

# 中華財政學會 111(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（110年8月底以前之稅法及相關規定），以2B鉛筆劃記入答案卡同題號格內。題目共計50題，滿分100分。答錯不倒扣。 (※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）

- 109年度11、12月之營業稅繳納截止日期為110年1月15日(週五)，甲公司因現金餘額不足，遲至1月21日(週四)始繳清應納稅款50萬元，應加徵多少滯納金？(A)免徵 (B)5,000元 (C)10,000元 (D)15,000元。
- 對於經行政救濟程序終結決定或判決有應補稅額者，除填發補稅通知單外，應按日加計利息，一併徵收。其適用利率依據為下列何項之郵政儲金一年定期儲金固定利率？(A)按原應繳納稅款期間屆滿日 (B)按該決定或判決日 (C)按各年度一月一日 (D)按各年度十二月三十一日。
- 由海關代徵之營業稅，其徵收及行政救濟程序應依下列何者之規定辦理？(A)加值型及非加值型營業稅法 (B)稅捐稽徵法 (C)關稅法及海關緝私條例 (D)關稅法及海關進口稅則。
- 納稅者權利保護法第3條第3項規定，主管機關所發布之行政規則及解釋函令，僅得解釋法律原意、規範執行法律所必要之技術性、細節性事項，不得增加法律所未明定之納稅義務或減免稅捐。係為彰顯何項憲法精神？(A)平等原則 (B)租稅法律主義 (C)比例原則 (D)正當程序原則。
- 依公務員廉政倫理規範第19條規定，公務員違反本規範經查證屬實者，依相關規定懲處；其涉及刑事責任者，移送何機關辦理？(A)監察院 (B)本機關政風單位 (C)司法機關 (D)警政機關。
- 遺產及贈與稅法上所稱經常居住我國境內一詞，其定義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。
- 依我國遺產及贈與稅法規定，被繼承人死亡前2年內贈與下列何者之財產，不須併入其遺產總額徵稅？(A)配偶之父母 (B)兒子之配偶 (C)孫子之配偶 (D)兄弟之配偶。
- 某甲於今年3月3日死亡，死亡時遺有房屋一棟（含土地持份）課稅價值1,200萬元，某甲生前分別於去年2月因離婚協議贈與前配偶現金500萬元及今年1月贈與嫂嫂現金400萬元，請問某甲之遺產總額應為多少？(A)1,200萬元 (B)1,600萬元 (C)1,700萬元 (D)2,100萬元。
- 台灣地區與大陸地區人民關係條例中，有關繼承台灣地區人民遺產之限制規定，其適用對象為：(A)大陸居民 (B)香港居民 (C)澳門居民 (D)大陸、香港、澳門居民均適用。
- 某乙於去年10月3日（星期天）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)9月30日 (B)10月1日 (C)10月2日 (D)10月3日。
- 被繼承人某丙死亡時有一筆財產係其死亡前3年自其父某丁繼承取得，當時並無遺產稅額之繳納，依據遺產及贈與稅法之規定，該筆遺產應如何計算某丙之遺產課稅？(A)不計入遺產總額 (B)計入遺產總額，但得扣除60% (C)計入遺產總額，但得扣除20% (D)計入遺產總額，不得扣除。
- 下列情形，何者不涉及遺產及贈與稅法上之贈與或視同贈與，毋庸依法課徵贈與稅？(A)在請求權時效內，基於情誼無償免除債務者 (B)以顯著不相當代價，出賣股權 (C)叔父將財產以市價出售予其侄子 (D)某甲將財產信託與金融機構，並指定某乙為信託利益之受益人。
- 張三今年2月14日以自有資金無償為配偶購置土地，本案應如何計算核課贈與稅？(A)以購買該土地之款項 (B)該土地當其之公告現值 (C)該土地之市場價格 (D)毋須課稅。
- 張父將房地產贈與其長子，移轉時依法應繳納土地規費1萬元、契稅10萬元、土地增值稅20萬元，均由其長子繳納。請問本案依規定，可自贈與總額扣除之金額為多少？(A)31萬元 (B)30萬元 (C)20萬元 (D)21萬元。
- 李四為經常居住中華民國境內之美國人，現居住於高雄市，本年度將美國之房屋贈與其子，請問應向那一地區國稅局辦理贈與稅申報？(A)財政部高雄國稅局 (B)財政部台北國稅局 (C)內政部入出國及移民署 (D)免予申報。

※背面尚有試題※

## 中華財政學會 111(1)實用級「財產稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

16. 有關遺產稅及贈與稅得延長申報期限，下列何者為是？(A)遺產稅3個月，贈與稅3個月 (B)遺產稅3個月，贈與稅1個月 (C)遺產稅6個月，贈與稅1個月 (D)遺產稅3個月，贈與稅2個月。
17. 贈與稅納稅義務人申請以贈與稅之國內課徵標的物抵繳贈與稅者，其抵繳價值之計算，以何為準？(A)該項財產申請抵繳贈與稅時之價值為準 (B)該項財產市場之價值為準 (C)該項財產核課贈與稅之價值為準 (D)該項財產取得之價值為準。
18. 依房屋稅條例規定，供營業用之房屋，其房屋現值在新台幣多少元以下者免徵房屋稅？(A)5萬元 (B)10萬元 (C)20萬元 (D)無減免規定。
19. 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。
20. 有關房屋之課稅規定，下列敘述何者為正確？(A)空屋免課房屋稅 (B)空屋應按使用執照所載用途課稅 (C)出租房屋供住家使用，按非住家非營業稅率課稅 (D)旅館業供人住宿之房屋，得按非住家非營業稅率課稅。
21. 房屋出租供他人作住家使用，可申請按下列何種稅率課徵房屋稅？(A)非住家用 (B)住家用 (C)營業用 (D)非住家用非營業用。
22. 房屋稅每年徵收一次，110年5月開徵之房屋稅，其課稅之所屬期間為何？(A)109年1月1日至109年12月31日 (B)109年7月1日至110年6月30日 (C)110年7月1日至111年6月30日 (D)110年1月1日至110年12月31日。
23. 甲贈與一棟房屋給乙後，乙即因事出國二週，由乙妻丙出面請丁代書立契約，依規定應由何人申報繳納契稅？(A)甲 (B)乙 (C)丙 (D)丁。
24. 下列何種原因取得房屋所有權不屬於課徵契稅之範圍？(A)買賣 (B)交換 (C)抵押 (D)占有。
25. 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。
26. 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。
27. 土地為信託財產者，於信託關係存續中，地價稅的納稅義務人為下列何者？(A)委託人 (B)受託人 (C)受益人 (D)管理人。
28. 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。
29. 王大明於今年3月8日無償贈與王小明一塊土地，則該土地移轉之土地增值稅納稅義務人為何人？(A)大明 (B)小明 (C)二者皆是 (D)二者皆非。
30. 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。
31. 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)(4)(6)(7)(8) (B)(1)(4)(5)(6)(8) (C)(1)(4)(6)(8) (D)(1)(4)(8)。
32. 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%。
33. 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。
34. 有關土地增值稅土地漲價總數額之計算式，下列何項費用不得自核定之申報移轉現值中減除？(A)原規定地價或前次移轉現值 (B)土地重劃費用 (C)持有期間增繳之地價稅 (D)工程受益費。
35. 共有土地之分割或土地合併，有關課徵土地增值稅之規定，下列敘述何者為正確？(A)分割後價值增加者，應課徵土地增值稅 (B)分割或合併後，均應課徵土地增值稅 (C)分割後價值減少者，應課徵土地增值稅 (D)分割或合併後，均免徵土地增值稅。

※下頁還有試題※

中華財政學會 111(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** 張三110年1月贈與配偶土地一筆，市價1,000萬元，公告現值400萬元，依規定申報繳納土地增值稅20萬元（張三代為繳納）。6月贈與其長子鴻海公司股票（上市）2萬股，面值每股10元，贈與日收盤價每股120元。8月長女出嫁時，贈與現金100萬元及套房一間，市價300萬元，土地公告現值80萬元，房屋評定現值20萬元，並約定銀行貸款100萬元由其長女償還。試回答下列各子題(36~38)之問題：

36. 張三110年1月之贈與，應納贈與稅多少？ (A)0元 (B)19萬元 (C)20.8萬元 (D)130.33萬元。  
 37. 張三110年6月之贈與，應納贈與稅多少？ (A)6.4萬元 (B)4.6萬元 (C)2萬元 (D)0元。  
 38. 張三110年8月之贈與，應納贈與稅多少？ (A)0元 (B)2.4萬元 (C)6.4萬元 (D)12萬元。

**第二題** 我國國民陳六於民國110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，110年12月1日(設星期五)收盤價200元，110年12月4日(設星期一)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。陳六死亡前先行於民國110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(39~42)：

39. 陳六110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。  
 40. 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。  
 41. 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。  
 42. 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：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。其有未成年者，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。兄弟姊妹中有未成年者，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。(110年度)不計入遺產總額之金額：1、被繼承人日常生活必需之器具及用具：89萬元以下部分。2、被繼承人職業上之工具：50萬元以下部分。

遺產稅稅率速算表 單位：%；新臺幣元

遺產淨額 (元)	稅率	累進差額 (元)
50,000,000 以下	10%	0
50,000,001-100,000,000	15%	2,500,000
100,000,001 以上	20%	7,500,000

贈與稅速算公式 (106年5月12日生效之贈與案件適用)

贈與淨額 (元)	稅率	累進差額 (元)
25,000,000 以下	10%	0
25,000,001-50,000,000	15%	1,250,000
50,000,001 以上	20%	3,750,000

**第三題** 甲在乙市有自用住宅房地3處共7公畝（均為都市土地），其中本人設籍者2公畝，配偶設籍者2公畝，父母設籍者3公畝，每公畝市價為300萬元，公告地價為200萬元，申報地價為160萬元，公告現值為250萬元。另有1公畝公共設施保留地未作使用。若該市地價稅累進起點地價為100萬元。請回答下列子題(43~46)：

※背面尚有試題※

中華財政學會 111(1)實用級「財產稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

43. 每公畝課稅地價若干？(A)300萬元 (B)250萬元 (C)200萬元 (D)160萬元。
44. 得適用自用住宅用地之面積為多少？(A)2公畝 (B)3公畝 (C)4公畝 (D)7公畝。
45. 自用住宅用地全年應納之地價稅額為若干？(A)9千600元 (B)4萬8千元 (C)1萬2千元 (D)6千400元。
46. 一般用地全年應納之地價稅額為若干？(A)6萬7千元 (B)9萬5千元 (C)13萬5千元 (D)16萬元。

**第四題** 某甲在國內原有四筆符合土地稅法第9條規定之自用住宅土地，各筆均為都市土地，面積均為1公畝。相關資料如下：

土地編號	設籍人	本次移轉申報現值	前次移轉申報現值	土地漲價總數額
A	某甲	1,400萬元	500萬元	900萬元
B	甲妻	1,100萬元	300萬元	800萬元
C	甲子	2,400萬元	1,200萬元	1,200萬元
D	甲父	1,420萬元	500萬元	920萬元

若某甲計畫舉家移民海外，擬將四筆土地全部「一次出售」，不考慮物價指數與土地改良支出等其他事項。請依土地稅法第34條第1項及相關法規規定，分別回答下列各子題(47~50)問題：

47. 若某甲將四筆土地均提出申請自用住宅用地土地增值稅優惠課稅，如未自行擇定適用順序，稅捐稽徵機關依法應核定的優惠課稅最後一處土地是編號？(A)A地 (B)B地 (C)C地 (D)D地。
48. 續子題47，某甲若一次同時出售，應繳納土地增值稅額若干？(A)492萬元 (B)516萬元 (C)512萬元 (D)532萬元。
49. 若某甲以應繳納土地增值稅稅額最低為考量，應自行擇定那幾處土地提出申請「一生一次」之土地增值稅優惠課稅？(A)ABC (B)ACD (C)ABD (D)BCD。
50. 續子題49，若某甲一次同時出售，應繳納土地增值稅額若干？(A)522萬元 (B)502萬元 (C)492萬元 (D)382萬元。