

等 別：三等考試

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、假定政府擬施行「對利息所得課徵比例稅，但利息支出不可抵減」。試以兩期的跨期選擇模型，圖示說明此一措施對稅前為儲蓄者和稅前為借款者，在稅後儲蓄上的影響。（25 分）

二、試從效率觀點與公平觀點，比較等額課徵個人消費稅和個人所得稅的差異。（25 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：8311

(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 稅捐稽徵人員對於納稅義務人之財產、所得等資料，原則上應保守秘密，下列敘述何者錯誤？
 - (A)得公告重大已確定欠稅案件之欠稅人姓名
 - (B)得提供資料予財政部核定之人員
 - (C)得提供資料予已取得民事確定判決之債權人
 - (D)得提供資料予銀行
- 2 對單一財貨課稅所造成之超額負擔（*excess burden*），下列敘述何者正確？
 - (A)假定供給完全沒有彈性，超額負擔與受補償需求彈性大小成正向關係
 - (B)假定供給完全沒有彈性，超額負擔與受補償需求彈性大小成反向關係
 - (C)假定供給完全有彈性，超額負擔與受補償需求彈性大小成正向關係
 - (D)假定供給完全有彈性，超額負擔與受補償需求彈性大小無關
- 3 按照雷姆西法則（*Ramsey rule*）設定稅率，下列敘述何者正確？
 - (A)忽略了效率面
 - (B)忽略了公平面
 - (C)只能適用於需求彈性大的財貨
 - (D)所有財貨價格下降的比例相同
- 4 假設某一小國為開放經濟體系，資本可以自由進出此國且無任何交易或流動成本，此國的資本市場太小致不足以影響全球的資本報酬，若此國政府對資本課稅，則在部分均衡的分析下：
 - (A)資本供給者將負擔全部的租稅
 - (B)資本供給者與資本需求者各自負擔一半的租稅
 - (C)資本需求者將負擔全部的租稅
 - (D)將使更多的資本流入此國

- 5 在完全競爭市場下對商品課稅，有關租稅歸宿何者正確？
- (A)對消費者或生產者課稅之租稅歸宿相同
 - (B)對奢侈品課稅具累進效果
 - (C)若商品之需求彈性愈小，則轉嫁較困難
 - (D)對商品課從量稅或從價稅，其租稅歸宿有不同影響
- 6 租稅指數化（tax indexing）是指：
- (A)投資人的證券交易所得依股價指數調整課稅
 - (B)納稅義務人的所得稅應納稅額依消費者物價指數調整
 - (C)納稅義務人的所得稅應納稅額依消費者信心指數調整
 - (D)免稅額、扣除額、以及課稅級距等依通貨膨脹程度調整
- 7 根據海格·西蒙斯所得之定義（Haig-Simons definition of income），下列何者非屬所得？
- (A)醫生替自己家人看病之設算所得
 - (B)取得來自政府無償之實物補貼按市價計算之金額
 - (C)於拍賣網站以 1,000 元賣出實質價值 1,000 元之二手電腦螢幕
 - (D)投資股票未實現之資本利得
- 8 我國課稅主權採「屬人兼屬地主義」之稅制，下列敘述何者錯誤？
- (A)總機構在境內之營利事業，其境內外所得須繳營利事業所得稅
 - (B)居住滿 1 年之非中華民國國民，其境內外遺產皆須繳遺產稅
 - (C)非中華民國國民，只須就境內財產之贈與繳贈與稅
 - (D)經常居住中華民國境內之中華民國國民，其境內外遺產皆須繳遺產稅
- 9 因為資本利得在實現時才課稅，納稅義務人可能因為實現多年累積的利得將造成稅負激增，因而不願意改變資產結構，此一現象稱為：
- (A)捕蠅紙效果（flypaper effect）
 - (B)排擠效果（crowding-out effect）
 - (C)閉鎖效果（lock-in effect）
 - (D)租稅輸出效果（tax export effect）
- 10 現行有關未分配盈餘課稅之規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)自 87 年起，營利事業當年度之盈餘未作分配者，應就該未分配盈餘加徵 10%營利事業所得稅
 - (B)自 87 年起經計算之未分配盈餘為零或負數者，則不須辦理申報
 - (C)會計年度採曆年制者，應於各該所得年度辦理結算申報之次年 5 月 1 日至 5 月 31 日止，辦理未分配盈餘申報
 - (D)自 94 年度起，未分配盈餘之計算以營利事業當年度「依商業會計法規定處理之稅後純益」為計算基準作調整

- 11 假設一企業在提列折舊費用前每年獲利相同，且折舊性資產有相同的成本與殘值的情況下，關於折舊提列之敘述，下列何者正確？
- (A)營利事業所得稅的稅率愈大，租稅利益愈小 (B)資金的機會成本與租稅利益無關
(C)攤提折舊期間愈長，租稅利益愈大 (D)加速折舊會使企業的租稅利益愈大
- 12 在追求最大利潤的假設下，對廠商課徵以經濟利潤（economic profit）為稅基的利潤稅，下列敘述何者正確？
- (A)會改變廠商的最適訂價水準，因此稅負會轉嫁由消費者負擔
(B)不會改變廠商的最適訂價水準，因此稅負將完全由廠商負擔
(C)長期下無超額利潤且廠商會增加生產數量
(D)長期下無超額利潤且廠商會同時提高價格與數量
- 13 若消費者效用函數為 $U = \ln C_1 + \ln C_2$ ，預算限制為 $W_1 = C_1 + \frac{C_2}{1+r}$ ， C_1 、 C_2 、 W_1 、 r 分別代表第一期消費、第二期消費、第一期所得與利率。稅制一：對第一期消費課徵 10% 的消費稅，稅制二：對第一期所得課徵 10% 的所得稅，下列敘述何者正確？
- (A)稅制一會造成 C_1 下降， C_2 上升 (B)稅制一會造成 C_1 下降， C_2 下降
(C)稅制二會造成 C_1 下降， C_2 上升 (D)稅制二會造成 C_1 下降， C_2 下降
- 14 假設政府對於低所得的納稅義務人給予負所得稅，以保障其最低所得為 10 萬元，且納稅義務人每增加 1 元所得，補助就會減少 1 元，直到補助為 0 元。對於原所得低於 10 萬元的納稅義務人來說，下列關於該稅制隱含稅率之敘述何者正確？
- (A)邊際稅率為 100% (B)邊際稅率為 0 (C)平均稅率為 100% (D)平均稅率為 50%
- 15 某一地區只有 A、B、C 三種財貨，假設不對 A 財貨課稅。在其他條件不變下，B、C 財貨應如何課稅，方能符合效率原則？
- (A)對 B、C 財貨課徵相同之稅率
(B)對 B、C 財貨給予相同之定額免稅
(C)對 B、C 財貨採取差別稅率，以使兩者在受補償需求量變化上的比例相同
(D)對 B、C 財貨採取差別稅率，以使兩者在價格變化上的比例相同
- 16 假設菸品市場需求為完全彈性，提高菸稅的結果，下列敘述何者正確？
- (A)具懲罰菸草廠商效果，亦可以抑制消費者吸菸情形
(B)具懲罰菸草廠商效果，但無法抑制消費者吸菸情形
(C)不具懲罰菸草廠商效果，但可以抑制消費者吸菸情形
(D)不具懲罰菸草廠商效果，亦無法抑制消費者吸菸情形

- 17 關於現金流量稅（cash-flow tax）之敘述，下列何者正確？
- (A)現金流量稅是一種所得稅 (B)稅基的計算是現金流入加上儲蓄
(C)只有免稅額，無扣除額且須採比例課稅 (D)因須記錄消費與儲蓄，致該稅制施行不易
- 18 下列有關銷售稅之課稅型態敘述，何者錯誤？
- (A)若僅就財貨勞務整個過程中的某一階段課稅，稱為單階段銷售稅
(B)加值型銷售稅由於對各階段課稅，易產生稅上加稅及重複課稅現象
(C)採稅額扣抵方式之加值型銷售稅，進項稅額得扣抵銷項稅額
(D)所謂多階段加值型銷售稅，係對每階段的附加價值所課徵之租稅
- 19 有關我國現行非加值型營業稅的課稅制度，下列敘述何者正確？
- (A)外銷產品實施零稅率 (B)採稅額相減法計算應納稅額
(C)採比例稅率課稅 (D)稅收均由國庫統收統支
- 20 現行稅目中，下列何者與財產之持有較無關連？
- (A)地價稅 (B)房屋稅 (C)綜合所得稅 (D)營業稅
- 21 下列有關遺產或贈與財產估價原則之敘述，何者錯誤？
- (A)以被繼承人取得財產時之價值為準 (B)土地以公告現值或評定標準價格為準
(C)房屋以評定標準價格為準 (D)以贈與人贈與時之時價為準
- 22 有關空屋、空地之課稅規定，下列敘述何者正確？
- (A)空屋免課房屋稅 (B)空地免課地價稅
(C)空屋應按使用執照所載用途課稅 (D)空地一律加徵空地稅
- 23 計算累進起點地價時，不包括下列那些土地？①公共設施保留地 ②工業用地 ③公有土地 ④礦業用地 ⑤農業用地 ⑥學術研究機構直接用地 ⑦免稅土地
- (A)②③④⑤⑦ (B)②④⑤⑥⑦ (C)②③④⑤⑥⑦ (D)①②③④⑤⑦
- 24 依照土地稅法第 35 條規定，土地所有權人於出售土地後，自完成移轉登記之日起，幾個月內重購土地得依規定申請退還已繳納之土地增值稅？
- (A) 6 (B) 12 (C) 18 (D) 24
- 25 土地所有權人於先前土地交易已適用自用住宅優惠稅率，再出售其自用住宅用地時，有關自用住宅優惠稅率適用之限制，何者正確？
- (A)出售都市土地面積未超過 3 公畝部分或非都市土地面積未超過 7 公畝部分
(B)出售時土地所有權人與其配偶及未成年子女，無該自用住宅以外之房屋
(C)土地所有權人或其配偶於土地出售前，在該地設有戶籍且持有連續滿 5 年
(D)出售前 4 年內，無供營業使用或出租