

中華財政學會 106 (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105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，下列何者具有稅捐優先受償權？(A)銷售勞務課徵之營業稅 (B)遺產稅 (C)證券交易稅 (D)土地增值稅。
02. 依稅捐稽徵法規定，共有財產若設有管理人者，其納稅義務人為下列何人？(A)管理人 (B)代表人 (C)負責人 (D)財產使用人。
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. 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. 經依行政救濟程序終結決定或判決，應補繳稅款並加計補繳稅款之利息。有關加計利息之規定，對於下列那一項目不在準用稅捐之列？(A)滯報金 (B)怠報金 (C)滯納金 (D)罰鍰。
06. 甲君於死亡事實發生前6個月間自願喪失中華民國國籍，惟死亡之前在中華民國境內仍有住所，應適用我國稅法課徵遺產稅之身分為：(A)非中華民國國民 (B)經常居住中華民國境內之中華民國國民 (C)經常居住中華民國境外之中華民國國民 (D)無須區分身分。
07. 依我國遺產及贈與稅法規定，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. 下列何者為信託關係存續中受益人死亡時，應課徵遺產稅之部分？(A)信託財產 (B)全部享有信託利益之權利 (C)已領受之信託利益之權利 (D)未領受之信託利益之權利。
09. 下列何者，不應視為被繼承人死亡時之「土地」遺產課徵遺產稅？(A)死亡前出售，於死亡後始由繼承人辦妥所有權移轉登記 (B)死亡前贈與，繼承人於死亡時尚未辦妥所有權移轉登記 (C)死亡前購買，迄死亡時尚未辦妥所有權移轉登記 (D)死亡前購買，並於死亡時已辦妥所有權移轉登記。
10. 遺產無遺囑執行人及繼承人者，其應選定之遺產管理人，於被繼承人死亡發生之日起多久期限內，未經選定呈報法院者，稅捐稽徵機關得依有關規定，申請法院指定遺產管理人？(A)3個月 (B)6個月 (C)9個月 (D)12個月。
11. 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。
12. 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%。
13. 依我國遺產及贈與稅法規定，贈與行為發生前幾年內，贈與人自願喪失中華民國國籍，仍應按屬人主義課徵贈與稅？(A)一年 (B)二年 (C)三年 (D)四年。
14. 遺產及贈與稅法有關中華民國境內或境外財產之認定，係按被繼承人死亡時或贈與人贈與時之財產所在地認定之，如為有限公司出資額以下列何者為準？(A)被投資事業之主事務所所在地為準 (B)以其行政管轄權之所在地為準 (C)以登記機關之所在地為準 (D)以營業所所在地為準。
15. 依我國遺產及贈與稅法規定，下列何者符合贈與稅之財產估價原則？(A)土地之市價 (B)土地之規定地價 (C)房屋之市價 (D)房屋之評定標準價格。
16. 依土地稅法規定，為增進社會福利，對於教育、醫療等用地，得予適當之減免，其減免標準，由何機關定之？(A)行政院 (B)國稅局 (C)財政部 (D)稅捐稽徵處。
17. 繼承土地在辦妥分割及繼承登記前，其地價稅依法應以下列何人發單課稅？(A)被繼承人 (B)繼承人 (C)受遺贈人 (D)共同共有土地管理人。
18. 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。
19. 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。

※背面尚有試題※

中華財政學會 106 (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

20. 依土地稅法規定，計算累進起點地價時，不包括何種土地？(A)工業用地 (B)商業用地 (C)住宅用地 (D)公共設施保留地。
21. 王先生持有唯一的臺南市自用住宅用地一筆，民國105年度該地公告地價100萬元，公告現值180萬元，市價300萬元，未辦理申報地價，請問該年課稅地價若干？(A)1,600元 (B)4,800元 (C)80萬元 (D)144萬元。
22. 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)收件日 (B)契約日 (C)登記日 (D)發權狀日。
23. 經法院拍賣的土地，課徵土地增值稅時，若拍定價額高於拍定日當期之公告現值，其申報移轉現值之標準以何者為適用基準？(A)公告現值 (B)拍定價額 (C)申報現值 (D)規定地價。
24. 農地於下列何種移轉情形，不得申請免徵土地增值稅？(A)繼承移轉 (B)配偶相互贈與移轉 (C)法院拍賣移轉與自然人 (D)出售與農業生技公司。
25. 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)兄弟姐妹 (C)孫子女 (D)繼子女。
26. 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，適用「一生一屋」優惠稅率之條件，下列敘述何者正確？(A)土地所有權人須適用「一生一次」優惠稅率後始得申請適用本項規定 (B)土地所有權人或其配偶及直系親屬在該地設有戶籍連續滿5年 (C)都市土地面積不得超過3 (D)非都市土地面積不得超過3公畝。
27. 農業用地移轉，依土地稅法第39條之2規定申請不課徵土地增值稅時，應檢附主管機關核發之農業用地作農業使用證明書，該證明書核發之日與申報移轉收件日之間，應在幾個月以內，始得適用該免稅規定？(A)6個月 (B)9個月 (C)12個月 (D)18個月。
28. 張三於103年4月8日出售自用住宅土地，申報移轉現值為492萬元，繳納土地增值稅43萬元，後於105年2月9日重購自用住宅土地，申報移轉現值為528萬元，試問張三可申請退回土增稅若干？(A)0元 (B)43萬元 (C)40萬元 (D)36萬元。
29. 土地與房屋因繼承移轉，應繳納下列何項稅捐？(A)遺產稅 (B)遺產稅與房屋契稅 (C)遺產稅與土地增值稅 (D)遺產稅及土地增值稅與房屋契稅。
30. 不動產評價委員會應由當地民意機關及有關人民團體推派代表參加，其人數不得少於總額之多少比重？(A)二分之一 (B)三分之二 (C)四分之一 (D)五分之二。
31. 為符合量能課稅並落實居住正義，自民國103年7月1日起，本人、配偶及未成年子女所有屬自住之房屋，其房屋稅稅率按房屋現值1.2%課稅者，以幾戶為限？(A)每一直轄市或縣(市)1戶 (B)每一直轄市或縣(市)3戶 (C)全國3戶 (D)全國4戶。
32. 下列公有房屋，何者不得免徵房屋稅？(A)市政府員工福利餐廳有對外營業者 (B)有收費之名勝古蹟 (C)供大眾捷運系統使用之建築物 (D)政府配供貧民居住之房屋。
33. 依房屋稅條例規定，納稅義務人增建房屋未依規定申報，逃漏房屋稅者，除應補繳稅額外，並應按所漏稅額處幾倍以下之罰鍰？(A)1倍 (B)2倍 (C)3倍 (D)5倍。
34. 房屋由甲出典與乙，嗣後甲將房屋賣與乙子丙時，下列何者正確？(A)原納典權契稅額得抵繳買賣契稅 (B)由丙立契繳納買賣契稅 (C)由甲立契繳納買賣契稅 (D)由乙立契繳納買賣契稅。
35. 當交換一方不動產標準價格超過另一方時，由不動產評定標準價格較低之一方給付差額給較高之一方，此差額部分之契稅由何人繳納？(A)視當時情況而定 (B)不動產標準價格較低之一方 (C)不動產標準價格較高之一方 (D)不用繳納。

二、術科部分 (題目共計15題，每題配分2分，滿分30分)

(一) 張三有A屋，李四有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：

1. 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。
2. 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，物價指數較李四取得時上漲50%，該地係於25年前向王五以每平方公尺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 (以張三與李四合計總稅負最少的方式) 回答下列(36~40)問題：

36. 土地增值稅之納稅義務人為何人？(A)張三 (B)李四 (C)張三與李四共同分擔 (D)交換免徵土地增值稅。
37. 契稅之納稅義務人為何者？(A)張三 (B)李四 (C)張三與李四共同分擔 (D)交換免徵土地增值稅。
38. 土地增值稅之應納稅額為若干？(A)0 (B)88萬元 (C)90萬元 (D)120萬元。

※下頁還有試題※

中華財政學會 106 (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

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

40. A屋今年度之房屋課稅現值為若干？(A)700萬元 (B)900萬元 (C)1000萬元 (D)1500萬元。

(二) 王君 (56歲)，中華民國國民，今年5月因病去世，死亡前2年經常居住中華民國境內，遺有妻 (52歲)、獨子 (25歲)，與高堂老父 (80歲) 等三名親屬。王君死亡時共留有11,000萬元遺產，除D地是王君死亡前3年由父親贈與外，餘皆為其婚後有償取得之財產，明細如下：

1. 土地6筆

(1) A地公告現值500萬元，為做農業使用之農地。

(2) B地公告現值600萬元，為公共設施保留地。

(3) C地公告現值400萬元，為無償供公眾通行之道路土地，已取得證明。

(4) DEF三筆為一般土地，其中D地受贈與取得當年公告現值2,800萬元，已繳納贈與稅及土地增值稅與截至死亡日利息合計100萬元，死亡日公告現值3,000萬元；EF二筆土地公告現值合計2,500萬元。

2. 銀行存款共計2,500萬元。

3. 上市公司股票投資死亡日時價1,000萬元。

4. 現金500萬元，王君死亡前留有遺囑交代捐贈予已依法設立登記且符合規定之某公益財團法人。

王君另有婚後向銀行貸款600萬元未償還。

王妻與王君採法定財產制，經查王妻現存名下財產僅婚後有償取得之土地一筆，公告現值2,000萬元，無債務。

試回答下列(41~45)問題：

41. 王君死亡時得不計入遺產總額之財產總額多少？(A)2,600萬元 (B)2,000萬元 (C)1,900萬元 (D)900萬元。

42. 王君課稅遺產總額多少？(A)10,100萬元 (B)11,000萬元 (C)12,600萬元 (D)8,000萬元。

43. 若王妻提出剩餘財產差額分配請求權之行使，可以自王君遺產總額扣除之剩餘財產差額分配請求權金額多少？(A)200萬元 (B)2,025萬元 (C)2,700萬元 (D)4,200萬元。

44. 王君課稅遺產淨額多少？(A)4,368萬元 (B)4,386萬元 (C)4,509萬元 (D)6,313萬元。

45. 王君一案實繳遺產稅額多少？(A)450.9萬元 (B)438.8萬元 (C)438.6萬元 (D)0元。

(三) 某乙單身，本年度共有四間房屋，皆座落於臺北市，其資料分別如下：

A 屋面積120平方公尺，其現值為300萬元其中16平方公尺供乙本身所開設的公司做為辦公室使用，其餘做為乙本人的住家使用。

B 屋面積100平方公尺，其現值為250萬元，該屋房屋使用執照所載用途為住家用，但在該年度全年閒置未設籍。

C 屋面積500平方公尺，其現值為400萬元，該屋房屋使用執照所載用途為停車場，在該年度租予丙，丙在未經核准的情況下變更該屋使用，其中五分之一做為丙之住家，另外五分之四經營超市。

D 屋面積200平方公尺，其現值為240萬元，該屋房屋使用執照所載用途為住家用，原本閒置不用，在去年7月15日將其出租給丁開設幼稚園。請根據列資料回答下列(46~50)問題：

46. A屋今年度應繳納多少房屋稅？(A)34,200元 (B)36,000元 (C)45,000元 (D)72,000元。

47. B屋今年度應繳納多少房屋稅？(A)36,000元 (B)60,000元 (C)72,000元 (D)90,000元。

48. C屋今年度應繳納多少房屋稅？(A)100,000元 (B)132,000元 (C)188,800元 (D)236,000元。

49. D屋今年度應繳納多少房屋稅？(A)28,800元 (B)46,400元 (C)48,000元 (D)60,000元。

50. 若假設D屋乙在去年7月16日始出租給丁，則D屋今年度應繳納多少房屋稅？(A)28,800元 (B)46,400元 (C)48,800元 (D)72,000元。

提示：臺北市房屋稅徵收自治條例第4條(103.11.3)

項目			法定稅率		台北市 徵收率	
			最低	最高		
住家用	私有	自住	1.2%		1.2%	
		非自住	2戶以下	1.5%	3.6%	每戶2.4%
			3戶以上			每戶3.6%
	公有			1.5%		
營業用			3%	5%	3%	
非住家、非營業用			1.5%	2.5%	2%	