

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。

- 一、何謂「租稅的福利成本」？試以特產稅之課徵為例，說明租稅福利成本之衡量方式，並比較在所得固定的情況下，課徵所得稅與特產稅之福利成本的相對大小。(25 分)
- 二、何謂「租稅資本化」？在何種情況下，財產稅將能完全的資本化 (Full Capitalization)？又在何種情況下，財產稅僅能部分的資本化 (Partial Capitalization)？(25 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：8313

- (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。

- 我國現行關稅課徵對象之規定，下列何者正確？
(A)僅對出口貨物課稅 (B)僅對進口貨物課稅
(C)對進出口貨物均課稅 (D)對存入物流中心之貨物加工後出口課稅
- 就住宅政策而言，下列何者屬於稅式支出 (tax expenditure) 之措施？
(A)興建國民住宅 (B)提供沒有能力購屋家庭租金補貼
(C)提供購置住宅貸款利息補貼 (D)購屋借款利息准予自課稅所得中扣除
- 公司所得稅的課徵可能因為物價上漲而發生虛盈實稅的現象，其主要係下列何項因素所造成？
(A)租金費用 (B)利息費用 (C)折舊費用 (D)薪資費用
- 在其他條件不變下，對包括休閒在內的所有商品均課以相同稅率之銷售稅，與定額稅相比較，下列敘述何者正確？
(A)定額稅之稅後福利較高 (B)銷售稅之稅後福利較高
(C)銷售稅與定額稅之稅後福利均不變 (D)兩者之稅後福利相同
- 一般而言，就逃稅誘因之大小而言，其與稅率和稽查率兩者間的關係，乃係：
(A)與兩者均成正比關係 (B)與兩者均成反比關係
(C)與稅率成正比關係，但與稽查率成反比關係 (D)與稅率成反比關係，但與稽查率成正比關係
- 我國所得稅法為減輕物價膨脹之影響，對個人與營利事業分別採用何種方法來調整之？
(A)前者採物價指數連動法、後者採資產重估價法 (B)兩者均採物價指數連動法
(C)前者採資產重估價法、後者採物價指數連動法 (D)兩者均採資產重估價法
- X、Y 與 Z 為三種依固定規模報酬技術生產的財貨，市場均衡價格均為一元，當其價格等幅度上升時，受補償需求量的下降幅度由大至小依序為 Z、X 及 Y。假定其他情況不變，應如何對三者課稅以使總超額負擔極小？
(A)Y 之稅率最高、Z 則次之、X 之稅率最低 (B)X 之稅率最高、Y 則次之、Z 之稅率最低
(C)Z 之稅率最高、X 則次之、Y 之稅率最低 (D)三者課徵相同稅率
- 當供給曲線為正斜率，若商品的需求彈性等於零，則租稅轉嫁程度為何？
(A)完全不轉嫁 (B)完全轉嫁 (C)部分前轉 (D)部分後轉
- 假設其他條件不變，下列有關租稅轉嫁與歸宿的敘述，何者錯誤？
(A)課稅分析的期間愈長，稅負愈容易轉嫁 (B)稅基愈寬廣的廣基稅，稅負愈容易轉嫁
(C)供給價格彈性愈大的廠商，稅負愈容易轉嫁 (D)政府課稅的轄區愈小，稅負愈容易轉嫁
- 若 X、Y 為互補財，X 之供給為無彈性，則對 X 課從量稅，在其他條件不變情況下，對 X、Y 之價格的影響為何？
(A)X 上升，Y 上升 (B)X 不變，Y 不變 (C)X 上升，Y 下降 (D)X 不變，Y 上升
- 若 X 之供給曲線為水平，且需求曲線之價格彈性大於一，則提高對 X 課從量稅，在其他條件不變的情況下，下列何者為正確？
(A)稅收增加 (B)稅收減少 (C)價格不變 (D)產量不變

(請接背面)

等 別：三等考試
類 科：財稅行政
科 目：租稅各論

- 12 在其他條件不變下，就理論言，假設休閒為正常財，課徵遺產稅對被繼承人勞動供給的影響為何？
(A)勞動供給必定減少
(B)若替代效果大於所得效果，則勞動供給減少
(C)若替代效果小於所得效果，則休閒增加
(D)沒有影響
- 13 假設資本總額固定，全國只有A、B兩地方，其稅前報酬率分別以 r_a 、 r_b 表示，稅後報酬率分別以 r'_a 、 r'_b 表示，若A地方財產稅稅率高於B地方，則依財產稅歸宿的新觀點，在長期均衡下，下列敘述何者正確？
(A) $r_a < r_b$ 且 $r'_a < r'_b$ (B) $r_a < r_b$ 且 $r'_a = r'_b$ (C) $r_a = r_b$ 且 $r'_a < r'_b$ (D) $r_a = r_b$ 且 $r'_a = r'_b$
- 14 個人所得稅之免稅額與扣除額之減免方式有所得減除與稅額扣抵兩種，其減稅實益與個人邊際稅率之關係為何？
(A)兩者之減稅實益均與個人邊際稅率無關
(B)前者之減稅實益與個人邊際稅率呈正相關，但後者與個人邊際稅率無關
(C)前者之減稅實益與個人邊際稅率無關，但後者與個人邊際稅率呈正相關
(D)前者之減稅實益與個人邊際稅率呈負相關，但後者與個人邊際稅率呈正相關
- 15 下列有關地價稅之敘述，何者錯誤？
(A)屬於財產稅性質 (B)以公告地價為基礎課徵
(C)原則上對土地所有權人課稅 (D)一般土地採比例稅率
- 16 綜合所得稅的課徵，必須考量水平公平原則，下列那一項目與水平公平無關？
(A)課稅單位 (B)扶養親屬免稅額 (C)醫療支出扣除額 (D)所得級距
- 17 課徵綜合消費稅 (comprehensive consumption tax) 會產生下列何種經濟效果？
(A)將減少目前的儲蓄 (B)將減少未來的儲蓄 (C)將不會影響儲蓄的動機 (D)將不會對勞務的支出課稅
- 18 對廠商所製造之產品課稅後，其轉嫁程度與供給彈性大小之關係，在下列之敘述中何者正確？
(A)前轉與產品供給彈性成反比，而後轉與要素供給彈性亦成反比
(B)前轉與產品供給彈性成正比，而後轉與要素供給彈性亦成正比
(C)前轉與產品供給彈性成正比，但後轉與要素供給彈性卻成反比
(D)前轉與產品供給彈性成反比，但後轉與要素供給彈性卻成正比
- 19 當商品在消費上相互無關時，要極小化租稅超額負擔，稅率制度應如何安排？
(A)使每種商品需求量等額減少 (B)使每種商品需求量等比例減少
(C)與課稅商品受補償需求彈性成反比 (D)與課稅商品受補償需求彈性成正比
- 20 設有 X、Y、Z 三種商品，其中 Y 的生產具有外部成本，Z 的生產具有外部利益，則在其他條件不變的情況，就租稅之效率原則，下列何者為正確？
(A) X、Y、Z 均課相同的租稅 (B) X 最重，Y 次之，Z 最輕
(C) Y 最重，X 次之，Z 最輕 (D) Y 最重，Z 次之，X 最輕
- 21 假設名目利率為 10%、稅率 20%、預期通貨膨脹率 5%。若對利息所得課稅，則對儲蓄者而言，稅後的實質利率為多少%？
(A) 2% (B) 3% (C) 4% (D) 5%
- 22 若 X、Y 為二種互為獨立商品 (unrelated commodities)，且 X 之需要的價格彈性大於 Y 的需要價格彈性，在其他條件不變之情況下，就租稅效率原則，有關租稅之課徵，下列敘述何者正確？
(A)應使 X、Y 之需要量同比例減少 (B)應使 X、Y 之價格同比例上升
(C) X 之稅率大於 Y 稅率 (D) X 之稅率等於 Y 稅率
- 23 在兩部門一般均衡模型中，若公司部門為勞動密集產業，而非公司部門為資本密集產業，則公司所得稅課稅的結果如何？
(A)產量效果會使資本稅後報酬一定上升 (B)產量效果會使資本稅後報酬一定下降
(C)要素替代效果會使資本稅後報酬一定上升 (D)總效果會使資本稅後報酬一定下降
- 24 對某一產品單獨課徵貨物稅，在其他條件不變下，一般而言，課稅稅率提高一倍，其超額負擔為原先的幾倍？
(A)一倍 (B)二倍 (C)四倍 (D)八倍
- 25 若令稅後福利水準相同，則累進所得稅、比例所得稅與定額稅此三項租稅，按其所獲稅收多寡，由大而小排列，順序為：
(A)累進所得稅、比例所得稅、定額稅 (B)比例所得稅、累進所得稅、定額稅
(C)定額稅、比例所得稅、累進所得稅 (D)定額稅、累進所得稅、比例所得稅