

109年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及  
109年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：30370  
頁次：6-1

考試別：身心障礙人員考試

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。

(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、請根據我國稅法規定，說明「自住房屋」、「自用住宅用地」的定義，及其在所得稅、房屋稅、地價稅可享有的租稅優惠規定。(26分)

二、請試述下列名詞之意涵：

(一)扁平稅 (flat tax)；(二)支出稅 (expenditure tax)；(三)租稅漏洞 (tax loopholes)。(24分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：7303

(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 憲法第19條規定人民有依法律納稅之義務，乃在揭示「租稅法律主義」，司法院大法官如何解釋此規定？

(A)國家課人民以繳納稅捐之義務或給予人民減免稅捐之優惠時，應就租稅主體、租稅客體、稅基、稅率等租稅構成要件，以法律明定之

(B)國家給予人民減免稅捐之優惠時，無須以法律明定，僅需經稅式支出評估

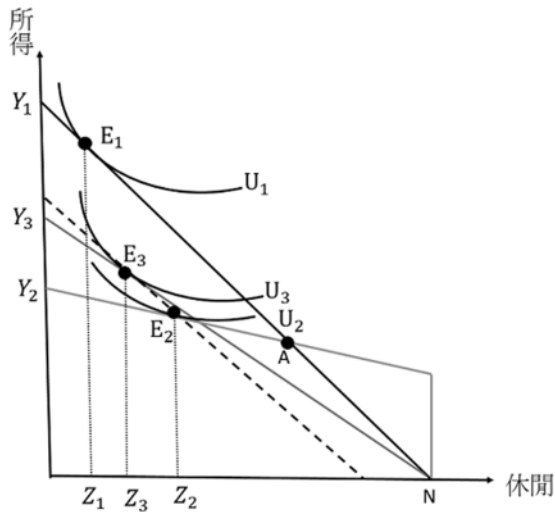
(C)主管機關本於法定職權於適用相關租稅法律規定所為釋示，應送請立法院審議通過，始符合租稅法律主義要旨

(D)主管機關本於法定職權於適用相關租稅法律規定所為釋示，雖無違於一般法律解釋方法，於符合相關憲法原則及法律意旨之限度內，仍屬違憲

- 2 下列何者符合受益原則的觀點？
- (A)稅負應根據納稅能力來分配
  - (B)政府提供橋樑並收取通行費
  - (C)所得稅應採用累進稅率
  - (D)所得稅應採用單一稅率（flat tax rate）
- 3 假設其他條件不變，關於影響租稅轉嫁的因素之敘述，下列何者正確？
- (A)直接稅較間接稅容易轉嫁
  - (B)對利潤極大化的獨占廠商課徵利潤稅，租稅完全無法轉嫁給消費者
  - (C)長期平均成本遞增的產業，生產者的租稅得以全部轉嫁給消費者
  - (D)當產品供給彈性相對於需求彈性為大時，則租稅轉嫁給消費者的程度較小
- 4 某一消費者甲消費  $x$  與  $y$  兩種商品，且這兩商品對甲非完全互補，生產  $x$  與  $y$  的邊際社會成本固定不變。現若只對  $x$  商品課稅，下列敘述何者錯誤？
- (A)會產生超額負擔
  - (B)對消費者甲而言， $x$  商品對  $y$  商品的相對價格提高
  - (C)消費者甲的預算線平行往內移動
  - (D)消費者甲的實質所得下降
- 5 關於均等變量（equivalent variation）之敘述，下列何者正確？
- (A)以無異曲線右移距離來衡量租稅使得消費者效用下降的幅度
  - (B)以納稅金額來衡量租稅使得消費者效用下降的幅度
  - (C)在課稅後的價格下，為使消費者維持在原來的效用水準，須拿走他多少所得
  - (D)以在稅前價格下能使消費者達到稅後的效用水準的所得與原所得的差異
- 6 甲有固定的所得，消費  $X$  和  $Y$  兩商品， $X$  和  $Y$  皆在完全競爭市場生產且邊際成本固定不變，兩商品的受補償需求曲線皆為負斜率。政府原先對甲消費的  $X$  商品課徵從量稅，對  $Y$  商品不課稅，現政府提高  $X$  商品每單位稅額為原來的兩倍。下列敘述何者正確？
- (A)超額負擔為原來的兩倍
  - (B)超額負擔大於原來的兩倍
  - (C)超額負擔小於原來的兩倍
  - (D)超額負擔不變

- 7 一消費者有固定的時間秉賦，他將部分時間用來提供勞動以賺取勞動所得，剩餘的時間為休閒，並將所有勞動所得用來購買  $x$  和  $y$  兩財貨。假設政府對財貨課徵從價稅以取得一定水準的稅收，且所有的租稅都由消費者負擔，下列敘述何者正確？
- (A) 如果可以對休閒課稅，則對休閒、 $x$  和  $y$  課徵相同的稅率不會產生任何超額負擔
  - (B) 如果可以對休閒課稅，則休閒的稅率要低於  $x$  和  $y$  的稅率才會達到最佳的結果
  - (C) 如果不能對休閒課稅，應採中性課稅 (neutral taxation) 才能達到次佳的結果
  - (D) 如果不能對休閒課稅，應採中性課稅 (neutral taxation) 才能達到最佳的結果
- 8 有一線性所得稅函數如下：稅額 =  $0.25 \times$  所得 - 100，其中 0.25 為邊際稅率。當所得為 1,000 時，平均稅率等於多少？
- (A) 0.1
  - (B) 0.15
  - (C) 0.2
  - (D) 0.25
- 9 「為使課稅引起的超額負擔最小，應對休閒的互補財課相對較高的稅率」，係為下列何法則？
- (A) 反彈性法則 (inverse elasticity rule)
  - (B) 薩繆爾遜法則 (Samuelson rule)
  - (C) 華格納法則 (Wagner's law)
  - (D) 柯列特－海格法則 (Corlett-Hague rule)
- 10 關於「中性課稅 (neutral taxation)」之敘述，下列何者正確？
- (A) 按雷姆西 (Ramsey) 法則課徵之租稅
  - (B) 按反彈性法則課徵之租稅
  - (C) 使總稅收不變之租稅
  - (D) 所有財貨的稅率均相同之租稅
- 11 在通貨膨脹的情況下，為了避免納稅人實質稅負的增加，下列何者不需隨物價指數調整？
- (A) 標準扣除額
  - (B) 薪資所得特別扣除額
  - (C) 列舉扣除額中的醫藥費
  - (D) 免稅額

- 12 若政府課徵比例所得稅和線性累進所得稅可以獲得相同的稅收，如下圖所示，則相較於比例所得稅，下列敘述何者正確？



- (A) 課徵線性累進所得稅的福利水準較高  
 (B) 若休閒為正常財，在線性累進所得稅下，所得效果使工作時數增加的程度較高  
 (C) 若休閒為正常財，在線性累進所得稅下，替代效果使工作時數減少的程度較低  
 (D) 若休閒為正常財，在線性累進所得稅下，工作時數減少的程度較高
- 13 在考量最低稅負制之下，有關我國現行所得稅所採用的課稅主義，下列敘述何者正確？  
 (A) 個人綜合所得稅為屬人主義  
 (B) 營利事業所得稅為屬人主義  
 (C) 個人綜合所得稅採屬人主義為主，屬地主義為輔的折衷主義  
 (D) 營利事業所得稅採屬人主義為主，屬地主義為輔的折衷主義
- 14 我國稅法對於下列何種所得的課稅，與 Haig-Simons 所得的定義不符？  
 (A) 個人受贈自營利事業的財產  
 (B) 個人自住房屋設算的租金收入  
 (C) 個人的股利  
 (D) 個人一時貿易的盈餘
- 15 假設消費者的效用函數為  $U(X, Y) = 2X + 3Y$ ，預算限制式為  $P_X X + P_Y Y = I$ ，若  $P_X = 5$ 、 $P_Y = 6$ 、 $I = 120$ ，下列何者對消費者效用產生的衝擊最小？  
 (A) 對 X 課徵 10% 特種消費稅  
 (B) 對 Y 課徵 10% 特種消費稅  
 (C) 對 I 課徵 10% 所得稅  
 (D) 對 X、Y 課徵 10% 的一般消費稅

- 16 下列何者非屬稅額扣抵 (tax credit) 方式之租稅減免？
- (A)個人股利所得之可抵減稅額
  - (B)營利事業投資於研究發展支出之投資抵減優惠
  - (C)個人之儲蓄投資特別扣除額
  - (D)個人重購自用住宅之所得稅退稅優惠
- 17 依現行房地合一課稅規定，個人出售房屋、土地所支付的取得、改良及移轉費用，均可自成交價額中減除，可減除費用不包括下列何者？
- (A)搬運費
  - (B)廣告費
  - (C)仲介費
  - (D)土地增值稅
- 18 根據加速模型 (Accelerator Model) 理論，下列何項租稅措施能有效提升廠商的投資意願？
- (A)對廠商添購的機器設備給予租稅優惠
  - (B)降低廠商生產產品的貨物稅稅率
  - (C)提高廠商的固定資本投資租稅抵減額
  - (D)縮短廠商固定資產的折舊年限
- 19 有關稅法中資產重估價之敘述，下列何者正確？
- (A)消費者物價指數上漲達 20% 時，始得申請資產重估價
  - (B)營利事業若需提出資產重估價申請，應於每年 5 月報稅時一併辦理申請程序
  - (C)實施資產重估價可減輕虛盈實稅的問題
  - (D)無形資產不得適用資產重估價之相關規定
- 20 有關我國現行加值型營業稅之敘述，下列何者正確？
- (A)因各個階段皆須課稅，易造成稅上加稅及重複課稅現象
  - (B)與單階段銷售稅相較，加值型營業稅的逃稅誘因較高
  - (C)因進項稅額可扣抵，具有自動追捕勾稽作用
  - (D)以稅基相減法計算稅額

- 21 我國現行的貨物稅屬下列何種租稅？
- (A)一般性直接稅 (general direct tax)
  - (B)一般性間接稅 (general indirect tax)
  - (C)選擇性直接稅 (selective direct tax)
  - (D)選擇性間接稅 (selective indirect tax)
- 22 假設利息所得要課稅且利息費用可扣抵，以兩期生命循環週期模型，比較課徵兩期稅率皆相同的消費稅及所得稅對效率之影響，下列何者正確？
- (A)假設不考慮休閒，則課徵所得稅不會產生超額負擔
  - (B)假設不考慮休閒，則課徵消費稅不會產生超額負擔
  - (C)假設考慮休閒，則課徵所得稅不會產生超額負擔
  - (D)假設考慮休閒，則課徵消費稅不會產生超額負擔
- 23 依據現行遺產及贈與稅法規定，下列何者不按消費者物價指數調整？
- (A)得申請分期繳納遺產或贈與稅之應納稅額標準
  - (B)遺產或贈與稅之課稅級距金額
  - (C)被繼承人之喪葬費扣除額
  - (D)遺產或贈與稅之免稅額
- 24 甲今年將名下房屋贈與給配偶乙，此房屋係民國 100 年所購入，此項贈與必須繳納之稅負為下列何者？
- (A)甲繳納贈與稅、乙繳納契稅
  - (B)甲繳納贈與稅、乙繳納綜合所得稅
  - (C)乙繳納契稅
  - (D)乙繳納土地增值稅及贈與稅
- 25 關於房屋稅之敘述，下列何者錯誤？
- (A)房屋標準價格，由各縣市不動產評價委員會評定之
  - (B)房屋標準價格，每 3 年重行評定一次
  - (C)房屋設有典權者，其納稅義務人為出典人
  - (D)供自住之住家用房屋，稅率為 1.2%