

中華財政學會 107 (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：請填入下列各題之最正確或最適當的惟一答案填入題號前的括弧內（依106年8月以前之稅法及相關規定）。題目共計50題，滿分100分。答錯不倒扣。 (※試題計二張參面※)

壹、學科部分（共35題，每題2分，滿分70分）

- () 01. 稅捐之徵收，優先於普通債權，依稅捐稽徵法規定，下列何種稅目非優先於一切債權及抵押權？(A)房屋稅 (B)地價稅 (C)土地增值稅 (D)所得稅。
- () 02. 納稅義務人如發現稽徵機關所發之繳納通知文書有計算錯誤時，應於規定徵納期限內依下列何種方式處理？(A)申請復查 (B)查對更正 (C)逕提訴願 (D)當然無效故不予理會。
- () 03. 某甲為應依法辦理贈與稅申報之人，惟其並未於規定期限內辦理申報，其核課期間應為幾年？(A)3年 (B)5年 (C)7年 (D)15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)1年 (B)2年 (C)3年 (D)5年。
- () 05. 對臺北市稅捐稽徵處之地價稅核定不服，應向那個機關提起訴願？(A)臺北市稅捐處 (B)臺北市政府 (C)財政部 (D)行政院。
- () 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. 被繼承人死亡前因重病無法處理事務期間將存款1千萬元轉存入子女銀行帳戶，依我國遺產及贈與稅法相關規定，下列何者正確？(A)無任何稅負 (B)繼承人無法證明該存款用途，仍應列入遺產課稅 (C)列入遺產課稅金額：1千萬元減除贈與免稅額 (D)視為死亡前2年內贈與遺產1千萬元。
- () 08. 被繼承人死亡前二年內贈與親屬之財產，下列何者應視為遺產，併入遺產總額課稅？(A)贈與其配偶土地，其配偶先亡者 (B)贈與其媳婦土地，子媳於被繼承人死亡前已離婚者 (C)贈與其子繼續耕作的農業用地 (D)贈與其女土地，其女已於被繼承人死亡前出售者。
- () 09. 遺產稅納稅義務人之順序下列那一個是正確的？(A)遺囑執行人、繼承人、受遺贈人及依法選定之遺產管理人 (B)繼承人、遺囑執行人及受遺贈人、依法選定之遺產管理人 (C)遺囑執行人、依法選定之遺產管理人、繼承人及受遺贈人 (D)遺囑執行人、繼承人及受遺贈人、依法選定之遺產管理人。
- () 10. 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。
- () 11. 丑君係經常居住我國境內之我國國民，死亡時有一張以自己為被保險人並指定子女為受益人於國外向美國保險公司購買之人壽保單，依我國稅法規定，下列敘述何者正確？(A)不產生課稅問題 (B)保險給付不計入遺產總額 (C)保險給付列入遺產課稅 (D)保險費列入遺產課稅。
- () 12. 依現行稅法規定，自民國103年起，如被繼承人遺有一子年齡為15歲，其遺產扣除額為多少？(A)300萬元 (B)270萬元 (C)250萬元 (D)200萬元。
- () 13. 被繼承人遺有領有證明之重度身心障礙親屬中，下列何者不得主張自其遺產總額中再減除身心障礙特別扣除額？(A)年滿60歲之祖父母 (B)已成年子女 (C)配偶 (D)代位繼承之未成年孫子女。
- () 14. 依契稅條例規定，典權契稅，應由何人申報納稅？(A)典權人 (B)出典人 (C)所有人 (D)受託人。
- () 15. 交換不動產有給付差價者，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。
- () 16. 依契稅條例條規定，不動產之買賣、承典、交換、贈與、分割或因占有而取得所有權者，均應申報繳納契稅。但在開徵何種稅目區域之土地，免徵契稅？(A)土地增值稅 (B)地價稅 (C)贈與稅 (D)房屋稅。
- () 17. 依契稅條例規定，下列何者契稅稅率不是6%？(A)買賣契稅 (B)典權契稅 (C)贈與契稅 (D)占有契稅。
- () 18. 契稅應於房屋買賣契約成立之日起幾日內申報？(A)10日 (B)20日 (C)30日 (D)40日。
- () 19. 土地在下列何種情況應課徵土地增值稅？(A)信託行為成立，委託人與受託人間移轉所有權 (B)被政府徵收 (C)繼承 (D)設定典權。
- () 20. 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。

(背面尚有試題)

中華財政學會 107 (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

- () 21. 土地屬於下列何種情形時，無須申報移轉現值徵收土地增值稅？(A)公司變更名稱登記 (B)土地房屋互易 (C) 公司合併 (D)設定典權。
- () 22. 持有土地年限超過30年以上者，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%。
- () 23. 土地增值稅如逾訂定契約日起30日始申報者，其申報移轉現值審核標準為下列何日期之公告現值？(A)訂約日 (B)受理機關收件日 (C)審核日 (D)繳款期限截止日。
- () 24. 王先生購買土地，三年後贈與王太太，申請不課徵土地增值稅，五年後王太太將土地以700萬元出售。各次申報移轉現值為購買時100萬元，贈與時180萬元，出售時400萬元，不考慮物價指數及地價稅，出售時應繳土地增值稅：(A)48萬元 (B)64萬元 (C)90萬元 (D)210萬元。
- () 25. 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)2年 (C)3年 (D)5年。
- () 26. 甲出售臺中市之自用住宅用地後，於台北市重購自用住宅用地並申請重購退稅，甲重購之土地於幾年內不宜再行移轉，否則會被稽徵機關追繳原退還之稅款？(A)5年內 (B)3年內 (C)2年內 (D)1年內。
- () 27. 同一土地所有權人持有多處自用住宅用地同時出售，如其合計面積不超過土地稅法第34條規定，可視為1次出售並按自用住宅用地稅率課徵土地增值稅。所稱「同時出售」是指：(A)定約日相同 (B)申報日相同 (C)定約日或申報日相同 (D)定約日與申報日均相同。
- () 28. 王先生102年4月1日出售自用住宅土地，申報移轉現值為500萬元，繳納土地增值稅40萬元，104年6月9日重購自用住宅土地申報移轉現值為490萬元，可申請退回土地增值稅多少元？(A)0元 (B)10萬元 (C)30萬元 (D)40萬元。
- () 29. 趙六有一塊土地，長年被劉三搭建違章建築佔住使用，租金或使用費分文未收，此地地價稅之徵納，趙六依法得作何種主張？(A)申請免稅 (B)申請納稅人變更為劉三 (C)申請由劉三代繳 (D)申請減徵。
- () 30. 下列那些土地之地價稅稅率可適用2%的特別稅率？(1)自用住宅用地 (2)工業用地 (3)體育館用地 (4)國民住宅用地 (5)學校用地 (6)都市計畫公共設施保留地，目前作自用住宅使用 (7)停車場用地(8)勞工宿舍用地 (A)(1)(3)(4)(6)(7)(8) (B)(1)(3)(4)(5)(6)(7)(8) (C)(1)(4)(6)(8) (D)(1)。
- () 31. 地價稅累進起點地價，以各該直轄市及縣(市)土地七公畝之平均地價為準。但不包括下列那些土地？(1)工業用地 (2)公有土地 (3)礦業用地 (4)公共設施保留地 (5)農業用地 (6)自用住宅用地 (7)免稅土地 (A)(1)(2)(3)(4)(5)(6)(7) (B)(1)(3)(4)(5)(6)(7) (C)(1)(3)(5)(6)(7) (D)(1)(3)(5)(7)。
- () 32. 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)繼子女 (C)孫子女 (D)兄弟姐妹。
- () 33. 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。
- () 34. 依土地稅法規定，主管稽徵機關應於每年地價稅開徵幾日前，將適用特別稅率課徵地價稅之有關規定及其申請手續公告週知？(A)十日 (B)二十日 (C)三十日 (D)六十日。
- () 35. 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。

貳、術科部分 (題目共計15題，每題配分2分，滿分30分)

- (一)某甲單身，名下僅有一屋，位於臺北市，面積 100 平方公尺，106 年 7 月 1 日每平方公尺標準單價為 5 千元，地段調整率為 300%，折舊率為 1%，該屋建築完成已十年，市價為 300 萬元，向銀行設定抵押貸款 250 萬元。該屋一半出租予乙，供貿易公司使用；另一半由甲自住。請回答下列問題：
- () 36. 該屋106年度之課稅現值為若干？(A)300萬元 (B)250萬元 (C)150萬元 (D)135萬元。
- () 37. 該屋106年度應納房屋稅多少？(A)41,850元 (B)35,100元 (C)28,350元 (D)16,200元。
- () 38. 106年度房屋稅之繳納期間為何？(A)106年1月1日至1月30日 (B)106年5月1日至5月30日 (C)106年5月1日至5月31日 (D)106年11月1日至11月30日。
- () 39. 106年度計算房屋稅之起訖日期為何？(A)105年5月1日至106年4月30日 (B)105年7月1日至106年6月30日 (C)106年1月1日至12月31日 (D)106年7月1日至107年6月30日。
- () 40. 該屋房屋稅之納稅義務人為何？(A)甲 (B)乙 (C)甲與乙各負擔一半 (D)由稅捐稽徵機關決定。

(次頁尚有試題)

中華財政學會 107 (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：_____

(二)某甲名下共有 4 筆臺北市土地，每筆土地皆為 1 公畝，相關資料如下：

土地	戶籍登記	課稅地價總額	出租或供營業	備註
A	某甲	500 萬元	無	自用住宅用地
B	配偶	300 萬元	無	自用住宅用地
C	無	800 萬元	無	共同共有土地，某甲為代表人
D	無	400 萬元	有	受託管理之土地，委託人乙，自益信託契約

假設委託人某乙另持有一筆新北市 E 地，課稅地價總額 800 萬元。臺北市累進起點地價 1,000 萬元，新北市為 200 萬元。

- () 41. 若某甲未自行擇定適用順序，則其持有之各筆土地，那幾處得符合地價稅自用住宅用地特別稅率計徵要件？
(A)A (B)AB (C)ABC (D)ABCD。
- () 42. 應由某甲負地價稅納稅義務的土地有那幾筆？ (A)A (B)AB (C)ABC (D)ABCD。
- () 43. 某甲如向臺北市稅捐稽徵處申請地價稅自用住宅用地特別稅率之適用，但未擇定適用順序，則本年度應納稅額多少？ (A)12.5萬元 (B)14.6萬元 (C)16萬元 (D)18萬元。

(三)董君 106 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：

- () 44. 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。
- () 45. 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。
- () 46. 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。
- () 47. 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。
- () 48. 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。
- () 49. 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。
- () 50. 董君本年度最後一次申報贈與稅應納贈與稅額多少？ (A)6萬元 (B)5萬元 (C)4萬元 (D)3萬元。