

111年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
111年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

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、在所得稅制中，資本利得 (capital gains) 往往於實現時才納入課稅，並給予優惠措施。何謂資本利得？依據「所得」的定義，資本利得是否應該納入課稅？又資本利得於實現時課稅，是否應給予優惠措施？請依據學理試述己見。(25分)

二、社會大眾所稱之「奢侈稅」，即特種貨物及勞務稅，於民國 100 年 6 月開徵。請以其租稅客體為完全競爭市場之財貨為例，分別說明達成下列兩個目的的主要影響因素及其效果。(一)需求者 (高所得者) 負擔較高稅負；(二)抑止「奢侈品」消費。(25分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：7304

(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 下列何種租稅是直轄市及縣 (市) 稅？

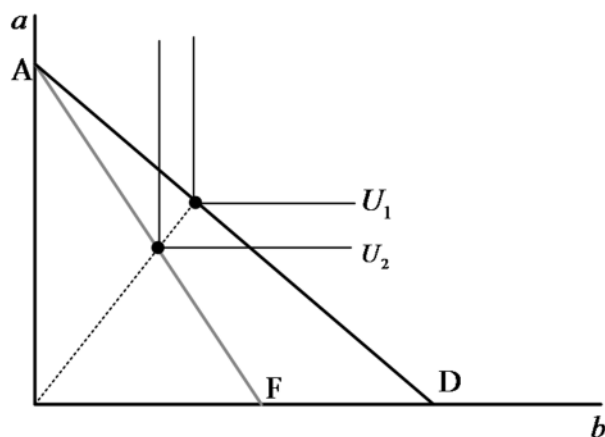
(A) 遺產及贈與稅

(B) 菸酒稅

(C) 貨物稅

(D) 土地增值稅

- 2 一個好的稅制所應具備的特性，不包含下列那一項？
 (A)公平性 (Fairness) (B)適應性 (Flexibility)
 (C)即時性 (Immediateness) (D)政治責任性 (Political responsibility)
- 3 在一完全競爭市場中對財貨課徵貨物稅，假設法定納稅義務人為供給者，且該財貨的需求彈性為零，貨物稅的租稅歸宿為何？
 (A)供給者與需求者各負擔一半
 (B)供給者完全負擔
 (C)需求者完全負擔
 (D)供給者負擔三分之二，需求者負擔剩餘的三分之一
- 4 對一獨占廠商的產出課稅，下列敘述何者正確？
 (A)在稅後產出相同的情況下，課徵從價稅的稅收等於課徵從量稅的稅收
 (B)在稅後產出相同的情況下，課徵從價稅的稅收大於課徵從量稅的稅收
 (C)在稅收相同的情況下，稅後消費者面對的價格在課徵從價稅與課徵從量稅均相同
 (D)在稅收相同的情況下，課徵從價稅的消費者價格高於課徵從量稅之消費者價格
- 5 圖中 a 和 b 為財貨， U_1 和 U_2 為消費者的效用水準，兩財貨的市場皆為完全競爭， AD 為財貨 b 被課稅前消費者的預算線， AF 為稅後預算線，假設租稅全由消費者負擔。下列敘述何者正確？



- (A)因為課稅後邊際替代率的絕對值為 $p_b(1+t)/p_a$ ，不等於邊際轉換率的絕對值 MC_b/MC_a ，故有超額負擔
 (B)因為對財貨 b 課稅只有替代效果，故有超額負擔
 (C)因為對財貨 b 課稅只有所得效果，故無超額負擔
 (D)政府取得的稅收為 FD

- 6 假設財貨 x 和 y 的市場為完全競爭且邊際成本固定不變， x 和 y 互為互補品（但非完全互補），政府原本只對 x 的消費補貼，現對 y 的消費也補貼，下列敘述何者正確？
- (A) 超額負擔一定增加
 - (B) 超額負擔一定減少
 - (C) 政府補貼支出一定減少
 - (D) 超額負擔一定增加但補貼支出不確定會增加或減少
- 7 關於雙重紅利（**double dividend**）之敘述，下列何者正確？
- (A) 指對高所得者課徵較高的租稅，因而可以使所得分配更公平
 - (B) 指課徵某類租稅以矯正市場失靈，由此取得的稅收還可以減少其他扭曲性租稅的課徵
 - (C) 指藉由最低稅負制課徵個人海外的股利所得，以彌補一般所得稅只對境內股利課徵之不足
 - (D) 指公司發放給股東的股利被重複課稅
- 8 下列那一項不是租稅設計時應考量的原則？
- (A) 水平公平
 - (B) 行政成本最低
 - (C) 稅收最大
 - (D) 超額負擔最小
- 9 財貨 x 的 **Marshallian** 需求價格彈性為 -0.51 ，財貨 y 的 **Marshallian** 需求價格彈性為 -7.40 ，應用這些訊息以及反彈性法則計算兩財貨商品稅稅率，下列敘述何者正確？
- (A) 必須兩財貨的替代效果皆為零或很微小
 - (B) 兩財貨的相對稅率等於兩財貨相對的 **Marshallian** 需求價格彈性
 - (C) 財貨 x 和 y 必須為替代財
 - (D) 財貨 x 和 y 之間必須無關聯
- 10 假設休閒為正常財，在稅收相同的情況下，課徵比例工資所得稅與定額稅，對勞動者的稅後效用水準之影響大小為何？
- (A) 課徵定額稅下的稅後效用水準大於課徵比例工資所得稅下的稅後效用水準
 - (B) 課徵定額稅下的稅後效用水準小於課徵比例工資所得稅下的稅後效用水準
 - (C) 課徵定額稅下的稅後效用水準等於課徵比例工資所得稅下的稅後效用水準
 - (D) 無法比較
- 11 兩期消費理論模型，且消費為正常財的假設下，政府對儲蓄的利息收入課徵所得稅且利息支出可以扣除，若其所得效果小於替代效果，則儲蓄者的當期消費會如何變化？
- (A) 當期消費增加
 - (B) 當期消費減少
 - (C) 當期消費不變
 - (D) 當期消費可能增加也可能減少

- 12 假設一封閉的經濟體系，若政府對投資給予投資租稅扣抵（investment tax credit），下列敘述何者正確？
(A)均衡時，投資增加且市場報酬率上升
(B)均衡時，投資增加但市場報酬率下降
(C)均衡時，投資減少且市場報酬率下降
(D)均衡時，投資減少但市場報酬率上升
- 13 關於我國扣除額（deduction）和稅額扣抵（tax credit）之規定，下列何者正確？
(A)兩者都屬於稅式支出
(B)扣除額的節稅效果和納稅人的平均稅率有關
(C)納稅人若採標準扣除，即無法進行稅額扣抵
(D)目前個人捐贈允許稅額扣抵
- 14 根據現行稅法規定，下列何者應計入綜合所得總額計稅？
(A)私立大學入學考試試務工作人員取得之收入
(B)大陸來源所得
(C)短期票券到期兌償金額超過首次發售價格部分之利息所得
(D)政府舉辦之獎券中獎獎金
- 15 下列何者為對公司保留盈餘課稅的原因？
(A)減少重複課稅現象
(B)減少股利發放誘因
(C)增加股利發放誘因
(D)增加重複課稅現象
- 16 根據加速模型（accelerator model），折舊攤提與投資租稅扣抵對實體投資的影響為何？
(A)增加
(B)減少
(C)沒有影響
(D)不確定
- 17 若公司所得稅會對公司的資金籌措造成扭曲，在其他條件不變下，當公司所得稅稅率降低時，公司用舉債籌資的誘因為何？
(A)提高
(B)降低
(C)相同
(D)無關
- 18 A 公司未扣除捐贈費用之全年所得額為虧損，依現行規定，下列何項捐贈費用所支之金額為零？
(A)對合於規定之慈善機關之捐贈
(B)對各級政府之捐贈
(C)對國防之捐贈
(D)對慰勞軍隊之捐贈
- 19 有關境外營利事業之相關規定，下列何者正確？
(A)境外營利事業在我國境內僅有營業代理人而無固定營業場所者，無須就境內來源所得在我國繳交所得稅
(B)境內營利事業代理境外營利事業進行採購事務者，則為其營業代理人
(C)境外營利事業在我國境內有固定營業場所者，須就全球來源所得在我國繳交所得稅
(D)境外營利事業在境內僅設有專為採購貨品用之倉棧，則視為在境內無固定營業場所

- 20 營業人在下列何種情況所產生之溢付稅額，應由主管稽徵機關查明後退還？
- (A)購買股票 (B)銷售適用零稅率之勞務
(C)銷售適用免稅之貨物 (D)週年慶期間銷售之貨物
- 21 關於我國進口貨物關稅之敘述，下列何者錯誤？
- (A)依貨物出口國條件分別適用海關進口稅則三欄稅率課徵
(B)採從價課徵之貨物，其完稅價格以該進口貨物之交易價格為計算根據
(C)納稅義務人為進口貨物之報關行
(D)應自稅款繳納證送達之翌日起 14 日內繳納稅款
- 22 有關財產稅租稅歸宿之敘述，下列何者錯誤？
- (A)傳統觀點 (traditional view) 將財產稅視為一種貨物稅，以部分均衡模型分析
(B)新觀點 (new view) 將財產稅視為一種資本稅，以一般均衡模型分析
(C)使用費觀點 (user fee) 將財產稅視為一種使用費，沒有租稅歸宿的問題
(D)傳統觀點、新觀點及使用費等三種觀點互相排斥，無法同時被一個經濟體系所採納
- 23 下列土地所有權移轉之土地增值稅納稅義務人為何？①買賣 ②遺贈
③交換 ④政府照價收買 ⑤徵收 ⑥贈與
- (A)原所有權人：①③④⑤ (B)原所有權人：①②④⑥
(C)取得所有權之人：①③④⑥ (D)取得所有權之人：②③④⑤
- 24 有關地價稅之規定，下列敘述何者正確？
- (A)地價稅之課稅依據為土地時價
(B)土地所有權人在我國境內有兩筆以上土地者，應按累進稅率計稅
(C)土地所有權人得自行申報地價，但不得超過規定範圍
(D)適用自用住宅用地稅率課稅者，每位土地所有權人以一處為限
- 25 關於自用住宅房地適用地價稅 (2‰) 及房屋稅 (1.2%) 優惠稅率之條件，下列敘述何者正確？
- (A)皆須有所有權人或其配偶、直系親屬於該地辦竣戶籍登記
(B)皆須有實際居住使用事實
(C)土地房屋無出租或營業使用
(D)本人、配偶或未成年子女適用優惠稅率繳納地價稅及房屋稅者，全國以一處為限