

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、請從效率與公平兩方面比較支出稅 (Expenditure Tax) 與所得稅之經濟效果。(25 分)

二、何謂「內在穩定功能」(Built in Stabilization Function)? 何謂「物價指數連動」? 我國現行綜合所得稅採行「物價指數連動」之項目規定如何? 其對「內在穩定功能」產生何種影響?(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。

- 以就課稅權為租稅分類標準而言，凡稅基廣而富有流動性者，宜劃歸屬於下列何者?
(A)直轄市稅 (B)縣市稅 (C)國稅 (D)鄉鎮(市)稅
- 對拉佛曲線 (Laffer curve) 之敘述，下列何者正確?
(A)稅收隨稅率的上升而不斷上升
(B)稅收隨稅率上升而不斷下降
(C)稅收隨稅率上升先下降，到達一定的稅率後，稅收開始上升
(D)稅收隨稅率上升先上升，到達一定的稅率後，稅收開始下降
- 「實質不動產之財產稅資本化」會造成何種效果?
(A)實質不動產的價格下跌 (B)實質不動產的價格上升
(C)不會影響實質不動產的價格 (D)所有的稅負均由不動產的購買者負擔
- 對工資所得課單一所得稅 (flat income tax) 率之敘述，下列何者正確?
(A)一定會引起工作時間的減少 (B)一定會增加休閒的時間
(C)當所得效果大於替代效果時，工作時間會減少 (D)當所得效果小於替代效果時，工作時間會減少
- 下列何者不屬於稅式支出 (tax expenditure)?
(A)特別扣除額 (B)投資抵減 (C)直接補助 (D)加速折舊
- 個人所得稅之課徵，若採屬人兼屬地主義，表示下列何種所得未被課稅?
(A)本國居民之境內來源所得 (B)外國居民之境內來源所得 (C)本國居民之境外來源所得 (D)外國居民之境外來源所得
- 我國現行所得稅法規定固定資產折舊方法之採用或變更，應於申報該管理稽徵機關核准；其未經申請者，視為採用下列何種折舊方法?
(A)平均法 (B)定率遞減法 (C)工作時間法 (D)加速折舊法
- 有關公告現值與公告地價之適用，下列敘述何者錯誤?
(A)公告現值為計算土地增值稅之基準 (B)公告地價為計算土地增值稅之基準
(C)公告現值一年公告一次 (D)公告地價原則上三年重新規定，必要時得延長之
- 在不完全競爭市場中，從價稅與從量稅兩者經濟效果之比較敘述，何者正確?
(A)效果完全相同
(B)為獲得相同稅後價格與稅後數量，則從量稅稅收大於從價稅稅收
(C)為獲得相同稅收，則從量稅引起的稅後價格較低，而稅後數量較多
(D)為獲得相同稅收，則從量稅引起的稅後價格較高，而稅後數量較少

(請接背面)

等 別：三等考試
類 科：財稅行政
科 目：租稅各論

- 10 假設 E 為免稅額、 Y 為所得總額、 t 為所得稅稅率、 T 為所得稅額、 y 為稅後所得。若線型的負所得稅制 (negative income tax) 為： $Y \geq E$ ，則 $T = t \times (Y - E)$ ；若 $Y < E$ ，則 $y = Y + t \times (E - Y)$ 。若休閒為正常財，則對於所得低於免稅額的勞動供給而言，將使其勞動供給如何變化？
(A)減少 (B)不變 (C)增加 (D)無法確定
- 11 下列何者為多階段銷售稅？
(A)製造稅 (B)批發稅 (C)零售稅 (D)加值稅
- 12 下列有關我國兩稅合一制度的敘述，何者錯誤？
(A)易對企業之融資方式選擇造成影響 (B)可避免對股利或營利所得的重複課稅
(C)非境內居住之個人，原則上不適用 (D)境內無固定營業場所之營利事業，原則上不適用
- 13 若某一廠商將其所繳納的租稅，經由交易過程，轉嫁給消費者負擔，則在下列何種情況下，該廠商將租稅轉嫁給消費者的程度會較大？
(A)商品需求的價格彈性相對較大者 (B)商品需求的所得彈性相對較大者
(C)商品供給的價格彈性相對較小者 (D)商品需求的價格彈性相對較小者
- 14 依據課稅公平原則，對所得彈性大於 1 的商品宜：
(A)重課 (B)輕課 (C)不宜對之課稅 (D)予以補貼
- 15 「租稅中立性」是指：
(A)課稅不減少個人淨財富 (B)課稅不干擾私人經濟決策
(C)納稅額與所得額維持相同比例 (D)納稅額與支出額維持相同比例
- 16 當財產的評估率 (assessment ratio) 小於 1 時，則下列何者錯誤？
(A)為了增加財產稅收入，所以應提高財產稅稅率 (B)名目稅率大於有效稅率
(C)財產稅負擔下降 (D)評估價值 (assessed value) 小於市場價值
- 17 下列之銷售稅中，其稅基與消費型加值稅相當者為：
(A)貨物稅 (B)零售稅 (C)批發稅 (D)製造稅
- 18 就效率的觀點而言，為減少無謂損失，凡商品的價格需求彈性小者，政府宜如何對其課稅？
(A)採高稅率 (B)採低稅率 (C)免稅 (D)無法確定
- 19 在所得稅的課徵中，下列何種所得可能產生閉鎖效果 (lock-in effect)？
(A)薪資 (B)利息 (C)租賃 (D)資本利得
- 20 假定其他條件不變，若本國對進口消費品課徵關稅，則有利於：
(A)國外生產者 (B)國內生產者 (C)國內消費者 (D)國外消費者
- 21 對固定成本產業的產品課徵從量稅，則其所產生之超額負擔的大小與稅額 (T)、產品價格 (P) 的關係為何？
(A)與 T 呈正相關， P 呈反相關 (B)與 T 呈正相關， P 呈正相關
(C)與 T 的平方呈正相關， P 呈反相關 (D)與 T 的平方呈正相關， P 呈正相關
- 22 若某一種租稅制度其邊際稅率大於平均稅率，則可能是：
(A)累進稅 (B)比例稅 (C)累退稅 (D)無法得知
- 23 一對夫妻兩人皆工作，夫為主要家庭所得來源者，請問若課徵所得稅時，基於效率原則，應該如何課徵？
(A)夫妻繳納相同租稅 (B)夫妻適用相同稅率 (C)夫適用較高邊際稅率 (D)妻適用較高邊際稅率
- 24 在追求最大利潤情況下，若對公司課徵利潤稅的短期影響為何？
(A)公司的產出水準下降 (B)公司產品的價格上升 (C)公司的產出水準不變 (D)公司產品的價格下跌
- 25 關於對利潤極大化獨占廠商所銷售的貨物課徵從量貨物稅的敘述，下列何者正確？
(A)會產生超額負擔 (B)稅負完全由廠商負擔 (C)不會影響廠商的生產決策 (D)不會影響廠商的利潤