

112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、現行所得稅法規定：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營利事業所得稅。有論者謂：未分配盈餘稅妨礙資本累積，阻礙企業擴充，對資本投資有不利影響；甚至有人主張未分配盈餘稅是「反成長稅」。試就效率與稅賦公平面向，提出支持未分配盈餘應加徵營利事業所得稅之論點。（25分）

二、有「加值稅之父」稱謂的法國前稅局局長，莫里斯·洛瑞（Maurice Lauré），曾直指加值稅的「免稅」是「惡性腫瘤」。請從效率、分配、稽徵行政與稅收四個面向，說明全面課徵加值稅下，免稅與排除的規定所造成的影響。（25分）

乙、測驗題部分：（50分）

代號：4323

- (一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。
- (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 學理上所稱的最適租稅（optimal taxation），一般係指在徵收一定數額的稅收下，使得下列何者最小？
(A)稽徵成本 (B)順從成本 (C)超額負擔 (D)逃漏稅的人數
- 2 在競爭性的勞動市場上，勞動供給曲線為後彎形狀（backward-bending supply schedule），需求曲線為負斜率。在勞動供給曲線後彎區段，政府課徵定額（specific）工資稅，將造成工資率降低幅度較定額工資稅額為：
(A)大 (B)相等 (C)小 (D)無法比較
- 3 假設政府對廠商的經濟利潤課稅，對利潤極大化廠商而言，下列敘述何者正確？
(A)部分稅負可轉嫁給消費者 (B)稅負無法轉嫁
(C)廠商減少產量來保障利潤 (D)廠商會增加產量來保障利潤
- 4 對完全競爭市場中的某項商品課徵貨物稅，且假設稽徵成本與順從成本均為0。下列敘述何者正確？
(A)使生產者為法定納稅義務人之稅收大於使消費者為法定納稅義務人之稅收
(B)使生產者為法定納稅義務人之稅收小於使消費者為法定納稅義務人之稅收
(C)稅收相同情況下，從量課稅與從價課稅之經濟效果相同
(D)法律歸宿必等於經濟歸宿
- 5 財貨A為完全競爭市場，受補償需求的價格彈性絕對值為0.2，供給曲線為一水平線。假設政府對財貨A課徵單位稅額為10元的從量稅，稅前均衡價格為100元，受補償需求量为200，課稅後產生的超額負擔為多少？
(A)5元 (B)20元 (C)2,000元 (D)200,000元

- 6 乒乓球與乒乓球拍為互補品，假設此兩財貨的供給曲線皆為水平線，需求曲線則為負斜率。若政府原本只對乒乓球課稅，現若開始對乒乓球拍課稅，則根據次佳理論，對乒乓球與乒乓球拍課稅的超額負擔比只對乒乓球課稅的超額負擔：
- (A)必然增加 (B)必然降低 (C)可能降低 (D)必然不變
- 7 若商品經課稅後之未受補償反應（uncompensated response）為零，下列敘述何者正確？
- (A)沒有替代效果 (B)沒有所得效果 (C)仍會產生超額負擔 (D)不會扭曲資源配置
- 8 關於庇古稅（Pigouvian tax）與租稅互動效果（tax-interaction effect）之敘述，下列何者正確？
- (A)庇古稅與租稅互動效果無關
(B)租稅互動效果指的是課徵庇古稅，擴大勞動市場的超額負擔
(C)租稅互動效果是由課徵消費稅產生的
(D)租稅互動效果是由課徵土地稅產生的
- 9 關於柯列特—漢格（Corlett-Hague）法則之敘述，下列何者正確？
- (A)可以推翻雷姆西（Ramsey）法則的結果
(B)當有兩商品時，有效率的租稅應對休閒的互補商品課徵較低的稅率
(C)對休閒的互補財課稅，目的是在間接減少對休閒的需求
(D)對與休閒有關的商品都課相同的稅率
- 10 甲與乙二人的效用函數相同，自由選擇在二家公司任職及支出。甲任職的公司提供免費的健身休閒設施，乙任職的公司則無，而二人的稅後淨報酬相等。若政府未對甲享用免費的健身休閒設施課稅，主要係參酌下列那一項公平原則？
- (A)傳統水平公平的定義 (B)水平公平的規則定義
(C)水平公平的效用定義 (D)稅制轉變的公平定義
- 11 對有非薪資所得的代表性個人，就其所有所得課徵比例所得稅，或僅就薪資所得課徵比例薪資所得稅，關於此兩種租稅對勞動供給曲線影響的差異，下列敘述何者正確？
- (A)只有前者會使其移動 (B)只有後者會使其移動
(C)兩者皆會使其移動 (D)兩者皆不會使其移動
- 12 當引進供給曲線為水平線的國際資金時，在可貸資金市場（loanable funds market）且國內資金之供給與需求分別符合供給法則與需求法則下，政府若採取只對國內儲蓄的利息收入課稅的政策，國內均衡的投資會如何變化？
- (A)減少 (B)不變 (C)增加 (D)不一定
- 13 甲在20年前以60萬元購入一資產，20年後以90萬元出售該資產。在資產持有期間，物價上漲率為50%。在不計入賣出此資產利得前，甲的綜合所得淨額已達最高課稅級距的稅率40%。若政府對物價變動予以指數化調整，則甲出售該資產的所得稅稅負，相較於沒有指數化調整，會產生多少影響？
- (A)增加12萬元 (B)增加36萬元 (C)減少12萬元 (D)減少36萬元
- 14 甲投資國內金融機構核准成立的證券投資信託基金，甲（受益人）對於該基金相關信託利益之所得課稅方式，下列敘述何者正確？
- (A)該基金當年度收入減成本費用後有所得時，由甲併入所得發生年度之綜合所得稅申報
(B)由該基金為納稅義務人，依規定期限內辦理申報納稅
(C)該基金信託利益無須課稅
(D)該基金實際分配信託利益時，由受益人併入分配年度所得額課稅
- 15 下列各項所得，何者不一定符合我國之免稅所得規定？
- (A)公教人員所領的特支費
(B)甲出車禍，肇事方賠償他的賠償金
(C)乙於家族旅行途中意外死亡，公司給予其遺族撫卹金
(D)丙因受傷從保險公司所領取之保險給付

- 16 外國公司在臺灣設立之分公司，在中華民國境內經營國際運輸業務，成本費用分攤計算困難，得向財政部申請核定以中華民國境內營業收入之一定比率計算所得額，下列比率何者正確？
(A)10% (B)15% (C)25% (D)30%
- 17 根據新古典模型理論，下列何項租稅措施可有效提升廠商的投資意願？
(A)調降個人所得稅稅率 (B)調降廠商的固定資本投資租稅抵減額
(C)調高公司所得稅稅率 (D)調降折舊費用
- 18 所得稅法有關呆帳損失之規定，下列敘述何者錯誤？
(A)營利事業提列備抵呆帳，以各種欠款債權餘額1%限度內提列為原則
(B)營利事業依法得列報實際發生呆帳之比率超過1%者，得以前3年度實際發生呆帳之比率平均數提列備抵呆帳
(C)應收帳款因債務人倒閉逃匿致不能收回者，得視為實際發生呆帳損失
(D)債權列入呆帳損失後收回者，收回數額應列為收回年度之收益
- 19 我國A公司持有國外B公司60%的股份，其中B公司名下資產除現金200萬元外，僅有一棟於110年1月購入位於新北市價值5,000萬元的房地產。假設A公司於110年10月將名下所有B公司之持股出售，該股份交易所得應如何納稅？
(A)無須繳納營利事業所得稅
(B)併入A公司當年度的基本所得額計算所得稅額
(C)依我國營利事業所得稅率20%繳稅
(D)按稅率45%計算稅額
- 20 關於各種租稅課徵之主要理由，下列敘述何者錯誤？
(A)菸酒稅是基於寓禁於徵的考量 (B)奢侈稅是基於公平的考量
(C)房地合一稅是經濟成長的考量 (D)碳關稅是基於資源配置效率的考量
- 21 關於加值型及非加值型營業稅法之免稅規定，下列敘述何者錯誤？
(A)銷售免稅貨物之營業人，其進貨及銷貨階段皆免於課徵營業稅
(B)銷售免稅貨物之營業人，得申請核准放棄免稅規定
(C)銷售免稅貨物之營業人，免稅貨物之進項稅額不能扣抵
(D)金條、金幣及純金的金飾為免稅貨物
- 22 有關不動產信託課稅之敘述，下列何者錯誤？
(A)信託關係存續中的房屋，房屋稅納稅義務人為受託人
(B)受託人就受託土地，於信託關係存續中有償移轉土地所有權，土地增值稅納稅義務人為受託人
(C)信託關係存續中的土地，地價稅納稅義務人為委託人
(D)信託行為成立，委託人與受託人間移轉土地所有權時，不課徵土地增值稅
- 23 在各地區租稅與效益聯合變動，人們充分自由遷徙以選擇適宜居住地，可謂適用財產稅課徵的那一個觀點？
(A)傳統地上物課稅觀點 (B)新觀點
(C)使用費觀點 (D)差別稅率觀點
- 24 依相關稅法規定，作農業使用之農業用地，下列敘述何者錯誤？
(A)不屬於地價稅課徵範圍
(B)移轉後由承受人繼續耕作者，免徵土地增值稅
(C)贈與子女後繼續耕作者，免徵贈與稅
(D)子女繼承後繼續耕作者，免徵遺產稅
- 25 甲於111年8月1日出售一筆自用住宅用地，實際成交價為1,400萬元，申報移轉現值總價為1,000萬元，繳納土地增值稅300萬元，於111年12月1日重購另一筆自用住宅用地，實際購入價為1,300萬元，申報移轉現值總價為1,200萬元，依土地稅法規定，甲可以申請退還若干土地增值稅？
(A)無法退稅 (B)100萬元 (C)200萬元 (D)300萬元