

中華財政學會 110(1)年實用級「財產稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗試題

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（依109年8月底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。本測驗可攜帶經檢定之簡易式計算器。（※試題計二張三面※）

一、學科部份（題目共計35題，每題配分2分，滿70分）

01. 約翰是美國人，娶設籍於本國高雄市女子為妻，今年底因公務赴臺中市出差不幸車禍死亡，死亡時遺有台灣銀行桃園分行的台幣存款2,000萬元，依遺產及贈與稅法規定，請問繼承人應該向財政部所轄那一區國稅局申報遺產稅？(A)北區國稅局 (B)高雄國稅局 (C)臺北國稅局 (D)中區國稅局。
02. 各稅稅法與稅捐稽徵法對於同一事項之規定，於適用有所牴觸時應遵循下列何方式解決之？(A)適用各稅稅法規定 (B)以稅捐稽徵法優先適用 (C)從新從輕原則 (D)向財政部申請解釋。
03. 依土地稅法規定，土地所有權人出售其自用住宅用地，其面積未超過規定者，土地增值稅得申請按下列何項稅率課徵？(A)5% (B)10% (C)20% (D)30%。
04. 王先生為我國國民，設籍台北市50餘年，死亡時遺產有美國洛杉磯房屋一棟、瑞士銀行存款及台塑公司股票10張，請問繼承人應向我國國稅局申報那些遺產？(A)股票 (B)房屋、銀行存款 (C)房屋、銀行存款、股票 (D)不用申報。
05. 王五持有台中市乙地，今年該地公告地價150萬元，公告現值180萬元，市價250萬元，王五未申報地價，則計徵地價稅之地價為多少？(A)180萬元 (B)150萬元 (C)140萬元 (D)120萬元。
06. 納稅義務人如對主管稽徵機關所為之罰鍰處分不服，應如何辦理救濟？(A)向法院提起行政訴訟 (B)逕提訴願 (C)向法院提起司法訴訟 (D)依規定提出復查。
07. 依土地稅法規定，土地所有權人出售其自用住宅用地，於幾年內另行購買自用住宅用地時可申請退回其所繳之土地增值稅？(A)1年 (B)2年 (C)3年 (D)4年。
08. 甲公司為應依法辦理營業稅申報之營業人，但未於規定期限內辦理申報繳納，其核課期間應為幾年？(A)3年 (B)5年 (C)7年 (D)15年。
09. 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)繼承 (B)遺贈 (C)配偶間贈與 (D)以地易地。
10. 我國遺產稅之課稅權屬於：(A)中央政府 (B)直轄市政府 (C)縣市政府 (D)鄉鎮縣轄市。
11. 下列何種稅目係按月比例計課稅款？(A)田賦 (B)地價稅 (C)房屋稅 (D)契稅。
12. 依遺產及贈與稅法規定，有價證券初次上市或上櫃者，於其契約經證券主管機關核准後，至掛牌買賣前，應依繼承開始日或贈與日該項證券之何種價格估定之？(A)收盤價格 (B)承銷價格 (C)該公司之資產淨值 (D)買賣價格。
13. 某甲出售土地，該土地20年前之前次移轉價為100萬元，出售之當期公告現值為800萬元，物價指數為250%，某甲以自用住宅用地之優惠稅率計算時，某甲應納之土地增值稅為多少？(A)250萬元 (B)145萬元 (C)138萬元 (D)55萬元。
14. 被繼承人死亡前幾年內，其繼承之財產已納遺產稅者，不計入遺產總額？(A)二年 (B)三年 (C)四年 (D)五年。
15. 完工未滿1年之自用房屋評定現值不及所占基地公告現值多少比例以下者，不得適用土地增值稅優惠稅率之課徵？(A)10% (B)20% (C)30% (D)40%。
16. 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。
17. 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。
18. 納稅者權利保護法之中央主管機關為下列何者？(A)經濟部 (B)法務部 (C)財政部 (D)消基會。
19. 甲所有之房屋面積為60坪，其中有8坪供營業使用，其餘供住家用，請問須按營業用稅率課徵房屋稅之面積多少？(A)60坪 (B)52坪 (C)8坪 (D)10坪。
20. 王五於109年2月1日死亡，遺有銀行存款2,000萬元，另其生前曾於107年1月1日贈與配偶現金500萬元，108年1月1日贈與女兒現金400萬元，請問王五之遺產總額為多少？(A)2,000萬元 (B)2,300萬元 (C)2,400萬元 (D)2,900萬元。

※背面尚有試題※

中華財政學會 110(1)年實用級「財產稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗試題

21. 適用自用住宅用地2%特別稅率之勞工宿舍用地的面積有何限制？(A)都市土地3公畝 (B)非都市土地7公畝 (C)全部土地合計10公畝 (D)無限制。
22. 若某甲死亡前2年為經常居住我國境外之中華民國國民，於境外死亡，喪葬費用100萬元全數發生在境外，則依現行稅法規定其喪葬費可扣除額為多少？(A)0元100萬元 (B)111萬元 (C)123萬元 (D)130萬元。
23. 下列私有房屋，何者不可免徵房屋稅？(A)私立大學之校舍 (B)教會附設醫院之辦公房屋 (C)私立慈善機構出租之房屋 (D)財團法人行天宮自用之房舍。
24. 被繼承人遺留符合重度以上殘障之下列親屬中，何者不適用加扣身心障礙特別扣除額之規定？(A)配偶 (B)子女 (C)父母 (D)祖父母。
25. 依土地稅法規定，下列何者非為地價稅之納稅義務人？(A)典權人 (B)耕作權人 (C)地上權人 (D)承領人。
26. 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。
27. 被繼承人如為因執行職務死亡之勞工，計徵遺產稅時得自遺產總額中減除之免稅額為：(A)1千萬元 (B)1千2百萬元 (C)2千萬元 (D)2千4百萬元。
28. 遺產稅納稅義務人應納稅款達到多少金額以上，納稅確有困難者，得申請分期繳納？(A)20萬元 (B)30萬元 (C)50萬元 (D)100萬元。
29. 依我國遺產及贈與稅法規定，我國國民經常居住我國境外，其贈與稅之課徵對象應為下列何者？(A)就境內外贈與之財產 (B)就境內贈與之財產 (C)就境外贈與之財產 (D)不須課徵。
30. 李四今年3月20日以土地和王五的房屋交換，則土地增值稅之納稅義務人為何人？(A)李四 (B)王五 (C)二者皆是 (D)二者皆非。
31. 下列那二個人之間買賣財產，如果無法提出支付價款證明，也不會被課徵贈與稅？(A)夫妻之間 (B)祖孫之間 (C)父子之間 (D)兄弟之間。
32. 符合作農業使用之農業用地及其地上農作物，贈與民法第1138條所定繼承人者，受贈人自受贈之日起幾年內，應將該土地繼續作農業使用，否則應追繳應納贈與稅？(A)7年 (B)5年 (C)2年 (D)10年。
33. 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。
34. 贈與稅納稅義務人經向該管稽徵機關申請核准分期繳納，其每期間隔以多久為限？(A)不超過10日 (B)不超過1個月 (C)不超過2個月 (D)不超過3個月。
35. 依土地稅法規定，經重劃之土地，於重劃後第一次移轉時，其土地增值稅減徵多少？(A)20% (B)40% (C)60% (D)80%。

二、術科部份 (題目共計15題，每題配分2分，滿30分)

第一題：請依遺產及贈與稅法及其相關法規規定正確回答下列(36~37)子題：

36. 被繼承人甲於今年4月1日死亡，被繼承人之長子已先於甲死亡，遺產由繼承人配偶、長女(成年)及長孫(未滿19歲)共同繼承，依現行稅法規定，繼承人一般扣除額為若干？(A)1893萬元 (B)693萬元 (C)643萬元 (D)593萬元。
37. 承上子題，若其長女另將某甲留下之房地一處，捐贈給已立案財團法人創世文教基金會，請問於國稅局核發不計入遺產總額證明書之日起多久期間之內，辦妥產權移轉登記，才不會被補稅？(A)三個月內 (B)半年內 (C)一年內 (D)二年內。

提示：遺產及贈與稅(下稱遺贈稅)法規定之109年度各項扣除額之金額如下：遺產稅免稅額：新臺幣(下同)1,200萬元。各項扣除額包括：1、配偶扣除額：493萬元。2、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。3、父母扣除額：每人123萬元。4、重度以上身心障礙特別扣除額：每人618萬元。5、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。6、喪葬費扣除額：123萬元。

※下頁還有試題※

中華財政學會 110(1)年實用級「財產稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗試題

第二題：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(38~39)情況計算其應繳納之土地增值稅。

38. 甲持有31年土地，本次移轉現值為240萬元，應繳納土地增值稅為若干？(A)14萬元 (B)21萬 (C)30.8萬元 (D)35萬元。
39. 甲持有41年土地，本次移轉現值為350萬元，應繳納土地增值稅為多少？(A)25萬元 (B)62萬元 (C)52萬元 (D)98萬元

第三題：王五民國95年8月購入新北市一處一樓房地，土地與房屋面積均為120平方公尺，其中15平方公尺為營業用途，其餘105平方公尺均為住家用途。購入當期土地公告地價每平方公尺3萬元，申報移轉現值每平方公尺8萬元。106年度公告地價每平方公尺10萬元，公告現值每平方公尺28萬元，全棟房屋評定標準價格30萬元。自購入迄今，96、99、102、105各年度政府重行辦理規定地價時，王五均未申報地價。假設王五僅有本處房地，消費者物價指數為120%，新北市累進起點地價為100萬元。試依下列子題(40~43)分別作答：

40. 若王五符合自用住宅用地地價稅優惠稅率之適用條件，則其106年度應繳納地價稅額若干？(A)2.98萬元 (B)3.5萬元 (C)3.85萬元 (D)4.5萬元。
41. 王五擬於本年度出售本處房地，按公告現值申報土地移轉現值，若該土地未申請土地稅法第34條自用住宅土地增值稅優惠稅率之適用，王五本次應繳納土地增值稅若干？(A)586.54萬元 (B)547.2萬元 (C)519.84萬元 (D)512.64萬元。
42. 若王五本年度出售本處房地，按公告現值申報土地移轉現值，經申請核准依土地稅法第34條第5項定適用「一生一屋」優惠稅率課徵土地增值稅，則其應繳納土地增值稅若干？(A)245.86萬元 (B)248.52萬元 (C)261.6萬元 (D)519.84萬元。
43. 若王五依自用住宅用地課稅條件出售本處房地後，預計另行購置一處房地，如欲符合土地稅法第35條「重購退稅」之適用條件，則重購土地公告現值應超過多少元？(A)2,940萬元 (B)2,746.8萬元 (C)3733.72萬元 (D)2,758.245萬元。

第四題：某丙單身，僅擁有臺北市某鋼筋混泥土造8層大樓中第2層中1戶，面積600M²，核定單價為5,000元/M²，已建5年，每年折舊率1%，地段調整率為200%。試依下列子題(44~47)分別作答：

44. 若全部房屋均供營業用，當期房屋稅額若干？(A)57,000元 (B)114,000元 (C)142,500元 (D)171,000元。
45. 若全部房屋均供自家用，當期房屋稅額若干？(A)57,000元 (B)68,400元 (C)78,660元 (D)114,000元。
46. 若全部房屋均供律師事務所用，當期房屋稅額若干？(A)57,000元 (B)68,400元 (C)142,500元 (D)171,000元。
47. 若以其中80M²的面積開設律師事務所，餘為自家用，當期房屋稅額若干？(A)76,000元 (B)85,500元 (C)112,080元 (D)185,500元。

第五題：假設某甲有一棟房屋，房屋現值為250萬元，某乙於99年6月在該房屋設定典權。嗣後在設典期間，甲將該設典之房屋出售。試依下列子題(48~50)分別作答：

48. 請問乙於設定典權時，應繳納契稅多少元？(A)5萬元 (B)10萬元 (C)15萬元 (D)20萬元。
49. 假設某乙在設典期間，將該房屋買下，購買時之房屋現值未變，乙應再繳納契稅多少元？(A)2.5萬元 (B)5萬元 (C)10萬元 (D)15萬元。
50. 假設某乙在設典期間，由其子丙將該房屋買下，購買時之房屋現值未變，丙應繳納契稅多少元？(A)2.5萬元 (B)5萬元 (C)10萬元 (D)15萬元。