

考試別：原住民族考試

等別：三等考試

類科組別：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、請利用生命週期消費選擇模型（life-cycle model of consumption），在完全競爭資金市場的市場需求線為水平線的情況下，進行下列分析：

(一)若政府對儲蓄者之利息所得課徵稅率為 $t(0 < t < 1)$ 的比例利息所得稅，請在消費為正常財，同時課稅所產生的所得效果與替代效果相互抵銷下，分別繪製儲蓄者之未補償（uncompensated）資金供給線以及對應於稅後效用水準的受補償（compensated）資金供給線。（10 分）

(二)利用前一小題所繪製之儲蓄者資金供給線，繪圖評估分析政府若課徵上述比例利息所得稅，是否會引發超額負擔？（10 分）

(三)請直接採用生命週期消費選擇的無異曲線分析架構，繪圖評估分析若政府對儲蓄者之利息所得課徵稅率為 $t(0 < t < 1)$ 的比例利息所得稅，在前述消費為正常財，並且所得效果與替代效果相互抵銷下，是否會產生超額負擔？（5 分）

二、請分別在政府以獨占廠商和完全競爭廠商為課稅對象等兩種情況下，繪圖分析政府採從價課稅或採從量課稅，在上述兩種不同課稅對象下課稅效果的異同。（25 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：7508

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(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 為避免破壞市場機能的正常運作，政府應對所有財貨課徵相同從價稅率之單一稅率，稱為：
(A)租稅中立性原則 (B)受益原則 (C)量能課稅原則 (D)稅務簡化原則
- 2 課徵從量的特種銷售稅，在其他條件不變情況下，下列何種情況，其稅負完全由消費者負擔？
(A)需求完全無價格彈性 (B)需求具完全價格彈性
(C)供給完全無價格彈性 (D)供給的價格彈性小於需求的價格彈性
- 3 在獨占市場上，市場需求曲線為直線負斜率形狀，廠商的邊際成本為固定。政府對獨占廠商課徵定額式（specific）商品稅，則消費者增加支付的價格為稅額的：
(A)全部稅負 (B)四分之三 (C)二分之一 (D)四分之一
- 4 在完全競爭市場中課徵貨物稅，政府可採從價或從量方式課徵。假設其他條件不變且兩個課徵方式可獲得相同稅收的情況下，從價與從量課徵方式對生產者的實際負擔何者較輕？
(A)從價課徵 (B)從量課徵 (C)兩者相同 (D)無法比較

- 5 假設商品 X 的邊際成本固定，受補償需求函數為 $Q = 100 - 4P$ ，其中 Q 及 P 分別為商品 X 的受補償需求數量與價格。若課稅前的均衡數量為 60，在其他條件不變下，現若政府對商品 X 課稅，使商品 X 的稅後價格為 15 元，則此一課稅產生的超額負擔為多少元？
(A) 5 元 (B) 20 元 (C) 50 元 (D) 100 元
- 6 有關反需求彈性法則成立的條件，下列何者正確？
(A)財貨間為互補財 (B)財貨間為替代財 (C)財貨間為獨立財 (D)財貨為正常財
- 7 假設 T 為稅額、t 為邊際稅率、Y 為所得、E 為免稅額，線性累進所得稅可表示為 $T = t \times (Y - E)$ ，其中當 $Y > E$ 時， $T > 0$ ； $Y < E$ 時， $T = 0$ 。有關稅制的累進程度，下列何者正確？
(A)降低邊際稅率及降低免稅額會降低稅制的累進程度
(B)降低邊際稅率及提高免稅額會提高稅制的累進程度
(C)提高邊際稅率及降低免稅額會提高稅制的累進程度
(D)提高邊際稅率及提高免稅額會降低稅制的累進程度
- 8 若國營事業只有甲、乙二家企業，經營整體維持收支平衡。若甲之 A 商品的價格需求彈性較乙之 B 商品的彈性為大，依據最適定價法則，分別訂定 A、B 的單價，以致 A 減少購買的比例較 B 減少之比例為：
(A)大 (B)相同 (C)小 (D)無法比較
- 9 假設每人效用函數相同，社會福利函數為每人效用函數之加總，為極大化稅後總效用，下列敘述何者正確？
(A)對低所得者課較高稅率，因為低所得的貨幣邊際效用較低
(B)對低所得者課較低稅率，因為低所得的貨幣邊際效用較高
(C)對高所得者課較高稅率，因為高所得的貨幣邊際效用較高
(D)對高所得者課較低稅率，因為高所得的貨幣邊際效用較低
- 10 在休閒為正常財且有勞動供給的前提下，若稅率維持不變但提高保障所得 (guaranteed income)，對於適用負所得稅之代表性個人勞動供給的影響，下列敘述何者正確？
(A)增加 (B)不變 (C)減少 (D)不一定
- 11 假設稅基彈性 (elasticity of tax base) 大於 0，下列何者正確？
(A)稅基變動百分比大於稅率變動百分比 (B)稅基變動百分比與稅率變動百分比無關
(C)提高稅率會增加稅收收入 (D)降低稅率會增加稅收收入
- 12 在兩期的生命週期模型下，政府降低比例所得稅稅率，對代表性儲蓄者行為的影響，下列何者錯誤？
(A)替代效果使儲蓄增加
(B)第一期消費為劣等財時，第一期消費一定減少
(C)消費為正常財時，所得效果使第一期消費增加
(D)消費為正常財且替代效果小於所得效果時，第一期消費減少
- 13 假設市場名目利率為 8%，物價上漲率為 4%，甲納稅義務人存款 100 萬元，所得稅的邊際稅率為 25%。若政府為減輕物價上漲對納稅義務人造成的負面影響，實施指數化稅制，則甲納稅義務人利息所得的租稅負擔會下降多少元？
(A) 1 萬元 (B) 2 萬元 (C) 3 萬元 (D) 4 萬元
- 14 下列為綜合所得稅各項之扣除額，依 111 年度各扣除額上限金額由大至小排序，下列何者正確？
①有配偶者之標準扣除額 ②薪資所得特別扣除額 ③儲蓄投資特別扣除額 ④長期照顧特別扣除額
(A)④②①③ (B)③②①④ (C)③②④① (D)③①②④
- 15 下列何者須計入綜合所得總額課徵所得稅？
(A)今年將 5 年前購入的房地出售之交易所得
(B)綜合所得稅適用 40% 累進稅率者所領取之股利所得
(C)公司債之利息所得
(D)職工福利委員會發放之福利金
- 16 在最適商品稅下，有關稅率的訂定何者正確？①與需求價格彈性呈反比 ②與所得彈性呈正比
③與需求交叉彈性呈反比 ④與供給價格彈性呈反比
(A)僅① (B)①② (C)①③ (D)①④

- 17 A 公司因當年度淨利較上年度大幅下降，於辦理當年度營利事業所得稅暫繳時，欲適用所得稅法規定按當年度前 6 個月所得計算暫繳稅額，有關該規定適用要件，下列何者錯誤？

(A)須向稽徵機關申請核准 (B)如期辦理暫繳申報
(C)會計帳冊簿據完備 (D)使用藍色申報書或經會計師查核簽核

- 18 臺灣 A 公司 111 年度有 3 筆依所得稅法規定應分開計算應納稅額之房地交易所得或損失如下表，其應繳納房地合一所得稅金額為何？

	A 房地	B 房地	C 房地
交易所得(已扣除土地漲價總數額)或交易損失	100 萬元	200 萬元	-60 萬元
房地持有期間	1 年	4 年	3 年

(A) 115 萬元 (B) 94 萬元 (C) 88 萬元 (D) 84 萬元

- 19 A 公司總機構設於新北市，當年度有國內課稅所得額 500 萬元及日本分公司稅前所得 300 萬元，該分公司於日本已繳納所得稅 70 萬元；另有荷蘭子公司稅前所得 400 萬元，該子公司於荷蘭已繳納所得稅 60 萬元，但尚未發股利給 A 公司。當年度 A 公司應繳納我國多少之營利事業所得稅？

(A) 85 萬元 (B) 90 萬元 (C) 100 萬元 (D) 110 萬元

- 20 假設甲的效用函數為 $U = X^{1/2}Y^{1/2}$ ，其中 X、Y 財貨均由邊際成本固定的完全競爭市場所提供，兩財貨的市場價格分別為 $P_X = 10$ 、 $P_Y = 20$ ，稟賦所得為 1,000 元。下列何種稅制對甲所產生的超額負擔最小？

(A)對 X、Y 財貨分別課徵稅率為 10%與 50%的從價稅
(B)對 X、Y 財貨分別課徵每單位 1 元與 5 元的從量稅
(C)對 X、Y 財貨均課徵每單位 10 元的從量稅
(D)對 X、Y 財貨均課徵稅率為 50%的從價稅

- 21 關於我國加值型營業稅的課稅制度，下列敘述何者正確？

(A)採累進稅率課稅 (B)採查定課徵方式課稅
(C)採稅基相減法課稅 (D)採自動報繳方式課稅

- 22 下列何者非屬房屋稅房屋標準價格之評定因素？

(A)房屋耐用年數及折舊標準 (B)房屋實際用途
(C)房屋建造材料 (D)房屋所處的地段

- 23 各稅課關於農地移轉之減免規定，下列敘述何者正確？

(A)遺產中作農業使用之農業用地及其地上農作物，由法定繼承人承受者，不計入遺產總額
(B)作農業使用之農業用地及其地上農作物，贈與法定繼承人者，不計入贈與總額
(C)作農業使用之農業用地，贈與法定繼承人者，免徵土地增值稅
(D)作農業使用之農業用地移轉免徵土地增值稅、遺產稅或贈與稅者，承受人自承受之日起，如未將該土地繼續作農業使用，應追繳應納稅賦

- 24 下列何者不是土地增值稅按漲價倍數累進課稅的可能理由？

(A)有利於土地長期持有 (B)避免土地化整為零移轉
(C)實現漲價歸公政策 (D)達成一定稅收目標

- 25 根據現行土地稅法，有關地價稅自用住宅優惠稅率適用條件之敘述，下列何者正確？

(A)以面積為適用條件對都會型縣市土地持有者有利，符合垂直公平
(B)以面積為適用條件對非都會型縣市土地持有者有利，符合垂直公平
(C)以金額為適用條件對都會型縣市土地持有者有利，違反垂直公平
(D)以面積為適用條件對都會型縣市土地持有者有利，違反垂直公平