



47. 依現行遺產及贈與稅法，被繼承人爲經常居住中華民國境內之中華民國國民，生前職業是公務人員，如因執行職務死亡，其遺產稅免稅額是：(A)500萬元 (B)700萬元 (C)1,200萬元 (D)2,400萬元。

▶▶ 參照遺產及贈與稅法第18條規定。

48. 父親於女兒結婚時，贈與嫁妝現金100萬元，依我國現行相關稅制，此項贈與行爲的課稅規定是：(A)對父親課贈與稅 (B)對女兒課贈與稅 (C)對女兒課所得稅 (D)於計算父親年度贈與總額時，不計入贈與總額。

▶▶ 父母於子女婚嫁時所贈與之財物，總金額不超過100萬元，不計入贈與總額。

49. 張三於100年10月死亡，下列遺產何者須計入遺產總額中課稅？(A)張三於99年1月繼承父親之遺產且已納遺產稅 (B)張三日常生活必需之汽車，價值50萬元 (C)張三生前創作之藝術品，價值50萬元 (D)張三職業上之工具，價值100萬元。

▶▶ 遺產及贈與稅法第16條不計入遺產總額之部分規定如下：

- (1) 被繼承人死亡前5年內，繼承之財產已納遺產稅者，不計入遺產總額課稅。
- (2) 被繼承人日常生活必需之器具及用品，其總價值在72萬元（業經物價指數調整為80萬元）以下部分。
- (3) 被繼承人自己創作之著作權、發明專利權及藝術品。
- (4) 被繼承人職業上之工具，其總價值在40萬元（業經物價指數調整為45萬元）以下部分，不計入遺產總額課稅；本題100萬 - 45萬 = 55萬超過者需計入。

50. 民國106年調增遺產稅及贈與稅之稅率，稅率超過10%至20%以內之稅課收入，屬於下列何種指定用途？(A)住宅政策 (B)全民健康保險 (C)長期照顧服務支出 (D)以上皆非。

▶▶ 參照遺產稅及贈與稅第58條之2規定。

51. 依現行遺產稅法規定，被繼承人死亡前兩年內贈與下列何人之財



產，不需併入遺產總額課稅？ (A)子女 (B)父母 (C)媳婦 (D)配偶之父母。

▶▶被繼承人死亡前2年內贈與下列個人之財產，應於被繼承人死亡時，視為被繼承人之遺產，併入其遺產總額，依本法規定徵稅（遺§15）：

- 一 被繼承人之配偶。
- 二 被繼承人依民法第1138條及第1140條規定之各順序繼承人。
- 三 前款各順序繼承人之配偶。

52. 某乙於100年10月16日星期日死亡，若某乙持有我國上市C公司之股票100萬股，試問應以那一天之價格計算C公司股票價值課徵遺產稅？ (A)10月14日之收盤價 (B)10月17日之開盤價 (C)10月17日之收盤價 (D)10月16日公司之資產淨值。

▶▶遺產及贈與稅法施行細則第28條第1項。

53. 謝先生以自己的資金2,000萬元無償替其朋友購買一塊土地，若該土地公告現值為800萬元，請問依照遺產及贈與稅法規定，其視為贈與之金額為多少？ (A)128萬元 (B)320萬元 (C)800萬元 (D)2,000萬元。

▶▶以自己之資金，無償為他人購置財產者，其資金視為贈與；但該財產為不動產者，其不動產（遺§5③）。故視為贈與之金額為該不動產之估價800萬元。

54. 趙老大與其妻李仙女二人於長女結婚時分別贈與長女嫁妝100萬元，也分別再給長女現金200萬元，假設趙老大與其妻李仙女當年度都未贈與任何財產給任何人，有關當年度應計入贈與之淨額，下列何者正確？ (A)趙老大贈與淨額80萬元，李仙女0元 (B)趙老大贈與淨額100萬元，李仙女0元 (C)趙老大贈與淨額0元，李仙女80萬元 (D)趙老大贈與淨額0元，李仙女0元。

▶▶(1)父母於子女婚嫁時所贈與之財物，總金額不超過100萬元，不計入贈與總額課稅。