

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、在一個兩部門的經濟體系中，假設資本相對密集部門生產暖氣機，而勞力相對密集部門生產成衣，且政府只對暖氣機課徵貨物稅。請以 A.C. Harberger 所提出的分析租稅歸宿之一般均衡模型的架構，依序論述下列問題：1. 資本與勞動的相對報酬在課徵貨物稅後有何變化？2. 上述變化的強弱受那些因素影響？3. 一位在冬天時較偏好購買暖氣機而不喜多購衣的勞工，其租稅負擔將相對受益或受損？(25 分)

二、消費稅類型中有所謂現金流量稅 (cash-flow tax) 與 Hall-Rabushka 均一稅 (Hall-Rabushka flat tax)，請分別說明之，並比較此均一稅與消費型加值稅 (consumption-type value-added tax) 有何異同？(25 分)

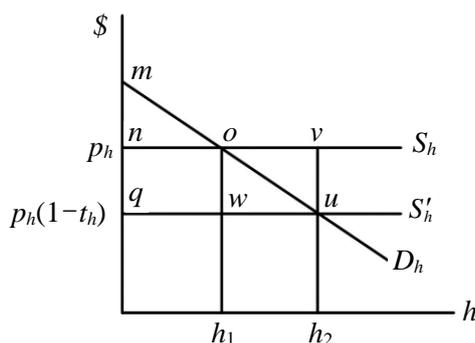
乙、測驗題部分：(50分)

代號：8312

- (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。

- 人頭稅式的定額稅，違反下列那一項租稅課徵的原則？
(A)效率性原則 (B)垂直公平原則 (C)中立性原則 (D)確實原則
- 關於租稅歸宿之敘述，下列何者錯誤？
(A)其他條件不變下，在完全競爭市場中，需求愈有彈性，生產者租稅負擔愈大
(B)其他條件不變下，在完全競爭市場中，供給愈有彈性，消費者租稅負擔愈大
(C)對追求利潤極大的獨占廠商課徵利潤稅，不會影響其商品的價格
(D)獨占廠商必可將租稅完全轉嫁
- 在一小型開放的經濟體系，若資本可自由流通，對資本課稅的租稅歸宿為何？
(A)資本使用者負擔較多租稅 (B)資本所有者負擔較多租稅
(C)完全由資本所有者負擔 (D)完全由資本使用者負擔
- 財貨 x 為完全競爭市場且邊際成本固定不變，受補償需求的價格彈性為-0.55，政府對財貨 x 課徵稅率 8% 的從價稅，課稅前財貨 x 的價格為 \$10，需求量为 25,000 單位。因為課稅引起的超額負擔為多少？
(A)\$1,760 (B)\$880 (C)\$440 (D)\$220
- 圖中財貨 h 的市場為完全競爭且邊際成本固定不變， p_h 為原價格， h_1 為需求量为，若政府對 h 的消

費補貼，下列敘述何者正確？



- (A) 補貼不會產生超額負擔，課稅才會造成超額負擔
 (B) 超額負擔為 ouw
 (C) 政府的補貼支出為 $nvuq$
 (D) 消費者剩餘增加 $nowq$
- 6 假設兩人經濟體系有邊沁 (Bentham) 的社會福利函數，每人有相同的偏好，但所得不同，偏好只和所得有關，總所得固定不變。關於最適租稅的設計，下列何者正確？
 (A) 應採用較累進的所得稅制進行所得重分配
 (B) 應只對其中一人課稅，把所得全部移轉給另一人
 (C) 應採對任何所得水準皆課單一稅率的所得稅制
 (D) 應對兩人沒有消費的商品課稅
- 7 承上題，假設只有兩人，高所得者的邊際稅率為多少？
 (A) 0% (B) 50% (C) 100% (D) 20%
- 8 利息收入須納入所得申報所得稅，但利息費用不可列為扣除項。在此一稅制下，調高所得稅率對儲蓄具有何種影響？
 (A) 若原為儲蓄者，其儲蓄將減少 (B) 若原為借貸者，其借貸將減少
 (C) 若原為借貸者，其借貸將增加 (D) 若原為儲蓄者，需視替代效果與所得效果而定
- 9 在小型開放的經濟體系下，若對國內儲蓄的利息所得課稅，則對投資的資金成本及儲蓄者的稅後利息所得有何影響？
 (A) 資金成本不變，稅後利息所得減少 (B) 資金成本上升，稅後利息所得減少
 (C) 資金成本上升，稅後利息所得不變 (D) 資金成本不變，稅後利息所得不變
- 10 在 $T_i = -a + tY_i$ 的單一稅率所得稅 (flat rate income tax) 下 (其中 T_i 為個人 i 的所得稅稅額， a 為定額補貼， t 為單一所得稅稅率， Y_i 為個人 i 的所得額)，下列敘述何者正確？
 (A) 此制度下，所有納稅人適用之平均稅率相同
 (B) 此制度下，所有納稅人適用之邊際稅率相同
 (C) 此制度不具備累進性
 (D) 一般認為此制度較符合人們要求公平的概念，且對工作誘因沒有影響
- 11 根據加速模型 (accelerator model)，公司所得稅若影響下列何者，將使實體投資改變？

- (A)工資水準 (B)產出水準 (C)消費水準 (D)資本價格
- 12 在其他條件不變下，證券交易所免課個人所得稅，公司股東保留盈餘的誘因會傾向於：
- (A)減少 (B)無關 (C)增加 (D)不變
- 13 根據新古典模型，若資本財供給曲線分別為正斜率與水平，下列對租稅扣抵之投資增加效果的敘述，何者正確？
- (A)正斜率供給曲線之效果大於水平供給曲線之效果
(B)正斜率供給曲線之效果小於水平供給曲線之效果
(C)兩者效果相同
(D)兩者無法比較
- 14 在兩期生命循環週期模型中，甲與乙在第一期皆有勞動所得\$1,000，第二期則無所得，利率（折現率）為 10%，兩期的所得稅稅率皆為 50%。甲在第一期消費所有的稅後所得，乙則全部存入銀行以供第二期消費。若和兩期稅率皆為 50%的消費稅比較，下列何者錯誤？
- (A)若課徵所得稅，則甲與乙第一期繳納的所得稅一樣多
(B)若課徵消費稅，則甲第一期繳納的消費稅較乙為多
(C)若課徵所得稅，則甲與乙負擔相同的終身所得稅稅負
(D)若課徵消費稅，則甲與乙負擔相同的終身消費稅稅負
- 15 假設二種貨物其他條件皆相同，維持課稅收入一致，對二種貨物課較低的稅率與對單一貨物課較高稅率，何者超額負擔較小？
- (A)兩者相同
(B)無法判斷
(C)對單一貨物課高稅率之超額負擔較低
(D)對兩種貨物課低稅率之超額負擔較低
- 16 某財產的評定價值（assessed value）為 84 萬元、市價為 120 萬元，則其有效稅率與法定稅率間之關係為何？
- (A)有效稅率大於法定稅率 (B)有效稅率小於法定稅率
(C)有效稅率等於法定稅率 (D)有效稅率與法定稅率無關
- 17 拉法曲線（Laffer curve）的意義為何？
- (A)說明所得分配與稅收的關係，並指出所得分配越平均，總稅收越低
(B)說明所得分配與稅收的關係，並指出所得分配越平均，總稅收越高
(C)說明稅率與稅收的關係，並指出在稅率逐漸上升的過程中，稅收可能出現先遞減再遞增的情況
(D)說明稅率與稅收的關係，並指出在稅率逐漸上升的過程中，稅收可能出現先遞增再遞減的現象
- 18 下列何種租稅的收入係作為特定支出用途？

測驗式試題標準答案

考試名稱：110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：8312）

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	B	D	D	C	C	A	C	D	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	B	C	B	C	D	B	D	B	A	A

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	B	D	D	B	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：