

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、近年來房價高漲，引起不小民怨。我國政府在「打房」政策上，陸續推出了奢侈稅、豪宅稅，以為因應。請列表比較奢侈稅及豪宅稅，(15 分)並對此二者評論之。(10 分)

二、《財訊》第 398 期第 88 頁刊出香港的個人租稅相關規定，詳如下表所示：

表：香港的個人租稅相關規定

項 目	內 容
利得稅 課稅客體 稅率	從香港經營業務取得源自香港的利益 15% (個人)
物業稅 課稅客體 稅率	位於香港的物業租金收入 15%
薪俸稅 課稅客體 稅率	在香港受僱或在香港提供服務所獲得的收入 按 2—17% (累進稅率) 或標準稅率 15% 課徵。若採用標準稅率，則不能扣除個人免稅額。
股息、利息	不課稅
資本利得	不課稅
財產稅	不課稅
遺產稅	2006 年 2 月已廢除

請閱讀以上資料之後，回答下列的問題。

- (一)你若具中華民國國籍，大學畢業後，隻身從臺灣到香港就業，在香港賺取的所得需要在臺灣申報繳稅嗎？請說明理由。(5 分)
(二)從上表所示，香港是否採行個人綜合所得稅？請說明理由。(5 分)
(三)利得稅、物業稅之課稅客體、股息、利息，性質上有何共同之處？(5 分)
(四)為何物業稅稅率 15%，而股息、利息不課稅，試用你學過的財政理論說明之。(10 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：4302

- (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。

- 對所有財貨（包括休閒）課徵相同從價稅稅率的貨物稅時，具有何種效果？
(A)淨租稅收入最大 (B)符合租稅中立性
(C)符合公平原則 (D)符合雷姆斯法則 (Ramsey's rule)
- 自力經營林業之所得，屬於何種所得？
(A)變動所得 (B)福利所得 (C)財產交易所得 (D)利息所得
- 關於綜合所得稅中捐贈可列舉扣除的規定與其效果，下列敘述何者錯誤？
(A)稅式支出的一種 (B)可以鼓勵人民捐贈
(C)屬政府移轉支出 (D)可以降低納稅義務人的綜合所得淨額
- 資本利得實現時才予以課稅的制度下，贊成給予其租稅優惠的主要理由為何？
(A)減緩集遽效果 (B)簡便稽徵程序 (C)增加財政收入 (D)符合租稅中立性
- 在累進稅率的綜合所得稅下，若夫妻所得採分開獨立申報制度，會具有下列何種效果？
(A)所得相同的家庭繳納一樣的稅額 (B)夫妻雙方最後一元所得皆適用相同邊際稅率
(C)所得較高的配偶適用較低的稅率 (D)具婚姻中立性

(請接背面)

類 科：財稅行政
科 目：租稅各論

- 6 兩期消費理論模型，且消費為正常財的假設下，請問實施利息所得課稅且利息費用可以扣除的所得稅制時，下列敘述何者正確？
(A)儲蓄者的儲蓄減少 (B)借款者的儲蓄減少 (C)儲蓄者的儲蓄增加 (D)借款者的儲蓄增加
- 7 在兩部門且要素可自由移動的租稅歸宿分析一般均衡模型中，對資本密集的公司部門資本報酬課稅，將使非公司部門的資本報酬如何變化？
(A)下降 (B)不變 (C)上升 (D)無法確定
- 8 如果考慮所得基本稅額條例，請問我國綜合所得稅課稅主權屬於下列何種主義？
(A)屬人 (B)屬人為主，屬地為輔 (C)屬地 (D)屬地為主，屬人為輔
- 9 關於毛額型銷售稅與加值型銷售稅的敘述，下列何者錯誤？
(A)毛額型會稅上加稅 (B)毛額型會重複課稅 (C)毛額型有追捕效果 (D)加值型有勾稽效果
- 10 若財產稅制度對於財產的估定價值 (assessed value) 低於市價時，則有效稅率與法定稅率之關係為何？
(A)前者大於後者 (B)兩者相同 (C)前者小於後者 (D)兩者無關
- 11 如果投資性房地產需求彈性高，在其他條件不變下，為健全房屋市場，解決房地產短期交易之移轉稅負偏低或無稅負的租稅不公，政府課徵「特種貨物及勞務稅」的結果，將導致：
(A)財政收入效果與寓禁於徵效果均佳 (B)財政收入效果佳，但寓禁於徵效果不佳
(C)財政收入效果不佳，但寓禁於徵效果佳 (D)財政收入效果與寓禁於徵效果均不佳
- 12 依我國現行稅法規定，下列那一項特種銷售稅之稅收必須指定用於特別用途？
(A)貨物稅 (B)關稅 (C)娛樂稅 (D)特種貨物及勞務稅
- 13 假設汽車的市場為完全競爭，生產的邊際成本固定不變，且需求富有彈性 (elastic)，政府課徵汽車貨物稅的租稅歸宿為何？
(A)完全由買方負擔 (B)完全由賣方負擔
(C)買方分攤的稅額大於賣方 (D)買方分攤的稅負小於賣方
- 14 在商品市場，課徵貨物稅相對於營業稅比較可能造成超額負擔，主要是因為下列何者所引起的？
(A)替代效果 (B)所得效果 (C)價格效果 (D)財富效果
- 15 根據寇雷特與哈格法則 (Corlett-Hague rule)，現實生活中如果無法對休閒課稅，為使超額負擔最小，對休閒的互補品應如何課稅？
(A)輕課 (B)重課 (C)不課稅 (D)與其他貨物課徵相同稅率
- 16 相同稅收前提下，假設休閒為正常財，且休閒與其他財貨並非完全互補或完全替代。在不考慮租稅公平原則的情況下，以人頭稅 (lump-sum tax) 取代比例工資所得稅，對於勞動者努力工作與效用水準的影響為何？
(A)努力工作增加、效用水準提高 (B)努力工作減少、效用水準提高
(C)努力工作增加、效用水準降低 (D)努力工作減少、效用水準降低
- 17 有關我國現行營業稅制度之敘述，下列何者錯誤？
(A)採加值稅及非加值稅雙軌制度並行 (B)為獎勵資本投資，採消費型加值稅課徵
(C)採單一稅率課徵 (D)加值型營業稅具自動追捕勾稽作用
- 18 下列何者為稅本(fund of taxation)？
(A)勞動 (B)財產交易所得 (C)資本所得 (D)利息所得
- 19 對奢侈品重課，民生必需品輕課，其課稅原則為何？
(A)財政收入 (B)效率 (C)公平 (D)稅務行政
- 20 下列何者不是我國土地增值稅按漲價倍數採累進稅率課徵可能產生的問題？
(A)不利於土地長期持有 (B)有鼓勵土地短期投機交易之嫌
(C)不同漲價金額，卻可能適用相同邊際稅率 (D)無法避免土地化整為零分割交易
- 21 我國增繳地價稅抵繳土地增值稅辦法之立法意旨為何？
(A)增加財政收入 (B)增廣稅基 (C)減輕重複課稅 (D)促進土地有效利用
- 22 不考慮休閒且在相同稅收情況下，課徵貨物稅較課徵所得稅之稅後效用水準為低，主要的理由為何？
(A)貨物稅有替代效果 (B)貨物稅有所得效果 (C)所得稅有所得效果 (D)所得稅有替代效果
- 23 張三擁有臺北市某一土地，每年可獲租金收益為 100 萬元，假設每年需繳納 10 萬元地價稅，市場利率為 5%。如果李四打算向張三購買此筆土地，在租稅資本化 (capitalization) 前提下，該筆土地合理市價為多少？
(A)1,800 萬元 (B)1,980 萬元 (C)2,000 萬元 (D)2,200 萬元
- 24 近來關於證券交易所所得稅之爭議中，反對課徵之論者，其主張復徵證券交易所所得稅可能產生的不利效果，不包括下列那一項？
(A)捕蠅紙效果 (flypaper effect) (B)稅負集遽效果 (bunching effect)
(C)閉鎖效果 (lock-in effect) (D)增加逃漏稅的誘因
- 25 在允許通貨膨脹完全調整的指數化 (indexing) 稅制下，假設名目利率為 12%、所得稅邊際稅率 20%、通貨膨脹率 2%。若對利息所得課稅，則稅後實質利率為百分之多少？
(A)7.6 (B)8 (C)9.6 (D)11.6