

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、我國土地增值稅係分離課稅，其稅率累進方式與綜合所得稅有何不同？並從租稅負擔公平觀點評析之。(25分)
- 二、在我國綜合所得稅之計算中，「免稅所得(exclusion)」、「免稅額(exemption)」及「租稅抵減(tax credit)」各有何不同之目的？(15分)在綜合所得稅申報書上又應如何列示？(10分)

## 乙、測驗題部分：(50分)

代號：8314

- (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 在相同稅收條件下，比例所得稅與線性所得稅兩種課稅方式，勞動者稅後福利水準何者較高？  
(A)比例所得稅 (B)線性所得稅 (C)二者相同 (D)無法比較
- 2 我國貨物稅之課徵，具有下列那些性質？①一般銷售稅 ②特種銷售稅 ③單階段銷售稅 ④多階段銷售稅 ⑤中央稅 ⑥地方稅  
(A)①③⑤ (B)①④⑥ (C)②③⑤ (D)②④⑥
- 3 我國個人綜合所得稅與營利事業所得稅的課徵分別為何？  
(A)前者採屬人主義；後者採屬地主義兼採屬人主義 (B)前者採屬地主義；後者採屬人主義兼採屬地主義  
(C)前者採屬地主義兼採屬人主義，後者採屬人主義 (D)前者採屬人主義兼採屬地主義；後者採屬地主義
- 4 假設一開放的經濟體，資金可在各國間完全自由流通，對資本供給者課徵資本稅(capital tax)，其租稅轉嫁的情況為何？  
(A)完全前轉 (B)部分前轉 (C)完全後轉 (D)部分後轉
- 5 假定其他情況不變，對公司所得稅採取屬人主義的國家而言，若政策目標在使本國籍的跨國公司(Multinationals)追求本國所得極大化，則其對跨國公司在他國所繳納的公司所得稅，應採何種方式處理？  
(A)國外所得完全免稅 (B)國外稅額完全抵減(Foreign-Tax Full Credit)  
(C)國外稅額限額抵減(Foreign-Tax Partial Credit) (D)國外稅額當費用完全扣除(Foreign-Tax Full Deduction)
- 6 課徵相同額度之從量稅，在其他條件不變的情況下，如果是完全競爭市場，稅後價格之變化，相較於獨占市場為如何？  
(A)價格上升，且為獨占市場的二分之一 (B)價格上升，且與獨占市場相同  
(C)價格上升，且為獨占市場的二倍 (D)價格上升，且為獨占市場的一倍
- 7 對薪資所得課所得稅，在其他條件不變情況下，下列敘述何者正確？  
(A)替代效果使勞動供給增加 (B)所得效果使勞動供給減少  
(C)如果替代效果大於所得效果，勞動供給增加 (D)如果替代效果大於所得效果，勞動供給減少
- 8 當供給曲線為正斜率，下列那一個需求彈性係數(絕對值)的租稅轉嫁幅度最小？  
(A) 1.2 (B) 1.0 (C) 0.5 (D) 0.1
- 9 租稅課徵採屬人主義者容易造成境外所得重複課稅，我國稅法採用何種方式來避免此類重複課稅？  
(A)將國外已納稅額全數扣抵應納稅額  
(B)將國外已納稅額按國外所得占全數所得之比例扣抵  
(C)將國外已納稅額占總稅額之比例扣抵  
(D)將國外已納稅額列為可扣抵稅額，但扣抵之數不得超過因加計國外所得適用國內稅率所增加之稅額

(請接背面)

等 別：三等考試  
類 科：財稅行政  
科 目：租稅各論

- 10 若某商品之市場供需曲線為一般型態，當供給彈性愈大時，在其他情況不變下，對該商品課稅的結果，將使得：  
(A)含稅之毛價格上漲的幅度愈大，而產量減少的幅度也愈大  
(B)含稅之毛價格上漲的幅度愈小，而產量減少的幅度也愈小  
(C)含稅之毛價格上漲的幅度愈大，而產量減少的幅度愈小  
(D)含稅之毛價格上漲的幅度愈小，而產量減少的幅度愈大
- 11 在計算增值稅 (value-added tax) 的稅基中，如允許當年購置之資本財支出得以完全減除，此種增值稅稱為：  
(A)生產型增值稅 (B)所得型增值稅 (C)消費型增值稅 (D)資本型增值稅
- 12 一般情形下，對廠商銷售貨物加以課稅後，其轉嫁稅負的能力：  
(A)與消費者之需求彈性成反比 (B)與消費者之所得成正比  
(C)與廠商之供給彈性成反比 (D)與廠商之利潤成正比
- 13 下列何者並非針對平時持有之不動產所課徵的稅目？  
(A)地價稅 (B)田賦 (C)房屋稅 (D)契稅
- 14 在其他條件不變時，允許資產採用加速折舊，則在下列那一種情況下，能產生較大的租稅減免實益？  
(A)資產的折舊年限愈短，且在年限初期所提列折舊之比例愈大  
(B)資產的折舊年限愈長，且在年限初期所提列折舊之比例愈大  
(C)資產的折舊年限愈短，且在年限初期所提列折舊之比例愈小  
(D)資產的折舊年限愈長，且在年限初期所提列折舊之比例愈小
- 15 依貨物稅條例規定，我國現行貨物稅之課徵時點，下列何者正確？  
(A)在批發時課徵 (B)在出廠及進口時課徵 (C)在批發及零售階段課徵 (D)在零售時課徵
- 16 在其他條件不變的情況下，對奢侈品課稅，若其分配效果為累進，乃因該產品具有下述何種特性？  
(A)價格彈性大於一 (B)價格彈性小於一 (C)所得彈性大於一 (D)所得彈性小於一
- 17 若 X 商品為完全競爭市場，且邊際成本為固定，對 X 每單位課 10 元的從量稅，則在其他條件不變情況下，其對市場價格的影響為何？  
(A)上升 10 元 (B)下降 10 元 (C)上升低於 10 元 (D)下降低於 10 元
- 18 下列關於財產稅歸宿新觀點之敘述，何者正確？  
(A)採部分均衡分析方法，將財產稅視為是貨物稅 (B)採一般均衡分析方法，將財產稅視為是貨物稅  
(C)採部分均衡分析方法，將財產稅視為是資本稅 (D)採一般均衡分析方法，將財產稅視為是資本稅
- 19 租稅資本化 (tax capitalization) 最容易發生在何種租稅上？  
(A)薪資所得稅 (B)消費稅 (C)財產稅 (D)流通稅
- 20 假定勞動市場為完全競爭，在其他條件不變的情況下，下列各種勞保費的分擔比例，何者勞方的分擔較重？  
(A)勞方付 50%，資方付 50% (B)勞方付 20%，資方付 80%  
(C)勞方付 80%，資方付 20% (D)分擔比例與負擔輕重無關
- 21 綜合所得稅制度，如果有對某一項所得採分離課稅，在其他條件不變情況下，就稅負分配而言，下列敘述何者正確？  
(A)高所得相對有利 (B)低所得相對有利 (C)高、低所得均有利 (D)高、低所得均不利
- 22 我國土地增值稅以公告現值並採累進稅率計徵，下列敘述何者錯誤？  
(A)可能產生閉鎖效果 (B)土地買賣若發生在同一年，即使有增值，亦可免繳稅  
(C)可以鼓勵土地長期持有 (D)稅負與土地漲價倍數有關
- 23 若所得 (Y)、休閒 (L)、現在消費 ( $C_p$ )、未來消費 ( $C_f$ ) 固定，而財貨 X、Z 為變動，下列那種租稅的課徵，會產生超額負擔？  
(A)定額稅 (lump-sum tax) (B)所得稅 (income tax)  
(C)一般消費稅 (general consumption tax) (D)特種消費稅 (selective consumption tax)
- 24 若只對 X、Y 二種商品課稅，X 之需要價格彈性為 2，Y 之需要價格彈性為 4，在其他條件不變的情況下，下列何種情況之超額負擔較小？  
(A) X 之稅率 8%，Y 之稅率 4% (B) X 之稅率 6%，Y 之稅率 6%  
(C) X 之稅率 4%，Y 之稅率 8% (D) X 之稅率 10%，Y 之稅率 2%
- 25 就個人所得稅的學理而言，對下列何種所得課稅容易引起「閉鎖效果」(Lock-in Effect)？  
(A)股利所得 (B)薪資所得 (C)利息所得 (D)財產交易所得