

111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：可以使用電子計算器。

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、假設經濟體系中有 100 位偏好與稟賦所得相同的個人，每個人的稟賦所得為 10,000 元，效用函數則為 $U = \sqrt{XY}$ 。 X 、 Y 兩財貨由完全競爭市場提供，個別廠商邊際成本各為 $MC_X = 80$ 與 $MC_Y = 100$ ，生產均無固定成本。試回答以下兩個問題：

- (一)若政府對 X 財貨從價課徵稅率 25% 的貨物稅，請繪圖分析並計算該貨物稅的總稅收與社會無謂損失各為多少？（15 分）
- (二)續前一小題，若政府考慮對 Y 財貨也課徵從價貨物稅，並調整 X 財貨的貨物稅稅率，將課稅的無謂損失極小化。在相同稅收下， X 、 Y 兩財貨的稅率應如何訂定？（10 分）

二、在我國現行稅制中，綜合所得稅、地價稅與房地合一稅均採取累進稅制。請詳細說明並比較各稅適用累進稅率的計算基礎，進而分析其立法意旨與政策目標。（25 分）

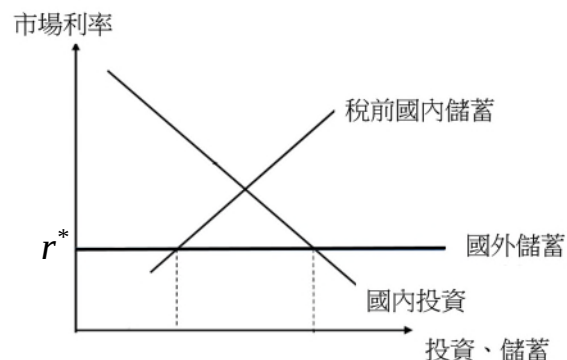
乙、測驗題部分：（50 分）

代號：4321

- (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。
- (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 所謂租稅的中立性，指下列何種情況？
(A)租稅無法轉嫁 (B)租稅不影響商品或勞務的相對價格
(C)租稅不改變所得分配的狀態 (D)租稅課徵的行政成本最小
- 2 下列何者為對所得剩餘之累積所課徵的租稅？
(A)所得稅 (B)消費稅 (C)財產稅 (D)移轉稅
- 3 哈柏格（Harberger）一般均衡租稅歸宿模型係採用下列何種租稅歸宿架構？
(A)絕對租稅歸宿分析 (B)差異租稅歸宿分析 (C)平衡預算分析 (D)平衡成長分析
- 4 假設獨占廠商的邊際成本固定且沒有差別取價，當政府對獨占市場中的財貨課稅時，在獲得相同稅後產出的假設下，從價稅與從量稅兩者經濟效果之比較，何者正確？
(A)從價稅稅收等於從量稅稅收 (B)從價稅稅收大於從量稅稅收
(C)從價稅稅收小於從量稅稅收 (D)從價稅稅收無法與從量稅稅收比較
- 5 若對一完全競爭市場課徵商品稅，關於超額負擔之敘述，下列何者正確？
(A)若超額負擔等於零，則所得分配符合水平的公平
(B)若超額負擔等於零，則所得分配符合垂直的公平
(C)若生產者的邊際成本曲線為水平，則該市場的生產者沒有超額負擔
(D)若生產者的邊際成本曲線為垂直，則僅該市場的消費者有超額負擔

- 6 假設 x 商品為完全競爭市場，受補償需求曲線為 $P = 100 - 2Q$ ， $MC = 6$ 。現政府對此商品提供每單位 2 元的補貼，此補貼政策造成的超額負擔為多少元？
(A) 1 (B) 2 (C) 48 (D) 96
- 7 一消費者消費 x 和 y 兩財貨，他只有勞動所得。若政府對 x 和 y 以及休閒都課以稅率 25% 的從價稅，下列敘述何者錯誤？
(A) 此一課稅方式等同定額稅
(B) 此一課稅方式等同對他的時間稟賦 (time endowment) 價值課徵 25% 的稅率
(C) 此一課稅方式沒有無謂的損失
(D) 此一課稅方式可以達到最佳 (first best)
- 8 假設家庭效用水準決定於家庭總消費、先生的勞動時數與太太的勞動時數，並隨家庭總消費的增加而增加，夫妻任一方工作時數的增加而減少。假設只有勞動所得，夫與妻的工作時數彼此無關且只和自己的工資率有關。若先生的勞動供給彈性較太太的勞動供給彈性低，為使課稅引起的超額負擔最小，租稅的設計應該：
(A) 對家庭總所得課徵 (B) 對先生的勞動所得課較高的邊際稅率
(C) 對太太的勞動所得課較高的邊際稅率 (D) 對夫妻的勞動所得課較相同的邊際稅率
- 9 下列何種課稅方法會產生逃稅？
(A) 依據建築物窗子的大小課稅
(B) 對鬍子長度課稅
(C) 根據交易憑證課徵所得稅
(D) 某一國家提高所得稅因此造成百姓移民到其他國家
- 10 勞動市場為完全競爭，供給曲線為 $W = 100L$ ，需求曲線為 $W = 1,000$ ，其中 W 為工資率， L 為每天工作時數。若政府決定對工資所得課稅 20%，課稅後每天的工作時數是多少？
(A) 24 (B) 14 (C) 10 (D) 8
- 11 在兩期（第 1 期與第 2 期）消費的模型中，且兩期消費皆為正常財，若實施利息支出可做為費用扣除的所得稅制度，會使借款者的第 1 期消費如何變動？
(A) 減少 (B) 增加 (C) 不變 (D) 無法判斷
- 12 假設在一開放的經濟體系中，其資金來源為國內儲蓄與國外資金，且在利率水準 r^* 國外資金可無限供給（如圖所示）。若僅對國內儲蓄報酬課稅，則均衡時，下列敘述何者正確？



- (A) 國內儲蓄和國外資金流入皆增加 (B) 國內儲蓄和國外資金流入皆減少
(C) 國內儲蓄增加但國外資金流入減少 (D) 國內儲蓄減少但國外資金流入增加
- 13 關於閉鎖效果 (lock-in effect) 之敘述，下列何者正確？
(A) 對資本利得課稅產生的影響 (B) 因為景氣好，資產持有者傾向繼續持有
(C) 利率高時，投資者傾向繼續持有資產 (D) 可抑制投機，提升資本市場效率

- 14 下列何者規定之法源依據為所得稅法？
(A)個人持有金融債券之利息所得，應依規定扣繳稅款，不併計綜合所得總額
(B)個人之私募證券投資信託基金受益憑證之交易所得，應納入基本所得中計稅
(C)申報戶之基本生活費與其免稅額及扣除額之差額，應自綜合所得淨額中扣除
(D)臺灣地區人民有大陸地區來源所得者，應併同臺灣地區來源所得課稅
- 15 若 A 公司稅前盈餘 1 千萬元，稅後盈餘全部發放給股東，且股東對股利所得選擇分開計稅，則 A 公司每 1 元稅前盈餘的公司與個人所得稅稅負共為多少？
(A) 0.2 元 (B) 0.268 元 (C) 0.424 元 (D) 0.48 元
- 16 某公司添購一台新的機器設備，政府允許其採用加速折舊 (accelerated depreciation)，在其他條件不變下，下列那一項產生的租稅利益較大？
(A)機器設備折舊的年限愈短、年限初期提列的折舊比例愈大
(B)機器設備折舊的年限愈短、年限初期提列的折舊比例愈小
(C)機器設備折舊的年限愈長、年限初期提列的折舊比例愈小
(D)機器設備折舊的年限愈長、年限初期提列的折舊比例愈大
- 17 根據現金流量模型 (cash flow model)，公司所得稅透過下列何因素而改變實體投資？
(A)工資水準 (B)產出水準 (C)公司內部資金 (D)消費水準
- 18 下列何種情況最有可能發生移轉訂價 (transfer pricing) 的問題？
(A)各自獨立的公司間 (B)多國籍公司相互間
(C)不同規模公司間 (D)差異產業相互間
- 19 基本所得額超過新臺幣 50 萬元之下列四種機構，何者須負擔所得基本稅額？
(A)合夥會計師事務所 (B)辦理清算申報之境內公司
(C)不對外營業之消費合作社 (D)總機構於境外，但在境內有固定營業場所之公司
- 20 有關營業人之規定，下列何者錯誤？
(A)組織型態可能為營利事業或非營利組織
(B)外國事業在我國境內無固定營業場所者，即非屬營業人
(C)開始營業前須向主管機關辦理稅籍登記
(D)營業人不一定須繳交營利事業所得稅
- 21 關於我國印花稅課徵之敘述，下列何者錯誤？
(A)印花稅之課稅憑證計有四類
(B)以在國內書立之特定憑證為課稅範圍
(C)按每件憑證之交易金額課徵
(D)依稅率計算每件稅額或應納稅額尾數不足通用貨幣 1 元之部分，免予繳納
- 22 下列何者非屬我國土地稅的特色？
(A)具土地政策目的 (B)充裕中央財源 (C)財政收入穩定 (D)為所得稅的補充稅
- 23 依遺產及贈與稅法與土地稅法相關規定，下列敘述何者正確？
(A)贈與他人不動產時，贈與稅及土地增值稅依法應由贈與人負擔
(B)繼承不動產時，繼承人毋須繳交土地增值稅
(C)二親等以內親屬間財產之買賣，應視同贈與並課徵贈與稅，且無法舉證推翻
(D)以自己之資金，無償為他人購置不動產者，以其資金為贈與總額
- 24 甲將契價 100 萬元房屋，另付 20 萬元現金，與乙交換契價 120 萬元房屋，甲應繳納多少契稅？
(A) 20,000 元 (B) 24,000 元 (C) 32,000 元 (D) 72,000 元
- 25 關於土地現行公告地價與公告現值之敘述，下列何者正確？
(A)每 2 年均應重新辦理規定地價 1 次
(B)重新規定地價時，土地公告地價與公告現值採兩價分離原則辦理查估
(C)公告地價於公告前應提交直轄市或縣土地價評議委員會評定，公告現值由地方政府自行調查評定
(D)政府依法辦理土地徵收時，應按照徵收當期之公告地價，補償其地價