|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 題號 | **信託法規** | 解答 |
| **Ch8各種稅-2** | | |
| 1 | 有關信託稅負之敘述，下列何者錯誤？(第19期信託業務人員測驗試題)  (1)遺囑信託受託人同為遺囑執行人者，依遺產及贈與稅法規定，為遺產稅之納稅義務人  (2)因遺囑成立信託，於遺囑人死亡時，原則上其信託財產應併入遺囑人之遺產總額課徵遺產稅  (3)因遺囑成立之信託，並以土地為信託財產者，該土地有應課徵土地增值稅之情形時，其地價為遺囑人死亡日當期之公告地價  (4)於計課土地增值稅時，委託人或受託人於信託前或信託關係存續中，有依土地稅法規定支付改良土地費用或增繳之地價稅者，得減除或抵繳 | 3 |
| 2 | 王先生成立金錢信託時，下列何種情況無須申報贈與稅？(第40期信託業務人員測驗試題) (1)成立他益信託照顧子女 (2)自益信託變更受益人為父母時  (3)追加信託壹佰伍拾萬元款項照顧子女時  (4)成立信託照顧自己及配偶的退休安養生活 | 4 |
| 3 | 下列何種情況可能導致贈與稅之納稅義務人由原委託人改為受託人？(第38期信託業務人員測驗試題) (1)委託人死亡 (2)委託人行蹤不明 (3)委託人延期繳納贈與稅 (4)委託人未繳贈與稅，但在中華民國境內仍有財產可供執行 | 2 |
| 4 | 委託人為自然人，信託契約明定受益人為非委託人時，原則上以何者為納稅義務人課徵何種稅？(第35期信託業務人員測驗試題)  (1)以受益人為納稅義務人課徵所得稅 (2)以受託人為納稅義務人課徵所得稅  (3)以受益人為納稅義務人課徵贈與稅 (4)以委託人為納稅義務人課徵贈與稅  【題解】贈與稅是對贈與人(委託人)課徵的。 | 4 |
| 5 | 他益信託之受益人僅享有孳息以外信託利益之權利者，該信託利益為金錢時，其贈與稅權利價值之計算，下列何者正確？(第13期信託業務人員測驗試題)  (1)原信託金額 (2)信託金額扣除未來孳息合計額之值  (3)信託金額按贈與時起至受益時止之期間，依規定利率複利折算現值  (4)信託金額按贈與時起至受益時止之期間，依規定利率複利計算終值 | 3 |
| 6 | 因遺囑成立之信託，其受益人取得土地信託財產再移轉時，計算土地漲價總數額，依下列何者認定前次移轉地價？(第44期信託業務人員測驗試題)  (1)依遺囑人死亡日當期之公告土地現值 (2)依遺囑成立時之首期公告土地現值  (3)依繼承人取得土地時之首期公告土地現值  (4)依被繼承人取得土地時之首期公告土地現值 | 1 |
| 7 | 遺囑信託不得侵害特留分，依民法相關規定，當遺產繼承人為父母時，其特留分為其應繼分之比例，下列何者正確？(第39期信託業務人員測驗試題)  (1)二分之一 (2)三分之一 (3)四分之一 (4)五分之一  【題解】繼承人之特留分：直系血親卑親屬之特留分，為其應繼分二分之一。  父母之特留分，為其應繼分二分之一。配偶之特留分，為其應繼分二分之一。  兄弟姊妹之特留分，為其應繼分三分之一。祖父母之特留分，為其應繼分三分之一。(民法第1223條) | 1 |
| 8 | 有關遺囑信託，下列敘述何者錯誤？(第30期信託業務人員測驗試題)  (1)依遺囑而設立之信託 (2)遺囑信託不受民法特留分規定之限制  (3)遺囑信託之受託人得同時為遺囑執行人  (4)遺產稅之納稅義務人原則上應於遺囑人死亡之日起六個月內辦理遺產稅申報 | 2 |
| 9 | 遺囑信託不得侵害特留分，依民法有關遺產繼承人特留分之規定，下列敘述何者錯誤？(第20期信託業務人員測驗試題)  (1)子女之特留分為其應繼分二分之一 (2)祖父母之特留分為其應繼分二分之一  (3)配偶之特留分為其應繼分二分之一 (4)父母之特留分為其應繼分二分之一 | 2 |
| 10 | 依土地稅法第三條之一第一項規定，在信託關係存續中，以土地為信託財產者，下列何者為地價稅或田賦之納稅義務人？(第46期信託業務人員測驗試題)  (1)受益人 (2)委託人 (3)信託監察人 (4)受託人 | 4 |
| 11 | 委託人甲與受託人乙簽訂信託契約，並已移轉一筆十地為信託財產，約定受益人為內，信託監察人為丁，則下列何者為該筆土地之地價稅納稅義務人？(第16期信託業務人員測驗試題) (1)甲 (2)乙 (3)丙 (4)丁 | 2 |
| 12 | 委託人成立自益不動產信託，有關所信託之土地其地價稅之敘述，下列何者正確？(第32期信託業務人員測驗試題)  (1)與受託人在同一直轄市或縣(市)轄區內所有土地合併計算  (2)與受託人在所有直轄市和縣(市)轄區內所有土地合併計算  (3)與委託人在同一直轄市或縣(市)轄區內所有土地合併計算  (4)與委託人在所有直轄市和縣(市)轄區內所有土地合併計算 | 3 |
| 13 | 有關他益信託不動產地價稅之課徵，欲以受益人在同一直轄市或縣(市)轄區內所有之土地合併計算地價總額時，則信託契約須符合下列何項條件？(第20期信託業務人員測驗試題) A.受益人已確定並享有全部信託利共生。B.委託人未保留變更受益人之權利者。C.委託人保留變更受益人之權利者。 (1)僅A (2)僅B (3) AB (4) AC | 3 |
| 14 | 信託關係存續中，受託人依信託法第 35 條第1項規定將受託之土地轉為其自有土地，下列何者為土地增值稅之納稅義務人？(第32期信託業務人員測驗試題)  (1)受益人 (2)委託人 (3)受託人 (4)信託監察人 | 3 |
| 15 | 以土地為信託財產，於信託關係存續中有償移轉所有權予第三人時，應以受託人為納稅義務人課徵下列何種稅捐？(第26期信託業務人員測驗試題)  (1)贈與稅 (2)契稅 (3)土地增值稅 (4)均不課稅  【題解】有償移轉給第三人時，是以受託人為納稅義務人；依信託本旨移轉給歸屬權利人，則以歸屬權利人為納稅義務人。 | 3 |
| 16 | 以土地為信託財產者，受託人依信託本旨移轉信託土地於委託人以外之歸屬權利人時，以下列何者為納稅義務人，課徵土地增值稅？(第27期信託業務人員測驗試題) (1)委託人 (2)受託人 (3)歸屬權利人 (4)信託監察人 | 3 |
| 17 | 以土地為信託財產者，於下列各款信託關係人間移轉所有權，何者應課徵土地增值稅？(第08期信託業務人員測驗試題)  (1)因遺囑成立之信託，於信託關係消滅時，受託人與受益人間  (2)受託人就受託土地於信託關係存續中，依信託法第三十五條第一項規定轉為其自有土地者  (3)信託契約明定信託財產之受益人為委託人，信託關係消滅時，受託人與受益人間  (4)信託關係存續中受託人變更時，原受託人與新受託人間 | 2 |
| 18 | 以土地為信託財產設立契約信託時，下列敘述何者錯誤？(第38期信託業務人員測驗試題) (1)地價稅改以受託人為納稅義務人  (2)委託人與受託人間之財產移轉不課徵土地增值稅  (3)受託人變更，原受託人將信託財產移轉給新受託人不課徵土地增值稅  (4)受託人依信託法第三十五條第一項規定將信託財產轉為其自有土地時，不課徵土地增值稅 | 4 |
| 19 | 因遺囑成立之信託，於成立時以土地為信託財產者，該土地有應課徵土地增值稅之情形時，其原地價係指下列何者？(第40期信託業務人員測驗試題)  (1)受託人辦理信託登記日當期之土地公告現值  (2) 繼承人辦理繼承登記日當期之土地公告現值  (3)遺囑人死亡日當期之土地公告現值  (4)受託人移轉信託財產予受益人當期之土地公告現值 | 3 |
| 20 | 以房屋為信託財產者，在信託關係存續中，下列何者為房屋稅之納稅義務人？ (第37期信託業務人員測驗試題) (1)委託人 (2)受益人 (3)信託監察人 (4)受託人 | 4 |
| 21 | 受託人依信託本旨移轉信託不動產於委託人以外之歸屬權利人時，應由歸屬權利人估價立契，繳納下列何者稅負？(第46期信託業務人員測驗試題)  (1)買賣契稅 (2)交換契稅 (3)贈與契稅 (4)分割契稅 | 3 |
| 22 | 契約信託以房屋為信託財產，受託人依信託本旨移轉房屋於委託人以外之歸屬權利人時，下列何者為契稅之納稅義務人？(第43期信託業務人員測驗試題)  (1)委託人 (2)受託人 (3)歸屬權利人 (4)信託監察人 | 3 |
| 23 | 委託人甲將其名下之房屋交付信託，約定信託期間十年，十年間房屋租金歸乙，十年後房屋亦移轉登記為乙所有，關於此案之契稅課徵，下列敘述何者正確？(第30期信託業務人員測驗試題) (1)委託人甲應於信託成立時繳納  (2)由受託人於信託期間繳納  (3)信託期滿，受託人移轉房屋給受益人乙時，由委託人甲繳納  (4)信託期滿，受託人移轉房屋給受益人乙時，由受益人乙繳納 | 4 |
| 24 | 委託人甲與受託人乙簽訂他益信託之信託契約，並已移轉一筆土地與一棟房屋為信託財產，約定一年後將土地與房屋售出，並將售出款項用於扶養甲之弱智女兒丙，且約定甲死亡時以其兄丁為信託監察人則信託當年度，房屋稅納稅義務人為下列何者？(第49期信託業務人員測驗試題) (1)甲 (2)乙 (3)丙 (4)丁  【題解】房屋稅向房屋所有人徵收之。其設有典權者，向典權人徵收之。共有房屋向共有人徵收之，由共有人推定一人繳納，其不為推定者，由現住人或使用人代繳。  房屋為信託財產者，於信託關係存續中，以受託人為房屋稅之納稅義務人。受託人為二人以上者，準用第一項有關共有房屋之規定。(房屋稅條例第四條) | 2 |
| 25 | 土地為信託財產者，應課徵土地增值稅之情形，下列何者正確？(第30期信託業務人員測驗試題) (1)信託關係成立，委託人移轉信託財產於受託人時  (2)因信託行為被撤銷，受託人移轉信託財產於委託人時  (3)信託關係存續中，受託人將信託財產移轉為其自有財產時  (4)信託關係存續中，受託人變更，原受託人移轉信託財產於新受託人時  【題解】受託人就受託土地，於信託關係存續中，有償移轉所有權、設定典權或依信託法第三十五條第一項規定轉為其自有土地時，以受託人為納稅義務人，課徵土地增值稅。  以土地為信託財產，受託人依信託本旨移轉信託土地與委託人以外之歸屬權利人時，以該歸屬權利人為納稅義務人，課徵土地增值稅。(土地稅法第5-2條)  土地為信託財產者，於左列各款信託關係人間移轉所有權，不課徵土地增值稅：  一、因信託行為成立，委託人與受託人間。  二、信託關係存續中受託人變更時，原受託人與新受託人間。  三、信託契約明定信託財產之受益人為委託人者，信託關係消滅時，受託人與受益人間。  四、因遺囑成立之信託，於信託關係消滅時，受託人與受益人間。  五、因信託行為不成立、無效、解除或撤銷，委託人與受託人間。(土地稅法第28-3條) | 3 |
| 26 | 以不動產為信託財產，受託人依信託本旨移轉信託財產與委託人以外之歸屬權利人時，應由下列何人估價立契，課徵贈與契稅？(第30期信託業務人員測驗試題)  (1)委託人 (2)受託人 (3)歸屬權利人 (4)享有信託孳息之受益人  【題解】以不動產為信託財產，受託人依信託本旨移轉信託財產與委託人以外之歸屬權利人時，應由歸屬權利人估價立契，依第十六條規定之期限申報繳納贈與契稅。(契稅條例第7-1條) | 3 |
| 27 | 依營業稅法規定，受託人因公益信託舉辦義演之收入，除支付義演之必要費用外，全部供作該公益事業之用者，有關該收入之敘述，下列何者正確？ (第42期信託業務人員測驗試題)  (1)不計入受託人銷售額，免徵營業稅 (2)計入受託人銷售額，免徵營業稅  (3)不計入受託人銷售額，課徵營業稅 (4)計入受託人銷售額，課徵營業稅 | 1 |
| 28 | 個人捐贈符合所得稅法規定之公益信託之財產，在所得總額多少額度內，可做為個人綜合所得稅列舉扣除額？(第47期信託業務人員測驗試題)  (1)百分之十 (2)百分之二十 (3)百分之三十 (4)百分之百 | 2 |
| 29 | 個人或營利事業成立稅法規定之公益信託，其財產得列為何種支出自所得額中扣除？(第34期信託業務人員測驗試題)(1)其他支出 (2)捐贈支出 (3)營業支出 (4)公益支出 | 2 |
| 30 | 經目的事業主管機關許可設立之公益信託，其受託人因該信託關係而取得之房屋，下列哪一項符合免徵房屋稅之規定？(第09期信託業務人員測驗試題)  (1)以受託人名義取得之房屋 (2)以公益信託名義登記之房屋  (3)直接供辦理公益活動使用之房屋 (4)以受託人名義取得之房屋未供營業使用者 | 3 |
| 31 | 依所得稅法規定，扣繳義務人給付公益信託之所得，除下列何者外，得依所得稅法第八十八條規定免扣繳稅款？(第26期信託業務人員測驗試題) (1)短期票券利息所得  (2)上市股票之股票股利 (3)定期存款之利息所得 (4)上市股票之現金股利 | 1 |
| 32 | 有關符合特定租稅優惠條件之公益信託課稅規定，下列敘述何者錯誤？(第21期信託業務人員測驗試題) (1)個人贈與之信託利益不計入贈與總額  (2)信託利益於實際分配時，由委託人併入分配年度之所得額，課徵所得稅  (3)受託人因信託關係而取得之房屋，直接供作該公益事業之用者，免徵營業稅  (4)繼承人將遺產捐贈或加入被繼承人死亡時已成立之公益信託，該財產不計入遺產總額 | 2 |
| 33 | 公益信託如有下列何種情形，不得享有稅法上之優惠？(第22期信託業務人員測驗試題) (1)受託人為信託業法上所稱之信託業者  (2)信託關係消滅時，信託財產移轉於各級政府者  (3)以間接方式對可得確定之人給予特殊利益者  (4)受託人為經主管機關核准兼營信託業務之銀行者 | 3 |
| 34 | 林老先生在台北市南京東路有一間房子與大東銀行成立一個二十年之信託，約定以出租收入為自己生活所需，信託期間屆滿則房子歸受益人小林，下列敘述何者錯誤？ (第34期信託業務人員測驗試題) (1)信託成立時小明應繳納所得稅  (2)信託成立時王老先生應繳納贈與稅  (3)信託期間屆滿時，小明應申報繳納土地增值稅  (4)信託期間屆滿時，小明應申報繳納契稅 | 1 |
| 35 | 有關生前他益信託行為關係人間之課稅規定，下列敘述何者錯誤？(第33期信託業務人員測驗試題) (1)信託財產為房屋，由受託人交付予歸屬權利人時，應課徵契稅  (2)信託財產為土地，受託人移轉於受益人時，不課徵土地增值稅  (3)信託財產為金錢，由原受託人移轉予新受託人時，不課徵所得稅  (4)信託財產為有價證券，由受託人交付予受益人時，不課徵贈與稅 | 2 |
| 36 | 有關個人或營利事業成立他益信託契約時之相關稅法規定，下列敘述何者正確？(第33期信託業務人員測驗試題)  (1)由個人委託人繳交所得稅 (2)由個人委託人繳交贈與稅  (3)由營利事業委託人繳交所得稅 (4)由營利事業委託人繳交贈與稅 | 2 |
| 37 | 以營利事業為委託人成立信託契約時，下列課稅情形何者正確？ (第16期信託業務人員測驗試題) (1)他益信託受益人需課徵贈與稅 (2)自益信託受益人需課徵所得稅  (3)他益信託受益人需課徵所得稅 (4)他益信託受託人需課徵所得稅 | 3 |
| 38 | 甲、乙兩人將土地信託予信託業，辦理以開發為目的之自益信託，甲過世後，受益權由丁繼承，下列敘述何者錯誤？(第21期信託業務人員測驗試題)  (1)地價稅之納稅義務人為信託業  (2)信託業得自行視開發之需要以信託財產借入款項  (3)不適用集合管理運用金錢信託流動性資產範圍及比率準則  (4)丁應就甲得享有信託利益之權利未領受部分，申報遺產稅 | 2 |
| 39 | 信託關係存續中，下列何種稅捐之課徵非以受託人為納稅義務人？(第43期信託業務人員測驗試題) (1)信託財產為土地時之地價稅  (2)受託人將信託土地有償移轉所有權、設定典權時之土地增值稅  (3)委託人為營利事業之非公益他益信託，受益人不特定或尚未存在時之所得稅  (4)受託人依信託本旨移轉信託土地予委託人以外之歸屬權利人時之土地增值稅 | 4 |
| 40 | 土地為信託財產者，受託人將信託財產移轉於受益人時，下列敘述何者錯誤？(第26期信託業務人員測驗試題) (1)不課徵受益人所得税 (2)不課徵受託人贈與稅  (3)受益人為委託人時，不課徵土地增值稅  (4)遺囑信託受託人將信託財產交付予受益人時應課徵土地增值稅 | 4 |