

等 別：三等考試
類 科：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)請以藍、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、在一個兩部門的經濟體系中，假設資本相對密集部門生產暖氣機，而勞力相對密集部門生產成衣，且政府只對暖氣機課徵貨物稅。請以 A.C. Harberger 所提出的分析租稅歸宿之一般均衡模型的架構，依序論述下列問題：1. 資本與勞動的相對報酬在課徵貨物稅後有何變化？2. 上述變化的強弱受那些因素影響？3. 一位在冬天時較偏好購買暖氣機而不喜多購衣的勞工，其租稅負擔將相對受益或受損？（25 分）
- 二、消費稅類型中有所謂現金流量稅（cash-flow tax）與 Hall-Rabushka 均一稅（Hall-Rabushka flat tax），請分別說明之，並比較此均一稅與消費型加值稅（consumption-type value-added tax）有何異同？（25 分）

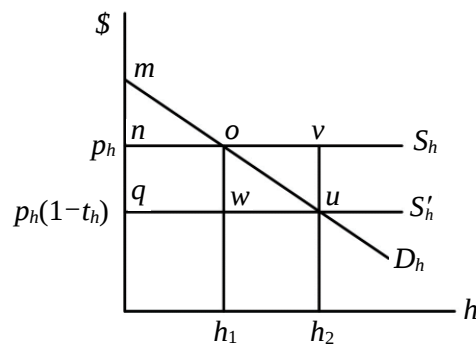
乙、測驗題部分：（50分）

代號：8312

- (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 人頭稅式的定額稅，違反下列那一項租稅課徵的原則？
(A)效率性原則 (B)垂直公平原則 (C)中立性原則 (D)確實原則
- 2 關於租稅歸宿之敘述，下列何者錯誤？
(A)其他條件不變下，在完全競爭市場中，需求愈有彈性，生產者租稅負擔愈大
(B)其他條件不變下，在完全競爭市場中，供給愈有彈性，消費者租稅負擔愈大
(C)對追求利潤極大的獨占廠商課徵利潤稅，不會影響其商品的價格
(D)獨占廠商必可將租稅完全轉嫁
- 3 在一小型開放的經濟體系，若資本可自由流通，對資本課稅的租稅歸宿為何？
(A)資本使用者負擔較多租稅 (B)資本所有者負擔較多租稅
(C)完全由資本所有者負擔 (D)完全由資本使用者負擔
- 4 財貨 x 為完全競爭市場且邊際成本固定不變，受補償需求的價格彈性為-0.55，政府對財貨 x 課徵稅率 8% 的從價稅，課稅前財貨 x 的價格為\$10，需求量为 25,000 單位。因為課稅引起的超額負擔為多少？
(A)\$1,760 (B)\$880 (C)\$440 (D)\$220
- 5 圖中財貨 h 的市場為完全競爭且邊際成本固定不變， p_h 為原價格， h_1 為需求量，若政府對 h 的消

費補貼，下列敘述何者正確？



- (A) 補貼不會產生超額負擔，課稅才會造成超額負擔
(B) 超額負擔為 ouw
(C) 政府的補貼支出為 $nvuq$
(D) 消費者剩餘增加 $nowq$
- 6 假設兩人經濟體系有邊沁 (Bentham) 的社會福利函數，每人有相同的偏好，但所得不同，偏好只和所得有關，總所得固定不變。關於最適租稅的設計，下列何者正確？
(A) 應採用較累進的所得稅制進行所得重分配
(B) 應只對其中一人課稅，把所得全部移轉給另一人
(C) 應採對任何所得水準皆課單一稅率的所得稅制
(D) 應對兩人沒有消費的商品課稅
- 7 承上題，假設只有兩人，高所得者的邊際稅率為多少？
(A) 0% (B) 50% (C) 100% (D) 20%
- 8 利息收入須納入所得申報所得稅，但利息費用不可列為扣除項。在此一稅制下，調高所得稅率對儲蓄具有何種影響？
(A) 若原為儲蓄者，其儲蓄將減少 (B) 若原為借貸者，其借貸將減少
(C) 若原為借貸者，其借貸將增加 (D) 若原為儲蓄者，需視替代效果與所得效果而定
- 9 在小型開放的經濟體系下，若對國內儲蓄的利息所得課稅，則對投資的資金成本及儲蓄者的稅後利息所得有何影響？
(A) 資金成本不變，稅後利息所得減少 (B) 資金成本上升，稅後利息所得減少
(C) 資金成本上升，稅後利息所得不變 (D) 資金成本不變，稅後利息所得不變
- 10 在 $T_i = -a + tY_i$ 的單一稅率所得稅 (flat rate income tax) 下 (其中 T_i 為個人 i 的所得稅稅額， a 為定額補貼， t 為單一所得稅稅率， Y_i 為個人 i 的所得額)，下列敘述何者正確？
(A) 此制度下，所有納稅人適用之平均稅率相同
(B) 此制度下，所有納稅人適用之邊際稅率相同
(C) 此制度不具備累進性
(D) 一般認為此制度較符合人們要求公平的概念，且對工作誘因沒有影響
- 11 根據加速模型 (accelerator model)，公司所得稅若影響下列何者，將使實體投資改變？

- (A)工資水準 (B)產出水準 (C)消費水準 (D)資本價格
- 12 在其他條件不變下，證券交易所免課個人所得稅，公司股東保留盈餘的誘因會傾向於：
(A)減少 (B)無關 (C)增加 (D)不變
- 13 根據新古典模型，若資本財供給曲線分別為正斜率與水平，下列對租稅扣抵之投資增加效果的敘述，何者正確？
(A)正斜率供給曲線之效果大於水平供給曲線之效果
(B)正斜率供給曲線之效果小於水平供給曲線之效果
(C)兩者效果相同
(D)兩者無法比較
- 14 在兩期生命循環週期模型中，甲與乙在第一期皆有勞動所得\$1,000，第二期則無所得，利率（折現率）為 10%，兩期的所得稅稅率皆為 50%。甲在第一期消費所有的稅後所得，乙則全部存入銀行以供第二期消費。若和兩期稅率皆為 50%的消費稅比較，下列何者錯誤？
(A)若課徵所得稅，則甲與乙第一期繳納的所得稅一樣多
(B)若課徵消費稅，則甲第一期繳納的消費稅較乙為多
(C)若課徵所得稅，則甲與乙負擔相同的終身所得稅稅負
(D)若課徵消費稅，則甲與乙負擔相同的終身消費稅稅負
- 15 假設二種貨物其他條件皆相同，維持課稅收入一致，對二種貨物課較低的稅率與對單一貨物課較高稅率，何者超額負擔較小？
(A)兩者相同
(B)無法判斷
(C)對單一貨物課高稅率之超額負擔較低
(D)對兩種貨物課低稅率之超額負擔較低
- 16 某財產的評定價值（assessed value）為 84 萬元、市價為 120 萬元，則其有效稅率與法定稅率間之關係為何？
(A)有效稅率大於法定稅率 (B)有效稅率小於法定稅率
(C)有效稅率等於法定稅率 (D)有效稅率與法定稅率無關
- 17 拉法曲線（Laffer curve）的意義為何？
(A)說明所得分配與稅收的關係，並指出所得分配越平均，總稅收越低
(B)說明所得分配與稅收的關係，並指出所得分配越平均，總稅收越高
(C)說明稅率與稅收的關係，並指出在稅率逐漸上升的過程中，稅收可能出現先遞減再遞增的情況
(D)說明稅率與稅收的關係，並指出在稅率逐漸上升的過程中，稅收可能出現先遞增再遞減的現象
- 18 下列何種租稅的收入係作為特定支出用途？

