

108年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政
人員、民航人員、稅務人員及原住民族考試試題

考試別：稅務人員考試

等別：三等考試

類科組：財稅行政

科目：租稅各論

考試時間：2 小時

座號：_____

※注意：禁止使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50 分）

(一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

(二)請以黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、請說明下列三種所得稅制的內涵，並比較其差異：全含所得稅制（comprehensive income tax system）、雙元所得稅制（dual income tax system）、均一所得稅制（flat income tax system）。（18 分）

二、何謂租稅課徵的受益公平原則？請以林達爾（Lindahl）的自願交易模型繪圖說明之；並請分析，若知社會大眾對公共財的需求所得彈性（ E_I ）與需求價格彈性（ E_P ），則為達到受益公平目標，稅制應採取累進、累退或比例稅率？（20 分）

三、請說明我國現行統籌分配稅款的相關規定。（12 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：7401

(一)本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

(二)共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1 下列何者非國稅？

- (A)關稅 (B)娛樂稅 (C)菸酒稅 (D)遺產及贈與稅

2 依稅捐稽徵法第 26 條之規定，納稅義務人得因下列何種情形，不能於法定期間內繳清稅捐者，於規定納稅期間內，向稅捐稽徵機關申請延期或分期繳納？

- (A)結婚 (B)分居 (C)地震 (D)退學

3 對道路收取通行費，主要是基於下列何者因素？

- (A)受益原則 (B)量能原則
(C)雷姆西法則（Ramsey rule） (D)重分配概念

4 下列那一項敘述表示課稅後所得分配越趨平均？

- (A)勞倫茲（Lorenz）曲線愈偏離均等分配線（45 度線）
(B)Gini 係數減少
(C)所得五分位中，高所得的有效稅率減少
(D)Gini 係數由正轉負

- 5 下列何者非屬所得稅法列舉扣除項目？
(A)財產交易損失 (B)房屋租金支出 (C)災害損失 (D)保險費
- 6 李先生的邊際稅率為 30%，他採用列舉扣除額。\$5,000 的扣除額（deductions）和\$5,000 的扣抵稅額（credits）對他的價值分別為多少？
(A)\$5,000 和\$5,000 (B)\$1,500 和\$5,000 (C)\$5,000 和\$1,500 (D)\$1,500 和\$1,500
- 7 Haig-Simons 的所得定義是：
(A)一個人在一定期間內儲蓄的增加 (B)一個人在一定期間內債務的減少
(C)一個人在一定期間內消費能力的淨增加 (D)一個人在一定期間內的實際消費
- 8 下列有關扣除額之敘述何者錯誤？
(A)可用於減輕特定所得之租稅負擔 (B)可用以鼓勵特定行為（例如慈善捐贈等）
(C)可用以調整納稅能力 (D)可用以解決未實現資本利得無法課稅的問題
- 9 營利事業持有之短期票券發票日在民國 99 年 1 月 1 日以後者，其利息所得如何課稅？
(A)免稅
(B)銀行以及金融保險業免稅
(C)除依所得稅法第 88 條規定扣繳稅款外，不計入營利事業所得額課稅
(D)應計入營利事業所得額課稅
- 10 依所得稅法規定，營利事業之銷貨未給與他人銷貨憑證或未將銷貨憑證存根保存者，稽徵機關如何核定其銷貨價格？
(A)得按當年度當地該項貨品之最高價格核定其銷貨價格
(B)得按當年度當地該項貨品之最低價格核定其銷貨價格
(C)得按前年度當地該項貨品之最高價格核定其銷貨價格
(D)得按前年度當地該項貨品之最低價格核定其銷貨價格
- 11 有關現行營利事業所得稅結算申報之規定，下列敘述何者正確？
(A)會計年度結束後第 5 個月起 1 個月內辦理營利事業所得稅結算申報
(B)會計年度結束後第 6 個月起 1 個月內辦理營利事業所得稅暫繳申報
(C)小規模營利事業係指每月營業額未達新臺幣 50 萬元
(D)經核定之小規模營利事業須辦理暫繳申報
- 12 適用勞動基準法之營利事業，依勞動基準法提撥之勞工退休準備金，或依勞工退休金條例提繳之勞工退休金或年金保險費，每年度得在不超過當年度已付薪資總額之多少限度內，得以費用列支？
(A) 4% (B)8% (C)15% (D)20%
- 13 根據現行加值型及非加值型營業稅法之規定，加值型營業人之營業稅稅率的適用範圍為何？
(A) 5% (B)0% ~ 25% (C)5% ~ 10% (D)5% ~ 45%
- 14 有關課徵菸酒稅主要目的之敘述，下列何者錯誤？
(A)挹注政府財政收入 (B)達成寓禁於徵目標 (C)減少走私菸酒情形 (D)矯正社會外部成本

- 15 霍爾與拉布希卡（Hall & Rabushka）提出對公司課徵的均一稅（flat tax）的主張，與消費型加值稅相比，在計算上最主要的差異在於前者可將下列何項扣除？
(A)員工薪資 (B)利息費用 (C)折舊費用 (D)土地租金
- 16 依現行加值型及非加值型營業稅法規定，下列何項貨物應課徵營業稅？
(A)進口之肥料 (B)供應之農田灌溉用水
(C)供沿岸、近海漁業使用之漁船 (D)營業人以其產製之貨物，無償移轉他人所有者
- 17 進口貨物在輸出或產製國家之製造、生產、銷售、運輸過程，直接或間接領受財務補助或其他形式之補貼，致損害我國產業者，除依海關進口稅則徵收外，得另加徵之關稅為下列何者？
(A)協定關稅 (B)平衡稅 (C)關稅配額 (D)反傾銷稅
- 18 我國現行「菸品健康福利捐」之敘述，下列何者錯誤？
(A)採從量徵收 (B)不再列為營業稅稅基，以避免重複課稅
(C)專款專用主要供全民健康保險安全準備 (D)由稽徵機關於徵收菸酒稅時代為徵收
- 19 適用「特種貨物及勞務稅」之進口小客車，其完稅價格包括下列那些租稅？①關稅 ②貨物稅 ③營業稅 ④使用牌照稅 ⑤燃料使用費
(A)①③④ (B)①②③ (C)②③④ (D)②④⑤
- 20 假設政府對土地課稅，並產生完全的租稅資本化，使得土地資產價格下降。土地資產價格減少的部分為何？
(A)土地現在的租稅金額 (B)土地過去的租稅金額
(C)土地現在和未來租稅的現值 (D)土地現在和過去租稅的總額
- 21 下列關於財產稅歸宿分析，何者視房屋稅為一種資本稅？
(A)利益觀點 (B)傳統觀點 (C)新觀點 (D)公共選擇觀點
- 22 關於我國現行地價稅及土地增值稅之敘述，何者正確？
(A)二者稅收皆全部歸於各自地方政府
(B)二者皆採倍數累進稅率
(C)符合面積之自用住宅用地地價稅優惠稅率為 2%，土地增值稅為 10%
(D)二者皆由國稅局徵收
- 23 有關夫妻間財產移轉之敘述，何者錯誤？
(A)夫妻間相互贈與財產免贈與稅
(B)法院判決離婚，一方應給付給他方的財產，因婚姻關係已消滅，故屬贈與稅課徵範圍
(C)夫妻間相互贈與之財產有可能被列入遺產核課遺產稅
(D)一方為另一方支付之生活費、教育費及醫藥費不計入贈與總額
- 24 若臺北市的累進起點地價高於臺南市，則地價總額相同且皆超過其二市累進起點地價的一般土地，則地價稅負擔：
(A)臺北市大於臺南市 (B)二者相同
(C)臺北市小於臺南市 (D)臺北市可能大於或小於臺南市
- 25 下列何種房屋，地方政府得視所有權人持屋戶數訂定差別稅率？
(A)營業用房屋 (B)非住家非營業用房屋 (C)自用住宅房屋 (D)住家用房屋