

中華財政學會 101 年實用級「財產稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗題目

入場證號碼：\_\_\_\_\_ 姓名：\_\_\_\_\_

作答注意事項：請將下列各題之最正確或最適當的惟一答案（依100年8月以前之稅法及相關規定），以2B鉛筆劃記在答案卡片上各題之正確位置。題目共計45題，滿分100分。答錯不倒扣。（※試題計一張兩面※）

一、學科部分（題目共計35題，每題配分2分，滿分70分）

01. ( ) 依稅捐稽徵法第19條規定，稅捐稽徵機關稽徵下列何種稅所發之文書，得以使用人為應受送達人？(A)使用牌照稅 (B)營業稅 (C)契稅 (D)房屋稅。
02. ( ) 依稅捐稽徵法規定，已確定稅額稅捐之徵收，經過了幾年如仍未徵起，不得再予徵收？(A)1年 (B)3年 (C)5年 (D)7年。
03. ( ) 依稅捐稽徵法之規定，申請復查之案件可否受理，應先考慮下列何原則？(A)不溯既往原則 (B)程序優先實體原則 (C)實體從舊程序從新原則 (D)新法優先於舊法原則。
04. ( ) 納稅義務人對於核定稅捐之處分不服時，得依法提起行政救濟，其下列順序何者正確？(A)復查→訴願→再訴願 (B)復查→訴願→行政訴訟 (C)訴願→行政訴訟→再訴願 (D)訴願→復查→行政訴訟。
05. ( ) 依稅捐稽徵法之規定，違反稅法規定應處以行為罰者，其認定基準採下列何原則？(A)以故意為原則 (B)不以故意為原則 (C)以過失為原則 (D)不以過失為原則。
06. ( ) 被繼承人死亡時遺有家族共同經營有限公司之出資額，依我國稅法規定，其出資之遺產價值應如何計算？(A)被繼承人出資之成本價格 (B)市場對該公司之評定價格 (C)採成本價格及評定價格較低者 (D)該公司繼承開始日之資產淨值。
07. ( ) 依我國稅法規定，被繼承人死亡前2年內贈與下列何者之財產，不須併入其遺產總額徵稅？(A)配偶之父母 (B)兒子之配偶 (C)孫子之配偶 (D)兄弟之配偶。
08. ( ) 依現行遺贈稅法之相關規定，被繼承人遺有配偶者，可自遺產總額中扣除多少扣除額？(A)200萬元 (B)300萬元 (C)445萬元 (D)556萬元。
09. ( ) 依現行稅法規定，如被繼承人遺有一子年齡為15歲，其遺產扣除額為多少？(A)200萬元 (B)225萬元 (C)240萬元 (D)270萬元。
10. ( ) 遺產價值之計算，如財產為土地時，以被繼承人死亡時之時價為準；所稱之時價係指下列何者？(A)土地公告地價 (B)土地公告現值 (C)土地申報地價 (D)土地擬售市價。
11. ( ) 依據遺產及贈與稅法之規定，下列何者金額不受消費者物價指數調整之影響？(A)免稅額 (B)父母於子女婚嫁時所贈與之財物 (C)喪葬費扣除額 (D)殘障特別扣除額。
12. ( ) 父母於子女婚嫁時所贈與之財物，總金額各不超過多少元可不計入贈與總額？(A)100萬元 (B)110萬元 (C)200萬元 (D)220萬元。
13. ( ) 依我國遺產及贈與稅法規定，我國國民經常居住我國境外，其贈與稅之課徵對象應為下列何者？(A)就境內外贈與之財產 (B)不須課徵 (C)就境外贈與之財產 (D)就境內贈與之財產。
14. ( ) 甲以其土地及房屋，贈與給長子乙，依相關稅法規定，可能產生的稅捐及納稅義務人為下列何者？(A)贈與稅：甲，土地增值稅：甲，契稅：乙 (B)贈與稅：甲，土地增值稅：甲，契稅：甲 (C)贈與稅：甲，土地增值稅：乙，契稅：甲 (D)贈與稅：甲，土地增值稅：乙，契稅：乙。
15. ( ) 配偶相互贈與之土地及房屋，下列敘述何者正確？(A)贈與稅、土地增值稅及契稅均不課徵 (B)贈與稅不課徵，土地增值稅及契稅課徵 (C)贈與稅不課徵，土地增值稅得申請不課徵，契稅課徵 (D)贈與稅及契稅不課徵，土地增值稅課徵。
16. ( ) 張三於今年9月2日將持有甲地售予李四，並於12月31日完成產權登記，請問今年度地價稅之納稅義務人是何人？(A)張三 (B)李四 (C)上半年為張三、下半年為李四 (D)1月1日至9月1日為張三、9月2日至12月31日為李四。
17. ( ) 王五持有台中市乙地，今年該地公告地價200萬元，公告現值240萬元，市價250萬元，王五未申報地價，則計徵地價稅之地價為多少？(A)80萬元 (B)160萬元 (C)200萬元 (D)240萬元。
18. ( ) 依土地稅法相關規定，我國地價稅之課徵期間為下列何者？(A)每年11月1日至11月30日 (B)每年1月1日至12月31日 (C)前年7月1日至本年6月30日 (D)本年7月1日至次年6月30日。
19. ( ) 依土地稅法規定，合於規定之自用住宅用地，其地價稅之徵收率為若干？(A)千分之二 (B)千分之十 (C)百分之二 (D)百分之十。
20. ( ) 依土地稅法規定現行地價稅最高稅率為何？(A)百分之五十 (B)千分之五十 (C)百分之五十五 (D)千分之五十五。
21. ( ) 依土地稅法規定，設有典權之土地其地價稅納稅義務人為何？(A)出典人 (B)典權人 (C)受益人 (D)土地所有權人。
22. ( ) 依土地稅法規定，土地所有權人，因贈與而移轉土地，其土地增值稅之納稅義務人為下列何人？(A)原所有權人 (B)取得所有權人 (C)代理人 (D)申報人。
23. ( ) 依現行土地稅法規定，甲贈與配偶乙土地一筆，贈與時申請不課徵土地增值稅，嗣後乙將該土地出售與丙，請問乙出售土地計算漲價總數額時，其原地價係指何者？(A)甲取得土地時核定之申報移轉現值 (B)乙取得土地時核定之申報移轉現值 (C)丙出售土地時當期之公告現值 (D)乙取得土地時當期之公告現值。
24. ( ) 土地所有權人甲於100年9月25日提出申請按自用住宅用地稅率課徵地價稅，請問其適用自用住宅用地稅率之年期為何？(A)自100年期開始適用 (B)因逾期申請永遠不能適用 (C)自101年期開始適用 (D)以上皆非。

※背面尚有試題※

中華財政學會 101 年實用級「財產稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗題目

25. ( ) 張三出售自用住宅用地公告現值為300萬元，已繳納土地增值稅30萬元，他在二年內又重購自用住宅用地現值為290萬元，則可申請退還多少土地增值稅？(A)0元 (B)20萬元 (C)40萬元 (D)50萬元。
26. ( ) 關於土地信託，下列何種情形應課徵土地增值稅？(A)因信託行為成立，委託人將土地移轉給受託人 (B)信託關係存續中，受託人變更時原受託人將土地移轉給新受託人 (C)信託關係存續中，受託人將受託土地依法轉為自有土地 (D)因信託行為解除，受託人將土地移轉給委託人。
27. ( ) 有關土地所有權人適用自用住宅用地優惠稅率繳納土地增值稅之原則，依土地稅法第34條第四項規定，下列何者正確？(A)一戶一年一次為限 (B)一人一年一次為限 (C)一人一生一次為限 (D)一人一生二次為限。
28. ( ) 下列情況，何者需課徵土地增值稅？(A)因繼承而移轉之土地 (B)被政府徵收之土地 (C)經法院拍賣之土地 (D)配偶相互贈與之土地。
29. ( ) 依據平均地權條例之規定，下列有關自用住宅用地地價稅之相關規定，何者為非？(A)其地價稅率為千分之二 (B)都市土地未超過三公畝 (C)非都市土地未超過七公畝 (D)土地所有權人與其配偶及受扶養親屬適用自用住宅用地稅率者，以一處為限。
30. ( ) 持有土地年限超過30年以上（39年以下）者，就其土地增值稅超過最低稅率（20%）部分可以減徵多少？(A)20% (B)30% (C)40% (D)50%。
31. ( ) 甲所有之房屋面積為60坪，其中有8坪供營業使用，其餘供住家用，請問須按營業用稅率課徵房屋稅之面積多少？(A)60坪 (B)52坪 (C)8坪 (D)10坪。
32. ( ) 下列何者非為房屋標準價格之評定因素？(A)建造材料 (B)房屋裝潢 (C)耐用年數及折舊標準 (D)地段率。
33. ( ) 依據房屋稅條例規定，設有典權之房屋，應向何人徵收房屋稅？(A)房屋所有人 (B)出典人 (C)典權人 (D)房屋管理員。
34. ( ) 張三100年10月9日將位於新北市房屋一棟出售移轉登記與李四，李四旋即於同月20日將該處房屋設定典權與王五，有關房屋稅之繳納，下列敘述何者最正確？(A)100年1月至10月由張三繳納 (B)100年10月由李四繳納 (C)100年10月起由王五繳納 (D)100年10月房屋稅由張三、李四、王五三人共同繳納。
35. ( ) 甲與乙交換房屋，若甲須支付差額價款100萬元給乙者，該差額價款部分，應依下列何種稅率課徵契稅？(A)2% (B)4% (C)6% (D)7.5%。

二、術科部分：（題目共10題，每題配分3分，滿分30分）

- (一) 劉三本年度在台北市有一般用地5公畝，該地每公畝市價為600萬元，公告現值為500萬元，公告地價為250萬元，申報地價為220萬元。此外，劉三在高雄市另有一般用地2公畝，該地每公畝市價為400萬元，公告現值為200萬元，公告地價為150萬元，劉三未於公告期間申報地價，若累進起點地價在台北市為100萬元，在高雄市為50萬元。請回答下列問題：
36. ( ) 劉三位於台北市之土地，每公畝土地之課稅地價若干？(A)600萬元 (B)500萬元 (C)220萬元 (D)200萬元。
37. ( ) 劉三位於高雄市之土地，每公畝土地之課稅地價若干？(A)200萬元 (B)120萬元 (C)100萬元 (D)50萬元。
38. ( ) 劉三將收到本年度之地價稅單若干張？(A)1張 (B)2張 (C)3張 (D)4張。
39. ( ) 劉三收到之本年度地價稅單，其繳納日期應為：(A)4月1日至4月30日 (B)5月1日至5月31日 (C)11月1日至11月30日 (D)12月1日至12月31日。
40. ( ) 劉三本年度地價稅應納稅額之合計數為？(A)21萬元 (B)21萬2千500元 (C)21萬8千500元 (D)24萬3千500元。
- (二) 張三今年1月贈與配偶土地一筆，市價1,000萬元，公告現值400萬元，依規定申報繳納土地增值稅20萬元（張三代為繳納）。6月贈與其長子鴻海公司股票（上市）2萬股，面值每股10元，贈與日收盤價每股120元。8月長女出嫁時，贈與現金100萬元及套房一間，市價300萬元，土地公告現值80萬元，房屋評定現值20萬元，並約定銀行貸款100萬元由其長女償還。試回答下列各子題之問題：
41. ( ) 張三本年1月之贈與，應納贈與稅多少？(A)0元 (B)19萬元 (C)20.8萬元 (D)130.33萬元。
42. ( ) 張三本年6月之贈與，應納贈與稅多少？(A)6.4萬元 (B)4.6萬元 (C)2萬元 (D)0元。
43. ( ) 張三本年8月之贈與，應納贈與稅多少？(A)0元 (B)2.4萬元 (C)6.4萬元 (D)12萬元。[遺19、20-1-7、21]
- (三) 某丙擁有台北市某鋼筋混凝土造8層大樓中第2層中1戶，面積500M<sup>2</sup>，核定單價為5,000元/M<sup>2</sup>，已建5年，每年折舊率1%，地段調整率為200%。
44. ( ) 若全部房屋均供營業用，當期房屋稅額若干？(A)5萬元 (B)7.4萬元 (C)14.25萬元 (D)171,000元。
45. ( ) 若以其中60M<sup>2</sup>的面積開設律師事務所，餘為住家用，當期房屋稅額若干？(A)63,333元 (B)76,000元 (C)82,333元 (D)85,500元。