

105年公務人員特種考試關務人員考試、
105年公務人員特種考試身心障礙人員考試及 代號：30670
105年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

全一張
(正面)

考試別：身心障礙人員考試

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。

一、最適貨物稅制度是討論租稅效率的重要議題。請問何謂最適貨物稅制度？請詳述最適貨物稅稅率的三項法則。(25分)

二、我國現行營業稅稅額計算方式主要分為一般稅額與特種稅額兩種。請詳細說明，一般稅額計算方式相對於特種稅額計算方式，有何優點或特色？(25分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：7306

- (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。

- 下列何種租稅係對資本利得課稅？
(A)證券交易稅 (B)菸酒稅 (C)貨物稅 (D)土地增值稅
- 在完全競爭市場下，下列敘述何者錯誤？
(A)需求彈性愈大，稅課的超額負擔愈小 (B)需求完全無彈性，稅負完全由消費者負擔
(C)供給完全無彈性，稅課的超額負擔為零 (D)供給完全無彈性，稅負完全由供給者負擔
- 依據柯列特－漢格法則 (Corlett-Hague rule)，下列敘述何者錯誤？
(A)對高爾夫球證課重稅 (B)對電視遊樂器課重稅 (C)對電影票課重稅 (D)對食物課重稅
- 營利事業之總機構在我國境內者，有關境外所得課稅之規定，下列敘述何者正確？
(A)僅就其中華民國境內全部營利事業所得，課徵營利事業所得稅，不須將境外所得納入課稅
(B)國外子公司之當年度所得，不論有無盈餘分配，均應併入總公司之所得課稅
(C)國外分公司之當年度所得應併入總公司之所得課稅
(D)國外分公司與國外子公司的所得，在國外已經繳納之所得稅，不得扣抵國內總公司之所得稅
- 下列關於扣除額 (deductions) 與扣抵稅額 (credits) 之敘述何者正確？
(A)相同金額的扣除額，邊際稅率高的人因此增加的所得稅負較邊際稅率低的人多
(B)相同金額的扣抵稅額，邊際稅率高的人因此減少的所得稅負較邊際稅率低的人多
(C)相同金額的扣除額，邊際稅率高的人和邊際稅率低的人減少相同的稅負
(D)相同金額的扣抵稅額，邊際稅率高的人和邊際稅率低的人減少相同的稅負
- 下列何者符合現行所得稅法課稅之規定？
(A)員工分紅配股屬薪資所得，按面額計徵綜合所得稅
(B)員工行使認股權者，執行權利日標的股票之時價超過認購價部分屬薪資所得，計徵綜合所得稅
(C)告發或檢舉獎金屬其他所得，採分離課稅，稅率20%
(D)短期票券之利息所得，採分離課稅，稅率20%
- 老李為中華民國境內居住者，依公司所訂的認股辦法行使認股權者，執行權利日標的股票之「時價」超過認股價格的差額部分，屬老李之何項所得？
(A)營利所得 (B)薪資所得 (C)證券交易所得 (D)其他所得
- 自民國99年1月1日起，營利事業持有依金融資產證券化條例或不動產證券化條例規定發行之受益證券或資產基礎證券，所獲配之利息如何課稅？
(A)免稅
(B)銀行以及金融保險業免稅
(C)除依所得稅法第88條規定扣繳稅款外，不計入營利事業所得額課稅
(D)應計入營利事業所得額課稅
- 在哈柏格 (Harberger) 的一般均衡模型中，如果製造業部門是相對勞動密集產業，則對製造業部門的產品課稅時，將造成：
(A)勞動的相對價格將下降 (B)資本的相對價格將下降
(C)勞動的相對價格不變 (D)無法確定勞動的相對價格上升或下降

(請接背面)

105年公務人員特種考試關務人員考試、
105年公務人員特種考試身心障礙人員考試及 代號：30670
105年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

全一張
(背面)

考 試 別：身心障礙人員考試

等 別：三等考試

類 科：財稅行政

科 目：租稅各論

- 10 有關企業購買資產的決策與公司所得稅的關係，下列敘述何者錯誤？
(A)若企業購買的資產可以適用投資抵減，其抵減率為 k ，購買資產的價格為 q ，則資產的有效價格是 $(1-k)q$
(B)資產提列折舊所享有的租稅利益，受企業適用稅率高低之影響
(C)投資抵減影響的是應納稅額，加速折舊影響的是課稅所得
(D)若企業購買的資產可以適用加速折舊，則企業適用的所得稅稅率愈高，租稅利益愈低
- 11 對追求利潤最大化的獨占廠商課利潤稅或定額稅時，下列關於此二種租稅歸宿之敘述，何者正確？
(A)前者稅負全部由獨占廠商負擔，後者稅負全部由消費者負擔
(B)前者稅負全部由消費者負擔，後者稅負全部由獨占廠商負擔
(C)前者稅負部分由消費者負擔，後者稅負全部由獨占廠商負擔
(D)兩者稅負全部由獨占廠商負擔
- 12 所得基本稅額條例的實施主要是基於下列何種考量？
(A)租稅公平 (B)經濟效率 (C)經濟成長 (D)稽徵成本
- 13 相較於加值型營業稅，毛額型的營業稅的重複課稅問題主要肇因於下列何種因素？
(A)加值金額 (B)生產成本 (C)稅率高低 (D)轉手次數
- 14 近年來，政府數次提高菸品健康福利捐，希望能抑制癮君子的菸品消費量，但是成效不彰，就租稅理論而言，主要是下列何項原因？
(A)菸品稅額太高 (B)菸品所得彈性很低 (C)菸品供給彈性很低 (D)菸品需求彈性很低
- 15 關於從量稅之敘述，下列何者正確？
(A)隨著課稅數量的增加，總稅負愈高 (B)隨著課稅數量的增加，平均單位稅額愈高
(C)只對消費者課徵，不對生產者課徵 (D)只對國內產品課徵，不對進口產品課徵
- 16 假設某一國家的消費稅是採以下的方式來課稅：消費稅稅額 = (消費支出總額 - 最低生活消費支出) × 稅率 - 累進差額。此為何種形式消費稅？
(A)特種消費稅 (B)綜合消費稅 (C)加值型消費稅 (D)毛額型消費稅
- 17 依據雙重紅利假說 (double-dividend hypothesis) 的論點，政府應訂定下列何種租稅政策？
(A)對奢侈品課稅，對民生必需品補貼 (B)對所得課稅，減輕消費的稅負
(C)對高所得課稅，降低低所得者的稅負 (D)對污染課稅，減輕有扭曲的租稅
- 18 下列何者非屬我國為保護國內相關產業，所實施之特別關稅項目？
(A)平衡關稅 (B)反傾銷稅 (C)關稅配額 (D)財政關稅
- 19 根據我國目前加值型及非加值型營業稅法的規定，下列敘述何者錯誤？
(A)屬於國稅 (B)採累進課稅
(C)為一般消費稅的性質 (D)兼採加值型與總額型的課稅方式
- 20 下列何者非屬財產稅稅收相對所得稅穩定的原因？
(A)財產稅的課徵不致使稅基大規模外移 (B)財產稅的課徵不易發生課稅權的爭議
(C)財產稅的課徵多以不動產為課稅客體 (D)由納稅義務人自行申報
- 21 關於財產稅歸宿分析的新觀點，下列敘述何者正確？
(A)採用部分均衡分析 (B)視房屋稅為一種資本稅
(C)認為課徵財產稅不會產生超額負擔 (D)房屋稅必具有累進之性質
- 22 有關計算土地增值稅之土地漲價總數額時，自本次申報移轉現值中所減除之原地價，何者錯誤？①規定地價後，未經過移轉之土地，為當期公告地價 ②規定地價後，曾經移轉之土地，其前次移轉現值 ③配偶相互贈與之土地，未課徵土地增值稅，於再移轉第三人時，以該土地第一次贈與前之原規定地價或前次移轉現值為原地價 ④因繼承取得之土地再行移轉者，以被繼承人死亡時該土地之公告現值為原地價
(A)①④ (B)②③ (C)①③ (D)②④
- 23 房屋稅條例中關於稅率之規定，何者錯誤？
(A)供自住之住家用房屋，為其房屋現值的 1.2%
(B)非供自住之住家用房屋，最低不得少於其房屋現值 1.5%
(C)非供自住之住家用房屋，最高不得超過其房屋現值 3.5%
(D)供營業用之非住家用房屋，最低不得少於其房屋現值 3%
- 24 縣市合併升格並重新規定地價後，對於升格前適用地價稅稅率為超過累進起點地價稅率之納稅義務人，在其他條件不變的情形下，合併前原公告地價較低者與原公告地價較高者，合併後地價稅有效稅率之敘述，下列何者正確？
(A)原公告地價較低者上升，原公告地價較高者下跌 (B)原公告地價較低者下跌，原公告地價較高者上升
(C)原公告地價較低者與原公告地價較高者皆上升 (D)原公告地價較低者與原公告地價較高者皆下跌
- 25 夫妻間財產之移轉，稅法相關規定為何？
(A)夫死亡前 2 年內贈與妻之財產免課遺產稅及贈與稅
(B)贈與配偶土地得申請免課土地增值稅
(C)若夫出售其名下自用住宅土地一筆，並於 2 年內重購但登記於妻名下，亦可申請退還土地增值稅
(D)贈與配偶房屋免課契稅