

# 中華財政學會 113 (2) 年實用級「財產稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗題目

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（引用之法令條文以112年8月31日前生效者為準），填入題目紙各題題號前之括弧內。題目共計50題，滿分100分。答錯不倒扣。 (※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. 遺產及贈與稅法(以下簡稱遺贈稅法)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)二年合計達360天 (C)每年各逾182天 (D)二年合計逾365天。
- ( )02. 依遺贈稅法規定，被繼承人死亡前二年內對於下列特定親屬所作之贈與，何者無須併入其遺產總額中計算徵稅？  
①前妻②繼子(設未具收養關係)③岳父④繼父(未具收養關係) (A)① (B)②④ (C)①②③ (D)①②③④。
- ( )03. 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下列何者？(A)未遺有財產 (B)信託財產 (C)享有之未領受信託利益之權利 (D)死亡前已領受之信託利益。
- ( )04. 臺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。
- ( )05. 依遺贈稅法規定，遺產無遺囑執行人及繼承人者，其應選定之遺產管理人，於被繼承人死亡發生之日起多久期限內，未經選定呈報法院者，稅捐稽徵機關得依有關規定，申請法院指定遺產管理人？(A)3個月 (B)6個月 (C)9個月 (D)12個月。
- ( )06. 依遺贈稅法規定，我國稅法規定遺產稅之課稅標準，下列敘述何者正確？(A)地上權以設定額 (B)抵押權以登記金額 (C)債權以債權額 (D)承租權無遺產價值。
- ( )07. 依遺贈稅法規定，遺產價值之計算，如財產為土地時，以被繼承人死亡時之時價為準；所稱之時價係指下列何者？(A)土地以公告地價 (B)土地以申報地價 (C)土地以公告現值 (D)土地以擬售市價。
- ( )08. 依遺贈稅法相關規定，某丁於110年7月31日去世，請問下列何項贈與，免併入某丁遺產課徵遺產稅？(A)105年7月1日贈與孫子200萬元 (B)109年8月5日贈與太太現金80萬元 (C)109年12月1日贈與兒子600萬元 (D)110年6月1日贈與媳婦150萬元。
- ( )09. 依遺贈稅法規定，應納稅額在30萬元以上而遺產稅納稅義務人確有困難，不能一次繳納現金時，得向該管稽徵機關申請最多分幾期繳納？(A)6期 (B)12期 (C)18期 (D)24期。
- ( )10. 依遺贈稅法規定，贈與行為發生前幾年內，贈與人自願喪失中華民國國籍，仍應按屬人主義課徵贈與稅？(A)一年 (B)二年 (C)三年 (D)四年。
- ( )11. 依土地稅法規定，為增進社會福利，對於教育、醫療等用地，得予適當之減免，其減免標準，由何機關定之？  
(A)各縣市稅捐稽徵處 (B)臺北國稅局 (C)財政部 (D)行政院。
- ( )12. 依土地稅法規定，現行土地公告現值於每年何時公告？(A)1月1日 (B)5月1日 (C)7月1日 (D)10月1日。
- ( )13. 依土地稅法規定，繼承土地在辦妥分割及繼承登記前，其地價稅依法應以下列何人發單課稅？(A)被繼承人 (B)繼承人 (C)受遺贈人 (D)共同共有土地管理人。
- ( )14. 依土地稅法規定，信託關係存續中，受託人就受託土地有償移轉所有權、設定典權或依信託法第35條第1項規定轉為其自有土地時，以何人為土地增值稅之納稅義務人？(A)委託人 (B)受益人 (C)受託人 (D)歸屬權利人。
- ( )15. 依土地稅法規定，乙先生合於規定之自用住宅用地，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1% (B)稅率2% (C)稅率6% (D)免稅。
- ( )16. 依土地稅法規定，所稱累進起點地價，係指各該直轄市及縣(市)土地多少面積之平均地價？(A)3公畝 (B)3.5公畝 (C)7公畝 (D)10公畝。

※背面尚有試題※

## 中華財政學會 113 (2) 年實用級「財產稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗題目

- ( )17. 依土地稅法規定，因大雨造成土石流，致土地無法使用者，其地價稅之徵免規定為何？(A)全部免稅 (B)減半徵收 (C)按基本稅率徵收二年 (D)2%計徵。
- ( )18. 依土地稅法規定，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。
- ( )19. 依土地稅法相關規定，甲與乙因買賣土地涉訟，嗣後乙依法院判決申報移轉土地，其計算土地增值稅申報移轉現值之審核標準以何日之公告土地現值為準為何？(A)原始訂約日當期 (B)向法院起訴日當期 (C)判決確定日當期 (D)向稅捐處申報日當期。
- ( )20. 依土地稅法相關規定，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)8月31日 (C)10月31日 (D)12月31日。
- ( )21. 依房屋稅條例第四條規定，下列何者非為房屋稅的納稅義務人？(A)違章房屋所有人 (B)抵押權人 (C)房屋所有權人 (D)典權人。
- ( )22. 依房屋稅條例之規定，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。
- ( )23. 依房屋稅條例之規定，下列何者非為房屋標準價格之評定因素？(A)建造材料 (B)房屋裝潢 (C)耐用年數及折舊標準 (D)地段率。
- ( )24. 依房屋稅條例之規定，下列公有房屋，何者不得免徵房屋稅？(A)市政府員工福利餐廳有對外營業者 (B)有收費之名勝古蹟 (C)供大眾捷運系統使用之建築物 (D)政府配供貧民居住之房屋。
- ( )25. 依據房屋稅條例規定，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相關資料？(A)2個月 (B)30日 (C)20日 (D)15日。
- ( )26. 依房屋稅條例之相關規定，丙先生於最近新建一棟房屋，其對於主管稽徵機關核計之房屋現值不服，丙應於接到通知書之日起幾日內申請重行核計？(A)10日 (B)15日 (C)20日 (D)30日。
- ( )27. 依契稅條例之相關規定，甲透過地政士乙向建設公司購買房屋一棟，應由何人申報繳納契稅？(A)甲 (B)建設公司 (C)乙 (D)建設公司的職員。
- ( )28. 依契稅條例之相關規定，房屋於建造完成前，因買賣而中途變更起造人名義，嗣後並取得使用執照，應由何人申報繳納契稅？(A)由建設公司申報納稅 (B)由原起造人 (C)由使用執照所載起造人 (D)依照當事人約定。
- ( )29. 依契稅條例規定，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)贈與契稅 (B)交換契稅 (C)分割契稅 (D)買賣契稅。
- ( )30. 依契稅條例之相關規定，丁向國有財產局標購公有房屋，有關契稅規定，下列何者正確？(A)不須繳納契稅 (B)由丁繳納契稅 (C)由政府繳納契稅 (D)契稅減半課徵。
- ( )31. 稅捐之徵收，優先於普通債權，依稅捐稽徵法規定，下列何種稅目非優先於一切債權及抵押權？(A)遺產稅 (B)地價稅 (C)土地增值稅 (D)房屋稅。
- ( )32. 依稅捐稽徵法規定，稅捐稽徵機關認定課徵租稅之構成要件事實時，應以下列何者為依據？(A)中性原則 (B)形式要件關係 (C)比例原則 (D)實質經濟事實關係及所生利益歸屬。
- ( )33. 某甲為應依法辦理贈與稅申報之人，惟其並未於規定期限內辦理申報，其核課期間應為幾年？(A)5年 (B)7年 (C)10年 (D)15年。
- ( )34. 依稅捐稽徵法規定，稅捐稽徵人員必須對納稅義務人提供之相關資料保密，下列何種資料並非應保密之範圍？(A)統計目的資料 (B)納稅資料 (C)財產資料 (D)營業資料。
- ( )35. 依稅捐稽徵法第19條第2項規定，稅捐稽徵機關稽徵下列何種稅所發之文書，得以使用人為應受送達人？(A)所得稅 (B)營業稅 (C)土地稅 (D)契稅。

中華財政學會 113 (2) 年實用級「財產稅申報實務」類財稅專業能力證照測驗題目

入場證號碼：\_\_\_\_\_ 姓名：\_\_\_\_\_ (必填)

二、術科部分 (題目共計15題，每題配分2分，滿分30分)

(一)張三於112年度有二次贈與行為，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140萬元，應納土地增值稅20萬元，亦由張三繳納；第二次，贈與長女存款200萬元，作為贈與嫁妝。請依遺贈稅法相關規定及上述資料回答下列子題(36~38)正確答案：(設112年贈與稅之免稅額為每人每年244萬元)

( )36. 第一次贈與時應申報贈與總額？ (A)120萬元 (B)140萬元 (C)160萬元 (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)260萬元。

( )38. 第二次贈與的贈與淨額為 (A)0元 (B)16萬元 (C)109萬元 (D)116萬元。

(二)李四112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(李四代為繳納)。6月將名下虹海公司股票(上市)2萬股贈與其長子，面值每股10元，贈與日收盤價每股160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。請依遺贈稅法相關規定及上述資料回答下列子題(39~41)正確答案：

( )39. 李四112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。

( )40. 李四112年6月之贈與，應納贈與稅多少？ (A)10萬元 (B)7.6萬元 (C)2萬元 (D)0元。

( )41. 李四112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。

(三)劉三112年度在臺北市有一般用地5公畝，該地每公畝市價為600萬元，公告現值為500萬元，公告地價為250萬元，申報地價為200萬元。此外，劉三在高雄市另有一般用地2公畝，該地每公畝市價為400萬元，公告現值為200萬元，公告地價為125萬元，劉三未於公告期間申報地價，若在臺北市累進起點地價為100萬元，在高雄市為50萬元。請依土地稅法相關規定及上述資料回答下列子題(42~46)的正確答案：

( )42. 劉三位於臺北市之土地，每公畝土地之課稅地價若干？ (A)600萬元 (B)500萬元 (C)250萬元 (D)200萬元。

( )43. 劉三位於高雄市之土地，每公畝土地之課稅地價若干？ (A)200萬元 (B)125萬元 (C)100萬元 (D)50萬元。

( )44. 劉三將收到本年度之地價稅單若干張？ (A)1張 (B)2張 (C)3張 (D)4張。

( )45. 劉三收到之本年度地價稅單，其繳納期間應為： (A)4月1日至4月30日 (B)5月1日至5月31日 (C)11月1日至11月30日 (D)12月1日至12月31日。

( )46. 劉三本年度地價稅應納稅額之合計數為？ (A)21.25萬元 (B)12萬元 (C)18.5萬元 (D)2.75萬元。

**提示**：地價稅基本稅率為千分之十。土地所有權人之地價總額未超過土地所在地直轄市或縣(市)累進起點地價者，其地價稅按基本稅率徵收；超過累進起點地價者，依左列規定累進課徵：

一、超過累進起點地價未達五倍者，就其超過部分課徵千分之十五。

二、超過累進起點地價五倍至十倍者，就其超過部分課徵千分之二十五。

三、超過累進起點地價十倍至十五倍者，就其超過部分課徵千分之三十五。

(四)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。請依契稅條例相關規定及前述資料回答下列子題(47~50)正確答案：

( )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、丙應繳納買賣及交換契稅 (D)甲、乙二人應繳納交換契稅、丙應繳納買賣契稅。

( )48. 甲總共應繳納契稅多少元？ (A)200元 (B)250元 (C)300元 (D)400元。

( )49. 乙總共應繳納契稅多少元？ (A)200元 (B)250元 (C)300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：一、買賣契稅為其契價百分之六。二、典權契稅為其契價百分之四。三、交換契稅為其契價百分之二。四、贈與契稅為其契價百分之六。五、分割契稅為其契價百分之二。六、占有契稅為其契價百分之六。