

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。

一、我國營業稅如何計算？所謂的免稅與零稅率，兩者有何差異？我國對前述差異之規定為何？
(25 分)

二、我國現行土地交易之增值如何計算？是否已採實價課稅？又請說明現行對土地增值之課稅制度有何缺失？(25 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：4215

- (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 就消費者的當期預算限制式觀之，若其他情況不變且所得為外生決定，則課徵所得稅與下列何者具相同效果？
(A)對所有財貨從價課徵單一稅率的貨物稅 (B)對所有財貨從量課徵單一稅額的貨物稅
(C)對休閒的消費選擇從價課徵消費稅 (D)對勞動的供給從價課徵要素稅
- 2 下列何種情形，不是稅捐稽徵機關應暫緩移送強制執行之法定原因？
(A)納稅義務人依法申請復查 (B)納稅義務人依法提起訴願，且繳納半數稅額
(C)納稅義務人依法提起訴願，且提供相當擔保 (D)納稅義務人依法提起訴願，且已受限制出境
- 3 下列有關推計課稅之敘述，何者錯誤？
(A)推計課稅是法律上「證明程度減輕」之一種類型
(B)實務上採用之同業利潤標準即屬推計課稅之一種表現
(C)推計課稅係不根據直接資料，而使用間接資料，認定應納稅額之方法
(D)推計課稅原則上不得對於「課稅原因事實之有無」進行推估
- 4 依我國現行法規定，下列有關稅捐優先受償權之敘述，何者錯誤？
(A)地價稅之徵收，優先於普通債權 (B)所得稅之徵收，優先於一切債權
(C)房屋稅之徵收，優先於抵押權 (D)土地增值稅之徵收，優先於一切債權及抵押權
- 5 在兩稅獨立課徵，且僅對已實現資本利得課稅的情況下，公司對稅後盈餘的處分，雖是保留盈餘比發放股利較有利於股東，但實際上絕大多數的公司仍每年固定發放股利，其主要原因之一是下列何種效果？
(A)顧客效果 (Clientele Effect) (B)閉鎖效果 (Lock-in Effect) (C)爬升效果 (Creeping Effect) (D)所得效果 (Income Effect)
- 6 所得稅負擔影響替代效果及所得效果，拉弗曲線 (Laffer curve) 主張當邊際所得稅率相當高 (例如 70%) 時，稅收將減少的條件是：
(A)替代效果大於所得效果，使納稅人的工作時數隨著稅後工資降低而增加
(B)替代效果小於所得效果，使納稅人的工作時數隨著稅後工資提高而增加
(C)替代效果大於所得效果，使納稅人的工作時數隨著稅後工資降低而減少
(D)替代效果小於所得效果，使納稅人的工作時數隨著稅後工資提高而減少
- 7 下列何者不屬於現行綜合所得稅之課徵原則？
(A)考量基本生活費用訂定免稅額 (B)基於所得重分配原則對利息所得課重稅
(C)基於稅務效率原則施行薪資所得扣繳制度 (D)基於民生福利國家原則採累進稅率
- 8 個人出售土地之財產交易所得免納入所得稅法下課稅，最主要理由為？
(A)土地交易乃經濟火車頭，故藉免稅以促進土地交易 (B)避免造成閉鎖效果
(C)政策上避免富人出走 (D)避免在現行法制下造成重複課稅

(請接背面)

類 科：財稅行政
科 目：租稅各論

- 9 甲申報綜合所得稅，請問下列何項得予以減除？
(A)甲十六歲之女兒乙找密醫之醫療費用
(B)甲六十歲之母親承租房屋供其弟丙營業用所支付之租金
(C)甲十九歲之兒子丁就讀空中大學繳納之費用
(D)甲以已滿二十歲之兒子戊就讀大專院校為由，申報其為受扶養親屬之免稅額
- 10 若干國家實施均一所得稅制（flat tax），其稅法規定針對企業所得稅基課徵某一固定的稅率，因此在性質上該均一稅制較接近於：
(A)定額所得稅 (B)累進所得稅 (C)消費稅 (D)財富稅
- 11 依營利事業所得稅相關規定，公司組織特別享有之權利，下列敘述何者錯誤？
(A)符合法定要件下，可享有盈虧互抵 (B)符合法定要件下，可選用試算方式計算暫繳稅額
(C)轉投資於國內營利事業獲配之股利淨額可享有免稅 (D)可以申請延期申報
- 12 國內公司轉投資國內其它公司之收益所含可扣抵稅額，依所得稅法應如何處理？
(A)列為費用支出 (B)可抵稅但不可退稅 (C)可用以抵稅或退稅 (D)計入股東可扣抵稅額帳戶
- 13 公司組織之營利事業使用藍色申報書者，得以何時之營業收入總額計算其暫繳稅額？
(A)當年度前六個月 (B)當年度第一季 (C)上一年度前六個月 (D)上一年度全年
- 14 若一項租稅，其平均稅率大於邊際稅率，則表示該租稅：
(A)稅收增加量大於稅基增加量 (B)稅收增加量小於稅基增加量
(C)稅收增加百分比大於稅基增加百分比 (D)稅收增加百分比小於稅基增加百分比
- 15 最適商品課稅理論中，依雷姆西法則（Ramsey rule）在何種情況下超額負擔（excess burden）達極小化？
(A)商品間稅率與受補償需求彈性成正比
(B)訂定稅率應使每個商品需求量同比例減少
(C)訂定稅率應使每個商品需求量同比例增加
(D)商品間為替代品時，稅率應使每個商品供給量同比例減少
- 16 採行概括性銷售稅最難克服之問題為：
(A)使用高價位消費財耗損之估計 (B)使用低價位消費財耗損之估計
(C)使用耐久性消費財耗損之估計 (D)使用一次性消費財耗損之估計
- 17 為符合效率原則之選擇性銷售稅，應如何設計？
(A)選擇產品多元，生產分散的貨物 (B)選擇量大，且具有一定品質與規格的課稅品
(C)應對奢侈品課重稅 (D)以累進稅率為宜
- 18 進口貨物以低於同類貨物之正常價格輸入，致損害中華民國產業者，除徵收關稅外，得另徵適當之何種稅捐？
(A)平衡稅 (B)反傾銷稅 (C)報復關稅 (D)附加稅課
- 19 現行菸酒稅制度，下列敘述何者錯誤？
(A)全部採從量稅 (B)採單一階段課徵 (C)含有社會政策目的 (D)採專款專用
- 20 私有房屋有下列何種情形，其房屋稅減半徵收？
(A)專供祭祀用之宗祠 (B)合法登記之工廠供直接生產使用之自有房屋
(C)專供飼養禽畜之房舍 (D)住家房屋現值在新臺幣 10 萬元以下者
- 21 依房屋稅條例第 12 條規定，關於「房屋稅徵收」之說明，下列何者正確？
(A)房屋稅每年徵收兩次
(B)房屋稅開徵日期由財政部定之
(C)新建、增建或改建房屋，於當期建造完成者，須按月比例計課，未滿一個月者不計
(D)新建、增建或改建房屋，於當期建造完成者，須按日比例計課
- 22 依土地稅法第 6 條之規定，為發展經濟，促進土地利用，增進社會福利，對於國防、政府機關、公共設施、騎樓走廊、研究機構、教育、交通、水利、給水、鹽業、宗教、醫療、衛生、公私墓、慈善或公益事業及合理之自用住宅等所使用之土地，及重劃、墾荒、改良土地者，得予適當之減免；其減免標準及程序，由何者定之？
(A)由立法院定之 (B)由行政院定之 (C)由財政部定之 (D)由經濟部定之
- 23 依土地稅法規定，公有土地之地價稅納稅義務人為？
(A)土地所有權人 (B)管理機關或管理人 (C)典權人 (D)使用人
- 24 依遺產及贈與稅法第 13 條規定，遺產稅如何計算？
(A)遺產總額，課徵百分之十 (B)遺產總額，課徵百分之二十 (C)遺產淨額，課徵百分之十 (D)遺產淨額，課徵百分之二十
- 25 甲贈與其妻乙土地一筆，則有關稅負為：
(A)應課徵贈與稅，得申請不課徵土地增值稅 (B)當然免課徵贈與稅，仍應課徵土地增值稅
(C)當然免課徵贈與稅，並得申請不課徵土地增值稅 (D)當然免課徵贈與稅，並當然免課徵土地增值稅