

中華財政學會 113(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（112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。本測驗得使用檢定之簡易式計算器。

（※試題計二張三面※）

一、學科部分（題目共計35題，每題配分2分，滿分70分）

01. 下列何者非稅捐稽徵法規定應負納稅義務之人？(A)共有財產管理人 (B)清算人 (C)經理人 (D)遺囑執行人。
02. 依稅捐稽徵法第24條第3項規定，在中華民國境內之營利事業，所欠繳稅款及已確定之罰鍰單計或合計達一定金額者，應對下列何者限制其出境？(A)簽證會計師 (B)稅務代理人 (C)營利事業主辦會計人員 (D)營利事業負責人。
03. 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→再訴願 (B)復查→訴願→行政訴訟 (C)訴願→行政訴訟→再訴願 (D)訴願→復查→行政訴訟。
04. 依納稅者權利保護法規定，納稅者如非故意以非常規交易規避租稅負擔，經稅捐機關舉證事實成立後，其處理方式不包括下列何者？(A)依逃漏稅行為處以罰鍰 (B)補稅 (C)加徵滯納金 (D)加計利息。
05. 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。
06. 依據遺產及贈與稅法之規定，所謂經常居住在中華民國境內，係指下列何者？(A)死亡或贈與行為發生前二年內，在中華民國境內有住所者 (B)死亡或贈與行為發生前二年內，在中華民國境內外有居所者 (C)死亡或贈與行為發生前二年內，在中華民國境內有居所，且居留時間合計超過183日者 (D)死亡或贈與行為發生時，其居留時間合計超過半年者。
07. 老王死亡前2年內所為之下列贈與，那一項不用併入老王遺產課稅？(A)贈與兒子現金 (B)贈與孫子土地 (C)贈與太太房屋一棟，但太太已先老王去世 (D)贈與媳婦股票。
08. 信託關係存續中受益人死亡時，應依我國稅法規定課徵遺產稅之財產為 (A)未遺有財產 (B)信託財產 (C)享有信託利益之權利未領受部分 (D)死亡前已領受之信託利益。
09. 被繼承人之配偶，主張配偶剩餘財產差額分配請求權時，納稅義務人必須在遺產稅繳清證明書或免稅證明書核發後，多久期限之內，給付該請求權金額之財產予被繼承人之配偶，否則將被依法就該未給付部分追繳應納稅賦？(A)6個月 (B)1年 (C)2年 (D)5年。
10. 依我國遺產及贈與稅法規定，納稅義務人「以自己之資金，無償為他人購買不動產者，以贈與論。」其贈與總額之計算究以下列何者為準？(A)資金 (B)不動產 (C)資金與不動產價值較低者 (D)資金與不動產價值較高者。
11. 張三出資新台幣300萬元，無償為其子購置未上市公司股票，該股票之資產淨值為250萬元，另張三同時又出資700萬元，無償為李四購置土地一筆，該土地之公告土地現值為400萬元，請問本案之贈與總額為多少？(A)650萬元 (B)700萬元 (C)950萬元 (D)1,000萬元。
12. 被繼承人甲某年度2月及5月分別贈與乙、丙各200萬元現金，於10月30日死亡，死亡時尚遺有部份遺產由其繼承人丁繼承取得，甲死亡前業已成立，但稽徵機關尚未發單課徵之贈與稅，應以何者為納稅義務人？(A)丁 (B)丙 (C)乙丙 (D)乙丙丁。
13. 以未上市（櫃）且非興櫃公司股票贈與時，其贈與財產價值如何估價？(A)贈與日公司資產淨值估定 (B)贈與日公司股票市價估定 (C)贈與日公司股票收盤價 (D)贈與日前最後一日公司股票收盤價。
14. 贈與附有負擔主張在贈與額中扣除，有關其「負擔」需符條件之陳述，下列何者有誤？(A)負擔需具有財產價值 (B)負擔業經履行或能確保其履行者為限 (C)負擔內容係向贈與人以外之人為給付，得認係間接之贈與者亦可扣除 (D)負擔之扣除，以不超過該負擔贈與財產之價值為限。
15. 配偶相互贈與之土地及房屋，下列敘述何者正確？(A)贈與稅、土地增值稅及契稅均不課徵 (B)贈與稅不課徵，契稅課徵，土地增值稅得申請不課徵 (C)贈與稅、土地增值稅、契稅均課徵 (D)贈與稅及契稅不課徵，土地增值稅課徵。

※背面尚有試題※

中華財政學會 113(1)實用級「財產稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

16. 繼承人有數人時，繼承土地在未辦妥分割及繼承登記前，地價稅應如何徵免？(A)免徵 (B)按每一繼承人應繼承權利分別發單課徵 (C)按每一繼承人協議繼承權利分別發單課徵 (D)向共同共有土地管理人發單課徵。
17. 甲與女友乙同居生子丙，乙要求甲贈與丙一棟房屋及其基地，作為未來生活之保障，並委由丁代為申報移轉現值，請問土地增值稅之納稅義務人為何人？(A)甲 (B)乙 (C)丙 (D)丁。
18. 乙先生的自用住宅用地，已被政府劃定為都市計畫公共設施保留地，則此地可適之地價稅優惠稅率為何？(A)稅率10% (B)稅率6% (C)稅率2% (D)免稅。
19. 地價稅累進起點地價，以各該直轄市及縣(市)土地七公畝之平均地價為準。但不包括下列那些土地？(1)工業用地 (2)公有土地 (3)礦業用地 (4)公共設施保留地 (5)農業用地 (6)自用住宅用地 (7)免稅土地 (A)(1)(2)(3)(4)(5)(6)(7) (B)(1)(3)(4)(5)(6)(7) (C)(1)(3)(5)(6)(7) (D)(1)(3)(5)(7)。
20. 依平均地權條例規定，有關地價稅之課徵，下列敘述何者為誤？(A)工業用地按基本稅率徵收地價稅 (B)供公共使用的公有土地免徵地價稅 (C)公共設施保留地免徵地價稅 (D)依都市計畫法規定設置之供公眾使用之停車場用地按基本稅率徵收地價稅。
21. 土地所有權人甲與承買人於112年11月5日口頭約定土地交易，擬出售其原於106年3月5日購入之土地，於112年12月5日正式訂定買賣契約，於110年1月5日請地政士丙代為申報，丙因事耽擱直至113年1月25日始向稅捐處申報土地移轉現值，請問計課土地增值稅，應以那一期之公告土地現值為準？(A)106年 (B)111年 (C)112年 (D)113年。
22. 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。
23. 假設臺中市依法辦理第12期重劃地區內土地，於辦理完成後，自完成之日起其地價稅應如何計徵？(A)免稅二年 (B)免稅一年 (C)按基本稅率徵收二年 (D)減半徵收二年。
24. 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。
25. 配偶相互贈與之土地，經核准依土地稅法第28條之2規定不課徵土地增值稅，嗣該土地依遺產及贈與稅法第15條規定併入贈與人之遺產總額課徵遺產稅，受贈人於繼承原因發生日後再次移轉核課土地增值稅時，其前次移轉現值應如何核計？(A)以贈與人取得土地時之公告現值為準 (B)以贈與人贈與土地予配偶時之公告現值為準 (C)以繼承時之公告土地現值為準 (D)以再移轉時之公告現值為準。
26. 出售房地時，應依房屋實際使用情形所占土地面積比例計算，分別適用自用住宅用地及一般用地稅率課徵土地增值稅。若該房屋有未載於建物所有權狀之增建房屋，其實際使用情形比例應如何計算？(A)未載於建物所有權狀之增建不予計算 (B)按「房屋稅籍資料」或「建物測量成果圖」之面積或層數計算 (C)增建房屋一律以一般用地稅率計算 (D)增建房屋一律以自用住宅用地稅率計算。
27. 依土地稅法相關規定，我國地價稅之課徵期間為下列何者？(A)前年11月1日至本年10月31日 (B)每年1月1日至12月31日 (C)前年7月1日至本年6月30日 (D)本年7月1日至次年6月30日。
28. 土地與房屋因繼承移轉，應繳納下列何項稅捐？(A)遺產稅 (B)遺產稅與房屋契稅 (C)遺產稅與土地增值稅 (D)遺產稅及土地增值稅與房屋契稅。
29. 房屋稅是以下列何者為課徵對象？(A)附著土地之各種房屋 (B)能增加該房屋使用價值之建築物 (C)附著於土地之各種房屋，及有關增加該房屋使用價值之建築物 (D)附著土地之各種設備。
30. 下列何者應課房屋稅？(A)房屋頂樓增建之廣告塔 (B)非固定於地面的貨櫃屋 (C)設有門窗牆壁之屋頂棚架 (D)隨同建物一起出租的地下停車位，不另收費者。
31. 根據房屋稅條例第5條授權訂定之住家用房屋供自住及公益出租人出租使用認定標準，個人所有之住家用房屋，除須無出租使用、供本人、配偶或直系親屬實際居住使用外，應符合下列何種條件，始核屬供自住使用？(A)本人與配偶全國合計1戶以內 (B)本人、配偶及直系親屬全國合計3戶以內 (C)本人、配偶及子女全國合計3戶以內 (D)本人、配偶及未成年子女全國合計3戶以內。
32. 房屋同時作住家及非住家用，房屋稅之課稅規定，下列敘述何者為正確？(A)一律以面積較大者之用途為主，加以課稅 (B)應以兩者之實際使用面積，分別按不同稅率，加以課稅 (C)住家用面積不得小於1/6 (D)非住家用面積不得小於1/5。

※下頁尚有試題※

中華財政學會 113(1)實用級「財產稅申報實務」類財稅專業證照測驗試題

33. 依房屋稅條例規定，下列敘述何者正確？(A)房屋增建改建，納稅人不用向主管機關申報有關事項 (B)房屋標準價格是由納稅人向主管機關申報而得 (C)主管機關根據房屋標準價格核計房屋現值，並通知納稅人 (D)房屋標準價格，每二年評定一次，並計折舊。
34. 我國房屋稅的性質，下列何者正確？(A)地方稅 (B)房屋稅徵收細則由各直轄市及縣(市)分別擬定，報財政部備案 (C)法律依據是房屋稅條例 (D)以上皆是。
35. 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。

二、術科部分(題目共計15小題，每題配分2分，滿分30分)

第一題：我國國民陳六於民國112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，112年12月1日(星期五)收盤價200元，112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。陳六死亡前先行於民國112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(36~40)各子題：

36. 陳六112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104.4萬元 (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)169.4萬元 (D)322.7萬元。

第二題：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(41~46)各子題：

41. 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。
42. 自用住宅用地之地價稅稅率為若干？(A)千分之二 (B)千分之五 (C)千分之十 (D)千分之二十。
43. 該筆公共設施保留地之稅率為若干？(A)免稅 (B)千分之二 (C)千分之六 (D)千分之十。
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)0.96萬元 (B)4.8萬元 (C)1.2萬元 (D)0.64萬元。
46. 一般用地全年應納之地價稅額為若干？(A)6.7萬元 (B)9.5萬元 (C)13.5萬元 (D)16萬元。

第三題：甲、乙、丙共有A屋(評定價值4萬元)及B屋(評定價值8萬元)，甲、乙各持分四分之一，丙持分二分之一，3人協議分割，由甲、乙取得A屋持分各二分之一，丙取得B屋。請回答下列(47~50)各子題：

47. 請問甲、乙、丙三人應否繳納契稅？(A)三人均免繳納契稅 (B)三人均繳納分割契稅 (C)甲、乙二人應繳納交換契稅、丙應繳納買賣契稅 (D)甲、乙二人應繳納交換契稅、丙應繳納買賣及交換契稅。
48. 甲總共應繳納契稅多少元？(A)0元 (B)100元 (C)200元 (D)400元。
49. 乙總共應繳納契稅多少元？(A)0元 (B)100元 (C)200元 (D)400元。
50. 丙總共應繳納契稅多少元？(A)2,400元 (B)1,600元 (C)800元 (D)0元。

提示：契稅稅率如下：(契§3)一、交換契稅為其契價百分之二。二、分割契稅為其契價百分之二。