

中華財政學會 107 (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106年8月31日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. 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)查對更正 (B)申請復查 (C)逕提訴願 (D)當然無效故不予理會。
02. 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。
03. 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人因稅捐稽徵機關適用法令錯誤、計算錯誤或其他可歸責於政府機關之錯誤，致溢繳稅款者，其退還之稅款以幾年內溢繳者為限？ (A)1年 (B)2年 (C)5年 (D)沒有年限限制。
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，下列順序何者正確？ (A)復查→訴願→行政訴訟 (B)復查→訴願→再訴願 (C)訴願→行政訴訟→再訴願 (D)訴願→復查→行政訴訟。
05. 依稅捐稽徵法規定，營利事業應自他人取得憑證而未取得，應就其未取得憑證，經查明認定之總額，處罰鍰若干？
(A)1% (B)5% (C)10% (D)20%。
06. 依據遺產及贈與稅法規定，下列何者死亡時應就其在境內外遺有之財產課徵遺產稅？ (A)非中華民國國民 (B)經常居住在中華民國境外之國民 (C)經常居住在中華民國境內之國民 (D)經常居住在中華民國境內之非中華民國國民。
07. 某甲於民國106年12月5日死亡，其生前有下列贈與，試問何者無須視為其遺產？ (A)民國105年2月贈與其岳父土地一筆 (B)民國105年11月贈與其子某公司股票一萬股 (C)民國106年1月贈與其老婆300萬元 (D)民國106年5月贈與其妹婿房屋一棟。
08. 某戊於今年8月2日（星期日）去世，他所有之台積電股票，應按那一天之收盤價計算遺產價值？ (A)7月30日 (B)7月31日 (C)8月1日 (D)8月3日。
09. 被繼承人死亡前六年內繼承之財產，當年如因未達遺產稅課稅標準免納遺產稅者，本次遺產稅應如何課稅？
(A)減免80% (B)減免60% (C)減免20% (D)全部計入遺產總額課稅。
10. 被繼承人死亡遺有財產者，納稅義務人應於被繼承人死亡之日起幾個月內，辦理遺產稅申報？ (A)2個月 (B)4個月 (C)6個月 (D)8個月。
11. 遺產及贈與稅法上所稱經常居住我國境內一詞，係指在我國境內無住所而有居所，且在死亡事實或贈與行為發生前二年內，居留我國境內達到多少天者？ (A)每年各逾183天 (B)二年合計逾366天 (C)每年各逾182天 (D)二年合計逾365天。
12. 依我國遺產及贈與稅法規定，贈與稅之納稅義務人為下列何人？ (A)贈與人 (B)受贈人 (C)由贈與人和受贈人協議推定其中一人 (D)原則上為贈與人，但贈與人行蹤不明時為受贈人。
13. 陳父於民國105-106年兩年內分五次贈與女兒現金各100萬元，時間分別是：105年11月30日，105年12月20日，106年2月20日，106年10月1日，106年11月3日；請問以106年11月3日為計算日，應申報贈與總額為多少？ (A)500萬元 (B)300萬元 (C)280萬元 (D)80萬元。
14. 依遺產及贈與稅法規定，下列那一項目不得自贈與總額中扣除？ (A)國外已納贈與稅 (B)不動產贈與所繳納之契稅 (C)不動產贈與所繳納之土地增值稅 (D)贈與稅免稅額。
15. 贈與稅應納稅額在多少元以上，納稅義務人確有困難，不能一次繳納現金時，得於規定納稅期限內，向該管稽徵機關申請分期繳納？ (A)10萬元 (B)20萬元 (C)30萬元 (D)100萬元。
16. 甲在X1年8月5日簽約將土地售與乙，並於X1年9月10日完成過戶，將土地所有權人變更為乙，若地價稅每年徵收一次，則X1年度地價稅納稅義務人為何者？ (A)甲 (B)乙 (C)甲乙共同為納稅義務人 (D)視雙方所定合約內容而定。
17. 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)。
18. 某甲於同一縣市擁有A、B二筆土地均作一般用途，各筆地價分別如右：地號A課稅地價200萬元、地號B課稅地價600萬元。如該縣市地價稅累進起點地價為100萬元，請問某甲應繳多少地價稅？ (A)11.5萬元 (B)12.5萬元 (C)13.5萬元 (D)14.5萬元。
19. 舉辦規定地價或重新規定地價時，土地所有權人未於公告期間申報地價者，其申報地價如何認定？ (A)以公告現值100%為申報地價 (B)以公告現值80%為申報地價 (C)以公告地價80%為申報地價 (D)以公告地價120%為申報地價。

※背面尚有試題※

中華財政學會 107 (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. 凡經直轄市或縣(市)政府核定應加徵空地稅之土地，按該宗土地應納地價稅基本稅額加徵多少空地稅？
(A)1倍 (B)2-5倍 (C)3-6倍 (D)7-10倍。
21. 土地所有權人申報適用地價稅優惠稅率之自用住宅用地面積，如超過稅法規定之限制，已於各處土地完成戶籍登記之下列親屬，若土地所有權人未自行擇定者，應依那一種順序計算至法定適用面積為止？①父母 ②岳父母 ③配偶 ④已成年長子 ⑤已成年次子 (A)①②③④⑤ (B)①③④⑤② (C)③④⑤①② (D)③①④⑤②。
22. 依土地稅法規定，土地所有權人甲於106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107年期開始適用 (B)因逾期申請永遠不能適用 (C)自106年期開始適用 (D)以上皆非。
23. 現行土地公告現值於每年何時公告？(A)1月1日 (B)5月1日 (C)7月1日 (D)10月1日。
24. 下列何種情形時，土地移轉無須申報移轉現值徵收土地增值稅？(A)配偶間贈與 (B)遺贈 (C)繼承 (D)以地易地。
25. 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%。
26. 下列何種情形下，土地移轉得申請不課徵土地增值稅？(A)作農業使用之農業用地，移轉與自然人 (B)遺贈土地 (C)因公司合併而移轉土地 (D)交換土地。
27. 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公畝 (D)非都市土地面積不得超過3公畝。
28. 某甲民國105年1月3日出售自用住宅土地一筆，售價900萬元，按當期公告現值600萬元申報繳納土地增值稅80萬元。民國106年12月3日某甲又以妻名義，以620萬元購買另一筆自用住宅土地，請問民國106年，某甲重購自用住宅土地得退還稅額為多少元？(A)100萬元 (B)80萬元 (C)24萬元 (D)無法退還稅額。
29. 張先生於106年5月份結婚紀念日時贈送其老婆一處房地產(包括房屋及土地)，相關課稅規定之敘述，下列何者正確？(A)贈與稅、土地增值稅及契稅均無須課徵 (B)無須課徵贈與稅及契稅，但須課徵土地增值稅 (C)無須課徵贈與稅，但須課徵土地增值稅及契稅 (D)無須課徵贈與稅，而土地增值稅得申請不課徵，應課徵契稅。
30. 甲將房屋信託與乙，在信託關係存續中，房屋稅之納稅義務人為何？(A)委託人 (B)受託人 (C)使用人 (D)受益人。
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. 供私人醫院、診所、自由職業事務所使用之房屋，其現行稅率最低與最高分別為何？(A)1.2-2% (B)1.5-2.5% (C)1.5-3.6% (D)3-5%。
33. 已開徵土地增值稅區域之土地，其契稅的徵收方式為何？(A)減徵50% (B)減徵40% (C)減徵20% (D)免徵。
34. 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。
35. 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。

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106年8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(殁)—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。

※下頁還有試題※

中華財政學會 107 (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

(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）。

(3)銀行存款

A. 銀行定期存單4,500萬元，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2,500萬元，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(36~41)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. 遺產淨額若干？ (A)0元 (B)3,360萬元 (C)5,444萬元 (D)5,960萬元。

41. 應納稅額若干？ (A)566.6萬元 (B)544.4萬元 (C)336萬元 (D)596萬元。

(二)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30萬元，市價40萬元。

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10元，收盤價每股20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50元，市場價格每股60元。

試根據以上資料就以下(42~46)問題，選出正確答案。

42. 不計入贈與總額之財產總金額為何？ (A)800萬元 (B)700萬元 (C)530萬元 (D)1,000萬元。

43. 董君本年度第1次應申報贈與稅期限為何？ (A)3月3日 (B)3月31日 (C)5月31日 (D)7月1日。

44. 董君本年度第1次應申報贈與稅額若干？ (A)1萬元 (B)20萬元 (C)22萬元 (D)18萬元。

45. 董君本年度最後一次課稅贈與總額共為多少？ (A)470萬元 (B)300萬元 (C)280萬元 (D)570萬元。

46. 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。

(三)某甲有一筆土地，前次移轉現值為100萬元，甲於今年出售土地，未申請按自用住宅用地課稅，假設均無其他資料，試根據以上資料就以下(47~50)問題，選出正確答案。

47. 甲持有11年土地，本次移轉現值為200萬元，應繳納土地增值稅為若干？ (A)5萬元 (B)10萬元 (C)20萬元 (D)30萬元。

48. 甲持有21年土地，本次移轉現值為250萬元，應繳納土地增值稅為若干？ (A)8萬元 (B)16萬元 (C)24萬元 (D)34萬元。

49. 甲持有31年土地，本次移轉現值為260萬元，應繳納土地增值稅為若干？ (A)36.2萬 (B)30.8萬 (C)21萬元 (D)14萬元。

50. 甲持有41年土地，本次移轉現值為450萬元，應繳納土地增值稅為多少？ (A)25萬元 (B)52萬元 (C)62萬元 (D)94萬元。