

107年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、
國際經濟商務人員、民航人員及原住民族考試試題

考試別：原住民族考試

等別：三等考試

類科組：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、試說明下列問題：

(一)所得稅制的邊際稅率及平均稅率的定義為何？（8 分）

(二)分別以上述二種稅率的概念定義租稅的累進性，並以線性所得稅制為例，分別以邊際稅率與平均稅率兩種概念，判斷該稅制的累進性為何？（8 分）

(三)請問在線性所得稅制下提高扣除額使得應稅額下降，是否會改變其邊際稅率及平均稅率？（9 分）

二、租稅歸屬（tax incidence）是租稅理論中相當重要的概念。

(一)何謂課稅（或補貼）的法定歸屬及經濟歸屬？試以育兒津貼政策為例說明之。（8 分）

(二)試問育兒津貼政策對托育市場中保母的薪資之影響。（8 分）

(三)育兒津貼政策的補助對象應該是父母抑或是保母，你的看法為何？（9 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：7507

(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 下列何者非我國現行中央與地方政府稅源劃分所採用之制度？

(A)獨立稅制

(B)共分稅制

(C)統籌分配稅制

(D)地方集權稅制

2 租稅的超額負擔之衡量，下列敘述何者錯誤？

(A)超額負擔可以採用無異曲線分析法來衡量

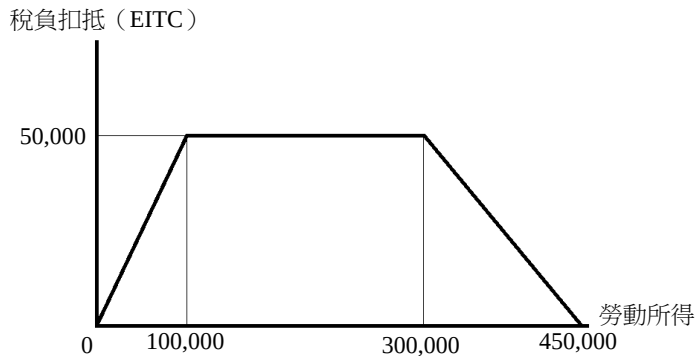
(B)超額負擔是指政府稅收超過人民福利損失的部分

(C)超額負擔是指均等變量（equivalent variation）超過政府稅收的部分

(D)超額負擔可以經由受補償需求曲線來衡量

- 3 租稅課徵的垂直公平原則是指：
- (A)在稅前福利相同者，稅後的福利也應相同 (B)在稅前福利相同者，稅後的福利應不同
- (C)在稅前福利不同者，稅後的福利應相同 (D)在稅前福利不同者，稅後的福利也應不同
- 4 假設政府對一完全競爭市場的財貨課徵貨物稅，下列何種情況下課稅所產生之效率損失最大？
- (A)該財貨的受補償供給彈性等於零
- (B)該財貨的受補償需求彈性等於零
- (C)該財貨的受補償供給彈性大於 1 且受補償需求彈性絕對值大於 1
- (D)該財貨的受補償供給彈性小於 1 且受補償需求彈性絕對值小於 1
- 5 在兩部門兩生產要素的 Harberger 一般均衡租稅歸宿模型中，若政府對某一部門的產出課稅，被課稅部門較為勞動密集，另一部門較為資本密集，則下列敘述何者正確？
- (A)租稅全部由被課稅部門所使用的勞動負擔
- (B)租稅全部由被課稅部門所使用的資本負擔
- (C)不管被使用在那一部門，資本報酬的下降一定大於勞動報酬的下降
- (D)所有勞動都賺得相同的稅後報酬，所有資本也賺得相同的稅後報酬
- 6 依現行所得稅法規定，下列何者不用課徵綜合所得稅？
- (A)非居住者在同一課稅年度在境內居留不超過 90 天，在境內提供勞務，而自境外雇主取得之勞務報酬
- (B)非居住者在同一課稅年度在境內居留不超過 90 天，在境內提供勞務，而自境內雇主取得之勞務報酬
- (C)非居住者在同一課稅年度在境內居留超過 90 天，未滿 183 天，在境內提供勞務，於年度中離境
- (D)非居住者在同一課稅年度在境內居留滿 183 天，在境內提供勞務，於年度中離境
- 7 下列何項學費支出，納稅義務人可申報教育學費特別扣除額？
- (A)受扶養子女就讀空中大學繳納的學費 (B)受扶養子女就讀國內私立大學所繳納的學費
- (C)配偶就讀國內公立大學研究所繳納的學費 (D)受扶養弟弟就讀國內私立大學所繳納的學費
- 8 下列何種情況係依據 Haig-Simons 的所得定義課稅？
- (A)公司尾牙中獎之獎品不課稅
- (B)證券交易所得於持有期間不課稅，賣出股票時才課稅
- (C)已婚婦女在家從事家務帶小孩之設算所得要課稅
- (D)雇主對員工提供之公司旅遊不課稅
- 9 有關個人所得淨額計算之敘述，下列何者正確？
- (A)計算所得淨額時可將所得總額減除標準扣除額及列舉扣除額
- (B)計算所得淨額時可將所得總額減除列舉扣除額及特別扣除額
- (C)計算所得淨額時可將所得總額減除標準扣除額及賺取所得之相關費用
- (D)計算所得淨額時可將所得總額減除免稅額及賺取所得之相關費用
- 10 依我國所得稅法規定，營利事業總機構在我國境內者，境外來源所得已納境外所得稅者如何自營利事業所得結算應納稅額中扣抵？
- (A)不可扣抵 (B)可以全數扣抵，無金額限制
- (C)僅能扣抵國內應納稅額之半數 (D)可在一定限額內扣抵
- 11 有關營利事業所得稅與公司所得稅的敘述，下列何者錯誤？
- (A)比起公司所得稅，營利事業所得稅的稅源較廣
- (B)營利事業所得稅的課稅對象包含公司、獨資與合夥組織，現行有關申報與繳納所得稅的規定，三種組織皆相同
- (C)法人擬制說，認為公司法人為法律之虛擬體，公司為股東的集合體，不具獨立納稅能力，故公司階段之所得與股東階段之股利，應僅課徵一次所得稅
- (D)現有營利事業所得稅的稅制下，公司的稅後盈餘可以不用在當期全數分配給股東，使得股東的股利所得可以延後認列
- 12 在同一課稅年度內，有關公司研究發展支出依產業創新條例規定申請適用投資抵減之敘述，下列何者正確？
- (A)得按 30%抵減當年度應納所得稅額，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅額 30%為限
- (B)得按 30%抵減當年度應納所得稅額，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅額 15%為限
- (C)得按 15%抵減當年度應納所得稅額，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅額 30%為限
- (D)得按 15%抵減當年度應納所得稅額，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅額 15%為限

- 13 若政府實施勞動所得稅負扣抵 (earned income tax credit, EITC) 制度，在不同所得之下，稅負扣抵的金額如下圖所示。假設綜合所得稅率固定為 20%，無免稅額扣除規定，家計單位除了勞動所得之外，另有非勞動所得 100,000 元，當勞動所得 Y 在 0 到 100,000 元之間時，家計單位的稅後所得應為何者？



- (A) 80,000 元 + 1.3Y (B) 100,000 元 + 0.8Y (C) 100,000 元 + 1.2Y (D) 80,000 元 + 0.9Y
- 14 承上題，家計單位在下列何種勞動所得水準時，稅後所得最高？
(A) 100,000 元 (B) 250,000 元 (C) 300,000 元 (D) 350,000 元
- 15 直接消費稅依據下列何項計算應納稅額？
(A) 薪資收入 (B) 利息收入 (C) 消費支出 (D) 財產孳息
- 16 關於從價稅之敘述，下列何者正確？
(A) 只對消費者課徵，不對生產者課徵 (B) 只對高單價產品課徵，不對低單價產品課徵
(C) 在相同價格之下，隨著數量愈多，稅率愈高 (D) 在相同數量之下，隨著價格愈高，稅負愈多
- 17 加值型消費稅的課徵不會發生下列何種問題？①金字塔效果 ②稅上加稅 ③租稅的累退性 ④租稅的轉嫁
(A) ①② (B) ②③ (C) ②④ (D) ③④
- 18 關於綜合消費稅與綜合所得稅之比較，下列敘述何者錯誤？
(A) 均可依累進稅率課徵 (B) 均為直接稅
(C) 均得自總額中減除一定金額後作為課稅基礎 (D) 均有利於儲蓄意願
- 19 根據我國現行制度，下列何者營業稅稅收部分歸屬專款專用，部分歸屬一般稅收統收統支加以使用？
(A) 加值型營業稅 (B) 特種飲食業之營業稅
(C) 保險業之再保費收入 (D) 銀行業、保險業經營專屬本業之營業稅
- 20 下列對財產稅之敘述，何者錯誤？
(A) 財產稅的稅基一般而言是不動產 (B) 稅基為土地及建築物的評定價值
(C) 宜由地方政府來管理 (D) 對資產的流量課稅
- 21 下列觀點中，何者認為課徵財產稅不會產生超額負擔？
(A) 傳統觀點 (B) 新觀點 (C) 利益觀點 (D) 新古典觀點
- 22 土地稅法規定，若符合相關要件，土地所有權人出售自用住宅土地，可適用優惠稅率，但一生以一次為限。下列何者不為要件之一？
(A) 都市土地未超過 3 公畝 (B) 非都市土地未超過 7 公畝
(C) 土地於出售前 2 年內，不曾供營業使用或出租 (D) 自用住宅之評定現值達所占基地公告土地現值 10%
- 23 現行房屋稅所適用之稅率，下列何者錯誤？
(A) 供自住或公益出租人出租使用者為 1%
(B) 除自住或公益出租人出租使用外之其他供住家用者，最低不得少於 1.5%，最高不得超過 3.6%
(C) 各地方政府得視所有權人持有房屋戶數訂定差別稅率
(D) 供營業、私人醫院、診所或自由職業事務所使用者，最低不得少於 3%，最高不得超過 5%
- 24 下列何者非屬贈與稅課稅範圍？
(A) 某甲因子女在外地就學需要以子女名義所購買之房地，確由其子女居住者
(B) 父母於子女結婚所贈與價值 1,000 萬元之不動產
(C) 外國人以我國境內公開發行之股票所為之贈與
(D) 某乙取得總機構在我國境內之公司所贈與之不動產
- 25 我國目前土地增值稅之稅率，係採何種稅率？
(A) 金額累進稅率 (B) 倍數累進稅率 (C) 比例稅率 (D) 累退稅率