

代號：40170

40570

70770

頁次：4-1

106年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、民航人員、稅務人員及原住民族考試試題

考試別：稅務人員、原住民族特考

等別：三等考試

類科組：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)請以黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、(一)試述三種不動產評價的方法。（12分）

(二)試述我國現行法規對土地持有與房屋持有的課稅制度。（13分）

二、所得稅法中有對薪資所得、利息所得及投資報酬等所得課稅，試述此一所得稅的課

徵對工作、儲蓄及風險承擔意願的影響。（25分）

乙、測驗題部分：（50分）

代號：7401

(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 陳先生在103年度有自用住宅購屋借款利息支出\$100,000，同時小孩求學在外租屋，有租金支出\$120,000。

陳先生於104年度申報103年度綜合所得稅時，選擇租金支出列舉扣除。請問陳先生的行為是：

(A)避稅 (B)多繳稅 (C)節稅 (D)逃稅

2 當經濟處於過度繁榮且通貨膨脹狀態，所得稅指數化（income tax indexing）較未指數化：

(A)有較佳的自動穩定功能（automatic stabilization） (B)有相同的自動穩定功能

(C)有較差的自動穩定功能 (D)兩者都不會產生自動穩定功能

3 關於稅課福利成本之敘述，下列何者正確？

(A)為了避免稅負，因而改變行為，將產生稅課福利成本

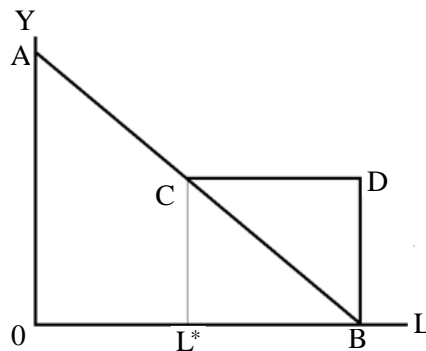
(B)與稅課超額負擔的概念並不相同

(C)其他情況不變，受補償需求彈性愈大，稅課福利成本愈小

(D)其他情況不變，受補償供給彈性愈大，稅課福利成本愈小

- 4 在兩部門與兩生產要素的哈伯格 (A. C. Harberger) 一般均衡租稅歸宿模型中，若政府只對使用在某一部門的資本課稅，則下列敘述何者正確？
- (A) 如果勞動總供給可變，則勞動必定負擔所有的租稅
 - (B) 如果資本總供給可變，則資本必定負擔所有的租稅
 - (C) 如果資本總供給固定不變，則勞動必定負擔所有的租稅
 - (D) 如果資本總供給固定不變，則資本必定負擔所有的租稅
- 5 下列何者不是我國採行最低稅負制的原因？
- (A) 有些納稅義務人以實物捐贈並高估捐贈品的價值
 - (B) 投資抵減的相關法律規定造成政府稅收減少
 - (C) 兩稅合一造成股東可扣抵全部或部分公司已繳納之營利事業所得稅
 - (D) 免稅額逐年提高
- 6 依現行所得稅法相關規定，中華民國境內居住之個人係指下列何者？
- (A) 在中華民國境內無住所，且同一課稅年度在境內居住合計 100 天者
 - (B) 在中華民國境內設有戶籍，且同一課稅年度在境內居住合計滿 31 天者
 - (C) 在中華民國境內無住所，且同一課稅年度在境內居住合計 180 天者
 - (D) 在中華民國境內有住所，同一課稅年度在境內居住合計 30 天，且生活經濟重心在境外者
- 7 有關一國課稅主權之行使，下列敘述何者錯誤？
- (A) 多數國家皆採屬人主義、屬地主義互補的方式行使課稅權
 - (B) 在屬人主義下，雖不具該國國籍之人民，仍有向該國繳納所得稅的可能
 - (C) 在屬地主義下，具有該國國籍之人民，有可能不需繳納該國所得稅
 - (D) 就稽徵成本而言，一般認為屬人主義相較屬地主義為低
- 8 若休閒為正常財，課徵所得稅使個人的淨工資收入減少，購買力降低，故會努力增加工作，減少休閒時間，此現象稱為何種效果？
- (A) 替代效果
 - (B) 中性效果
 - (C) 休閒效果
 - (D) 所得效果
- 9 哈伯格 (A. C. Harberger) 以一般均衡分析法，探討對公司部門的資本課稅的轉嫁與歸宿，下列敘述何者錯誤？
- (A) 可以從產出效果與要素替代效果分析其影響
 - (B) 若公司部門是資本密集產業，則透過產量效果與要素替代效果會將租稅部分轉嫁給非公司部門
 - (C) 可能會使勞動相對價格下降
 - (D) 若公司部門是勞動密集產業，且生產要素可以相互替代，稅負完全由公司部門的勞動來承擔

- 10 下列何者為未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅的主要理由？
- (A) 依商業會計法規定處理之稅後純益予以調整作為認定未分配盈餘的依據，不易有爭議
 (B) 降低公司藉由不分配盈餘，以規避股東階段的個人所得稅負之誘因
 (C) 易於課徵，稽徵成本低
 (D) 減緩重複課稅的問題
- 11 依據所得稅法第 92 條之 1 規定，信託行為之那一方應按規定格式，向該管稽徵機關列單申報上一年度各信託之財產目錄、收支計算表等相關文件？
- (A) 委託人 (B) 受託人 (C) 受益人 (D) 信託合約公證人
- 12 下圖橫軸 L 為休閒，縱軸 Y 為所得，若政府實施貧窮救助計畫，使代表性國民所面對的預算線由原先 \overline{AB} 變成 \overline{ACDB} 。該國民勞動供給量在 $\overline{L^*B}$ 之內時，每 1 元勞動所得所面對的隱含稅率為何？



- (A) 0% (B) 25% (C) 50% (D) 100%
- 13 我國現行營業稅與營利事業所得稅制度之比較，下列何者正確？
- (A) 營業稅對銷售行為課稅，營利事業所得稅以收入減除成本費用後之淨利課稅
 (B) 營業稅採比例稅率，營利事業所得稅採累進稅率
 (C) 兩者均採屬人兼屬地主義
 (D) 兩者納稅義務人均為營利事業
- 14 下列何種租稅的課徵，其所產生的金字塔效果 (Pyramiding Effect) 最為嚴重？
- (A) 單階段的銷售稅 (B) 多階段的轉手稅 (C) 單階段的總額型營業稅 (D) 多階段的加值型營業稅
- 15 某一有陪侍服務的酒吧，其銷貨金額為 100 元，進貨金額為 50 元。在我國目前的營業稅課稅制度下，如何計算稅額？
- (A) $100 \times 5\%$ (B) $(100 \times 5\%) - (50 \times 5\%)$
 (C) $100 \times 25\%$ (D) $(100 \times 25\%) - (50 \times 25\%)$

- 16 下列何者非屬能源稅主要課徵的對象？
(A)汽油、柴油 (B)水力與風力發電 (C)煤炭 (D)液化石油氣
- 17 關於卡多爾 (N. Kaldor) 提倡之支出稅，與一般消費稅之課徵，下列敘述何者正確？
(A)皆依個別物品或勞務之消費行為課稅 (B)皆難以轉嫁
(C)皆採比例稅率課稅 (D)最終稅負均由家計單位負擔
- 18 在開放經濟體系中，如果小國 (國際市場中的價格接受者) 對進口貨物課徵關稅，下列敘述何者錯誤？
(A)具有保護國內相關產業發展的效果 (B)國內消費者與生產者福利均會增加
(C)國內供給量增加 (D)進口量減少
- 19 有關營業稅法中「營業人」的敘述，下列何者正確？
(A)必定為事業組織 (B)不包括公營事業 (C)不一定以營利為目的 (D)不包括任何外國事業
- 20 我國現行稅制中，何種稅目之稅收完全歸屬地方政府？
(A)遺產稅 (B)土地增值稅 (C)地價稅 (D)營業稅
- 21 若課徵土地稅產生完全的資本化 (capitalization) 現象，下列關於課徵土地稅之敘述，何者正確？
(A)不會產生超額負擔 (B)買方與賣方各負擔一部分租稅
(C)土地成交量將減少 (D)政府收到的稅收為零
- 22 由於土地與房屋性質不同，依財產稅歸宿的傳統觀點 (traditional view)，地價稅與房屋稅之稅率應如何？
(A)地價稅稅率應小於房屋稅稅率 (B)二者稅率相同
(C)地價稅稅率應高於房屋稅稅率 (D)只課房屋稅
- 23 有關現行地價稅稅基與稅率結構之敘述，下列何者正確？①課稅地價為申報地價 ②課稅地價為公告地價
③基本稅率為 10% ④基本稅率為 20% ⑤累進稅率為 10%至 55% ⑥累進稅率為 20%至 40%
(A)②③⑤ (B)①③⑤ (C)①④⑥ (D)②④⑥
- 24 就我國目前遺產稅之規定，被繼承人死亡前多久期限內，贈與其配偶之財產，應於被繼承人死亡時，視為被繼承人之遺產，併入其遺產總額，課徵遺產稅？
(A)6 個月 (B)12 個月 (C)18 個月 (D)24 個月
- 25 土地增值稅稅率設有長期優惠的理由，下列敘述何者錯誤？
(A)避免稅負集遽效果 (B)避免產生閉鎖效果 (C)避免違反量能原則 (D)實現漲價歸公