

中華財政學會 103 (2) 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102年8月以前之稅法及相關規定），以硬筆寫在題號前之括弧內。題目共計50題，滿分100分。答錯不倒扣；金額幣別原則為新臺幣。（※試題計二張參面※）

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，為稽徵稅捐所發之各種文書，得向納稅義務人之相關人員「以為送達」，其合法送達對象不包括下列何者？(A)債權人 (B)代理人 (C)代表人 (D)經理人。
- () 02. 依稅捐稽徵法規定，稅捐保全之方式，不包括下列何項？(A)不得設定他項權利 (B)限制營利事業減資登記 (C)聲請強制執行 (D)實施假扣押。
- () 03. 納稅義務人應納之稅捐，逾繳納期間30天仍未繳納者，稽徵機關應該對該欠稅人作下列何種處置？(A)實施假扣押 (B)禁止設定他項權利 (C)移送執行 (D)限制出境。
- () 04. 某甲於5月18日辦理前一年度之綜合所得稅結算申報，其核課期間之起算日為下列何日？(A)5月18日 (B)5月19日 (C)5月31日 (D)6月1日。
- () 05. 依稅捐稽徵法規定，營利事業依法規定應給與他人憑證而未給與，應按查明認定之總額處罰，該每案罰鍰金額最高不得超過新臺幣多少元？(A)50萬 (B)100萬 (C)150萬 (D)200萬。
- () 06. 辛君離婚無婚生或認領子女僅收養1子，死亡前與兄及父母同居，未為民法規定之遺囑，死亡後無法定繼承人拋棄繼承情事，遺產稅之納稅義務人應為 (A)養子及離婚之配偶 (B)父母 (C)父母及胞兄 (D)養子及父母、胞兄。
- () 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. 受益人死亡時享有全部信託利益之權利者，該信託利益為金錢時，其權利價值估價應以何者為準？(A)以信託財產時價 (B)以信託金額 (C)以信託利益孳息 (D)以信託利益以複利折算現值。
- () 09. 王先生為我國國民，設籍台北市50多年，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10張，請問繼承人應向我國國稅局申報那些遺產？(A)股票 (B)房屋、銀行存款 (C)房屋、銀行存款、股票 (D)不用申報。
- () 10. 台灣地區與大陸地區人民關係條例中，有關繼承台灣地區人民遺產之限制規定，其適用對象為：(A)大陸居民 (B)香港居民 (C)澳門居民 (D)大陸、香港、澳門居民均適用。
- () 11. 被繼承人死亡前幾年內，其繼承之財產已納遺產稅者，不計入遺產總額？(A)二年 (B)三年 (C)四年 (D)五年。
- () 12. 依我國遺贈稅法規定，納稅義務人「以自己之資金，無償為他人購買不動產者，以贈與論。」其贈與總額之計算究以下列何者為準？(A)資金 (B)不動產 (C)資金與不動產價值較低者 (D)資金與不動產價值較高者。
- () 13. 作農業使用之農業用地及其地上農作物，贈與下列何者，其土地及地上農作物價值之全數可不計入贈與總額？(A)表兄弟 (B)岳父母 (C)兄弟之配偶 (D)祖父母。
- () 14. 設王先生及其妻子於女兒出嫁時各自贈與女兒100萬元之財產，依我國遺贈稅法規定，王家應申報之課稅贈與總額為若干？(A)0元 (B)89萬元 (C)100萬元 (D)150萬元。
- () 15. 關於遺產稅及贈與稅於必要時得分幾期繳納之敘述，下列何者正確？(A)12期以內，每期間隔不超過1個月 (B)12期以內，每期間隔不超過2個月 (C)18期以內，每期不間隔不超過1個月 (D)18期以內，每期間隔不超過2個月。
- () 16. 下列何種情況下，主管稽徵機關得指定土地使用人代繳其使用部分之地價稅？(A)納稅義務人逾期繳納 (B)納稅義務人拒絕繳納 (C)納稅義務人行蹤不明 (D)土地公同共有。
- () 17. 受託人依信託本旨移轉信託土地與委託人以外之歸屬權利人時，土地增值稅之納稅義務人為何人？(A)委託人 (B)受託人 (C)歸屬權利人 (D)原土地所有權人。
- () 18. 李四今年5月1日以土地和王五的房屋交換，則土地增值稅之納稅義務人為何人？(A)李四 (B)王五 (C)二者皆是 (D)二者皆非。
- () 19. 土地所有權人之下列親屬中，何者不符合土地稅法第9條自用住宅用地地價稅優惠稅率之設籍要件？(A)岳父母 (B)養子女 (C)孫子女 (D)兄弟姐妹。
- () 20. 台中公司勞工宿舍用地有10公畝，其可適用地價稅2%之特別稅率的面積為多少面積？(A)0公畝 (B)3公畝 (C)7公畝 (D)10公畝。
- () 21. 依土地稅法規定，都市計畫公共設施保留地，未做任何使用者，其地價稅之徵收率為何？(A)千分之十 (B)千分之六 (C)千分之二 (D)免稅。
- () 22. 某甲與妻某乙分別在台北市與新北市各有一筆土地，某甲台北市A土地為本人設籍，新北市B土地為已成年長子設籍；某乙台北市C土地為已成年長女設籍，新北市D土地為本人設籍。設四筆土地均符合自用住宅用地要件，則得適用2%稅率計徵地價稅之土地有那幾處？(A)ABCD (B)ABC (C)BCD (D)ACD。

※背面尚有試題※

中華財政學會 103 (2) 年實用級「財產稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗題目

- () 23. 土地所有權人辦理土地移轉繳納土地增值稅時，在其持有土地期間內，因重新規定地價增繳之地價稅，就其移轉土地部分，准予抵繳其應納之土地增值稅的總額，以不超過土地移轉時應繳增值稅總額百分之多少為限？
(A)3% (B)5% (C)10% (D)15%。
- () 24. 土地所有權人出售土地，若在訂定土地買賣契約之日起30日內申報土地增值稅者，其中報移轉現值之審核標準以下列何時之公告土地現值為準？(A)契約日 (B)收件日 (C)登記日 (D)發權狀日。
- () 25. 有關土地增值稅土地漲價總數額之計算式，下列何項費用不得自核定之申報移轉現值中減除？(A)原規定地價或前次移轉現值 (B)土地重劃費用 (C)持有期間增繳之地價稅 (D)工程受益費。
- () 26. 張三出售自用住宅用地公告現值為300萬元，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250萬元，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。
- () 27. 自用住宅用地於出售前幾年內曾供營業使用或出租，不得申請適用按一生一次優惠稅率徵收土地增值稅？
(A)5年 (B)3年 (C)2年 (D)1年。
- () 28. 對於土地增值稅課徵規定，計算土地漲價總數額時，下列何種費用應予減除？(A)改良土地費 (B)代書費 (C)貸款利息 (D)仲介費用。
- () 29. 地價稅採每年徵收一次者，以何時為納稅義務基準日？(A)1月1日 (B)1月31日 (C)8月31日 (D)12月31日。
- () 30. 土地買賣未辦竣權利移轉登記，再行出售者，應受到何種處罰？(A)處短匿稅額一倍以下之罰鍰 (B)處短匿稅額二倍以下之罰鍰 (C)處再行出售移轉現值百分之五之罰鍰 (D)處再行出售移轉現值百分之二之罰鍰。
- () 31. 依現行房屋稅條例第24條規定，房屋稅徵收細則係由下列那一機關擬訂？(A)財政部 (B)省(市)政府 (C)各直轄市及縣(市)政府 (D)鄉(鎮、市)公所。
- () 32. 房屋稅係根據房屋現值課徵；房屋現值由下列那一單位核計？(A)縣財政局 (B)不動產評價委員會 (C)縣稅捐稽徵機關 (D)地價評議委員會。
- () 33. 台北市自何時開始實施「高級住宅」加價課徵房屋稅(豪宅稅)制度？(A)民國100年1月 (B)民國100年7月 (C)民國101年1月 (D)民國101年7月。
- () 34. 有關房屋稅之徵收規定，下列敘述何者正確？(A)每年徵收一次 (B)每年徵收二次 (C)課稅年度為1月1日至12月31日 (D)徵收期間為4月1日至4月30日。
- () 35. 王先生將房屋一幢以500萬元賣給陳先生，該房屋之評定標準價格為250萬元，應繳納多少契稅？由誰繳納？
(A)王先生應納契稅15萬元 (B)陳先生應納契稅15萬元 (C)王先生應納契稅30萬元 (D)陳先生應納契稅30萬元。

二、術科部分：(題目共15題，每題配2分，滿分30分)

第一大題：董君本年度全年之贈與情形分述如下：

- 1、1月1日將現金500萬元贈與配偶。
- 2、2月1日將銀行存款200萬元贈與長子。
- 3、3月1日將公共設施保留地贈與長兄，公告現值200萬元，市價30萬元。
- 4、4月1日將作農業使用之農業用地贈與次子，公告現值300萬元，市價400萬元。
- 5、5月1日將上市公司面額10元之股票1萬股贈與長女，當日股票每股淨值20元，收盤價每股40元。
- 6、6月1日將未上市、未上櫃且非屬興櫃公司每股面額10元之股票1萬股贈與次女，當日股票每股資產淨值30元，市場價格每股40元。

請依現行遺產及贈與稅法及相關法令之規定，回答下列問題：(36~41)

- () 36. 那些贈與日期之贈與財產依法不計入贈與總額？(A)1月1日，2月1日 (B)1月1日，4月1日 (C)1月1日，3月1日 (D)1月1日，3月1日、4月1日。
- () 37. 不計入贈與總額之財產總金額為何？(A)1,000萬元 (B)800萬元 (C)700萬元 (D)530萬元。
- () 38. 董君本年度第1次應申報贈與稅期限為何？(A)3/3 (B)3/31 (C)5/31 (D)7/1。
- () 39. 董君本年度第1次應申報贈與稅額若干？(A)18萬元 (B)20萬元 (C)22萬元 (D)1萬元。
- () 40. 董君本年度課稅贈與總額共為多少？(A)280萬元 (B)300萬元 (C)470萬元 (D)570萬元。
- () 41. 董君本年度贈與淨額為何？(A)60萬元 (B)80萬元 (C)250萬元 (D)350萬元。

第二大題：某甲於民國101年2月1日因病逝世於美國住處，甲死亡前2年在台灣居留366天，具有中華民國國籍及美國國籍。甲遺有分居之配偶乙，同居之前妻丙，乙與前夫所生之子丁(已成年，未收養)，甲與乙所生之子為戊(成年)及女為己(18歲，中度身心障礙)，甲與丙所生之子庚(成年)以及甲之父親辛。甲死亡時遺有下列財產：

1. 美國銀行洛杉磯分行之定期存款計美金100萬元(死亡時假定兌換比例1美元兌換新台幣30元)。在美國已申報繳納遺產稅額合計新台幣200萬元。
2. 國內B上市公司之股票10萬股，死亡當日每股之收盤價格35元。死亡當月份之平均收盤價格為33元。
3. 一筆農業用地，用地係由佳山段101地號(公告現值3千萬元，有合法農業用地證明)及102地號(公告現值2千萬元)所組成，於102地號上為耕種需要，於民國97年1月間興建面積30坪之房屋，尚未向主管機關申請核准興建。

※另頁尚有試題※

中華財政學會 103（2）年實用級「財產稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗題目

4. 民國95年2月1日曾將一筆位於台中之土地設定典權給壬，當時公告現值800萬元典價1200萬元，典權期限10年。該筆民國101年1月公告現值1,000萬元。
5. 戊分別於101年2月3日及同年1月30日從台灣銀行台中分行提領甲之定期存款計1,000萬元及2,000萬元。（無法提示該領款用途相關證明）
6. 甲於99年12月30日贈與其妻乙之某上市公司股票，計10萬股，甲死亡時仍未出售。該股票在99年12月30日之證券市場收盤價格為20元。101年2月1日之收盤價格為30元。
7. 甲於100年8月1日贈與丁（妻乙與其前夫所生之子）現金計新台幣200萬元，未申報贈與稅。
8. 甲死亡時，計有未指定受益人之人壽保險給付1,000萬元。

某甲死亡後歸葬台灣故土，支出喪葬費用共計150萬元，另委託台灣律師為遺囑執行人代為分配並申報繳納遺產稅，共計支出律師費用60萬元，皆取得合法憑證。不考慮民法第1030條之1剩餘財產請求權分配的相關問題，請回答下列問題：

- () 42. 某甲死亡時得不計入遺產總額之財產多少？(A)1,000萬元 (B)3,000萬元 (C)5,000萬元 (D)0元。[遺16]
- () 43. 某甲依法應課稅遺產總額多少？(A)13,650萬元 (B)11,650萬元 (C)9,650萬元 (D)5,650萬元。
- () 44. 可減除之扣除額共計多少？(A)2,554萬元 (B)4,952萬元 (C)4,513萬元 (D)4,997萬元。
- () 45. 某甲遺產在美國已納遺產稅額得自本次遺產稅額中扣抵稅額多少？(A)0元 (B)100萬元 (C)200萬元 (D)300萬元。
- () 46. 某甲遺產稅一案實繳遺產稅額多少？(A)989.6萬元 (B)749.8萬元 (C)649.8萬元 (D)549.8萬元。

第三大題：張三持有下列數筆土地(一般用地)：

土地	座落地點	面積㎡	公告地價(每㎡元)	公告現值(每㎡元)	申報地價(每㎡元)
甲	改制前台中市	100	12,000	15,000	10,000
乙	改制前台中市	110	11,000	14,000	9,000
丙	改制前台中市	90	10,000	13,000	未申報
丁	改制前台中縣	400	6,200	7,500	5,000

101年初以甲地為信託財產(101年全年皆係信託關係存續中)，受託人為李四，受益人為張三本人；李四另持有改制前台中市戊地課稅地價總額160萬元。

假設改制前台中市累進起點地價為150萬元，改制前台中縣累進起點地價為100萬元；張三之弟張五持有下列數筆土地：

土地	座落地點	面積㎡	公告地價(每㎡元)	公告現值(每㎡元)	申報地價(每㎡元)
己	改制前台中市	90	12,000	15,000	10,000
庚	改制前台中市	300	11,000	14,000	9,000
辛	改制前台中縣	500	6,200	7,500	5,000

己地為自用住宅用地(經核准按優惠稅率計徵)，庚地及辛地為一般用地。

請正確回答下列各子題(47~49)之問題：

- () 47. 101年甲地之地價稅納稅義務人為誰？地價稅為多少？(A)張三、1.5萬元 (B)李四、1.5萬元 (C)張三、1.2115萬元 (D)李四、1.2232萬元。
- () 48. 101年張三應繳納地價稅為多少？(A)2.0918萬元 (B)3.315萬 (C)4.5918萬元 (D)5.815萬元。
- () 49. 101年張五應繳納地價稅為多少？(A)6.48萬元 (B)6.73萬元 (C)7.65萬元 (D)7.9萬元。

第四大題：

- () 50. 某甲有一筆土地面積100平方公尺位於重劃區內，5年前購買時公告現值每平方公尺60萬元，取得所有權後隨即實施市地重劃，扣除負擔抵費地後保留55平方公尺(設抵費地公告現值每平方公尺60萬元)，重劃時另負擔重劃費用150萬元。重劃後甲將土地出售，假設消費者物價指數120%，出售時之公告現值為每平方公尺150萬元，則應負擔多少土地增值稅？(A)172.8萬元 (B)278萬元 (C)1,240萬元 (D)1,390萬元。