及相關法規規定，甲君本人、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多少？若甲君全國持有 3 戶供自住住家用房屋，其適用房屋稅稅率為房屋現值多少？
(A)1%、1.2%
(B)1%、1.5%
(C)1.2%、1.5%
(D)1.2%、2%
- (A) 25 房屋標準價格之評定因素包括下列那些因素？①地段 ②建造材料 ③折舊標準 ④裝潢等級 ⑤房屋耐用年限
(A)①②③⑤
(B)僅①③⑤
(C)①③④⑤
(D)②③④⑤

【版權所有，重製必究！】



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 ▶▶▶



114/12/6-31 前 **商管** **會計** **資訊** **地政** 享考場獨家優惠！

115 高普考 衝刺

【總複習】面授/網院：特價 4,500 元起、雲端：特價 6,000 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/科
【狂作題班】面授：特價 5,000 元起/科

115 高普考 達陣

【面授/網院全修班】
特價41,000元起，考場獨家再折2,000元+線上課程2科
【考取班】高考：特價 65,000 元、普考：特價 55,000 元(限面授/網院)

115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

【115年度】
面授/網院：定價 65 折 起、雲端：定價 85 折

※優惠詳情依各分班櫃檯公告為準