

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。

(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、假定政府擬施行「對利息所得課徵比例稅，但利息支出不可抵減」。試以兩期的跨期選擇模型，圖示說明此一措施對稅前為儲蓄者和稅前為借款者，在稅後儲蓄上的影響。（25分）

二、試從效率觀點與公平觀點，比較等額課徵個人消費稅和個人所得稅的差異。（25分）

乙、測驗題部分：（50分）

代號：8311

(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 稅捐稽徵人員對於納稅義務人之財產、所得等資料，原則上應保守秘密，下列敘述何者錯誤？
  - (A)得公告重大已確定欠稅案件之欠稅人姓名
  - (B)得提供資料予財政部核定之人員
  - (C)得提供資料予已取得民事確定判決之債權人
  - (D)得提供資料予銀行
- 2 對單一財貨課稅所造成之超額負擔（*excess burden*），下列敘述何者正確？
  - (A)假定供給完全沒有彈性，超額負擔與受補償需求彈性大小成正向關係
  - (B)假定供給完全沒有彈性，超額負擔與受補償需求彈性大小成反向關係
  - (C)假定供給完全有彈性，超額負擔與受補償需求彈性大小成正向關係
  - (D)假定供給完全有彈性，超額負擔與受補償需求彈性大小無關
- 3 按照雷姆西法則（*Ramsey rule*）設定稅率，下列敘述何者正確？
  - (A)忽略了效率面
  - (B)忽略了公平面
  - (C)只能適用於需求彈性大的財貨
  - (D)所有財貨價格下降的比例相同
- 4 假設某一小國為開放經濟體系，資本可以自由進出此國且無任何交易或流動成本，此國的資本市場太小致不足以影響全球的資本報酬，若此國政府對資本課稅，則在部分均衡的分析下：
  - (A)資本供給者將負擔全部的租稅
  - (B)資本供給者與資本需求者各自負擔一半的租稅
  - (C)資本需求者將負擔全部的租稅
  - (D)將使更多的資本流入此國

- 5 在完全競爭市場下對商品課稅，有關租稅歸宿何者正確？
- (A)對消費者或生產者課稅之租稅歸宿相同
  - (B)對奢侈品課稅具累進效果
  - (C)若商品之需求彈性愈小，則轉嫁較困難
  - (D)對商品課從量稅或從價稅，其租稅歸宿有不同影響
- 6 租稅指數化 (tax indexing) 是指：
- (A)投資人的證券交易所得依股價指數調整課稅
  - (B)納稅義務人的所得稅應納稅額依消費者物價指數調整
  - (C)納稅義務人的所得稅應納稅額依消費者信心指數調整
  - (D)免稅額、扣除額、以及課稅級距等依通貨膨脹程度調整
- 7 根據海格·西蒙斯所得之定義 (Haig-Simons definition of income)，下列何者非屬所得？
- (A)醫生替自己家人看病之設算所得
  - (B)取得來自政府無償之實物補貼按市價計算之金額
  - (C)於拍賣網站以 1,000 元賣出實質價值 1,000 元之二手電腦螢幕
  - (D)投資股票未實現之資本利得
- 8 我國課稅主權採「屬人兼屬地主義」之稅制，下列敘述何者錯誤？
- (A)總機構在境內之營利事業，其境內外所得須繳營利事業所得稅
  - (B)居住滿 1 年之非中華民國國民，其境內外遺產皆須繳遺產稅
  - (C)非中華民國國民，只須就境內財產之贈與繳贈與稅
  - (D)經常居住中華民國境內之中華民國國民，其境內外遺產皆須繳遺產稅
- 9 因為資本利得在實現時才課稅，納稅義務人可能因為實現多年累積的利得將造成稅負激增，因而不願意改變資產結構，此一現象稱為：
- (A)捕蠅紙效果 (flypaper effect)
  - (B)排擠效果 (crowding-out effect)
  - (C)閉鎖效果 (lock-in effect)
  - (D)租稅輸出效果 (tax export effect)
- 10 現行有關未分配盈餘課稅之規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)自 87 年起，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 10% 營利事業所得稅
  - (B)自 87 年起經計算之未分配盈餘為零或負數者，則不須辦理申報
  - (C)會計年度採曆年制者，應於各該所得年度辦理結算申報之次年 5 月 1 日至 5 月 31 日止，辦理未分配盈餘申報
  - (D)自 94 年度起，未分配盈餘之計算以營利事業當年度「依商業會計法規定處理之稅後純益」為計算基準作調整

- 11 假設一企業在提列折舊費用前每年獲利相同，且折舊性資產有相同的成本與殘值的情況下，關於折舊提列之敘述，下列何者正確？
- (A)營利事業所得稅的稅率愈大，租稅利益愈小 (B)資金的機會成本與租稅利益無關  
(C)攤提折舊期間愈長，租稅利益愈大 (D)加速折舊會使企業的租稅利益愈大
- 12 在追求最大利潤的假設下，對廠商課徵以經濟利潤 (economic profit) 為稅基的利潤稅，下列敘述何者正確？
- (A)會改變廠商的最適訂價水準，因此稅負會轉嫁由消費者負擔  
(B)不會改變廠商的最適訂價水準，因此稅負將完全由廠商負擔  
(C)長期下無超額利潤且廠商會增加生產數量  
(D)長期下無超額利潤且廠商會同時提高價格與數量
- 13 若消費者效用函數為  $U = \ln C_1 + \ln C_2$ ，預算限制為  $W_1 = C_1 + \frac{C_2}{1+r}$ ， $C_1$ 、 $C_2$ 、 $W_1$ 、 $r$  分別代表第一期消費、第二期消費、第一期所得與利率。稅制一：對第一期消費課徵 10% 的消費稅，稅制二：對第一期所得課徵 10% 的所得稅，下列敘述何者正確？
- (A)稅制一會造成  $C_1$  下降， $C_2$  上升 (B)稅制一會造成  $C_1$  下降， $C_2$  下降  
(C)稅制二會造成  $C_1$  下降， $C_2$  上升 (D)稅制二會造成  $C_1$  下降， $C_2$  下降
- 14 假設政府對於低所得的納稅義務人給予負所得稅，以保障其最低所得為 10 萬元，且納稅義務人每增加 1 元所得，補助就會減少 1 元，直到補助為 0 元。對於原所得低於 10 萬元的納稅義務人來說，下列關於該稅制隱含稅率之敘述何者正確？
- (A)邊際稅率為 100% (B)邊際稅率為 0 (C)平均稅率為 100% (D)平均稅率為 50%
- 15 某一地區只有 A、B、C 三種財貨，假設不對 A 財貨課稅。在其他條件不變下，B、C 財貨應如何課稅，方能符合效率原則？
- (A)對 B、C 財貨課徵相同之稅率  
(B)對 B、C 財貨給予相同之定額免稅  
(C)對 B、C 財貨採取差別稅率，以使兩者在受補償需求量變化上的比例相同  
(D)對 B、C 財貨採取差別稅率，以使兩者在價格變化上的比例相同
- 16 假設菸品市場需求為完全彈性，提高菸稅的結果，下列敘述何者正確？
- (A)具懲罰菸草廠商效果，亦可以抑制消費者吸菸情形  
(B)具懲罰菸草廠商效果，但無法抑制消費者吸菸情形  
(C)不具懲罰菸草廠商效果，但可以抑制消費者吸菸情形  
(D)不具懲罰菸草廠商效果，亦無法抑制消費者吸菸情形

- 17 關於現金流量稅（cash-flow tax）之敘述，下列何者正確？
- (A)現金流量稅是一種所得稅 (B)稅基的計算是現金流入加上儲蓄  
(C)只有免稅額，無扣除額且須採比例課稅 (D)因須記錄消費與儲蓄，致該稅制施行不易
- 18 下列有關銷售稅之課稅型態敘述，何者錯誤？
- (A)若僅就財貨勞務整個過程中的某一階段課稅，稱為單階段銷售稅  
(B)加值型銷售稅由於對各階段課稅，易產生稅上加稅及重複課稅現象  
(C)採稅額扣抵方式之加值型銷售稅，進項稅額得扣抵銷項稅額  
(D)所謂多階段加值型銷售稅，係對每階段的附加價值所課徵之租稅
- 19 有關我國現行非加值型營業稅的課稅制度，下列敘述何者正確？
- (A)外銷產品實施零稅率 (B)採稅額相減法計算應納稅額  
(C)採比例稅率課稅 (D)稅收均由國庫統收統支
- 20 現行稅目中，下列何者與財產之持有較無關連？
- (A)地價稅 (B)房屋稅 (C)綜合所得稅 (D)營業稅
- 21 下列有關遺產或贈與財產估價原則之敘述，何者錯誤？
- (A)以被繼承人取得財產時之價值為準 (B)土地以公告現值或評定標準價格為準  
(C)房屋以評定標準價格為準 (D)以贈與人贈與時之時價為準
- 22 有關空屋、空地之課稅規定，下列敘述何者正確？
- (A)空屋免課房屋稅 (B)空地免課地價稅  
(C)空屋應按使用執照所載用途課稅 (D)空地一律加徵空地稅
- 23 計算累進起點地價時，不包括下列那些土地？①公共設施保留地 ②工業用地 ③公有土地 ④礦業用地 ⑤農業用地 ⑥學術研究機構直接用地 ⑦免稅土地
- (A)②③④⑤⑦ (B)②④⑤⑥⑦ (C)②③④⑤⑥⑦ (D)①②③④⑤⑦
- 24 依照土地稅法第 35 條規定，土地所有權人於出售土地後，自完成移轉登記之日起，幾個月內重購土地得依規定申請退還已繳納之土地增值稅？
- (A) 6 (B) 12 (C) 18 (D) 24
- 25 土地所有權人於先前土地交易已適用自用住宅優惠稅率，再出售其自用住宅用地時，有關自用住宅優惠稅率適用之限制，何者正確？
- (A)出售都市土地面積未超過 3 公畝部分或非都市土地面積未超過 7 公畝部分  
(B)出售時土地所有權人與其配偶及未成年子女，無該自用住宅以外之房屋  
(C)土地所有權人或其配偶於土地出售前，在該地設有戶籍且持有連續滿 5 年  
(D)出售前 4 年內，無供營業使用或出租

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：107年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：財稅行政

科目名稱：租稅各論（試題代號：8311）

單選題數：25題

單選每題配分：2.00分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	D	C	B	C	A	D	C	B	C	B

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	D	B	D	A	C	A	D	B	C	D

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	A	C	B	D	B					

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備註：