

中華財政學會 109(1)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：_____

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（108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。可攜帶合格計算機入場應試。（※試題計二張四面※）

一、學科部分（題目共計35題，每題配分2分，滿分70分）

01. 張先生收到稅捐稽徵機關寄來的地價稅核定稅額通知書及繳款書應補稅額30,000元，經查繳納通知文書內容計算重複，下列何者是張先生應作正確之處理方式？(A)提起復查 (B)提起訴願 (C)查對更正 (D)直接退回原核定機關。
02. 張三住家為自用住宅多年，由於稅捐稽徵處誤將張三之地價稅稅率以一般稅率千分之十計算並收取10年之久，試問依照稅捐稽徵法的規定，張三最多可以退回幾年的稅款？(A)2年 (B)5年 (C)7年 (D)10年。
03. 依稅捐稽徵法規定，申請復查之案件可否受理，應先考慮下列何原則？(A)不溯既往原則 (B)程序優先實體原則 (C)實體從舊程序原則 (D)新法優先舊法原則。
04. 納稅義務人在未經檢舉或未經查獲前，自動向稽徵機關補報並補繳所漏稅款者得享有下列何種優惠？(A)補稅、免罰、免加計利息 (B)補稅、免罰、加計利息 (C)補稅、減輕二分之一罰則、免加計利息 (D)補稅、加重二分之一罰則、加計利息。
05. 納稅義務人遭遇下列何種事件，而無法於法定期間內繳清稅捐者，不得申請延期或分期繳納？(A)遭遇水災 (B)不可抗力事由 (C)景氣低迷，經營虧損 (D)經濟弱勢。
06. 被繼承人死亡前兩年內，贈與被繼承人各順序繼承人之財產，視為被繼承人之遺產。所謂各順序繼承人，係指下列何身份？(A)繼父母 (B)外祖父母 (C)岳父母 (D)堂兄弟。
07. 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。
08. 某甲於108年8月死亡，遺產總額中，有一筆公告現值1,000萬元之土地，係某甲於102年2月繼承取得，當年公告現值700萬元，已納遺產稅。則納稅義務人申報某甲遺產稅時，其繼承之土地，可以自遺產總額中扣除之金額為多少元？(A)800萬元 (B)640萬元 (C)600萬元 (D)480萬元。
09. 依據遺產及贈與稅法之規定，下列何者金額不受消費者物價指數調整之影響？(A)免稅額 (B)執行遺囑及管理之直接必要費用 (C)喪葬費扣除額 (D)身心障礙特別扣除額。
10. 壬先生於108年2月15日死亡，繼承人於8月5日申請以遺產中之A股票抵繳，該股票死亡當日之收盤價為45元，申請日當天的A股票收盤價為60元，請問股票的課稅價值及抵繳價值分別為多少？(A)45元、45元 (B)60元、60元 (C)60元、45元 (D)45元、60元。
11. 某甲為非中華民國國民，今年有三次贈與(1)將新台幣時價100萬元我國上市股票贈與我國國民乙；(2)將時價新台幣100萬元美國公債贈與我國國民丙；(3)將我國國內銀行存款新台幣400萬元贈與非我國國民丁。某甲今年應申報贈與總額：(A)100萬元 (B)200萬元 (C)500萬元 (D)600萬元。
12. 贈與稅之納稅義務人為贈與人，但贈與人有下列何種情形，以受贈人為納稅義務人？(A)行蹤不明 (B)突陷經濟困境 (C)事後反悔 (D)不願繳納。
13. 陳先生本年8月18日（假設是星期六）贈與其長子某上市公司股票1,000張，8月17日收盤價為每股100元，8月20日收盤價為每股95元，該公司8月18日淨值為每股80元，本年2月初次上市承銷價格為每股85元，則陳先生本次贈與應申報贈與總額多少？(A)1億元 (B)9,500萬元 (C)8,500萬元 (D)8,000萬元。
14. 某甲兩位子女分別於107年8月及10月結婚，某甲分別在子女結婚時各給予250萬元之現金，並且在107年12月給予其妻500萬元。某甲107年應申報贈與淨額共計多少？(A)680萬元 (B)280萬元 (C)180萬元 (D)80萬元。
15. 包柏（Bob）為非中華民國國民，居住在臺中市，日前將名下座落於臺南市的房屋一棟贈與友人，則包柏申報贈與稅之稅捐稽徵機關應為下列何者？(A)中區國稅局 (B)臺中市地方稅務局 (C)臺北國稅局 (D)南區國稅局。

※背面尚有試題※

中華財政學會 109(1)實用級「財產稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

16. 平均地權條例中所謂漲價歸公係要課徵下列何者？(A)地價稅 (B)田賦 (C)土地增值稅 (D)工程受益費。
17. 陳一將土地信託與李四管理，契約約定信託財產利益為全部他益，受益人為陳二，信託契約存續期間，李四復將土地設定典權給張三。依現行土地稅法規定，該筆土地在信託契約存續期間，地價稅應以下列何人為納稅義務人？(A)張三 (B)李四 (C)陳一 (D)陳二。
18. 王五持有台中市乙地，今年該地公告地價100萬元，公告現值140萬元，市價150萬元，王五未申報地價，則計徵地價稅之地價為多少？(A)80萬元 (B)100萬元 (C)140萬元 (D)150萬元。
19. 企業興建之勞工宿舍，自動工興建之日起，其用地之地價稅率為何？(A)免稅 (B)千分之二 (C)千分之六 (D)千分之十。
20. 都市計畫公共設施保留地，於保留期間仍為建築使用者，除自用住宅用地外，依據平均地權條例之規定，其地價稅之稅率為 (A)千分之十 (B)千分之六 (C)千分之八 (D)免徵。
21. 下列何種土地屬於應加徵空地稅範圍之土地？(A)因公害汙染不能耕作之農地 (B)禁建之土地 (C)依法設置之停車場用地 (D)已完成道路、排水及電力設施仍未依法建築使用。
22. 依土地稅法規定，自用住宅用地土地增值稅之優惠稅率為多少？(A)10% (B)15% (C)20% (D)30%。
23. 下列情況，何者需課徵土地增值稅？(A)因繼承而移轉之土地 (B)被政府徵收之土地 (C)經法院拍賣之土地 (D)配偶相互贈與之土地。
24. 依據平均地權條例之規定，土地增值稅之計算，可扣除之土地改良費用，下列何者為非？(A)改良土地費 (B)工程受益費 (C)建築修繕費 (D)土地重劃負擔總費用。
25. 依現行土地稅法之規定，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。
26. 自用住宅用地之地上建築改良物所有權人不得為下列何者所有？(A)本人 (B)本人之岳父 (C)本人之父親 (D)本人之兄弟。
27. 王先生105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，107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。
28. 甲為子女入學需要，出售新北市之自用住宅用地後，復於臺北市重購自用住宅用地，關於重購退稅之敘述，下列何者正確？(A)新購土地地價須超過原出售土地地價，始符合重購退稅條件 (B)重購退稅可退還全部稅款 (C)須於3年內重購者始得申請重購退稅 (D)如於5年內因故再行遷出戶籍（空屋狀態），應追繳原退還稅款。
29. 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。
30. 依據房屋稅條例第4條規定，設有典權之房屋，應向何人徵收房屋稅？(A)典權人 (B)出典人 (C)房屋所有人 (D)房屋管理員。
31. 依現行稅法規定，房屋稅法定稅率之規定，下列敘述何者正確？(A)住家用下限為1.2%，上限為2% (B)自家用為1.2% (C)營業用下限為1.5%，上限為2.5% (D)非住家非營業用下限為3%，上限為5%。
32. 房屋稅每年徵收一次，109年5月開徵之房屋稅，其課稅之所屬期間為何？(A)108年1月1日至108年12月31日 (B)108年7月1日至109年6月30日 (C)109年1月1日至109年12月31日 (D)109年7月1日至110年6月30日。
33. 私有房屋有下列那一種情形者得適用減半徵收房屋稅規定？(A)合法登記之自有工廠 (B)農會租用之倉庫 (C)受重大災害毀損面積占整棟面積三成以下 (D)住家房屋現值在20萬元以下。
34. 甲向乙買房屋，契約訂定買價500萬元，另外應給付乙遷移費100萬元，關於遷移費100萬元之契稅徵免規定，下列何者正確？(A)仍按買賣契稅申報 (B)不必納入契價申報 (C)按贈與契稅申報 (D)應由乙繳納契稅。
35. 依契稅條例規定，贈與契稅之納稅義務人為何？(A)贈與人 (B)典權人 (C)買受人 (D)受贈人。

中華財政學會 109(1)實用級「財產稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

二、術科部分（題目共計 15 題，每題配分 2 分，滿分 30 分）

第一題：我國國民陳六於民國108年12月2日(星期六)病逝於台北市，死亡前設籍於新北市板橋區，僅有已成年之獨子陳七及分別為10歲、5歲之孫子女2名等繼承人。陳六死亡時遺有下列國內財產：

1. 銀行台幣存款500萬元。
2. A上市公司股票10萬股，每股購入成本50元，死亡日淨值60元，108年12月1日(星期五)收盤價200元，108年12月4日(星期一)收盤價210元。
3. 不動產一筆，全棟市價2,000萬元，土地公告現值600萬元，公告地價400萬元，房屋評定標準價格150萬元。死亡前先行於民國108年10月11日將其名下另一筆市價3,000萬元的不動產贈與獨子，贈與時土地公告現值1,200萬元，公告地價800萬元，房屋評定標準價格200萬元。陳七已依規定繳交土地增值稅100萬元，契稅12萬元。當年度陳六除本筆贈與外，並無其他贈與事實，但尚未向主管稽徵機關申報贈與稅。

陳六生前尚有應付未付安養院費用50萬元。不考慮期間利息及拋棄繼承等相關事項，請回答下列各子題(36-40)：

36. 陳六108年10月11日之贈與，贈與稅納稅義務人為何人？應繳納贈與稅額多少？(A)陳六，應納稅額106.8萬元 (B)陳六，應納稅額118萬元 (C)陳七，應納稅額106.8萬元 (D)陳七，應納稅額118萬元。
37. 陳六死亡時之遺產稅應向那一稅捐稽徵機關申報繳納？(A)財政部台北國稅局 (B)財政部北區國稅局 (C)台北市稅捐稽徵處 (D)新北市稅捐稽徵處。
38. 陳六遺產稅一案依法應申報課稅遺產總額多少？(A)1,750萬元 (B)1,850萬元 (C)3,250萬元 (D)4,650萬元。
39. 陳六遺產稅一案依法可減除之扣除額共計多少？(A)223萬元 (B)373萬元 (C)491萬元 (D)1,623萬元。
40. 陳六遺產稅一案實繳遺產稅額多少？(A)0元 (B)115.9萬元 (C)182.7萬元 (D)322.7萬元。

提示：108年度贈與稅免稅額每年220萬元。贈與淨額2,500萬元以下者，課徵10%。超過2,500萬元至5,000萬元者，課徵250萬元，加超過2,500萬元部分之15%。超過5,000萬元者，課徵625萬元，加超過5,000萬元部分之20%。108年度遺產稅被繼承人免稅額新臺幣1,200萬元。遺產淨額5,000萬元以下者，課徵10%。超過5,000萬元至1億元者，課徵500萬元，加超過5,000萬元部分之15%。超過1億元者，課徵1,250萬元，加超過1億元部分之20%。遺產稅扣除額部分，配偶扣除額493萬元。直系血親卑親屬扣除額：每人50萬元。其有未滿20歲者，並得按其年齡距屆滿20歲之年數，每年加扣50萬元。父母扣除額：每人123萬元。重度以上身心障礙特別扣除額：每人618萬元。受被繼承人扶養之兄弟姊妹、祖父母扣除額：每人50萬元。兄弟姊妹中有未滿20歲者，並得按其年齡距屆滿20歲之年數，每年加扣50萬元。另外，喪葬費扣除額：123萬元。

第二題：某甲持有新北市5筆，除A地為供作農業使用之農業用地外，其餘土地均為一般土地，相關資料如下：

土地	課稅地價總額	備註
A	300萬元	供作農業使用之農業用地
B	400萬元	供營業用
C	200萬元	出租與某乙
D	300萬元	信託與某丙(受託人)
E	300萬元	由丁占有

假設新北市累進起點地價為200萬元。請回答下列各子題(41-43)：

41. 某甲持有之各筆土地，那些土地應由某甲繳納地價稅？(A)ABC (B)BCD (C)BCE (D)CDE。
42. 某甲應繳納多少地價稅？(A)8.5萬元 (B)11萬元 (C)12.5萬元 (D)12.75萬元。
43. 某甲如向新北市稅捐稽徵處申請由占有人丁代繳E地地價稅，丁本年度應代繳多少地價稅？(A)2.5萬元 (B)3萬元 (C)4.25萬元 (D)6萬元。

第三題：兄弟共有一筆2公畝之都市土地，甲兄與乙弟各持分二分之一，惟地上房屋為弟弟乙單獨所有，兄弟均設籍於該地，無出租營業，該房地於持有10年後出售丙時，兄弟均申請按自用住宅用地課徵土地增值稅，全筆土地之申報現值為200萬元，前次移轉現值為100萬元，假設消費者物價指數150%，其餘設無其他資料。請回答下列各子題(44-46)：

※背面尚有試題※

中華財政學會 109(1)實用級「財產稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

44. 請問甲應繳納之土地增值稅多少元？(A)2萬5千元 (B)5萬元 (C)7萬5千元 (D)10萬元。

45. 請問乙應繳納之土地增值稅多少元？(A)2萬5千元 (B)5萬元 (C)7.5萬元 (D)10萬元。

46. 請問甲及乙應繳納之土地增值稅合計多少元？(A)2.5萬元 (B)5萬元 (C)7.5萬元 (D)10萬元。

第四題：張三單身，僅有在臺北市有鋼筋混泥土造三層樓房一棟，已建20年，各層面積100M²，核定單價2,000元/M²，每年折舊率1%，地段調整率300%，一樓出租李四開公司，二樓出租王五供住家，三樓留供自住。請回答下列各子題(47~48)：

47. 本棟房屋之房屋稅額應由何人負納稅義務？(A)全棟三層房屋之房屋稅額均由張三負繳納義務 (B)張三僅需負擔自住之三樓房屋稅額 (C)張三僅需負擔二、三樓房屋稅額 (D)一、二樓房屋稅額應由承租人負納稅義務。

48. 張三今年度應繳納房屋稅額多少？(A)5,760元 (B)11,520元 (C)25,920元 (D)31,680元。

第五題：張三向李四購買房屋一棟，房屋現值為100萬元，109年1月1日訂定契約，張三於109年2月7日未被查獲前自行持該契約向稅捐處申報契稅。請回答下列各子題(49~50)：

49. 請問張三應繳納契稅多少元？(A)0元 (B)2萬元 (C)4萬元 (D)6萬元。

50. 應加徵怠報金多少元？(A)0元 (B)1,200元 (C)1,800元 (D)2,400元。