

109年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、
國際經濟商務人員、民航人員及原住民族考試試題

考試別：原住民族考試

等別：三等考試

類科組別：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。

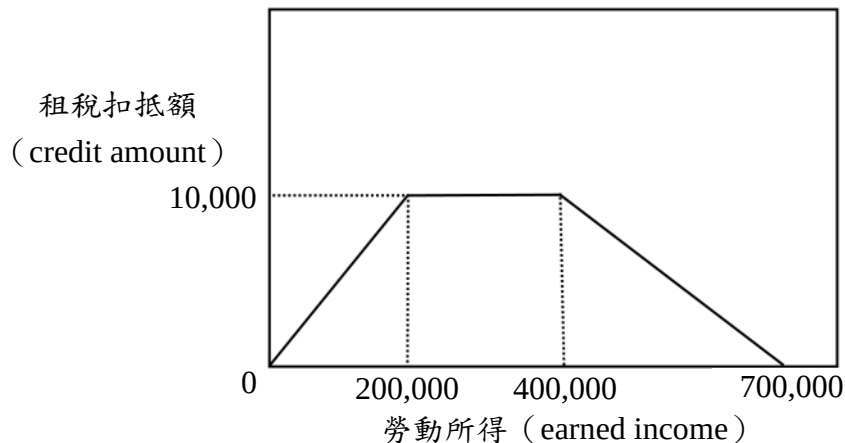
甲、申論題部分：（50 分）

(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、若某國實施勞動所得稅額抵減制度（Earned Income Tax Credit, EITC），納稅義務人在不同勞動所得，可以取得的租稅扣抵額如下圖所示：



若納稅義務人除了勞動所得，沒有其他來源所得。試分析納稅義務人稅前勞動所得為 100,000 元、300,000 元、500,000 元三種情況下，其面對的實質邊際稅率為何？並藉此繪圖說明實施 EITC 制度對勞動供給可能的影響。（25 分）

二、請依據財產稅歸宿的新觀點（new view）分析在以下環境財產稅的租稅歸宿：

(一)資本可以在地區間移動，各地區課徵相同稅率的財產稅。（8 分）

(二)資本可以在地區間移動，各地區課徵不同稅率的財產稅。（8 分）

(三)資本不可以在地區間移動，各地區課徵不同稅率的財產稅。（9 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：7505

(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 依財政收支劃分法規定，中央政府稅課收入中，下列何者非屬應由中央統籌分配直轄市、縣（市）及鄉（鎮、市）之款項？
(A)所得稅 (B)遺產稅 (C)營業稅 (D)貨物稅
- 2 「功能性所得分配（functional distribution of income）」係指下列何者？
(A)各種不同功能之租稅在高低所得家庭間之分配
(B)各種不同功能之支出在高低所得家庭間之分配
(C)按總所得高低排列之所得分配
(D)所得在不同生產要素持有者間之分配
- 3 政府對一完全競爭市場中的商品課稅，假設從價課稅與從量課稅的稅收相同，相較於從價稅，下列選項何者正確？
(A)從量稅下，廠商收到的價格較高
(B)從量稅下，廠商收到的價格較低
(C)從量稅下，消費者支付的價格與從價稅下相同
(D)從量稅下，稅後產量較低
- 4 在有 x 與 y 兩部門，及勞動與資本兩種生產要素的哈柏格（Harberger）模型中，若僅對 x 部門的產出課徵貨物稅，下列敘述何者錯誤？
(A) x 部門的產出將減少 (B) x 部門會減少資本的使用
(C)會有產出效果與要素替代效果 (D) y 部門會增加勞動的使用
- 5 假設某商品市場為完全競爭且生產之邊際成本固定，在部分均衡分析中，政府對此商品課徵商品稅所產生的超額負擔，下列敘述何者正確？
(A)如果此商品的一般需求曲線（ordinary demand curve）為垂直，超額負擔就為零
(B)如果此商品受補償需求曲線為垂直，超額負擔就為零
(C)如果此商品一般需求曲線為正斜率，超額負擔就為零
(D)如果此商品受補償需求曲線為正斜率，超額負擔就為零
- 6 一消費者提供勞動賺取勞動所得，並將所得花在消費財上，未用在提供勞動的時間為休閒。若政府對勞動所得課稅，關於課稅引起的超額負擔之敘述，下列何者正確？
(A)若休閒和消費財間的無異曲線愈平緩，則超額負擔愈大
(B)若勞動供給曲線後彎，則無超額負擔
(C)若勞動供給曲線愈無彈性，則超額負擔愈小
(D)若勞動供給曲線垂直，則無超額負擔
- 7 關於最適租稅（optimal taxation）文獻之敘述，下列何者正確？
(A)屬實證分析（positive analysis）
(B)屬規範分析（normative analysis）
(C)屬差異性租稅歸宿分析（differential tax incidence analysis）
(D)屬絕對租稅歸宿分析（absolute tax incidence analysis）

- 8 假設一消費者賺取勞動所得，並將所得用來購買 x 和 y 兩財貨， x 財貨是休閒的互補財， y 財貨則用於工作上。若政府對勞動所得課稅使消費者減少工作時間，則最適商品稅應如何課徵？
- (A)應對 x 財貨和 y 財貨課徵相同稅率
(B)應對 x 財貨課徵較高的稅率，對 y 財貨課徵較低的稅率甚至補貼 y 財貨
(C)應對 y 財貨課徵較高的稅率，對 x 財貨課徵較低的稅率甚至補貼 x 財貨
(D)對 x 財貨和 y 財貨都不要課稅
- 9 現有 x 、 y 與休閒三種財貨，若 x 與 y 的受補償需求彈性的絕對值分別為 E_x 與 E_y ，且 $E_x > E_y$ 。若 x 與 y 之需求互為獨立。若只對 x 與 y 財課稅，稅率分別為 t_x 與 t_y 。下列何者產生的超額負擔最小？
- (A) $t_x = t_y > 0$ (B) $t_x > t_y = 0$ (C) $t_y > t_x > 0$ (D) $t_x > 0 > t_y$
- 10 分析家計部門對於所得與休閒的效用極大選擇時，對勞動所得課稅如何影響家計部門對休閒與工作時間的選擇？
- (A)必定是休閒時間增加，工作時間減少 (B)必定是休閒時間減少，工作時間增加
(C)必定是休閒時間與工作時間都減少 (D)休閒時間可能增加也可能減少
- 11 利用兩期跨期消費模型分析一代表性個人之消費、儲蓄行為，假設消費為正常財，若政府對利息收入課稅，且利息費用可列為扣除額，下列敘述何者正確？
- (A)對於儲蓄者而言，若所得效果大於替代效果，則其當期消費增加
(B)對於貸款者而言，所得效果和替代效果皆使其當期消費增加
(C)對於儲蓄者而言，所得效果和替代效果皆使其當期消費增加
(D)對於貸款者而言，所得效果和替代效果皆使其當期消費減少
- 12 關於稅式支出 (tax expenditure)，下列敘述何者正確？
- (A)稅式支出也稱為課稅成本，是政府為了得到稅收所必須付出的支出
(B)稅式支出金額愈高表示該政府稽徵租稅的成本愈高
(C)稅式支出的金額愈低表示該政府稽徵租稅愈有效率
(D)稅式支出是國家採用租稅減免與優惠政策所造成的稅收損失
- 13 在有課稅所得情況下，具有免稅額的線性所得稅，下列何者正確？
- (A)邊際稅率遞增 (B)平均稅率不變 (C)邊際稅率不變 (D)平均稅率遞減
- 14 下列何者所減少之稅額與納稅義務人所適用的邊際稅率無關？
- (A)免稅所得 (B)免稅額 (C)扣除額 (D)租稅扣抵
- 15 有關土地增值稅併入所得稅之討論，下列何者錯誤？
- (A)土地增值屬財產交易所得之一種，本應課徵所得稅
(B)若以總所得作為納稅能力衡量指標，將土地增值分離課稅並採更高之累進稅率，更能符合量能課稅之精神
(C)易造成級距攀升效果，導致實質稅負增加
(D)根據海格·西蒙斯 (Haig-Simons) 所得之定義，土地增值不論實現與否都應納入所得課稅
- 16 為減輕所得稅對婚姻的懲罰，我國個人所得稅制度所採取的方式為何？
- (A)夫妻所得分開申報
(B)夫妻所得合併申報，但可以分開計稅
(C)夫妻所得合併申報，但適用與單身者不同的稅率結構
(D)夫妻所得合併申報，但給予特別扣除額

- 17 依所得稅法規定，中華民國境內居住之個人，投資於境內外營利事業所獲配股利之規定，下列敘述何者正確？
- (A)投資境內營利事業所獲配股利，須併入綜合所得總額，按 8.5%計算可扣抵稅額，每人上限為新臺幣 8 萬元
- (B)投資境內營利事業所獲配股利，可併入綜合所得總額，按 8.5%計算可扣抵稅額，每一申報戶上限為新臺幣 8 萬元，或採 28%分開計稅合併報繳
- (C)投資境外營利事業所獲配股利所得 80 萬元，免計入綜合所得總額，但應計入基本所得額
- (D)投資境外營利事業所獲配股利所得 200 萬元，應計入綜合所得總額，但免計入基本所得額
- 18 有關我國營利事業進行國外稅額扣抵之相關規定，下列何者錯誤？
- (A)採行此規定之原因為減緩國際間重複課稅
- (B)子公司將股利匯回時，於中華民國境外繳交之扣繳稅款，在上限範圍內，可自我國稅負中扣抵
- (C)扣抵之數，不得超過因加計其國外所得，而依國內適用稅率計算增加之結算應納稅額
- (D)若有數個不同國家之中華民國境外來源所得，應分別計算其可扣抵稅額之上限
- 19 有關課稅範圍採屬人兼屬地主義之稅制，下列敘述何者正確？
- (A)總機構在境內之營利事業，只須就境內之所得課徵營利事業所得稅
- (B)總機構在境外之營利事業，須就境內外之所得課徵營利事業所得稅
- (C)經常居住在中華民國境內之中華民國國民，以其境內外財產為贈與，皆須課徵贈與稅
- (D)非中華民國國民，以其死亡時境內外之全部遺產課徵遺產稅
- 20 根據加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者非屬於零稅率之適用範圍？
- (A)將貨物出口到日本
- (B)在國內提供而在國外使用之勞務
- (C)國際運輸用之船舶、航空器及遠洋漁船
- (D)外國保險業自中華民國境內保險業承保再保險者
- 21 貨物稅的課徵分為從量課徵及從價課徵兩種方式，下列那一項貨物採從量課徵？
- (A)水泥 (B)飲料品 (C)平板玻璃 (D)橡膠輪胎
- 22 某財產的評定價值 (assessed value) 為 60 萬元、市價為 100 萬元，以評定價值為稅基，若法定稅率為 3%，則有效稅率為何？
- (A) 1.2% (B) 1.8% (C) 3% (D) 5%
- 23 依照財產稅歸宿分析的新觀點，下列何者係地區間的稅率差異所產生的效果？
- (A)一般租稅效果 (general tax effect) (B)貨物稅效果 (excise tax effect)
- (C)閉鎖效果 (lock-in effect) (D)集中效果 (concentration effect)
- 24 遺產稅納稅義務人向稽徵機關申請核准延長繳納期限，必須要符合下列那個條件？
- (A)應納稅額須達 30 萬元以上 (B)應納稅額須達 100 萬元以上
- (C)應在繳納期限屆滿後 30 日內申請 (D)應在繳納期限內申請
- 25 下列何者以漲價倍數決定其稅率？
- (A)房屋稅 (B)證券交易所所得稅 (C)奢侈稅 (D)土地增值稅