

【稅務法規】隨堂測驗第八回

範圍：土地稅（一）

王如 老師提供

甲、問答題

一、甲於 113 年 12 月 29 日(訂定契約日)出售一筆土地予 A 公司，土地面積 100 平方公尺，其他相關條件如下：

- 1.該土地係甲於 101 年 2 月 1 日由其配偶(乙)贈與取得，並核准依土地稅法第 28 條之 2 規定不課徵土地增值稅，雙方係以 101 年公告土地現值每平方公尺 80,000 元申報土地移轉現值。
- 2.乙係於 91 年 2 月 1 日購入該土地，雙方係以 91 年公告土地現值每平方公尺 50,000 元申報土地移轉現值。
- 3.該土地 113 年公告土地現值每平方公尺為 200,000 元，114 年公告土地現值每平方公尺為 220,000 元。依土地稅法規定，在不考慮消費者物價指數及增繳地價稅的條件下，依下列條件計算(以自用住宅用地稅率課徵)土地增值稅額為多少？(未列計算式者不予計分)
 - (一) 甲與 A 公司於 114 年 1 月 12 日共同以公告現值申報移轉現值。
 - (二) 甲與 A 公司於 114 年 2 月 7 日共同以公告現值申報移轉現值。

乙、選擇題

- () 1. 依土地稅法規定，土地所有權人出售其自用住宅用地，原申請按一般用地稅率課徵土地增值稅，但得於下列何項日期前，向稽徵機關補行申請改按自用住宅用地稅率核課土地增值稅？
(A)繳納期間屆滿前
(B)收到稽徵機關核定一般用地稅率通知之次日起 30 日內
(C)訂定契約日之日起 60 日內
(D)申報土地移轉現值之次日起 60 日內
- () 2. 甲有土地一筆，辦理信託，受託人為乙，受益人為丙。信託契約期間內，乙基於甲之意旨為管理目的，向丁銀行辦理抵押借款；依土地稅法及相關法規規定，在信託關係存續期間，該筆土地地價稅納稅義務人為何？
(A)甲 (B)乙 (C)丙 (D)丁銀行
- () 3. 依土地稅法規定，每年 11 月開徵之地價稅，係以當年何日土地登記簿上所記載之土地所有權人為納稅義務人？
(A)1 月 1 日 (B)8 月 31 日 (C)9 月 22 日 (D)12 月 31 日
- () 4. 依土地稅法規定，有關一般土地適用的地價稅稅率之敘述，下列何者錯誤？
(A)未超過累進起點地價 5 倍者，課徵 10‰
(B)超過累進起點地價 5 倍至 10 倍者，就其超過部分課徵 25‰
(C)超過累進起點地價 15 倍至 20 倍者，就其超過部分課徵 45‰
(D)超過累進起點地價 20 倍以上者，就其超過部分課徵 55‰
- () 5. 依土地稅法規定，移轉下列何項土地時，可以申請不課徵土地增值稅？
(A)因繼承而移轉之土地
(B)因被徵收而移轉之土地
(C)移轉與自然人之作農業使用的農業用地
(D)移轉與營利事業之作工廠使用的工業用地
- () 6. 依土地稅法規定，A 公司持有一筆都市計畫公共設施保留地，供其員工做停車使用，該土地課稅總地價為 1,000 萬元，當年應繳納地價稅額為若干？
(A)10 萬元 (B)6 萬元 (C)2 萬元 (D)0 元
- () 7. A 公司於 114 年 7 月 1 日出售 1 筆自營工廠用地，申報移轉現值總價為 6,000 萬元，繳納土地增值稅 800 萬元，於 114 年 12 月 1 日重購另一筆自營工廠用地，申報移轉現值總價為 5,600 萬元，依土地稅法第 35 條規定，A 公司可以申請退還若干土地增值稅？
(A)0 元 (B)400 萬元 (C)600 萬元 (D)800 萬元
- () 8. 依土地稅法規定，都市計畫公共設施保留地，未做任何使用並與使用中之土地隔離者，其地價稅之稅率為何？
(A)10‰ (B)6‰ (C)2‰ (D)免徵

- () 9. 甲出售自用住宅用地一筆，申報移轉現值為 400 萬元，繳納 40 萬元之土地增值稅，若甲 2 年內又重購土地申報移轉現值為 300 萬元之自用住宅用地，依土地稅法規定，甲可申請退還之土地增值稅若干？
(A)40 萬元 (B)30 萬元 (C)10 萬元 (D)0 元
- () 10. 土地所有權人出售土地後，另行購買土地，合於規定者，得申請退還已納土地增值稅，依土地稅法規定，下列敘述何者錯誤？
(A)適用於自用住宅用地、自營工廠用地及自耕之農業用地
(B)土地所有權人先購買土地後，自完成移轉登記之日起 2 年內，始行出售土地者，準用退還之規定
(C)重購之土地，自完成移轉登記之日起，5 年內再行移轉，應追繳原退還稅款
(D)應向重購土地所在地之稽徵機關辦理退還申請
- () 11. 依土地稅法規定，公告現值係指直轄市及縣(市)政府依何種法律公告之土地現值？
(A)土地法 (B)土地稅法施行細則
(C)土地現值辦法 (D)平均地權條例
- () 12. 依土地稅法規定，一般土地之地價稅稅率，可分為幾個級距？
(A)3 個 (B)4 個 (C)5 個 (D)6 個
- () 13. 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)稅捐稽徵處 (B)國稅局 (C)財政部 (D)行政院
- () 14. 依土地稅法第 3 條規定，下列何者非地價稅之納稅義務人？
(A)出典人 (B)耕作權人 (C)承領人 (D)土地所有權人
- () 15. 甲在新北市有多筆土地，其中一筆為符合規定之自用住宅用地，課稅地價為 10 萬元，其餘土地之課稅地價總額為 400 萬元。假設新北市累進起點地價為 375 萬元，依土地稅法規定，甲一年應納地價稅額為多少元？
(A)40,200 (B)41,450 (C)41,850 (D)60,200
- () 16. 依土地稅法規定，地價稅之課徵，下列何者正確？
(A)公有土地，一律免徵地價稅
(B)都市計畫公共設施保留地，在保留期間為建築使用者，免徵地價稅
(C)供公共通行之騎樓走廊地，無建築改良物者，減徵地價稅二分之一
(D)依都市計畫法規定設置之供公眾使用之停車場用地，按千分之十計徵地價稅
- () 17. 甲出售其 32 年前取得之一般土地，其應納土地增值稅所適用之累進稅率結構依土地稅法規定為何？
(A)20%、30%、40% (B)20%、29%、38%
(C)20%、28%、36% (D)20%、27%、34%



- () 18. 某甲在臺中市之土地課稅地價為 500 萬元，其中有一筆地價 300 萬元之土地，於當年 1 月 1 日信託與某銀行。假設臺中市累進起點地價 268 萬 6 千元，且某甲之土地皆不能適用特別稅率，則依土地稅法規定，在臺中市以某甲為納稅義務人當年度應納之地價稅額為多少元？
(A)20,000 元 (B) 24,628 元 (C)30,000 元 (D) 61,570 元
- () 19. 依土地稅法規定，作農業使用之農業用地，移轉給自然人時，其土地增值稅應如何課徵？
(A)應課徵 (B)不課徵 (C)減半徵收 (D)得申請不課徵
- () 20. 依土地稅法規定，下列何項土地係按基本稅率計徵地價稅？
(A)非供公共使用之公有土地 (B)勞工宿舍用地
(C)都市計畫公共設施保留地 (D)國民住宅用地
- () 21. 依土地稅法及其相關法規規定，下列何種情況，應課徵土地增值稅？
(A)因繼承而轉移之土地 (B)各級政府出售之公有土地
(C)政府受贈之私有土地 (D)重劃後第一次移轉之土地
- () 22. 依土地稅法規定，下列情況，何者需要課徵土地增值稅？
(A)土地交換
(B)因繼承而移轉之土地
(C)區段徵收之土地，以抵價地補償其地價者
(D)分別共有土地分割後，各人所取得之土地價值與其分割前應有部分價值相等者
- () 23. 依土地稅法及其相關法規規定，地價稅每年徵收一次者，納稅義務基準日為何日？
(A)8 月 31 日 (B)9 月 15 日 (C)9 月 22 日 (D)12 月 31 日
- () 24. 某甲取得土地時，核定移轉現值 40 萬元；某甲於 98 年死亡時，其子繼承該土地，當期土地公告現值 90 萬元。今年初其子將土地移轉第三人，申報移轉現值 200 萬元。假設不考慮物價變動之調整，則本次移轉，依土地稅法規定，應納土地增值稅為多少元？
(A)23 萬元 (B)24 萬元 (C)32 萬元 (D)52 萬元
- () 25. 依土地稅法規定，計算地價稅累進起點地價時，包括下列何種土地？
(A)工業用地 (B)自用住宅用地 (C)礦業用地 (D)農業用地