

109年公務人員高等考試三級考試試題

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、何謂線性累進所得稅（linear progressive income tax）？課徵線性累進所得稅對勞動供給的影響為何？請繪圖說明之。（25分）

二、對含糖飲料課徵貨物稅的理論依據為何？並請就公平、效率與課稅技術觀點分析對含糖飲料課徵貨物稅的合宜性。（25分）

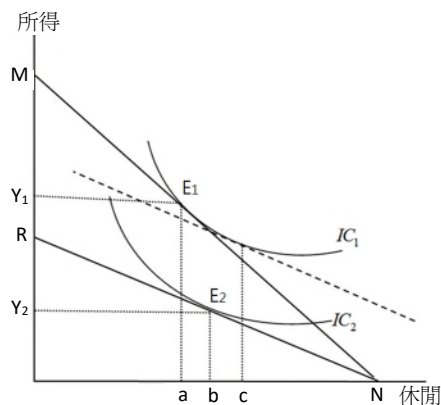
乙、測驗題部分：（50分）

代號：4325

- (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 T/GDP（T為租稅收入，GDP為國內生產毛額）的意義為何？
(A)國民的納稅能力 (B)政府支出租稅融通的程度
(C)政府稅收的所得彈性 (D)租稅負擔率
- 2 下列何者不應列入Haig-Simons所定義的個人所得項目？
(A)公司提供員工免費午餐 (B)公司幫員工提撥的退休金
(C)公司支付員工出差的旅宿費 (D)公司招待員工國外旅遊的費用
- 3 假設經濟體是開放的，且資金可以在各國之間完全自由流通，若某一小國之政府課徵資本稅，此資本稅的租稅歸宿為何？
(A)由資金需求者負擔全部的租稅
(B)由資金供給者負擔全部的租稅
(C)資金需求者和資金供給者各自負擔一半的租稅
(D)由政府決定資金需求者和資金供給者各自應負擔的租稅
- 4 在哈柏格（A. C. Harberger）模型中，x為勞動密集產業。若只對x產業所使用的資本課稅，下列敘述何者錯誤？
(A)產出效果使資本的相對報酬上升 (B)要素替代效果使資本的相對報酬下降
(C)課稅使x財貨的相對價格上升 (D)勞動一定不會負擔租稅
- 5 甲有固定的所得，他消費X和Y兩商品，這兩商品對甲而言為完全互補，X和Y皆在完全競爭市場生產且邊際成本固定不變。若政府對甲消費的X商品課徵從價稅，對Y商品不課稅，下列敘述何者錯誤？
(A)甲對X商品的受補償需求曲線為垂直線 (B)課稅不會產生超額負擔
(C)課稅只產生替代效果 (D)甲對X商品的受補償需求量課稅前後相同
- 6 一消費者活兩期，每期有固定的外生所得，此外若消費者在第一期儲蓄，則第二期可領回所儲蓄金額並有利息所得，反之若在第一期借錢，則第二期要償還所借金額並支付利息費用。若利息所得要課稅，但利息費用可以列作扣除額，下列敘述何者正確？
(A)若消費者在第一期儲蓄，課稅產生的所得效果使他儲蓄更多
(B)若消費者在第一期儲蓄，且稅後儲蓄不變，則課稅無超額負擔
(C)若消費者在第一期借錢，且稅後借入相同金額，則課稅無超額負擔
(D)若消費者在第一期借錢，課稅產生的替代效果使他借入金額減少

- 7 在一完全競爭市場中，產品的需求函數為 $P=100-Q$ ，供給函數為 $P=50$ ， P 是價格， Q 為數量。若政府對該市場的產品課徵10元的從量貨物稅，則廠商每單位產出須負擔多少元之稅負？
(A)0 (B)2 (C)5 (D)10
- 8 x 、 y 、 z 三個商品的市場皆為完全競爭，且供給曲線皆為水平線，課徵商品稅前 x 商品的受補償需求為12,000單位， y 商品的受補償需求為9,000單位， z 商品的受補償需求為5,500單位；課徵商品稅後， x 商品的受補償需求為11,400單位。根據雷姆西法則（Ramsey Rule），稅後 y 商品和 z 商品的受補償需求應分別減少多少單位？
(A) y 商品減少600單位， z 商品減少600單位 (B) y 商品減少300單位， z 商品減少500單位
(C) y 商品減少500單位， z 商品減少300單位 (D) y 商品減少450單位， z 商品減少275單位
- 9 下圖之縱軸是所得，橫軸是休閒，用以分析家計部門對於所得與休閒的效用極大選擇。圖中 MN 是政府未對所得課稅時的預算限制線， RN 則是政府對所得課稅後的預算線。課稅使得稅後工資下降，休閒時間增加之總效果中：



- (A)替代效果是 $a \rightarrow c$ ，所得效果是 $c \rightarrow b$ (B)替代效果是 $a \rightarrow b$ ，所得效果是 $a \rightarrow c$
(C)替代效果是 $c \rightarrow b$ ，所得效果是 $a \rightarrow c$ (D)替代效果是 $b \rightarrow c$ ，所得效果是 $a \rightarrow b$
- 10 在個人效用極大化、兩期（第一期與第二期）消費選擇的模型中，在利息收入課稅但利息費用不可列為扣除額的稅制下，下列敘述何者錯誤？
(A)儲蓄者必定增加儲蓄
(B)借款者的借款決策不會改變
(C)儲蓄者儲蓄的增減視所得效果和替代效果的相對大小而定
(D)對儲蓄者而言，替代效果將使其儲蓄減少
- 11 關於「政府對資本利得課稅」以及人民「風險承擔」的關係，下列敘述何者錯誤？
(A)課稅後報酬率降低，降低人民承擔風險的意願
(B)課稅後報酬率提高，也提高人民承擔風險的意願
(C)損失可全額列為扣除額會提高人民承擔風險的意願
(D)如果政府對資本利得課稅並且允許損失全額扣除，無法確定人民承擔風險意願會如何改變
- 12 甲的邊際稅率為0.4，乙的邊際稅率為0.05。假設慈善捐款可以全額列入扣除額（deduction），下列敘述何者正確？
(A)甲慈善捐款2萬元後，其應納稅額可以減少2萬元
(B)甲慈善捐款2萬元後，其應納稅額可以減少8,000元
(C)如果甲、乙同樣有慈善捐款2萬元，乙比甲減少較多的應納稅額
(D)如果甲、乙同樣有慈善捐款2萬元，甲、乙兩人應納稅額減少相同的金額
- 13 假設李先生適用的邊際稅率為40%，課稅的有價證券報酬率為5%，免稅政府債券的利率為3.5%，李先生追求稅後所得最大，則下列敘述何者正確？
(A)李先生應該購買課稅的有價證券，因為其稅前報酬率較高
(B)李先生應該購買免稅政府債券，因為他不會有租稅負擔
(C)李先生應該購買免稅政府債券，但他仍然有租稅負擔
(D)李先生應該購買課稅的有價證券，因為其稅後報酬率較高

- 14 個人出售105年後取得之房地產，在計算其課稅所得時，稅法允許將計算土地增值稅之土地增值總數額扣除，原因為何？
(A)避免重複課稅 (B)以稅額扣抵方式給予租稅優惠
(C)防止產生稅負急遽效果（bunching effect） (D)降低納稅者之遵從成本（compliance cost）
- 15 根據我國所得稅法的規定，對於受贈自其他個人而取得之財產免徵所得稅，其理由為何？
(A)不屬於Haig-Simons定義之所得 (B)稽徵成本太高
(C)配合社會福利政策 (D)避免重複課稅
- 16 依據所得稅法相關規定，納稅義務人與其配偶可以選擇各類所得是否分開計算稅額，該項規定主要考量為何？
(A)降低租稅嫁妝（tax dowry） (B)稅制的婚姻中立性（marriage neutral）
(C)增加政府稅收 (D)提升所得稅的累進程度
- 17 在分析公司所得稅租稅歸宿時，將公司所得稅視為對資本的報酬課稅，而不是對公司的利潤課稅，其理由為何？
(A)公司所得稅的稅基不包括經濟利潤
(B)借款的利息費用被包括在公司所得稅的稅基內
(C)股東投資的機會成本被包括在公司所得稅的稅基內
(D)公司所得稅對保留盈餘不課稅
- 18 我國於107年將未分配盈餘加徵營利事業所得之法定稅率從10%調降至5%，該項稅率調降政策可達成下列何種目的？
(A)降低稅負之急遽效果
(B)降低公司之順從成本
(C)減輕公司以保留盈餘方式累積資金之稅負成本
(D)提供公司發放更多股利給股東之誘因
- 19 下列那些不須依所得基本稅額條例規定繳納所得稅？①在中華民國境內無固定營業場所之公司組織 ②獨資或合夥組織之營利事業 ③各級政府公有事業 ④教育、文化、公益、慈善機關或團體
(A)①②③④ (B)僅②③④ (C)僅③④ (D)僅①③
- 20 關於我國加值型營業稅之敘述，下列何者正確？
(A)為單一階段特種消費稅 (B)為單一階段一般消費稅
(C)為多階段特種消費稅 (D)為多階段一般消費稅
- 21 關於加值型營業稅之零稅率，係指下列何者？
(A)免課稅 (B)於進口貨物時使用
(C)銷項稅率為零，進項稅額可退回或扣抵 (D)不得申請退稅
- 22 對於我國現行特種貨物及勞務稅之敘述，下列何者正確？
(A)採從量課稅 (B)採比例稅率課稅
(C)採屬人兼屬地課稅原則 (D)對房屋、土地買賣所賺取之資本利得加以課稅
- 23 有關對不動產課徵財產稅之敘述，下列何者正確？
(A)臺灣目前對不動產課徵的土地稅、房屋稅、契稅，屬於國稅
(B)容易產生租稅輸出（tax export）的現象
(C)依傳統觀點之財產稅歸宿分析，在土地供給固定且土地為高所得者持有下，認為土地稅為累進稅
(D)依傳統觀點之財產稅歸宿分析，對土地課稅視為對資本課稅
- 24 有關財產稅歸宿分析之論述，下列何者正確？
(A)傳統觀點認為土地稅的累進性大於房屋稅的累退性
(B)在部分均衡分析下，傳統觀點認為租稅歸宿與供需彈性有關
(C)在新觀點下，當所有地區皆課徵相同比例之財產稅時，稅負將完全由住宅消費者負擔
(D)利益觀點將財產稅視為定額稅，因此對財產課稅不會有超額負擔
- 25 依遺產及贈與稅法規定，下列何者死亡時應就其境內境外全部遺產課徵遺產稅？
(A)經常居住在中華民國境內之中華民國國民
(B)經常居住在中華民國境外之中華民國國民
(C)經常居住在中華民國境內之非中華民國國民
(D)經常居住在中華民國境外之非中華民國國民