

## Ch.9 課後評量

### 測驗題

- D 1 ( ) 被繼承人死亡遺有財產者，納稅義務人應於被繼承人死亡之日起最長多久期限內，向戶籍所在地之主管稽徵機關申報遺產稅？  
(A)一個月 (B)兩個月 (C)三個月 (D)六個月  
(98 普考)
- B 2 ( ) 98年1月23日以後，贈與稅納稅義務人，每年得自贈與總額中減除多少免稅額？  
(A)100萬元 (B)220萬元 (C)111萬元 (D)1200萬元  
(98 普考)
- C 3 ( ) 98年1月23日以後，被繼承人如為經常居住中華民國境內之中華民國國民，可自遺產總額中減除免稅額多少元？  
(A)700萬元 (B)1400萬元 (C)1200萬元 (D)2000萬元
- A 4 ( ) 98年1月23日以後，贈與稅按贈與人每年贈與總額，減除扣除額及免稅額後之課稅贈與淨額，課徵多少贈與稅？  
(A)百分之十 (B)百分之二十 (C)百分之五十 (D)百分之六  
(98 普考)
- B 5 ( ) 下列何者為贈與稅之納稅義務人？  
(A)繼承人 (B)贈與人 (C)受贈人 (D)財產管理人  
(98 普考)
- D 6 ( ) 被繼承人贈與繼承人之財產，在死亡前多久以內應視為遺產，併入其遺產總額課徵遺產稅？  
(A)五年內 (B)四年內 (C)三年內 (D)二年內  
(97 普考)
- D 7 ( ) 父母於子女婚嫁時所贈與之財物，總金額不超過多少元，不計入贈與總額課徵贈與稅？  
(A)五百萬 (B)三百萬 (C)二百萬 (D)一百萬  
(97 普考)
- B 8 ( ) 繼承作農業使用之農業用地享有免納遺產稅優惠者，必須自承受之日起幾年內，將該土地繼續作農業使用？  
(A)三年內 (B)五年內 (C)七年內 (D)十年內  
(97 普考)
- C 9 ( ) 下列何者不屬於遺產及贈與稅法第16條「不計入遺產總額」之項目？  
(A)約定於被繼承人死亡時，給付其所指定受益人之人壽保險金  
(B)繼承人捐贈各級政府之財產  
(C)被繼承人經創作人讓與而取得之著作權

(D)被繼承人死亡前五年內，繼承之財產已納遺產稅者

解答:須自己創作之著作權才能免予計入

(97 普考)

B 10 ( ) 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，最長須於多久之內，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個月之內 (B)1年之內 (C)2年之內 (D)5年之內

(98 會計師)

D 11 ( ) 遺產稅之納稅義務人於遺產稅未繳清前，分割遺產、交付遺贈或辦理移轉登記者，應如何處罰？

(A)按核定應納稅額處一倍至二倍之罰鍰

(B)按核定應納稅額處一倍至三倍之罰鍰

(C)按核定應納稅額處五倍之罰鍰

(D)處一年以下有期徒刑

(98 會計師)

B 12 ( ) 王五於98年2月1日死亡，遺有銀行存款2,000萬元，另其生前曾於96年1月1日贈與配偶現金500萬元，97年1月1日贈與女兒現金300萬元，請問王五之遺產總額為多少？

(A)2,000萬元 (B)2,300萬元 (C)2,500萬元 (D)2,800萬元

(98 會計師)

C 13 ( ) 張三將房地產贈與李四，移轉時繳納土地規費1萬元、契稅10萬元、土地增值稅20萬元，請問本案依遺產及贈與稅法施行細則規定，可自贈與總額扣除之金額為多少？

(A)11萬元 (B)21萬元 (C)30萬元 (D)31萬元

(98 會計師)

D 14 ( ) 下列有關遺產及贈與稅法規定之敘述，何者正確？

(A)贈與附有負擔者，由贈與人負擔部分，可自贈與額中扣除

(B)贈與稅每年免稅額為220萬元，終身免稅額為1,200萬元

(C)贈與稅之申報期間於贈與行為發生後30日內，必要時得申請延期30日

(D)在請求權時效內，無償免除他人債務，其免除之債務以贈與論，依法課徵贈與稅

(98 會計師)

C 15 ( ) 納稅義務人申請以課徵標的物以外之財產抵繳遺產稅者，其抵繳價值之計算，以何日之價值為準？

(A)被繼承人死亡之日(B)納稅義務人申報遺產稅之日

(C)納稅義務人申請抵繳之日(D)國稅局核准抵繳之日

(97 會計師)

- C 16 ( ) 有關不計入贈與總額之財產，下列何者錯誤？
- (A) 配偶相互贈與之財產
  - (B) 扶養義務人為受扶養人支付之生活費、教育費及醫藥費
  - (C) 父母於子女婚嫁時所贈與之財物，總金額不超過111 萬元 (97 年度適用)
  - (D) 捐贈予公有事業機構或全部公股之公營事業之財產

(97 會計師)

- A 17 ( ) 民國99 年度發生之遺產稅案件，被繼承人如為經常居住我國境外之國民，納稅義務人申報遺產稅時，免稅額為多少元？
- (A) 1200 萬元 (B) 700 萬元 (C) 779 萬元 (D) 800 萬元

(97 會計師)

- C 18 ( ) 下列有關我國遺產稅之規定，何者正確？
- (A) 非我國國民，死亡時在我國境內遺有財產者，不課徵我國遺產稅
  - (B) 經常居住我國境外之我國國民，死亡時遺有財產者，應就其在我國境內境外全部遺產，課徵遺產稅
  - (C) 死亡事實發生前二年內，被繼承人自願喪失我國國籍者，仍應依我國國民之規定，課徵遺產稅
  - (D) 經常居住我國境內之我國國民，死亡時遺有財產者，納稅義務人應向我國中央政府所在地之主管稽徵機關辦理遺產稅申報

(97 會計師)

- A 19 ( ) 遺產稅或贈與稅應納稅額在多少元以上，納稅義務人確有困難，不能一次繳納現金時，得於稽徵機關送達核定納稅通知書之日起二個月內，向該管稽徵機關申請，分18 期以內繳納？
- (A) 30 萬元 (B) 50 萬元 (C) 100 萬元 (D) 200 萬元

(97 會計師)

- B 20 ( ) 張三於98年2月5日意外死亡，留有市價2,000萬元，公告土地現值1,000萬元土地，十天前算過若出售土地，土地增值稅為80萬元，申報遺產稅時，該土地價值為：
- (A) 920萬元 (B) 1,000萬元 (C) 1,920萬元 (D) 2,000萬元

(98 初等)

- C 21 ( ) 下列那一項應計入遺產總額課稅？
- (A) 約定於被繼承人死亡時，給付其所指定受益人之人壽保險金額
  - (B) 被繼承人死亡前五年內，繼承之財產已納遺產稅
  - (C) 政府發行之債券
  - (D) 被繼承人自己創作之著作權

(98 初等)

- B 22 ( ) 下列那一項應課徵贈與稅？

- (A)贈與妻子現金600萬元
- (B)女兒結婚時父母贈與嫁妝現金500萬元
- (C)捐贈某國立大學現金 400 萬元
- (D)支付在美國留學兒子生活費及學費 150 萬元

(98 初等)

- C 23 ( ) A君為非中華民國國民，今年有三次贈與 將市價200萬元我國上市股票贈與我國國民； 將市價100萬元美國公債贈與我國國民； 將我國國內銀行存款400萬元贈與非我國國民B君，今年A君應申報贈與總額：(非中華民國國民適用屬地主義)

- (A)200 萬元 (B)300 萬元 (C)600 萬元 (D)700 萬元

(98 初等)

- A 24 ( ) 遺產及贈與稅應納稅額在多少元以上，納稅義務人得申請分期繳納？  
(A)30 萬元 (B)60 萬元 (C)90 萬元 (D)100 萬元

(98 初等)

- D 25 ( ) 被繼承人死亡前 5 年內，其繼承之財產已納遺產稅者，應如何課稅？  
(A)減免 80% (B)減免 60% (C)減免 20% (D)免計入遺產總額課稅

(97 初等)

- B 26 ( ) 我國遺產及贈與稅法規定，遺產及贈與財產價值之計算，以被繼承人死亡時或贈與人贈與時之時價為準。其所稱之時價，土地以下列何種價格為準？

- (A)買進成本價 (B)公告土地現值或評定標準價格  
(C)仲介成交行情價 (D)銀行貸款鑑價

(97 初等)

- B 27 ( ) 二親等以內親屬間財產之買賣，若無法提出支付價款之確實證明，應如何課稅？

- (A)補課徵土地增值稅 (B)視同贈與，課徵贈與稅  
(C)補課徵財產交易所得稅 (D)仍屬免稅範圍

(97 初等)

- D 28 ( ) 納稅義務人應自被繼承人死亡之日起，幾個月內向戶籍所在地稽徵機關辦理遺產稅申報？

- (A)1個月 (B)2個月 (C)3個月 (D)6個月

(97 初等)

- B 29 ( ) 依現行遺產及贈與稅法之規定，父母個人於子女婚嫁時所贈與之財物，總金額不超過多少錢，可免計入贈與總額？

- (A)50 萬元 (B)100 萬元 (C)500 萬元 (D)1000 萬元

(97 初等)

- A 30 ( ) 我國現行贈與稅之基本免稅額為：

- (A)贈與人一年內贈與累積計算220 萬元

- (B)夫妻兩人贈與合計220 萬元
- (C)受贈人接受贈與累計220 萬元
- (D)每次贈與只要不超過111 萬元

(91 初等)

- B 31 ( ) 我國稅捐稽徵法，對逾期繳納稅捐應加徵滯納金若干？
- (A)每逾一日，按滯納數額加徵1 %滯納金
  - (B)每逾二日，按滯納數額加徵1 %滯納金
  - (C)每逾一日，按滯納數額加徵2 %滯納金
  - (D)加徵利息，不必加徵滯納金

(91 初等)

- A 32 ( ) 贈與稅應於贈與行為發生後若干天內向主管稽徵機關申報？
- (A)30 天 (B)60 天 (C)90 天 (D)180 天

(91 初等)

- C 33 ( ) 下列何種稅捐可以向稽徵機關申請分期繳納？
- (A)土地增值稅(B)營業稅 (C)遺產稅 (D)得稅

(91 初等)

- C 34 ( ) 下列那一項目不計入遺產總額項目？
- (A)股票 (B)存款 (C)被繼承人創作之著作權 (D)土地

(91 初等)

- D 35 ( ) 法院判決離婚，配偶之一方應給與他方贍養費時，應如何課稅？
- (A)給付贍養費一方應繳贈與稅
  - (B)收受贍養費一方應繳贈與稅
  - (C)收受贍養費一方應將其歸入綜合所得稅「其他所得」項下計稅
  - (D)不必負擔贈與稅或綜合所得稅

(91 初等)

- C 36 ( ) 我國遺產及贈與稅的課稅範圍是採行：
- (A)屬地主義 (B)屬人主義
  - (C)屬人兼屬地主義 (D)遺產稅採屬地主義，贈與稅採屬人主義

(91 初等)

- C 37 ( ) 下列那一項目不計入遺產總額？
- (A)房屋 (B)土地
  - (C)被繼承人自己創作之著作權 (D)生前購買取得之古董

(99 初等)

- B 38 ( ) 遺產稅與贈與稅之繳納期間，應於稽徵機關送達核定通知書之日起多久期限內繳清稅款？
- (A)一個月 (B)二個月 (C)三個月 (D)六個月

(99 初等)

- C 39 ( ) 軍人因執行公務死亡，經服務機關出具執行職務死亡證明書，其基本

免稅額為：

(A) 1,200 萬元 (B) 700 萬元 (C) 2,400 萬元 (D) 1,400 萬元

(99 初等)

B 40 ( ) 遺產稅應納稅額300,000 元以上者，納稅義務人確有困難不能一次繳納現金，得於納稅期限內，向管理稽徵機關申請，分幾期以內繳納？

(A)十二期 (B)十八期 (C)六期 (D)二十四期

(99 初等)

D 41 ( ) 死亡事實或贈與行為發生前幾年內，被繼承人或贈與人自願喪失中華民國國籍者，仍應課徵遺產稅或贈與稅？

(A)五年 (B)三年 (C)一年 (D)二年

(99 初等)

A 43 ( ) 遺產及贈與稅法之免稅額每遇消費者物價指數較上次調整之指數累計上漲達多少以上時，自次年起按上漲程度調整之？

(A) 10% (B) 5% (C) 3% (D) 7%

(99 初等)

C 42 ( ) 依遺產及贈與稅法規定，遺產稅或贈與稅應納稅額在三十萬元以上，納稅義務人確有困難，不能一次繳納現金時，得於納稅期限內，向該管稽徵機關申請分期繳納，但至多可以分幾期繳納？

(A)6期 (B)12期 (C)18期 (D)24期

(98 原住民特四)

C 43 ( ) 依遺產及贈與稅法規定，假設下列各選項之人選均存在時，則何者是遺產稅之第一順位納稅義務人？

(A)繼承人 (B)受遺贈人 (C)遺囑執行人 (D)依法選定之遺產管理人

(98 原住民特四)

D 44 ( ) 依遺產及贈與稅法之規定，所謂「經常居住在中華民國境內」，係包括在我國境內無住所而有居所，且在死亡事實發生前二年內，在我國境內居留逾幾天者？

(A)每年各逾93天 (B)合計逾183天  
(C)每年各逾183天 (D)合計逾365天

(98 原住民特四)

D 45 ( ) 若遺產稅之納稅義務人為依法應選定之遺產管理人，則在遺贈人死亡發生之日起多久之內仍未經選定呈報法院者，稅捐稽徵機關得依法申請法院指定遺產管理人？

(A)2個月 (B)3個月 (C)5個月 (D)6個月

(98 特三)

B 46 ( ) 依遺產及贈與稅法之規定，贈與稅在下列何種情況下，不可以受贈人為納稅義務人？

(A)贈與人行蹤不明

- (B)贈與人拒絕繳納贈與稅
- (C)贈與人死亡時贈與稅尚未核課
- (D)贈與人逾期尚未繳納贈與稅，且在中華民國境內無財產可供執行

(98 特四)

B 47 ( ) 依現行遺產及贈與稅法規定，有關以實物抵繳遺產稅之規定，下列何者錯誤？

- (A)應納稅額須在30萬元以上
- (B)得於納稅期限內，申請分12期以內繳納，每期間隔以不超過2個月為限
- (C)現金不足繳納部分，得申請以課徵標的物一次抵繳
- (D)現金不足繳納部分，得申請以在中華民國境內納稅義務人所有易於變價及保管之實物一次抵繳

(98 特四)

C 48 ( ) 李先生在98年8月過世，留有遺產2,000萬元，其妻子健在，另有三個受扶養子女，老大24歲、老二21歲以及老三18歲；李先生在生前97年10月贈與老大500萬元，其應納遺產稅額為：

- (A)259.5萬元 (B)46.4萬元 (C)51.9萬元 (D)63萬元

(98 特四)

A 49 ( ) 林先生在98年有三次贈與行為，第一次在3月贈與甲200萬元，第二次在5月贈與乙150萬元，第三次在9月贈與丙100萬元，請問林先生在98年度第三次贈與丙時，應繳納贈與稅為多少？

- (A)10萬 (B)13萬 (C)23萬 (D)30萬

(98 特四)

D 50 ( ) 下列有關我國遺產稅之計算方式及稅率規定何者正確？

- (A)遺產稅按被繼承人死亡時，依遺產及贈與稅法規定計算之遺產總額，課徵10%
- (B)遺產稅按被繼承人死亡時，依遺產及贈與稅法規定計算之遺產總額，減除各項扣除額、免稅額後之課稅遺產淨額，課徵20%
- (C)遺產稅按被繼承人死亡時，依遺產及贈與稅法規定計算之遺產總額，課徵20%
- (D)遺產稅按被繼承人死亡時，依遺產及贈與稅法規定計算之遺產總額，減除各項扣除額、免稅額後之課稅遺產淨額，課徵10%

(98 特五)

C 51 ( ) 贈與稅之納稅義務人，每年得自贈與總額中減除之免稅額為多少？

- (A)新台幣100萬元 (B)新台幣200萬元
- (C)新台幣220萬元 (D)新台幣250萬元

(98 特五)

## 申論題

1. 依現行稅捐稽徵法之規定，納稅義務人死亡，遺有財產者，其依法應繳納之稅捐，應由何人負繳納之義務？(98 會計師)
2. 何謂終生財富移轉稅 (lifetime wealth transfer tax)？其與遺產贈與稅的主要差異為何？並請評估我國以終生財富移轉稅取代現行遺產贈與稅的可行性。(98 地方特考三等)
3. 我國 98 年 1 月 21 日修正公布之遺產及贈與稅法對於納稅義務人申請分期繳納之規定為何？又納稅義務人欲申請以實物抵繳遺產稅或贈與稅其要件為何？其抵繳限額如何計算？試分別說明之。(98 地方特考三等)
4. 立法院已三讀修正遺產及贈與稅法第 19 條條文，將贈與稅按贈與人每年贈與總額，減去扣除額及免稅額後之課稅贈與淨額，課徵百分之十。試問何人應辦理贈與稅申報？(98 稅務特考三等)
5. 遺產及贈與稅法第 4 條所稱「經常居住中華民國境內」，係指被繼承人或贈與人有那種情形？(98 稅務特考三等)
6. 劉正興 97 年度之贈與行為分述如下：
  - (1) 捐贈依法登記為財團法人組織且符合行政院規定標準之公益、慈善團體及宗教團體，合計現金 600 萬元；
  - (2) 將市價 1,500 萬元，公告現值 1,100 萬元之土地及現金 300 萬元贈與配偶；
  - (3) 將作農業使用之農業用地贈與長子，市價 600 萬元，公告現值 500 萬元
  - (4) 將現金 500 萬元贈與次子；
  - (5) 贈與長女結婚嫁妝 350 萬元；
  - (6) 將未上市、櫃之股份有限公司股票 30 萬股贈與次女，當日股票每股資產淨值 20 元，收盤價每股 30 元。請問劉正興 97 年度之贈與總額為多少？(98 稅務特考三等)
7. 張正德於民國 97 年無償免除債務人王大同之債務 400 萬元；又於該年以自己之積蓄，為其兒子購買土地及地上興建房屋，該土地之市價 500 萬元，房屋之市價 200 萬元；贈與時，土地之公告現值 300 萬元，房屋之公告現值 50 萬元。請問張正德於民國 97 年度之贈與淨額為多少？(98 稅務特考四等)
8. 何謂「擬制遺產」？何謂「視同贈與」？我國現行遺產及贈與稅法有何相關課稅規定？(96 稅務特考四等)
9. 甲於民國 93 年 2 月 1 日逝世於美國洛杉磯之住處，甲死亡前 2 年在台灣居留 380 天，具有中華民國國籍及美國國籍。甲並於民國 92 年 1 月 1 日正式

放棄中華民國國籍，並經主管機關核准在案。甲死亡時遺有下列財產，並假設甲遺有分居之配偶丙，同居之前妻戊，丙與前夫所生之子丁（已成年，未收養），甲與丙所生之子為乙（成年）及女為己（18歲，重度身心障礙），以及甲之父親庚，不考慮民法第1030條之1剩餘財產請求權分配之問題，請計算其遺產淨額。（94稅務特考四等）

1. 美國銀行洛杉磯分行之定期存款計美金100萬元（死亡時假定兌換比例1美元兌換新台幣33元）。
  2. 國內B上市公司之股票10萬股，死亡當日每股之收盤價格20元。死亡當月份之平均收盤價格為30元。
  3. 一筆農業用地，用地係由車籠埔段101地號（公告現值3千萬元，有合法農業用地證明）及102地號（公告現值2千萬元）所組成，於102地號上為耕種需要，於民國91年1月間興建面積30坪之房屋，尚未向主管機關申請核准興建。
  4. 乙分別於93年2月3日及同年1月30日從台銀台中分行提領甲之定期存款計10,000,000元及20,000,000元。
  5. 甲於91年12月30日贈與其妻丙之某上市公司股票，計100,000股，甲死亡時仍未出售。該股票在91年12月30日之證券市場收盤價格為20元。93年2月1日之收盤價格為30元。
  6. 甲於92年8月1日贈與丁（其妻丙與其前夫所生之子）計新台幣10,000,000元，並未申報贈與稅。
  7. 甲死亡時，計有未指定受益人之人壽保險給付20,000,000元。
10. 被繼承人死亡前業已成立，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？（96普考）
11. 遺產及贈與稅法對於不動產及有價證券財產價值之計算規定為何？（94高考三等）
12. 請說明遺產稅納稅義務人之順序與如何產生。（93普考）
13. 試依據我國所得稅法和遺產及贈與稅法規定，分別說明何謂「經常居住中華民國境內」？並分析兩法規定有何不同之處？同時說明此處所稱之「中華民國境內」是否均包括大陸地區？（96稅務特考三等）
14. 我國國民是否經常居住我國境內，對課徵其遺產之遺產稅有何影響？我國遺產及贈與稅法對於「經常居住中華民國境內」之判定標準為何？（95特考）

15. 遺產稅之納稅義務人為何？(92 高考)
16. 遺產及贈與稅法為防杜利用生前贈與規避遺產稅，特別規定被繼承人「死亡前數年內」對「特定對象」之贈與，應視為被繼承人之遺產。請指出：
- (1) 「死亡前數年內」為多少年？
  - (2) 「特定對象」係指哪些人？
  - (3) 併入遺產之價值應按何時之時價計算？
  - (4) 原贈與時已納之稅捐應如何處理？(92 普考)
17. 我國遺產及贈與稅之課徵，係採屬人主義抑或屬地主義？試依據我國遺產及贈與稅法之規定說明之。(91 普考)
18. 贈與國外財產是否為我國贈與稅之課稅對象？試就贈與人為法人及自然人之情形，分別加以說明。(91 特考)
19. 申報遺產稅及贈與稅時，遺產及贈與財產價值之計算，以被繼承人死亡時或贈與人贈與時之時價為準。請依相關法令規定，分別說明下列財產之時價如何認定：
- (1) 土地。
  - (2) 車輛。
  - (3) 債權。(90 會計師)
20. 試分別說明遺產稅與贈與稅之納稅義務人、申報期限及核課期間(包括起算點)各為何？(90 會計師)