

類 科：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、假設經濟體系中有 100 位偏好與稟賦所得相同的個人，每個人的稟賦所得為 10,000 元，效用函數則為 $U = \sqrt{XY}$ 。X、Y 兩財貨由完全競爭市場提供，個別廠商邊際成本各為 $MC_X = 80$ 與 $MC_Y = 100$ ，生產均無固定成本。試回答以下兩個問題：

- (一)若政府對 X 財貨從價課徵稅率 25% 的貨物稅，請繪圖分析並計算該貨物稅的總稅收與社會無謂損失各為多少？(15 分)
(二)續前一小題，若政府考慮對 Y 財貨也課徵從價貨物稅，並調整 X 財貨的貨物稅稅率，將課稅的無謂損失極小化。在相同稅收下，X、Y 兩財貨的稅率應如何訂定？(10 分)

二、在我國現行稅制中，綜合所得稅、地價稅與房地合一稅均採取累進稅制。請詳細說明並比較各稅適用累進稅率的計算基礎，進而分析其立法意旨與政策目標。(25 分)

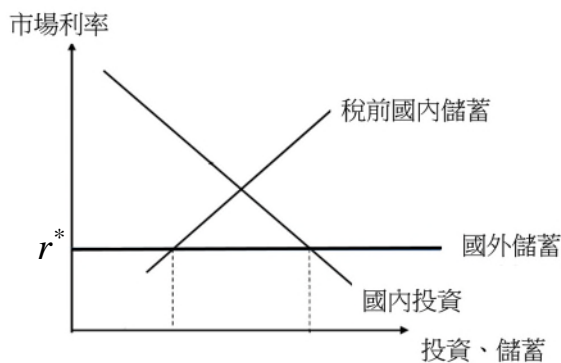
乙、測驗題部分：(50 分)

代號：4321

- (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。
(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。

- 所謂租稅的中立性，指下列何種情況？
(A)租稅無法轉嫁 (B)租稅不影響商品或勞務的相對價格
(C)租稅不改變所得分配的狀態 (D)租稅課徵的行政成本最小
- 下列何者為對所得剩餘之累積所課徵的租稅？
(A)所得稅 (B)消費稅 (C)財產稅 (D)移轉稅
- 哈柏格 (Harberger) 一般均衡租稅歸宿模型係採用下列何種租稅歸宿架構？
(A)絕對租稅歸宿分析 (B)差異租稅歸宿分析 (C)平衡預算分析 (D)平衡成長分析
- 假設獨占廠商的邊際成本固定且沒有差別取價，當政府對獨占市場中的財貨課稅時，在獲得相同稅後產出的假設下，從價稅與從量稅兩者經濟效果之比較，何者正確？
(A)從價稅稅收等於從量稅稅收 (B)從價稅稅收大於從量稅稅收
(C)從價稅稅收小於從量稅稅收 (D)從價稅稅收無法與從量稅稅收比較
- 若對一完全競爭市場課徵商品稅，關於超額負擔之敘述，下列何者正確？
(A)若超額負擔等於零，則所得分配符合水平的公平
(B)若超額負擔等於零，則所得分配符合垂直的公平
(C)若生產者的邊際成本曲線為水平，則該市場的生產者沒有超額負擔
(D)若生產者的邊際成本曲線為垂直，則僅該市場的消費者有超額負擔

- 6 假設 x 商品為完全競爭市場，受補償需求曲線為 $P = 100 - 2Q$ ， $MC = 6$ 。現政府對此商品提供每單位 2 元的補貼，此補貼政策造成的超額負擔為多少元？
 (A) 1 (B) 2 (C) 48 (D) 96
- 7 一消費者消費 x 和 y 兩財貨，他只有勞動所得。若政府對 x 和 y 以及休閒都課以稅率 25% 的從價稅，下列敘述何者錯誤？
 (A) 此一課稅方式等同定額稅
 (B) 此一課稅方式等同對他的時間稟賦 (time endowment) 價值課徵 25% 的稅率
 (C) 此一課稅方式沒有無謂的損失
 (D) 此一課稅方式可以達到最佳 (first best)
- 8 假設家庭效用水準決定於家庭總消費、先生的勞動時數與太太的勞動時數，並隨家庭總消費的增加而增加，夫妻任一方工作時數的增加而減少。假設只有勞動所得，夫與妻的工作時數彼此無關且只和自己的工資率有關。若先生的勞動供給彈性較太太的勞動供給彈性低，為使課稅引起的超額負擔最小，租稅的設計應該：
 (A) 對家庭總所得課徵 (B) 對先生的勞動所得課較高的邊際稅率
 (C) 對太太的勞動所得課較高的邊際稅率 (D) 對夫妻的勞動所得課較相同的邊際稅率
- 9 下列何種課稅方法會產生逃稅？
 (A) 依據建築物窗子的大小課稅
 (B) 對鬍子長度課稅
 (C) 根據交易憑證課徵所得稅
 (D) 某一國家提高所得稅因此造成百姓移民到其他國家
- 10 勞動市場為完全競爭，供給曲線為 $W = 100L$ ，需求曲線為 $W = 1,000$ ，其中 W 為工資率， L 為每天工作時數。若政府決定對工資所得課稅 20%，課稅後每天的工作時數是多少？
 (A) 24 (B) 14 (C) 10 (D) 8
- 11 在兩期 (第 1 期與第 2 期) 消費的模型中，且兩期消費皆為正常財，若實施利息支出可做為費用扣除的所得稅制度，會使借款者的第 1 期消費如何變動？
 (A) 減少 (B) 增加 (C) 不變 (D) 無法判斷
- 12 假設在一開放的經濟體系中，其資金來源為國內儲蓄與國外資金，且在利率水準 r^* 國外資金可無限供給 (如圖所示)。若僅對國內儲蓄報酬課稅，則均衡時，下列敘述何者正確？



- (A) 國內儲蓄和國外資金流入皆增加 (B) 國內儲蓄和國外資金流入皆減少
 (C) 國內儲蓄增加但國外資金流入減少 (D) 國內儲蓄減少但國外資金流入增加
- 13 關於閉鎖效果 (lock-in effect) 之敘述，下列何者正確？
 (A) 對資本利得課稅產生的影響 (B) 因為景氣好，資產持有者傾向繼續持有
 (C) 利率高時，投資者傾向繼續持有資產 (D) 可抑制投機，提升資本市場效率

- 14 下列何者規定之法源依據為所得稅法？
(A)個人持有金融債券之利息所得，應依規定扣繳稅款，不併計綜合所得總額
(B)個人之私募證券投資信託基金受益憑證之交易所得，應納入基本所得中計稅
(C)申報戶之基本生活費與其免稅額及扣除額之差額，應自綜合所得淨額中扣除
(D)臺灣地區人民有大陸地區來源所得者，應併同臺灣地區來源所得課稅
- 15 若 A 公司稅前盈餘 1 千萬元，稅後盈餘全部發放給股東，且股東對股利所得選擇分開計稅，則 A 公司每 1 元稅前盈餘的公司與個人所得稅稅負共為多少？
(A) 0.2 元 (B) 0.268 元 (C) 0.424 元 (D) 0.48 元
- 16 某公司添購一台新的機器設備，政府允許其採用加速折舊 (accelerated depreciation)，在其他條件不變下，下列那一項產生的租稅利益較大？
(A)機器設備折舊的年限愈短、年限初期提列的折舊比例愈大
(B)機器設備折舊的年限愈短、年限初期提列的折舊比例愈小
(C)機器設備折舊的年限愈長、年限初期提列的折舊比例愈小
(D)機器設備折舊的年限愈長、年限初期提列的折舊比例愈大
- 17 根據現金流量模型 (cash flow model)，公司所得稅透過下列何因素而改變實體投資？
(A)工資水準 (B)產出水準 (C)公司內部資金 (D)消費水準
- 18 下列何種情況最有可能發生移轉訂價 (transfer pricing) 的問題？
(A)各自獨立的公司間 (B)多國籍公司相互間
(C)不同規模公司間 (D)差異產業相互間
- 19 基本所得額超過新臺幣 50 萬元之下列四種機構，何者須負擔所得基本稅額？
(A)合夥會計師事務所 (B)辦理清算申報之境內公司
(C)不對外營業之消費合作社 (D)總機構於境外，但在境內有固定營業場所之公司
- 20 有關營業人之規定，下列何者錯誤？
(A)組織型態可能為營利事業或非營利組織
(B)外國事業在我國境內無固定營業場所者，即非屬營業人
(C)開始營業前須向主管機關辦理稅籍登記
(D)營業人不一定須繳交營利事業所得稅
- 21 關於我國印花稅課徵之敘述，下列何者錯誤？
(A)印花稅之課稅憑證計有四類
(B)以在國內書立之特定憑證為課稅範圍
(C)按每件憑證之交易金額課徵
(D)依稅率計算每件稅額或應納稅額尾數不足通用貨幣 1 元之部分，免予繳納
- 22 下列何者非屬我國土地稅的特色？
(A)具土地政策目的 (B)充裕中央財源 (C)財政收入穩定 (D)為所得稅的補充稅
- 23 依遺產及贈與稅法與土地稅法相關規定，下列敘述何者正確？
(A)贈與他人不動產時，贈與稅及土地增值稅依法應由贈與人負擔
(B)繼承不動產時，繼承人毋須繳交土地增值稅
(C)二親等以內親屬間財產之買賣，應視同贈與並課徵贈與稅，且無法舉證推翻
(D)以自己之資金，無償為他人購置不動產者，以其資金為贈與總額
- 24 甲將契價 100 萬元房屋，另付 20 萬元現金，與乙交換契價 120 萬元房屋，甲應繳納多少契稅？
(A) 20,000 元 (B) 24,000 元 (C) 32,000 元 (D) 72,000 元
- 25 關於土地現行公告地價與公告現值之敘述，下列何者正確？
(A)每 2 年均應重新辦理規定地價 1 次
(B)重新規定地價時，土地公告地價與公告現值採兩價分離原則辦理查估
(C)公告地價於公告前應提交直轄市或縣市地價評議委員會評定，公告現值由地方政府自行調查評定
(D)政府依法辦理土地徵收時，應按照徵收當期之公告地價，補償其地價

測驗式試題標準答案

考試名稱：111年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：財稅行政

科目名稱：租稅各論（試題代號：4321）

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	C	B	B	C	A	B	B	C	D

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	D	A	A	C	A	C	B	D	B

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	C	B	B	C	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：