

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、假設某一個人在一完全競爭的資本市場中可以自由借貸，但借款額度有上限；請利用跨期消費模型分析「利息所得課稅且利息支出可作費用扣除」之稅制對此一個人的消費與儲蓄的影響。(25分)

二、何謂所得稅制中的「兩稅合一」及「兩稅獨立」？試從租稅公平、經濟效率、稅收及所得分配面來比較以「完全設算扣抵法」為基礎的「兩稅合一」及「兩稅獨立」兩種制度之差異。(25分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：8313

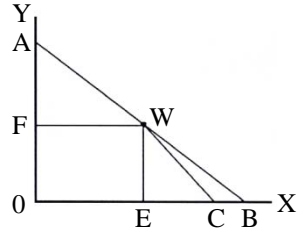
(一)本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

(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。

- 下列何種情況屬於累退稅？  
(A)平均稅率隨所得增加而增加  
(B)邊際稅率隨所得增加而增加  
(C)邊際稅率隨所得增加而不變  
(D)平均稅率隨所得增加而遞減
- 其他情況不變，下列有關免稅額與扣除額對有效稅率 (effective tax rate) 的影響之敘述，何者錯誤？  
(A)免稅額增加將使得有效稅率下降  
(B)扣除額增加將使得有效稅率下降  
(C)免稅額占稅基的比重愈高，則有效稅率愈低  
(D)扣除額占稅基的比重愈低，則有效稅率愈低
- 假設 X 財貨和 Y 財貨的受補償需求價格彈性分別為 2 和 1。若 X 和 Y 為兩獨立不相關財貨，根據反彈性法則，下列敘述何者正確？  
(A)X 財貨的稅率為 Y 財貨稅率的 2 倍  
(B)X 財貨的稅率為 Y 財貨稅率的 1/2 倍  
(C)X 財貨的稅率為 Y 財貨稅率的 1/4 倍  
(D)二財貨的稅率相同
- 在完全競爭短期均衡下，對廠商的超額利潤課稅，將由誰負擔稅負？  
(A)部分由廠商負擔，部分由消費者負擔  
(B)完全由廠商負擔  
(C)完全由消費者負擔  
(D)部分由資金提供者負擔
- 有關個人資本利得 (capital gains) 所得稅課徵之相關敘述何者錯誤？  
(A)上市櫃股票由於流動性大，個人出售以投資為目的所持有之上市櫃股票非屬資本利得  
(B)對資本利得課稅會有閉鎖效果之產生，原因在於資本利得一般皆於實現時方才課稅所致  
(C)由於已實現資本利得往往經多年累積所產生，將資本利得列為一般所得累進課稅造成級距攀升效果  
(D)對於資本利得課稅可能打擊個人風險承擔意願及影響投資誘因
- 下列何者不是以家庭為單位計算夫妻所得稅負的優點？  
(A)夫妻中高所得之一方無法藉由移轉所得給低所得之一方以減輕稅負  
(B)有相同所得的家庭，在其他條件相同下，將支付相同的所得稅負  
(C)因為已婚婦女勞動供給較有彈性，夫妻合併計稅符合最適租稅理論中之效率原則  
(D)不扭曲所得稅制的累進性
- 在無外部性的完全競爭市場，若不考慮休閒與工作選擇，為達成租稅效率，租稅課徵應以不改變財貨相對價格，此符合租稅課徵之何種原則？  
(A)公平原則  
(B)中立性原則  
(C)簡便原則  
(D)收入原則
- 下列何者不是我國所得稅法中所稱之變動所得？  
(A)個人自力經營林業的所得  
(B)受僱從事遠洋漁業於每次出海後按月支領之報酬  
(C)耕地因政府徵收而依平均地權條例所取得的地價補償  
(D)受僱從事遠洋漁業於每次出海後一次分配之報酬
- 稅式支出 (tax expenditure) 在所得稅法中的型式有扣除型 (deduction) 與租稅扣抵型 (tax credit)，關於前述兩者對納稅義務人稅負的影響，下列敘述何者正確？  
(A)租稅扣抵型與納稅義務人的適用稅率有關；扣除型與納稅義務人的適用稅率無關  
(B)租稅扣抵型與納稅義務人的適用稅率無關；扣除型與納稅義務人的適用稅率有關  
(C)租稅扣抵型與扣除型皆與納稅義務人的適用稅率無關  
(D)租稅扣抵型與扣除型皆與納稅義務人的適用稅率有關

(請接背面)

等 別：三等考試  
類 科：財稅行政  
科 目：租稅各論

- 10 總機構在中華民國境內之營利事業，投資國外子公司取得之股利所得，應如何課稅？  
(A)不計入所得課稅  
(B)計入所得課稅，國外子公司繳納之公司所得稅以及該筆股利所得之國外已繳納稅款，在限額內可自應納稅額中扣抵  
(C)計入所得課稅，該筆股利所得之國外已繳納稅款，在限額內可自應納稅額中扣抵  
(D)計入所得課稅，該筆股利所得之國外已繳納稅款，計入股東可扣抵稅額帳戶
- 11 右圖橫軸 X 為第一期消費，縱軸 Y 為第二期消費，納稅義務人第一、二期所得分別為  $\overline{OE}$  與  $\overline{OF}$ ，稅前預算線為  $\overline{AB}$ 。若稅後預算線為  $\overline{AWC}$ ，則其最可能面對下列何種稅制？  
(A)僅對第一期所得課徵所得稅  
(B)僅對儲蓄的利息所得課徵所得稅  
(C)利息支出可以在所得稅中扣除  
(D)僅對第一期消費課徵消費稅
- 
- 12 下列關於線型所得稅稅率結構之敘述何者正確？  
(A)邊際稅率高於平均稅率時，該所得稅為累退稅  
(B)邊際稅率低於平均稅率時，該所得稅為累進稅  
(C)邊際稅率等於平均稅率時，該所得稅為比例稅  
(D)邊際稅率等於平均稅率時，該所得稅為定額稅
- 13 我國目前特種貨物銷售稅採從價課稅的項目為下列何者？  
(A)遊艇之特種貨物及勞務稅  
(B)汽、柴油之貨物稅  
(C)水泥之貨物稅  
(D)菸酒之菸酒稅
- 14 如果每個商品的需求只取決於本身價格時，政府對民生必需品輕課貨物稅，關於租稅公平與效率的問題，下列敘述何者正確？  
(A)兼具租稅公平與效率目標  
(B)背離租稅公平與效率目標  
(C)符合租稅公平，但違反租稅效率  
(D)違反租稅公平，但符合租稅效率
- 15 消費稅課徵過程中所產生的稅上加稅現象，主要的原因是：  
(A)因為對很多的消費者均予以課稅  
(B)因為對很多的生產者均予以課稅  
(C)因為對某一財貨課徵加值型營業稅  
(D)因為在多階段交易下課徵轉手稅
- 16 在其他條件不變下，有相同終身所得的二人，以現值計算，無論其儲蓄偏好為何，下列那一項課稅制度可以令二人終身稅負相同？  
(A)累進所得稅  
(B)均一所得稅 (flat tax)  
(C)比例消費稅  
(D)累退所得稅
- 17 如果在開放的經濟體系中，本國市場規模相對很小，加入世界貿易組織 (WTO) 或自由貿易協定 (FTA) 對該國社會有何利益？  
(A)政府關稅稅收增加  
(B)國內消費者福利增加  
(C)國內生產者福利增加  
(D)國內消費者與生產者福利均會增加
- 18 下列有關我國現行營業稅法中，對於零稅率與免稅之敘述，何者錯誤？  
(A)適用免稅者，可以申請放棄，但核准後 1 年內不得變更  
(B)適用零稅率者，得申請以每月為 1 期，向主管機關自動報繳  
(C)適用零稅率者，其進項稅額可以扣抵  
(D)適用免稅者，其進項稅額不可扣抵
- 19 現行稅目中，下列何者與財產之移轉無關？  
(A)贈與稅  
(B)契稅  
(C)營業稅  
(D)房屋稅
- 20 下列有關財富稅之敘述何者錯誤？  
(A)降低財富集中程度  
(B)有助於補強所得稅  
(C)財富稅的稅基是資產的流量  
(D)個人淨值稅為一種財富稅
- 21 下列關於財產稅歸宿分析，何者將財產稅視為是貨物稅？  
(A)傳統觀點  
(B)新觀點  
(C)利益觀點  
(D)新古典觀點
- 22 下列不計入遺產總額之項目，何者錯誤？  
(A)被繼承人於死亡前以被保險人身分取得之保險理賠金  
(B)遺贈人、受遺贈人或繼承人捐贈公有事業機構或全部公股之公營事業之財產  
(C)被繼承人死亡前 5 年內繼承之財產已納遺產稅者  
(D)公共設施保留地
- 23 我國現行土地增值稅依下列何種方法課稅？  
(A)漲價倍數全額累進課稅  
(B)漲價金額全額累進課稅  
(C)漲價倍數超額累進課稅  
(D)漲價金額超額累進課稅
- 24 下列何者不在房屋稅條例中房屋稅減半徵收之列？  
(A)司法保護事業所有之房屋  
(B)政府平價配售之平民住宅  
(C)合法登記之工廠供直接生產使用之自有房屋  
(D)受重大災害，毀損面積占整棟面積三成以上不及五成之房屋
- 25 下列有關作農業使用之農地課稅之敘述，何者錯誤？  
(A)已規定地價土地仍作農業用地使用者，得不課徵地價稅  
(B)移轉與自然人時，得申請不課徵土地增值稅  
(C)由繼承人或受遺贈人繼承者，得全數自遺產總額扣除  
(D)贈與二等親內親屬者，不計入贈與總額