

中華財政學會 105 (1) 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104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50題，滿分100分。答錯不倒扣。（※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. 依稅捐稽徵法規定，下列稅捐何者具有優先受償權？(A)加值型及非加值型營業稅 (B)遺產稅 (C)證券交易稅 (D)土地增值稅。
02. 由稅捐稽徵機關依稅籍底冊核定課徵之房屋稅，其核課期間為幾年？(A)3年 (B)5年 (C)7年 (D)9年。
03. 依稅捐稽徵法規定，稅捐之徵收，經過幾年如仍未徵起，不得再予徵收？(A)1年 (B)3年 (C)5年 (D)7年。
04. 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人因天災事變等原因無法如期繳清稅款，得向稅捐稽徵機關申請分期或延期繳納，其分期或延期之期間不得逾幾年？(A)3年 (B)4年 (C)5年 (D)6年。
05. 對於經稅捐稽徵機關核定之案件，納稅義務人如有不服，應於繳款書送達後，於繳納期間屆滿翌日起幾日內申請復查？(A)7日 (B)15日 (C)30日 (D)60日。
06. 被繼承人遺留符合重度以上殘障之下列親屬中，何者不適用加扣身心障礙特別扣除額之規定？(A)配偶 (B)子女 (C)父母 (D)祖父母。
07. 父親甲將土地一塊贈與其子乙，下列何者正確？(A)甲負擔土地增值稅；乙負擔贈與稅 (B)乙負擔土地增值稅；甲負擔贈與稅 (C)甲負擔土地增值稅及贈與稅 (D)乙負擔土地增值稅及贈與稅。
08. 依我國遺產及贈與稅法規定幾親等內親屬之財產買賣，若未能提出支付證明，將會被視同贈與課徵贈與稅？(A)一親等 (B)二親等 (C)三親等 (D)四親等。
09. 遺產及贈與稅法所規定之免稅額、課稅級距金額、扣除額等，遇消費者物價指數累計上漲達多少以上時，應調整之？(A)3% (B)5% (C)7% (D)10%。
10. 某甲104年度死亡後遺體火葬，喪葬費支出計有合法單據70萬元，其餘無單據者20萬元，則依現行稅法規定其喪葬費最多可扣除額為多少？(A)70萬元 (B)90萬元 (C)111萬元 (D)123萬元。
11. 某甲民國104年中死亡，遺有成年子女3人，惟子女均拋棄繼承，由孫子女5人繼承，其中1人未成年，年齡為5歲，則遺產扣除額為多少？(A)150萬元 (B)225萬元 (C)250萬元 (D)950萬元。
12. 被繼承人如為因執行職務死亡之勞工，計徵遺產稅時得自遺產總額中減除之免稅額為：(A)700萬元 (B)1千萬元 (C)1千2百萬元 (D)2千4百萬元。
13. 父母於子女婚嫁時所贈與之財物，總金額各不超過新台幣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。
14. 某甲為經常居住中華民國境外之中華民國國民，病逝於高雄市，死亡時在新北市遺有房屋一棟，其繼承人設籍於台中市，納稅義務人應向何處辦理遺產稅申報？(A)臺北國稅局 (B)中區國稅局 (C)北區國稅局 (D)高雄國稅局。
15. 土地為信託財產者，於信託關係存續中，地價稅的納稅義務人為下列何者？(A)無須繳納 (B)委託人 (C)受託人 (D)受益人。
16. 已規定地價之土地設定典權時，其相關納稅義務人為何？(A)出典人繳納地價稅及預繳土地增值稅 (B)典權人繳納地價稅及預繳土地增值稅 (C)出典人繳納地價稅；典權人預繳土地增值稅 (D)典權人繳納地價稅；出典人預繳土地增值稅。
17. 依都市計畫法規定設置之供公眾使用之停車場用地，其地價稅之徵收率為何？(A)千分之二 (B)千分之六 (C)千分之十 (D)千分之十五。
18. 因大雨造成的土石流，致土地無法使用者，其地價稅之徵免規定為何？(A)全部免稅 (B)減半徵收 (C)按基本稅率徵收二年 (D)2%計徵。
19. 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總額的百分之多少為限？(A)5% (B)10% (C)15% (D)20%。
20. 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，其申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)登記日 (B)收件日 (C)契約日 (D)發權狀日。

※背面尚有試題※

中華財政學會 105 (1) 年實用級「財產稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗題目

21. 甲與乙因買賣土地涉訟，嗣後乙依法院判決申報移轉土地，其計算土地增值稅申報移轉現值之審核標準以何日之公告土地現值為準為何？(A)法院起訴日當期 (B)原始訂約日當期 (C)法院判決確定日當期 (D)向稅捐處申報日當期。
22. 自89年1月28日以後，農業用地之移轉不課徵土地增值稅之要件，下列敘述何者為非？(A)移轉與自行耕作之農民 (B)作農業使用 (C)農業用地 (D)移轉與自然人。
23. 王先生95年以800萬元取得公告現值300萬元土地，104年土地公告現值800萬元，經區段徵收，王先生獲1,120萬元現金補償，若台灣地區消費者物價指數為110，其土地增值稅應納多少？(A)0元 (B)24萬元 (C)28萬元 (D)92萬元。
24. 甲擬出售土地並想要適用一生一次自用住宅用地稅率課徵土地增值稅時，其地上之自用住宅須於出售前多久期間內不得有出租或供營業使用之情形？(A)1年 (B)3年 (C)5年 (D)6年。
25. 依土地稅法第34條第5項規定，土地所有權人出售其自用住宅用地，申請適用「一生一屋」優惠稅率，出售前須持有該土地多少年以上？(A)1年 (B)3年 (C)5年 (D)6年。
26. 下列何種情形不得適用土地稅法第35條於「重購退稅」之規定？(A)出售與重購之土地所有權人須為同一人 (B)兩年內重購土地 (C)新購土地地價超過原出售土地地價，扣除繳納土地增值稅後之餘額 (D)將原土地全筆購回。
27. 地價稅採每年徵收一次者，以何日期為納稅義務基準日？(A)4月1日 (B)7月1日 (C)8月31日 (D)9月1日。
28. 下列私有房屋，何者得免徵房屋稅？(A)公益信託直接供公益活動使用之房屋 (B)受重大災害，毀損面積佔整棟面積在三成以下之房屋 (C)住家房屋現值在新台幣30萬元以下者 (D)合法登記之工廠供直接使用之自有房屋。
29. 王先生名下僅一棟位於台北市，現值600,000元之房屋，面積120平方公尺，其中15平方公尺做律師事務所，餘為住家，應繳納房屋稅多少？(A)7,200元 (B)7,600元 (C)8,000元 (D)9,000元。
30. 房屋稅每年徵收一次，104年5月開徵之房屋稅，其課稅所屬期間為何？(A)103年1月1日至103年12月31日 (B)104年7月1日至105年6月30日 (C)103年7月1日至104年6月30日 (D)104年1月1日至104年12月31日。
31. 以股票交換房屋應按那一種契稅稅率核課？(A)買賣契稅 (B)交換契稅 (C)贈與契稅 (D)占有契稅。
32. 交換不動產沒有給付差價者，其差額價款，應依何種契稅稅率課徵？(A)買賣契稅 (B)交換契稅 (C)分割契稅 (D)贈與契稅。
33. 依契稅條例規定，分割契稅之稅率為何？(A)2% (B)3% (C)4% (D)6%。
34. 政府機關因供營業用而取得之不動產，其契稅之減免規定為何 (A)免稅 (B)減徵20% (C)減徵50% (D)無免稅之適用。
35. 下列土地，何者不適用10%稅率計徵地價稅？(A)電信機房及基地台用地 (B)寺廟、教堂用地 (C)礦業用地 (D)依法設置供公用之停車場用地。

二、術科部分 (題目共計15題，每題配分2分，滿分30分)

(一)被繼承人甲於104年2月1日死亡，其遺產稅相關資料如下：

1. 繼承人資料：

- (1)配偶乙 (2)長子(歿)——遺有三子丙(滿17歲)、丁(成年)、戊(成年) (3)次子己，成年
- (4)長女庚，成年；除戊以外，其餘繼承人均未拋棄繼承。

2. 財產資料：

(1)土地

- A. 地公告現值200萬元，抵押貸款100萬元。
- B. 地公告現值480萬元，訂有三七五租約。
- C. 地公告現值300萬元，為農地並作為農業使用中，抵押貸款100萬元。
- D. 地公告現值360萬元，為死亡前三年繼承的土地，繼承時因無遺產淨額，而未繳納遺產稅。
- E. 地為死亡前二年內，贈與長子之土地，當時公告現值100萬元，因未超過免稅額，未繳納贈與稅，該地於被繼承人死亡時的公告現值為150萬元。

(2)房屋

- A. 屋評定價格120萬元，生前出售尚未移轉登記，出售的價款為200萬元(尚未收取)。

(下頁還有試題)

中華財政學會 105 (1) 年實用級「財產稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗題目

(3)銀行存款

A. 銀行定期存單1,500萬元，已向銀行質押借款300萬元。

(4)有價證券

A. 上市公司股票，死亡日之收盤價500萬元，該股票為向銀行融資120萬元買入。

3. 其他資料：

(1) 喪葬費共花費150萬元，均取有合法憑證。

(2) 各項免稅、扣除額規定：免稅額1,200萬元，配偶扣除額493萬元，直系血親卑親屬扣除額50萬元，喪葬費扣除額123萬元。

試根據以上資料就以下(36~40)問題，選出正確答案。

36. 繼承人扣除額為若干？ (A)670萬元 (B)843萬元 (C)760萬元 (D)893萬元。

37. 不計入遺產總額為若干？ (A)460萬元 (B)300萬元 (C)360萬元 (D)0元。

38. 未償債務若干？ (A)620萬元 (B)740萬元 (C)640萬元 (D)520萬元。

39. 扣除額為若干？ (A)2,006萬元 (B)1,596萬元 (C)1,911萬元 (D)1,531萬元。

40. 遺產總額若干？ (A)3,650萬元 (B)3,810萬元 (C)3,450萬元 (D)3,330萬元。

(二)甲有A屋，乙有B地。今年1月1日互相交換，二人前往臺北地方法院公證，相關資料如下：

A屋：位於臺北市，市價為1千5百萬元，面積100平方公尺，每平方公尺標準單價為5萬元，地段調整率為200%，該屋之折舊率為1%，已使用10年。

B地：面積100平方公尺，今年1月1日每平方公尺公告現值為7萬元，實際售價為每平方公尺12萬元，物價指數較乙取得時上漲50%，該地於25年前向丙以每平方公尺3萬元購得，當時雙方係以每平方公尺2萬元的公告現值申報土地增值稅。

請依據上述資料（以甲與乙合計總稅負最少的方式）回答下列(41~46)問題：

41. 土地增值稅之納稅義務人為何人？ (A)甲 (B)乙 (C)甲與乙共同分擔 (D)交換免徵土地增值稅。

42. 契稅之納稅義務人為何者？ (A)甲 (B)乙 (C)甲與乙共同分擔 (D)交換免徵契稅。

43. 土地漲價總數額為若干？ (A)400萬元 (B)500萬元 (C)600萬元 (D)700萬元。

44. 土地增值稅之應納稅額為若干？ (A)0元 (B)88萬元 (C)90萬元 (D)120萬元。

45. 契稅之應納稅額為若干？ (A)0元 (B)18萬元 (C)26萬元 (D)54萬元。

46. A屋今年度之房屋課稅現值為若干？ (A)700萬元 (B)900萬元 (C)1,000萬元 (D)1,500萬元。

(三)某丙單身，僅擁有台北市某鋼筋混泥土造8層大樓中第2層中1戶，面積600平方公尺，核定單價為5,000元/平方公尺，已建10年，每年折舊率1%，地段調整率為200%。請正確回答下列(47~50)問題：

47. 若全部房屋均供住家用（符合自住條件），104年度房屋稅額若干？ (A)57,000元 (B)68,400元 (C)64,800元 (D)114,000元。

48. 若全部房屋均供營業用，104年度房屋稅額若干？ (A)57,000元 (B)114,000元 (C)162,000元 (D)171,000元。

49. 若全部房屋均供律師事務所用，104年度房屋稅額若干？ (A)57,000元 (B)68,400元 (C)142,500元 (D)162,000元。

50. 若以其中90平方公尺的面積開設律師事務所，餘為住家用，104年度房屋稅額若干？ (A)76,000元 (B)85,500元 (C)81,000元 (D)185,500元。