

中華財政學會 111 (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(依110年8月以前之稅法及相關規定)，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。(※試題計二張參面※)

一、學科部分(題目共計35題，每題配分2分，滿分70分)

- ()01. 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)契稅 (D)房屋稅。
- ()02. 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。
- ()03. 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)實質經濟事實關係及所生利益歸屬 (D)比例原則。
- ()04. 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。
- ()05. 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)營業資料 (B)納稅資料 (C)財產資料 (D)統計目的資料。
- ()06. 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365天 (C)每年各逾182天 (D)二年合計逾366天。
- ()07. 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。
- ()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。
- ()09. 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。
- ()10. 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。
- ()11. 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。
- ()12. 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。
- ()13. 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。
- ()14. 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。
- ()15. 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。
- ()16. 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)行政院 (B)國稅局 (C)財政部 (D)各縣市稅捐稽徵處。

※背面尚有試題※

中華財政學會 111 (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，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。
- ()18. 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)公司共有土地管理人。
- ()19. 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。
- ()20. 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。
- ()21. 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)5公畝 (C)7公畝 (D)10公畝。
- ()22. 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。
- ()23. 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。
- ()24. 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。
- ()25. 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)1月31日 (C)8月31日 (D)12月31日。
- ()26. 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。
- ()27. 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。
- ()28. 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。
- ()29. 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。
- ()30. 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)15日 (B)20日 (C)30日 (D)2個月。
- ()31. 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。
- ()32. 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。
- ()33. 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。
- ()34. 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。
- ()35. 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。

※下頁還有試題※

中華財政學會 111 (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) 甲個人將土地 (市價800萬元，公告現值440萬元) 於110年1月1日贈與其子乙，該筆土地估計應繳納土地增值稅40萬元。請依110年遺產及贈與稅法及相關法令之規定，回答下列子題(36~40)的正確答案：(提示：110年贈與稅免稅額為220萬元)

- () 36. 若甲原先以該土地向銀行設定抵押貸款100萬元，約定贈與後由乙承受，並由受贈人乙繳納土地增值稅40萬元，則本項贈與之贈與總額為若干？ (A)200萬元 (B)240萬元 (C)340萬元 (D)440萬元。
- () 37. 續上題(36)，本項贈與之贈與淨額若干？ (A)0元 (B)80萬元 (C)120萬元 (D)200萬元。
- () 38. 若甲原先以該土地向銀行設定抵押貸款100萬元，約定贈與後由乙承受，土地增值稅40萬元則由甲代為繳納，則本項贈與之贈與總額為若干？ (A)200萬元 (B)240萬元 (C)480萬元 (D)580萬元。
- () 39. 續上題(38)，本項贈與之贈與淨額若干？ (A)0元 (B)20萬元 (C)40萬元 (D)120萬元。
- () 40. 若甲原先以該土地向銀行設定抵押貸款400萬元，約定贈與後由乙承受，土地增值稅40萬元則由甲代為繳納，則本項贈與之贈與淨額為若干？ (A)0元 (B)20萬元 (C)40萬元 (D)80萬元。

(二) 張君在台北市有自用住宅房地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(41~46)的正確答案：

- () 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)1公畝 (B)2公畝 (C)3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)9,600元 (B)4.8萬元 (C)1.2萬元 (D)6,400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。

(三) 甲有A屋，乙有B地。今年1月1日互相交換，二人前往臺北地方法院公證，相關資料如下：

(1) A屋位於臺北市，市價為1千5百萬元，面積100平方公尺，每平方公尺標準單價為5萬元，地段調整率為200%，該屋之折舊率為1%，已使用10年。乙取得後，預定一半自住，一半租給貿易公司使用。

(2) B地面積100平方公尺，今年1月1日每平方公尺公告現值為7萬元，實際售價為每平方公尺12萬元，物價指數較乙取得時上漲50%，該地係於25年前向丙以每平方公尺3萬元購得，當時雙方係以每平方公尺2萬元的公告現值申報土地增值稅。請依據上述資料 (以甲與乙合計總稅負最少的方式) 回答下列子題(47~50)正確答案：

- () 47. 土地增值稅之納稅義務人為何人？ (A)甲 (B)乙 (C)甲與乙共同分擔 (D)交換免徵土地增值稅。
- () 48. 土地增值稅之應納稅額為若干？ (A)88萬元 (B)89萬元 (C)90萬元 (D)120萬元。
- () 49. 契稅之應納稅額為若干？ (A)0 (B)18萬元 (C)26萬元 (D)54萬元。
- () 50. A屋今年度應納之房屋稅額為若干？ (A)10.8萬元 (B)12.9萬元 (C)16.8萬元 (D)18萬9千元。