

108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、請說明：

(一)加值稅 (value-added tax; VAT) 相對於其他銷售稅制的優點有那些？（18 分）

(二)加值稅相對於其他銷售稅制有那些缺點？（7 分）

二、在生命週期 (life-cycle) 分析架構下，如果張三和李四兩個人都只能存活兩期，同時兩人的第一期勞動所得皆為 3,000 元，又兩人第二期都沒有勞動所得。在市場利率為 20%，並且兩人皆不留遺產的情況下，若張三在第一期選擇儲蓄 1,500 元，而李四則是選擇在第一期儲蓄 750 元。請在上述情況下，回答以下問題：

(一)若政府課徵稅率為 50% 的所得稅（包括勞動與利息所得），則張三與李四兩人的第一期稅額、第二期稅額以及兩期稅額現值加總額各會是多少？（5 分）

(二)若政府課徵的是稅率為 50% 的消費稅，則張三與李四兩人的第一期稅額、第二期稅額以及兩期稅額現值加總額各會是多少？（5 分）

(三)若政府在第一期課徵 50% 的所得稅後，在兩人已決定第一期儲蓄金額的情況下，於第二期改課徵稅率為 50% 的消費稅，則張三與李四兩人的第一期稅額、第二期稅額以及兩期稅額現值加總額各會是多少？（5 分）

(四)請以上述分析結果為例，比較所得稅與消費稅的公平性。（5 分）

(五)請以上述分析結果為例，分析課稅方式調整所可能引發的過渡性問題 (transitional problem)。（5 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：4214

(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 有關租稅的超額負擔之敘述，下列何者正確？

- (A) 受補償需求彈性愈大，超額負擔愈小
- (B) 受補償供給彈性愈大，超額負擔愈大
- (C) 銷售金額愈低，超額負擔愈大
- (D) 稅率愈高，超額負擔愈小

- 2 已知一完全競爭市場，供給曲線水平，受補償需求曲線為一直線，稅前每單位財貨的價格為 \$10。若政府對該財貨課徵 \$1 的從量稅，其受補償需求量由 500 下降為 400。課稅的超額負擔為何？
(A)\$50 (B)\$100 (C)\$200 (D)\$250
- 3 關於累進稅之敘述，下列何者正確？
(A)租稅的所得彈性大於零 (B)稅負隨著所得的減少而增加
(C)平均稅率隨著所得的增加而上升 (D)平均稅率大於邊際稅率
- 4 高所得者納稅能力較佳，所以應該繳納較多的稅額，係基於下列何種課徵原則？
(A)效率原則 (B)受益原則 (C)水平公平 (D)垂直公平
- 5 哈柏格（Harberger）之租稅歸宿的分析係採下列那種分析方式？
(A)絕對租稅歸宿 (B)相對租稅歸宿 (C)差異租稅歸宿 (D)平衡預算歸宿
- 6 在兩部門兩生產要素的 Harberger 一般均衡租稅歸宿模型中，若政府對所有所得來源課徵相同稅率的租稅，則：
(A)資本所有者負擔所有的租稅 (B)勞工負擔所有的租稅
(C)每人的租稅負擔和原所得成比例 (D)每人的租稅負擔和原有的資本利得成比例
- 7 若政府對獨占市場的產出課稅，則：
(A)獨占者可能自行負擔一部分租稅，且稅後利潤減少
(B)因為獨占者有訂價能力，獨占者必定會把所有租稅轉嫁給消費者負擔，但稅後利潤減少
(C)雖然獨占者有訂價能力，獨占者仍然可能負擔一部分租稅，但稅後利潤必定增加
(D)因為獨占者有訂價能力，獨占者必定會把所有租稅轉嫁給消費者負擔，且稅後利潤不變
- 8 下列有關個人極大化效用、所得與休閒選擇模型的討論，何者錯誤？
(A)所得稅課徵之所得效果將對工作誘因帶來正面影響，增加工作、減少休閒
(B)在勞動供給曲線為正斜率的情形下，不會造成稅率下跌、稅收卻增加的情形
(C)所得稅課徵之替代效果將對工作誘因帶來負面影響，減少工作、增加休閒
(D)所得稅之課徵可能使極大化效用之個人增加工作、減少休閒
- 9 有關個人資本利得（capital gains）課稅之相關敘述何者錯誤？
(A)根據海格·西蒙斯所得之定義（Haig-Simons definition of income），資本利得不論實現與否皆應課稅
(B)於計算所得時，資本減損（capital losses）應自資本利得中減除
(C)未實現之資本利得不課稅可減輕對資本利得課稅所產生之閉鎖效果
(D)未實現之資本利得不課稅的做法相當於政府就未實現資本利得之稅額提供無息貸款

- 10 政府對公司部門使用的資本課稅，引起資本的移動，造成要素價格的變化，而有了轉嫁的行為，這種轉嫁的現象，哈柏格（A. C. Harberger, 1962）認為是由下列那兩個效果引起？
- (A)產出效果與價格效果 (B)所得效果與替代效果
(C)產出效果與所得效果 (D)要素替代效果與產出效果
- 11 下列那一個模型並非探討公司部門的稅負對公司實質投資（physical investment）的影響？
- (A)資本資產訂價模型（Capital Asset Pricing Model）
(B)加速原理模型（Accelerator Model）
(C) Jorgenson 的新古典模型（Neoclassical Model）
(D)現金流量模型（Cash Flow Model）
- 12 有關租稅歸宿一般均衡分析之敘述，下列何者正確？
- (A)較部分均衡分析簡單
(B)僅分析單一市場
(C)適合用於租稅影響範圍大，且對其他市場的間接影響效果大
(D)適合用於租稅影響範圍大，但對其他市場的間接影響效果小
- 13 假設消費者的效用函數為 $U(X,Y) = X^{1/3}Y^{2/3}$ ，所得 $I = 90$ 元， X 、 Y 兩財貨的價格均為 1 元。若政府課徵稅率 30% 的所得稅，下列敘述何者正確？
- (A) X 、 Y 兩財貨消費均減少 30% (B) X 財貨減少 10%， Y 財貨減少 20%
(C) X 財貨減少 20%， Y 財貨減少 10% (D) X 、 Y 兩財貨消費均減少 15%
- 14 下列關於消費稅制度之敘述，何者正確？
- (A)庇古（A. C. Pigou）曾提出綜合消費稅制度
(B)綜合消費稅的稅基為貨物與勞務之總售價
(C)特種消費稅僅針對少數貨物課徵
(D)一般消費稅主要課徵目的為寓禁於徵
- 15 為達成寓禁於徵之目的，若提高對菸酒等需求價格彈性低的「成癮性」商品課稅，在其他條件不變下，有關課稅效果之敘述，下列何者正確？
- (A)稅收增加 (B)稅收減少 (C)消費價格大幅下降 (D)消費數量大幅增加
- 16 為符合租稅效率原則，關於消費稅課徵之敘述，下列何者錯誤？
- (A)應針對所有商品（包括休閒）採單一稅率課徵
(B)應對需求彈性較大的商品課徵較重的租稅
(C)應對消耗能源較大的產品課徵較重的租稅
(D)應對劣價財（demerit goods）課徵較重的租稅

- 17 假設某一國家只有 A、B、C 三種財貨，且基於政策考量不對 C 財貨課稅。在其他條件不變下，A、B 財貨應如何課稅，才能符合效率原則？
- (A)對 A、B 財貨課徵相同之稅率
(B)對 A、B 財貨給予相同定額之免稅
(C)按 A、B 財貨與 C 財貨之交叉價格彈性而定，彈性愈大者，稅率應較低
(D)按 A、B 財貨本身之價格彈性而定，彈性愈大者，稅率應較低
- 18 因為轉手稅的課徵而產生的金字塔效果（pyramiding effect），主要指下列何種現象？
- (A)對高單價商品多課稅而產生的稅負累積現象
(B)對高額消費者多課稅而產生的稅負累積現象
(C)因為商品交易次數增多而產生的稅負累積現象
(D)因為商品持有年數增長而產生的稅負累積現象
- 19 基於下列何種主要原因，不採單一稅率而採差別稅率的方式，以達消費稅的課稅效率？
- (A)無法只針對高價品課稅
(B)無法對民眾在國外的消費行為課稅
(C)無法對所有商品勞務的消費行為課稅
(D)無法對非居住者在國內的消費行為課稅
- 20 假設對某一財貨課徵特種銷售稅後，消費者的需求數量不受影響。下列敘述何者正確？
- (A)符合中立性的效率原則
(B)造成閉鎖效果
(C)消費者的總效用水準不受影響
(D)無謂損失仍有可能發生
- 21 對於沒有儲蓄的人而言，卡多爾（N. Kaldor）提出之綜合消費稅之稅基與下列何者相同？
- (A)所得稅
(B)加值稅
(C)轉手稅
(D)財富稅
- 22 在開放經濟體系中，如果大國（國際市場中的價格主導者）對進口貨物課徵關稅，下列敘述何者正確？
- (A)不利國內相關產業發展
(B)國內消費者福利增加，生產者福利減少
(C)社會整體福利水準上升
(D)國內供給量增加
- 23 財產稅為地方政府的重要稅源，其主要原因為何？
- (A)稅收富有彈性
(B)符合量能原則
(C)符合受益原則
(D)稅源具流動性
- 24 財產稅歸宿分析的新觀點，將對建築物課徵財產稅視為：
- (A)定額稅
(B)貨物稅
(C)資本稅
(D)規費
- 25 財產稅歸宿分析的利益觀點，將財產稅視為：
- (A)使用者付費
(B)貨物稅
(C)資本稅
(D)定額稅