

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、何謂終生財富移轉稅 (lifetime wealth transfer tax)？其與遺產贈與稅的主要差異為何？並請評估我國以終生財富移轉稅取代現行遺產贈與稅的可行性。(25分)
- 二、試說明何謂課稅的超額負擔 (Excess burden)？(10分)課徵所得稅所產生的所得效果及替代效果與超額負擔有何關連？(15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。

- 下列何項所得屬於我國所得稅法中之變動所得 (fluctuating income)？  
(A)自力經營林業之所得 (B)加班費 (C)工作津貼 (D)中獎獎金
- 設X、Y、Z三種商品，彼此具有替代性，且X的需求價格彈性大於Y的需求價格彈性，但小於Z的需求價格彈性，若課一般銷售稅，在其他條件不變情況下，就效率原則而言，稅率 (tx、ty、tz) 應如何訂定？  
(A)tz < tx > ty (B)tz > tx < ty (C)tx = ty = tz (D)tz > tx > ty
- 均一稅率 (flat rate) 的所得稅，亦稱線型所得稅制 (linear income tax)，係累進的，在稅收和其他條件不變的情況下，下列敘述何者正確？  
(A)免稅額愈低，稅率應愈高，累進程度愈低 (B)免稅額愈高，稅率應愈低，累進程度愈高  
(C)免稅額愈低，稅率應愈高，累進程度愈高 (D)免稅額愈高，稅率應愈高，累進程度愈高
- 租稅的課徵會產生所得效果和替代效果，替代效果決定於下列那項因素？  
(A)有效稅率 (B)平均稅率 (C)邊際稅率 (D)租稅負擔
- 在要素可自由移動的一般均衡模型中，僅對資本密集的公司部門資本報酬課稅，將使得非公司部門資本報酬如何變化？  
(A)下降 (B)不變 (C)上升 (D)無法確定
- 關於消費型增值稅對產業生產成本之影響，下列敘述何者正確？  
(A)不論是資本密集產業或勞動密集產業，其生產成本均將降低  
(B)不論是資本密集產業或勞動密集產業，其生產成本均將提高  
(C)將降低資本密集產業的生產成本，但會提高勞動密集產業的生產成本  
(D)將提高資本密集產業的生產成本，但會降低勞動密集產業的生產成本
- 假定其他情況不變，下列何種稅制設計較能提高租稅的累進程度？  
(A)奢侈品輕課稅，必需品重課稅 (B)價格彈性大者輕課稅，價格彈性小者重課稅  
(C)低免稅額，單一邊際稅率 (D)高免稅額，單一邊際稅率
- 假定其他情況不變，在包含兩部門、兩生產要素之租稅歸宿的靜態一般均衡模型中，對所有部門之同一特定要素課徵等比例的租稅與下列何者具有相同效果？  
(A)對所有部門的產出課徵等比例貨物稅 (B)對特定部門的產出從價課徵特產稅  
(C)對所有部門的產出課徵一般消費稅 (D)對該特定要素之所得課徵比例稅
- 當政府對消費品課徵從價稅時，下列何種情況會產生超額轉嫁現象？  
(A)需求彈性大於供給彈性 (B)生產函數為規模報酬遞減  
(C)產業有外部成本存在 (D)產品市場為完全競爭
- 在新古典投資模型 (Neoclassical Investment Model) 中，關於稅制對投資之影響，下列敘述何者正確？  
(A)對公司課所得稅，或課定額稅，均會影響投資  
(B)對公司課所得稅，或課定額稅，均不會影響投資  
(C)對公司課所得稅會影響投資，但對公司課定額稅不會影響投資  
(D)對公司課所得稅不會影響投資，但對公司課定額稅會影響投資

(請接背面)

等 別：三等考試  
類 科：財稅行政  
科 目：租稅各論

- 11 在其他條件不變之下，對利潤極大化的獨占廠商課徵利潤稅，下列敘述何者正確？  
(A)租稅會部分轉嫁給消費者 (B)租稅完全由廠商負擔 (C)廠商會改變其最適產量 (D)租稅會完全轉嫁給消費者
- 12 下列何者是毛所得型的營業增值稅之稅基？  
(A)消費 (B)所得 (C)所得加折舊 (D)國民生產淨額 (NNP)
- 13 在其他條件不變下，下列敘述何者正確？  
(A)課徵定額稅 (lump-sum tax) 將產生所得效果與替代效果  
(B)特種消費稅將產生所得效果與替代效果  
(C)在課取同樣稅收下，課徵定額稅與特種消費稅將有相同的福利損失  
(D)在課取同樣稅收下，課徵定額稅將比特種消費稅有較大的福利損失
- 14 當其他條件不變時，下列關於個人所得稅課徵所產生經濟效果的敘述，何者正確？  
(A)產生增加儲蓄之替代效果與增加消費的所得效果 (B)產生增加儲蓄之替代效果與減少消費的所得效果  
(C)產生減少儲蓄之替代效果與增加消費的所得效果 (D)產生減少儲蓄之替代效果與減少消費的所得效果
- 15 為提高租稅效率，對休閒互補品課較高稅率的課稅原則為：  
(A)雷姆斯法則 (Ramsey rule) (B)寇雷特與海格法則 (Corlett-Hague rule)  
(C)華格納法則 (Wagner's law) (D)德瑞特法則 (Director's law)
- 16 在雷姆斯法則 (Ramsey rule) 下，如何使得超額負擔最小？  
(A)所制定的稅率應使得每個商品需求量減少的比例都相同 (B)稅率的制定應與商品的需求彈性成正比  
(C)與休閒有替代性的商品應課徵較高的稅率 (D)與休閒有互補性的商品應課徵較低的稅率
- 17 在其他條件不變下，一只有兩財貨 (X 與 Y) 與兩要素 (勞動與資本) 的簡單經濟社會中，X 為資本密集性財貨，Y 為勞動密集性財貨，若政府只對 X 課徵貨物稅，則下列有關其經濟效果之敘述，何者正確？  
(A)當 X 財貨之需求彈性愈大時，將導致 X 財貨之價格上漲的幅度愈大  
(B)當 X 財貨之需求彈性愈大時，將導致資本報酬率下降的幅度愈小  
(C)當 X 與 Y 之要素比例差異程度愈大時，將導致資本報酬率下降的幅度愈大  
(D)當 Y 的生產過程中，其資本愈難取代勞動時，將導致資本報酬率下降的幅度愈小
- 18 財產稅負擔的歸宿分析，有傳統觀點、新觀點和使用費 (user fee) 觀點，這三種觀點之關係，下列敘述何者為正確？  
(A)新觀點優於傳統觀點和使用費觀點 (B)傳統觀點優於新觀點和使用費觀點  
(C)使用費觀點優於傳統觀點和新觀點 (D)三種觀點並非互相排斥，各有其適用之情況
- 19 假定其他情況不變，當兩稅獨立課徵時，若資本利得免稅，公司所得稅稅率小於個人所得稅稅率，以及公司債利息可當費用扣除，則下列何者為公司為增加一元固定資本投資所應採取的最佳財務融通決策？  
(A)以募股融通 (B)以舉債融通 (C)以保留盈餘融通 (D)以募股或舉債融通皆可
- 20 設 X、Y 二種商品，其需要的價格彈性相同，但 X 之供給價格彈性大於 Y 之供給價格彈性，則在其他條件不變的情況下，對 X、Y 課相同額度的從量稅，下列何者為正確？  
(A) X 的價格上漲較大 (B) Y 的價格上漲較大  
(C)由 Y 課徵的稅收較多 (D) X 的消費者負擔的稅較 Y 的消費者輕
- 21 下列何項課稅標的，最可能產生租稅資本化 (tax capitalization) 的情況？  
(A)薪資 (B)股利 (C)土地租金 (D)利息
- 22 為消除通貨膨脹虛增所得課稅之不公平，我國所得稅法以何種方式矯正之？  
(A)降低免稅額 (B)降低課稅稅率  
(C)所得金額一定標準以下免稅 (D)採物價指數連動，調整免稅額、扣除額等
- 23 設有農 (F)、工 (M) 二種產業和資本 (K)、勞動 (L) 二種生產要素，其中農業為勞動密集，工業為資本密集，若對工業使用之資本課稅 (tkm)，根據哈伯格 (A. C. Harberger) 一般均衡模型，其可能轉嫁的情形為何？  
(A) F、L 均負擔部分租稅 (B) F、K 均負擔部分租稅 (C) K、L 均負擔部分租稅 (D) F、K、L 均負擔部分租稅
- 24 我國現行遺產稅係採何種稅制？  
(A)單一稅率的總遺產稅制 (B)累進稅率的總遺產稅制 (C)單一稅率的分遺產稅制 (D)累進稅率的分遺產稅制
- 25 對已實現資本增益課以高度累進租稅，將影響資本持有人出售意願，進而降低資本流動性及資源配置效率。此種效果可稱為：  
(A)閉鎖效果 (B)所得效果 (C)集遽效果 (D)流動效果