

中華財政學會 108(2)實用級「財產稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

入場證號碼：\_\_\_\_\_ 姓名：\_\_\_\_\_ (必填)

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（107年8月底以前之稅法及相關規定），直接填入試題上各題號前之括弧內。題目共計50題，滿分100分，答錯不倒扣。（可攜帶合格計算機）（試題計二張四頁）

一、學科部分（題目共計35題，每題配分2分，滿分70分）

- ( ) 01. 依稅捐稽徵法相關規定，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)10年。
- ( ) 02. 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。
- ( ) 03. 依稅捐稽徵法規定，教唆或幫助他人逃漏稅捐者，最高得處有期徒刑幾年？(A)1年以下 (B)3年以下 (C)5年以下 (D)7年以下。
- ( ) 04. 依納稅者權利保護法有關設置稅務專業法庭之規定，下列敘述何者錯誤？(A)審理納稅者因稅務案件提起之行政訴訟 (B)稅務專業法庭，應由取得司法院核發之稅務案件專業法官證明書之法官組成之 (C)辦理稅務案件之法官，每年應接受一定時數之稅務專業訓練或在職研習 (D)稅務案件專業法官證明書之核發標準應由財政部定之。
- ( ) 05. 下列有關我國遺產稅之規定，何者正確？(A)非我國國民，死亡時在我國境內遺有財產者，不課徵我國遺產稅 (B)經常居住我國境外之我國國民，死亡時遺有財產者，應就其在我國境內境外全部遺產，課徵遺產稅 (C)死亡事實發生前二年內，被繼承人自願喪失我國國籍者，仍應依我國國民之規定，課徵遺產稅 (D)經常居住我國境內之我國國民，死亡時遺有財產者，納稅義務人應向我國中央政府所在地之主管稽徵機關辦理遺產稅申報。
- ( ) 06. 甲於今年5月10日死亡，死亡前於同年5月2日出清股票，但出售所得價款已不知去向，請問下列何種情況下，國稅局可將出售股票的價款併入甲的遺產總額課稅？(A)甲死亡原因為意外車禍 (B)甲於今年初經醫生診斷為胃癌 (C)甲自今年3月住院檢查 (D)甲自今年4月30日起陷入昏迷。
- ( ) 07. 乙君無法定繼承人，於死亡前經依民法規定以自書遺囑方式處分遺產，並以部分財產遺贈大申君，且以小申君為遺囑執行人，則何人可申請延期申報遺產稅？(A)大申君 (B)小申君 (C)大申君及小申君 (D)由親屬會議選定。
- ( ) 08. 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。
- ( ) 09. 遺產稅應納稅額20萬元餘，但納稅義務人確有困難不能一次繳納現金，依我國稅法規定，其得於納稅期限內向該管稽徵機關申請核准辦理下列何種事項？(A)延期2個月繳納 (B)分18期以內繳納 (C)以課徵標的物抵繳 (D)以易於變價實物抵繳。
- ( ) 10. 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)二年合計逾365天 (B)每年各逾183天 (C)二年合計逾366天 (D)每年各逾182天。
- ( ) 11. 我國贈與稅之課徵原則係採何種制度？(A)分贈與稅制 (B)總贈與稅制 (C)總分贈與稅制 (D)以上皆非。
- ( ) 12. 依遺產及贈與稅法規定，遺產與贈與財產價值之計算，以被繼承人死亡時或贈與人贈與時之何種價格為準？(A)市價 (B)公告現值 (C)時價 (D)評定現值。
- ( ) 13. 依我國遺產及贈與稅法規定，納稅義務人一年內若有兩次以上贈與行為者，有關贈與稅額之計算，下列敘述何者正確？(A)合併計算贈與稅額，但前次所繳之贈與稅可減除之 (B)分開計算贈與稅額 (C)合併計算贈與稅額 (D)以上皆非。
- ( ) 14. 甲以其土地及房屋，贈與無資金能力的未成年子女乙，依相關稅法規定，可能產生的稅捐及納稅義務人，下列敘述何者正確？(A)贈與稅：甲，土地增值稅：乙，契稅：乙 (B)贈與稅：甲，土地增值稅：甲，契稅：甲 (C)贈與稅：甲，土地增值稅：乙，契稅：甲 (D)贈與稅：甲，土地增值稅：甲，契稅：乙。

※背面尚有試題※

## 中華財政學會 108(2)實用級「財產稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

- ( ) 15. 房屋出售要辦理過戶，尚有欠繳房屋稅情形，得由何人代為繳納？(A)房屋承受人 (B)房屋使用人 (C)房屋所有人 (D)房屋承租人。
- ( ) 16. 依房屋稅條例規定，房屋標準價格係由不動產評價委員會每幾年重行評定一次？(A)一年 (B)二年 (C)三年 (D)五年。
- ( ) 17. 房屋稅條例規定，私有房屋無償提供下列何種用途得免徵房屋稅？(A)電信事業使用 (B)政府機關公用 (C)公用事業使用 (D)公賣事業使用。
- ( ) 18. 107年5月14日李四把出租他人營業之臺北市房屋收回，改為住家用，但他遲至9月12日才向主管機關申報，則該屋自幾月起可適用住家用房屋稅率？(A)5月 (B)6月 (C)9月 (D)10月。
- ( ) 19. 依房屋稅條例規定，新建、增建或改建房屋，於當期建造完成者，其稅額均應按下列那一種方式計課？(A)按日比例計課 (B)按月比例計課，未滿一個月者不計 (C)按半年計，其未滿半年以半年計課 (D)按年計，其未滿一年以一年計課。
- ( ) 20. 張三107年10月9日將位於臺北市房屋一棟出售移轉登記與李四，李四旋即於同月20日將該處房屋設定典權與王五，有關房屋稅之繳納，下列敘述何者最正確？(A)107年1月至10月均由張三繳納 (B)107年10月由李四繳納 (C)107年10月起由王五繳納 (D)107年10月房屋稅由張三、李四、王五三人共同繳納。
- ( ) 21. 依房屋稅條例規定，納稅義務人應於房屋建造完成之日起幾日內檢附有關文件，向當地主管稽徵機關申報房屋稅籍有關事項及使用情形？(A)十五日 (B)三十日 (C)四十五日 (D)六十日。
- ( ) 22. 丁先生於臺中市農業區內土地作農業用地使用，該地平時應如何徵課土地稅？(A)按特別稅率課徵地價稅 (B)按一般稅率課徵地價稅 (C)按基本稅率課徵地價稅 (D)課徵田賦，但目前停徵。
- ( ) 23. 依土地稅法規定，土地增值稅之納稅義務人，下列敘述何者錯誤？(A)土地為有償移轉者，為原所有權人 (B)土地為無償移轉者，為取得所有權人 (C)土地設定典權者，為出典人 (D)土地設定地上權者，為土地所有權人。
- ( ) 24. 供公共使用之公有土地以何種稅率徵收地價稅？(A)免稅 (B)6% (C)10% (D)按地價稅基本稅率課徵。
- ( ) 25. 王五持有臺北市精華地段土地，並未使用而任其閒置荒蕪，則臺北市政府可核定按該宗土地應納地價稅基本稅額加徵多少空地稅？(A)2至5倍 (B)3至5倍 (C)1至10倍 (D)10%。
- ( ) 26. 土地所有權人甲與承買人於106年11月5日口頭約定土地交易，擬出售其原於103年3月5日購入之土地，於106年12月5日正式訂定買賣契約，於107年1月5日請地政士丙代為申報，丙因事耽擱直至107年1月25日始向稅捐處申報土地移轉現值，請問該土地計課土地增值稅應以那一期之公告土地現值為準？(A)103年 (B)105年 (C)106年 (D)107年。
- ( ) 27. 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。
- ( ) 28. 依土地稅法之規定，為消除通貨膨脹所虛增之土地增值，下列何者得按消費者物價總指數調整之？(A)前次移轉時所申報之土地移轉現值 (B)土地改良費用 (C)工程受益費 (D)以上皆是。
- ( ) 29. 依土地稅法第39條之2第1項規定，農業用地移轉不課徵土地增值稅。所稱之農業用地係指下列何日之農業發展條例修正生效時符合同條例施行細則規定之農業用地而言？(A)72年8月3日 (B)89年1月28日 (C)91年2月1日 (D)92年2月9日。
- ( ) 30. 依土地稅法之規定，下列何者不能免徵土地增值稅？(A)重劃後第一次移轉之重劃土地 (B)被徵收之土地 (C)因繼承而移轉之土地 (D)以現金補償之區段徵收土地。
- ( ) 31. 下列土地，如其合計面積不超過土地稅法第34條規定，何者不得視為「一次出售」按自用住宅用地稅率課徵土地增值稅？(A)王君所有兩處房地，同日被法院查封但非於同日被拍賣 (B)張君所有兩筆土地，一筆經法院拍賣，另一筆售與他人，其拍定日與訂定買賣契約日同為本年5月18日，且於本年6月26日提出申報該筆出售土地之移轉現值 (C)嚴君同日訂約出售兩筆土地，一筆由嚴君本人設籍於該地，另一筆由其未成年子女設籍於該地，並同日申報出售土地之移轉現值 (D)以上皆是。

※下頁還有試題※

中華財政學會 108(2)實用級「財產稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

入場證號碼：\_\_\_\_\_ 姓名：\_\_\_\_\_ (必填)

- ( ) 32. 關於土地增值稅重購退稅之敘述，下列何者錯誤？(A)新舊土地須均符合土地稅法第9條規定之自用住宅用地要件 (B)新舊土地面積均不得超過都市土地3公畝或非都市土地7公畝之限制 (C)新舊土地買賣期間須為2年內 (D)依法於2年內重購土地申請退稅無次數之限制。
- ( ) 33. 依土地稅法之規定，土地被區段徵收而以抵價地補償其地價者，於領回抵價地後第一次移轉時，其土地增值稅之徵免規定為何？(A)全部免徵 (B)減徵40% (C)減徵70% (D)無減免規定。
- ( ) 34. 土地所有權人欲適用地價稅特別稅率之用地，應於每年地價稅開徵幾日前，提出申請？(A)10日 (B)20日 (C)30日 (D)40日。
- ( ) 35. 甲生前有A、B二處房地，遺囑指定B處房地遺贈與紅粉知己乙；A處房地未指定分配。假設甲的配偶丙是其唯一法定繼承人，不考慮民法特留分之限制，甲去世後，A、B兩處房地移轉乙、丙二人時，應否課徵土地增值稅或契稅？(A)乙應繳土地增值稅及契稅；丙免納土地增值稅及契稅 (B)乙應繳土地增值稅、但免納契稅；丙免納土地增值稅及契稅 (C)乙免納土地增值稅及契稅；丙應繳土地增值稅及契稅 (D)乙丙二人均免納土地增值稅及契稅。

二、術科部分 (題目共計15題，每題配分2分，滿分30分)

**第一題：**張三於106年度有二次贈與，其資料如下：第一次，贈與成年長子土地一筆，市價200萬元，公告現值120萬元，土地增值稅20萬元，由張三繳納。第二次，贈與長女存款200萬元，作為贈與嫁妝。

請依現行遺產及贈與稅法及相關法令之規定，回答下列(36~38)問題：

- ( ) 36. 第一次贈與時應申報贈與總額？(A)120萬元 (B)140萬元 (C)200萬元 (D)220萬元。
- ( ) 37. 第二次贈與時應申報贈與總額？(A)140萬元 (B)220萬元 (C)240萬元 (D)320萬元。
- ( ) 38. 第二次贈與的贈與淨額為 (A)0元 (B)20萬元 (C)109萬元 (D)189萬元。

**第二題：**陳君為經常居住中華民國境內之人，107年8月1日將其在A國所擁有之土地及房屋贈與在A國居住之兒子，其時價經過我國駐A國使領館單位調查估定該土地折合新台幣1,000萬元，房屋500萬元，陳君該次贈與已在A國繳納贈與稅100萬元已取得使領館之簽證，請問依遺產及贈與稅法規定，陳君該次贈與，在我國應繳納多少贈與稅？

- ( ) 39. (A)非我國境內財產贈與，不課贈與稅 (B)150萬元 (C)128萬元 (D)28萬元。

**第三題：**某甲在臺北市僅擁有一棟民國103年7月興建完工，適用「房屋構造標準單價表」(103年7月起適用)，總樓層數23層之鋼骨鋼筋混凝土造之自住房屋，假設某甲該戶位於12樓。107年度該屋適用之房屋標準單價為每平方公尺15,000元，面積400平方公尺(約120坪)，折舊率為1%，107年度該屋之路段調整率為300%。試問：(40~43題)

- ( ) 40. 該屋如為一般住宅，其107年度房屋課稅現值為多少？(A)12,690,000元 (B)12,182,400元 (C)16,920,000元 (D)17,280,000元。
- ( ) 41. 續前題，107年度應繳納之房屋稅額多少？(A)207,360元 (B)203,040元 (C)152,280元 (D)146,189元。
- ( ) 42. 該屋如被臺北市稅捐稽徵處認定符合「高級住宅」(豪宅)，則其107年度房屋課稅現值為多少？(A)69,120,000元 (B)38,016,000元 (C)26,801,280元 (D)456,840元。[106年臺北市房屋標準價格及現值評定作業要點15]
- ( ) 43. 續前題，107年度應繳納之房屋稅額多少？(A)321,615元 (B)18,274元 (C)456,192元 (D)829,440元。

**第四題：**台北公司於今年8月22日，購入台中公司彰化廠全部土地，購入後乃繼續按原有用途使用，該廠土地用途如下：直接供工廠使用：1000平方公尺、申報地價每平方公尺1萬元，勞工宿舍：100平方公尺、申報地價每平方公尺1萬元，辦公室：200平方公尺、申報地價每平方公尺1萬元，停車場250平方公尺、申報地價每平方公尺1萬元；購入前該廠各項用地皆經核准各種優稅率使用；台北公司除彰化廠外在彰化縣無其他土地。假設彰化縣累進起點地價為80萬元；申報地價均符合平均地權條例第16條規定。

請依現行土地稅法及相關法令規定，正確回答下列(44~46)之問題：

※下頁還有試題※

中華財政學會 108(2)實用級「財產稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

- ( ) 44. 如於今年8月23日完成產權登記，則該廠今年地價稅納稅義務人為何人？(A)台北公司 (B)彰化廠新廠長 (C)台中公司 (D)彰化廠原廠長。
- ( ) 45. 如於今年8月23日完成產權登記，但並未重新申請各項優惠稅率，則該今年地價稅為多少？(A)3.1萬元 (B)15.5萬元 (C)16.55萬元 (D)42.95萬元。
- ( ) 46. 如於今年8月23日完成產權登記，並於該日重新申請各項優惠稅率，則該今年地價稅為多少？(A)3.1萬元 (B)15.5萬元 (C)16.55萬元 (D)42.95萬元。

**第五題：**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，請依下列情況計算其應繳納之土地增值稅。請依現行土地稅法及相關法令規定，正確回答下列(47~50)之問題：

- ( ) 47. 甲持有11年土地，本次移轉現值為150萬元，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180萬元，應繳納土地增值稅為若干？(A)8萬元 (B)16萬元 (C)24萬元 (D)32萬元
- ( ) 49. 甲持有31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)14萬元 (B)21萬 (C)30.8萬元 (D)33.5萬元。
- ( ) 50. 甲持有41年土地，本次移轉現值為360萬元，應繳納土地增值稅為若干？(A)25萬元 (B)52萬元 (C)62萬元 (D)65.2萬元。

提示：土地稅法施行細則第五十三條之附件五：土地增值稅應徵稅額之計算公式(±33)

稅級別	計算公式
第一級	應徵稅額 = 土地漲價總數額【超過原規定地價或前次移轉時申報現值（按臺灣地區消費者物價總指數調整後）未達百分之一百者】×稅率（20%）
第二級	應徵稅額 = 土地漲價總數額【超過原規定地價或前次移轉時申報現值（按臺灣地區消費者物價總指數調整後）在百分之一百以上未達百分之二百者】×【稅率（30%）－[(30%－20%)×減徵率]】－累進差額（按臺灣地區消費者物價總指數調整後之原規定地價或前次移轉現值×A） 註：持有土地年限未超過20年者，無減徵，A為0.10 持有土地年限超過20年以上者，減徵率為20%，A為0.08 持有土地年限超過30年以上者，減徵率為30%，A為0.07 持有土地年限超過40年以上者，減徵率為40%，A為0.06
第三級	應徵稅額 = 土地漲價總數額【超過原規定地價或前次移轉時申報現值（按臺灣地區消費者物價總指數調整後）在百分之二百以上者】×【稅率（40%）－[(40%－20%)×減徵率]】－累進差額（按臺灣地區消費者物價總指數調整後之原規定地價或前次移轉現值×B） 註：持有土地年限未超過20年者，無減徵，B為0.30 持有土地年限超過20年以上者，減徵率為20%，B為0.24 持有土地年限超過30年以上者，減徵率為30%，B為0.21 持有土地年限超過40年以上者，減徵率為40%，B為0.18