

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。

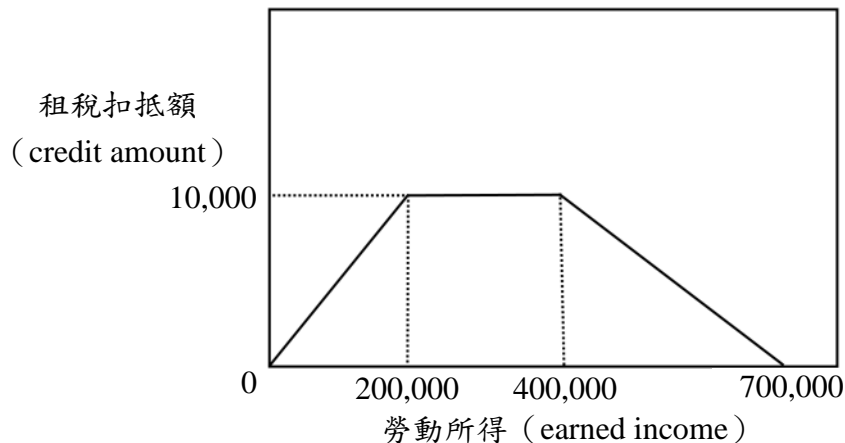
甲、申論題部分：(50分)

(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

