

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、課稅公平原則有所得相等絕對犧牲 (Equal absolute sacrifice) 原則、相等比例犧牲 (Equal proportional sacrifice) 原則及相等邊際犧牲 (Equal marginal sacrifice) 原則。假設每人偏好相同，邊際效用為直線遞減且每人所得固定而大小有別，在此情況下，分別說明各相等犧牲原則所隱含的稅率結構為何？(25 分)

二、政府之住宅政策常以租稅補貼方式行之，例如購屋貸款利息可自課稅所得中扣除。此種補貼方式與現金補貼相較，何者較符效率原則，試以無異曲線分析之。(25 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：7306

- (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。

- 我國所得稅制所採用的兩稅合一方法是：
  - 股利所得扣抵法 (dividend-credit system)
  - 股利所得免稅法 (dividend-exemption system)
  - 設算扣抵法 (imputation system)
  - 混合法 (hybrid system)
- 一般而言，如果被課稅商品的未受補償需求彈性為零，則表示：
  - 沒有所得效果
  - 沒有替代效果
  - 只有所得效果，沒有替代效果
  - 所得效果與替代效果相互抵銷
- 政府提供公共財若要達到林達爾 (E. Lindahl) 均衡，其融通公共財所需經費之租稅收入，宜根據下列何項原則徵收？
  - 利益原則
  - 量能原則
  - 中性原則
  - 確實原則
- 關於均一稅率 (flat rate) 的所得稅，亦稱線型所得稅制 (linear income tax)，下列敘述何者正確？
  - 所得愈高，邊際稅率愈高
  - 所得愈高，平均稅率愈高
  - 所得愈高，平均稅率不變
  - 所得愈高，平均稅率高於邊際稅率
- 在理論上欲藉選擇特定商品課貨物稅以達稅負累進效果，須被課稅商品具有下列何項條件？
  - 其所得彈性要大，而需求的價格彈性也要大
  - 其所得彈性要大，但需求的價格彈性要小
  - 其所得彈性要小，但需求的價格彈性要大
  - 其所得彈性要小，而需求的價格彈性也要小
- 假定其他情況不變，對某一完全競爭市場之財貨課徵特產稅時，該財貨之消費者所負擔的稅額與下列何者成反比？
  - 該財貨之需求的價格彈性
  - 該財貨之供給的稅率彈性
  - 該財貨之供給的價格彈性
  - 稅率
- 在其他條件不變情況下，課徵公司所得稅時，公司會傾向採用下列何種資金融通方式？
  - 多用內部資金
  - 增加現金增資
  - 發行股票股利
  - 發行商業債券
- 根據新古典模型 (Neoclassical model) 理論，其他情況不變下，課徵公司所得稅，並同時允許折舊費用減除，對於公司資本投資將產生何種效果？
  - 二者均可減少資本使用成本
  - 二者均增加資本使用成本
  - 課稅減少資本使用成本，折舊費用減除增加資本使用成本
  - 課稅增加資本使用成本，折舊費用減除減少資本使用成本
- 依據最適租稅理論，最適貨物稅稅率與其需求之價格彈性應成下列何種關係？
  - 正比關係
  - 反比關係
  - 對比關係
  - 無關

(請接背面)

等 別：三等考試  
類 科：財稅行政  
科 目：租稅各論

- 10 課徵所得稅對勞動供給會產生扭曲效果，這主要是下列何者原因所引起？  
(A)勞動者的所得因課稅而減少 (B)勞動與休閒的相對價格因課稅而改變  
(C)勞動者的稅負因課稅而增加 (D)休閒的稅後機會成本因課稅而上升
- 11 在獨占市場面對具有負斜率且固定單位彈性的需求曲線時，若課徵從量稅 (unit tax)，則：  
(A)稅負完全轉嫁予消費者負擔 (B)稅負不可能轉嫁予消費者負擔  
(C)價格不可能高過於稅前價格與單位從量稅之和 (D)獨占者負擔所有的稅負
- 12 由於土地與房屋性質不同，一般而言，為避免都市的衰敗，在其他情況不變下，對土地與房屋之財產稅應如何課徵？  
(A)輕課土地重課房屋 (B)對土地與房屋課同樣的稅  
(C)重課土地輕課房屋 (D)只對房屋課稅
- 13 若將公司所得稅視為對公司經濟利潤所課徵的租稅，則下列敘述何者正確？  
(A)稅負將無法轉嫁，且不產生超額負擔 (B)稅負將無法轉嫁，且會產生超額負擔  
(C)稅負將會轉嫁，且不產生超額負擔 (D)稅負將會轉嫁，且會產生超額負擔
- 14 加值型營業稅有三種不同的類型，其分類主要係以下列那一項支出為依據？  
(A)交際費支出 (B)資本支出 (C)人事成本支出 (D)修繕費支出
- 15 假定其他情況不變，根據哈柏格 (A. C. Harberger) 之租稅歸宿的一般均衡模型分析，資本主所承擔的公司所得稅稅負與下列何者成正比？  
(A)公司部門的勞力密集度 (B)公司部門的資本密集度 (C)要素的產出彈性 (D)產出的價格彈性
- 16 關於財產稅歸宿有各種不同觀點，以地方財政理論中的蒂波模型 (Tiebout Model) 來說，該模型乃隱含著將財產稅視為是下列何者？  
(A)貨物稅 (B)資本稅 (C)流通稅 (D)使用費
- 17 我國所得稅規定個人變動所得半數免稅，是為消除何種效果？  
(A)閉鎖效果 (lock-in effect) (B)級距爬升 (bracket creep)  
(C)集遽效果 (bunching effect) (D)租稅套利 (tax arbitrage)
- 18 下列有關遺產稅及贈與稅的敘述，何者錯誤？  
(A)贈與稅可以彌補遺產稅的不足 (B)遺產稅可以彌補所得稅的不足  
(C)分遺產稅制之遺產稅又可稱為繼承稅 (D)總贈與稅制之納稅義務人一般為受贈人
- 19 在計算綜合所得淨額時，可以減除的房屋貸款利息支出，係屬下列何者？  
(A)免稅額 (B)標準扣除額 (C)列舉扣除額 (D)特別扣除額
- 20 我國加值型營業稅的計算方式為何？  
(A)稅額扣抵法 (B)加計法 (C)稅基相減法 (D)稅源相減法
- 21 當小國在封閉下的國內市場價格高於國際價格時，如允許貿易並對進口商品課徵關稅，稅後的價格仍低於進口前國內市場價格，則在其他條件不變下，會產生下列何種效果？  
(A)進口後國內市場的銷售量仍小於貿易前的國內市場之銷售量  
(B)進口後國內生產者的產出不變  
(C)生產者的福利將增加  
(D)消費者的福利將增加
- 22 本國產品為避免受到進口貨品不正常低價銷售而採取的措施稱為何種稅？  
(A)平衡稅 (B)反傾銷稅 (C)報復關稅 (D)機動關稅
- 23 在財產稅歸宿的新觀點下，當所有地區皆課徵相同比例的財產稅時，稅負將完全由下列何者負擔？  
(A)勞動者 (B)地主 (C)資本主 (D)住宅消費者
- 24 基於課徵效率的考量，下列那種租稅較適合地方政府課徵？  
(A)加值稅 (B)貨物稅 (C)財產稅 (D)所得稅
- 25 有關租稅課徵之效率問題，下列何項敘述正確？  
(A)稅基愈廣，超額負擔較大 (B)價格彈性愈大，超額負擔較小  
(C)累進程度愈大，超額負擔較大 (D)所得效果愈大，超額負擔較大