

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、請回答以下問題：

(一)請從財政學的觀點闡述政府對檳榔課稅的可能理由為何？（10分）

(二)若政府將針對檳榔的銷售者課徵檳榔從量稅，請以部分均衡分析法討論在完全競爭市場下，對檳榔的供需市場可能造成的租稅歸宿結果。（15分）

二、請回答以下問題：

(一)日前行政院通過財政部「房屋稅差別稅率 2.0 方案」(俗稱囤房稅 2.0)，請說明此次囤房稅 2.0 的修法重點為何？（10分）

(二)何謂租稅資本化？請以囤房稅為例，討論其對未來財產交易時，租稅資本化的可能結果為何？（15分）

乙、測驗題部分：（50分）

代號：7305

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(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。

- 華格納的租稅課徵原則中，有關課稅平等原則的概念相當於下列何者？  
(A)相等絕對犧牲 (B)絕對公平原則 (C)受益原則 (D)量能原則
- 政府課徵一種稅目替代另一種稅目，而維持稅收不變之租稅歸宿分析，稱為：  
(A)差異性租稅歸宿分析 (B)平衡預算歸宿分析  
(C)租稅增額歸宿分析 (D)平衡成長歸宿分析
- 一個小型開放經濟體的資本市場上，資本需求曲線為負斜率，價格為市場利率。其他條件不變時，有關政府課徵定額 (specific) 資本稅之敘述，下列何者正確？  
(A)供給者得到的利率下降 (B)需求曲線下移幅度等於稅額  
(C)均衡資本交易量不變 (D)供給者負擔所有的稅負

- 4 在 Harberger 模型假設下，有食品及製造二部門，若製造部門為相對勞動密集，政府對製造部門的資本課稅，當產出效果小於要素替代效果，則利率相對於工資率的比率將會如何變化？  
(A)上升 (B)不變 (C)下降 (D)無法判斷
- 5 一般而言，皮古稅 (Pigouvian tax) 的課徵可以改善效率，但亦可能藉由下列何種效果造成效率傷害？  
(A)雙重紅利效果 (double-dividend effect)  
(B)內部化效果 (internalization)  
(C)租稅相互作用效果 (tax-interaction effect)  
(D)中立性效果 (neutrality effect)
- 6 下列何者最有可能產生超額負擔？  
(A)課徵土地稅  
(B)對食物補貼  
(C)課徵人頭稅  
(D)對追求利潤最大的獨占廠商課徵利潤稅
- 7 在勞動市場為完全競爭下，當勞工的受補償勞動供給曲線為正斜率，而廠商是市場工資的接受者時，對廠商發放的工資課徵從價稅，會產生何種結果？  
(A)當工資稅率愈高，則課稅所產生的超額負擔愈低  
(B)當受補償的勞動供給彈性愈高，則課稅所產生的超額負擔愈高  
(C)政府收到的稅收會超過福利損失  
(D)政府收到的稅收會等於福利損失
- 8 有關最適稅制 (optimal tax system) 之敘述，下列何者正確？  
(A)稅種愈少愈好的稅制 (B)稅收愈多愈好的稅制  
(C)符合租稅公平與效率的稅制 (D)極大化社會福利的稅制
- 9 當個人為固定所得下，如何對所消費的兩種財貨課稅以達到租稅中立性原則？①不改變財貨的消費量 ②不改變財貨的相對價格 ③不產生所得效果 ④不產生替代效果 ⑤不改變財貨邊際效用的相對關係  
(A)僅①② (B)僅②④ (C)②③⑤ (D)②④⑤
- 10 在討論租稅對代表性個人勞動供給影響時，當休閒為正常財，且所得效果大於替代效果時，比例薪資所得稅稅率降低對代表性個人勞動供給的影響，下列敘述何者正確？  
(A)供給量減少 (B)供給量增加 (C)供給減少 (D)供給增加
- 11 非線型所得稅稅率結構 (a nonlinear income tax structure) 提供無所得者一筆定額的補助，下列那一項不符合該效率稅率結構的基本原則？  
(A)課徵高平均稅率結合低邊際稅率  
(B)讓少數民眾適用高邊際稅率  
(C)對少扭曲損害者 (低所得者) 課徵較高的邊際稅率  
(D)對高所得者課徵較低的平均稅率

- 12 假設消費為正常財，當其他條件不變時，關於對儲蓄者課徵利息所得稅所產生經濟效果，下列敘述何者正確？  
(A) 替代效果減少儲蓄，所得效果減少當期消費  
(B) 替代效果減少儲蓄，所得效果增加當期消費  
(C) 替代效果增加儲蓄，所得效果減少當期消費  
(D) 替代效果增加儲蓄，所得效果增加當期消費
- 13 資本增益通常是多年累積而成，若於實現時一次課徵，適用較高的累進稅率，往往會造成稅負集中現象，影響資產持有人出售資產的意願。關於資本利得課稅可能產生的問題，與下列那些效果最為相關？  
(A) 所得效果與替代效果  
(B) 位移效果與集中效果  
(C) 連鎖效果與嵌入效果  
(D) 集遽效果與閉鎖效果
- 14 如果政府規定納稅義務人將部分薪資存入退休帳戶的金額可在當期所得扣除，於退休提領本金與利息時一併課稅。此一制度相當於對何種所得免稅？  
(A) 薪資所得 (B) 退職所得 (C) 資產利得 (D) 利息所得
- 15 現行民眾申報綜合所得稅時，須考量其家戶單位之基本生活費差額，下列何項特別扣除額非為計算基本生活費差額時須用到的項目？  
(A) 儲蓄投資特別扣除額 (B) 薪資所得特別扣除額  
(C) 身心障礙特別扣除額 (D) 教育學費特別扣除額
- 16 對企業匯回境外所得應否課稅之爭議，與下列那一項財政概念的內涵有關？  
(A) 中央與地方稅源之劃分 (B) 財政集權與分權之差異  
(C) 課稅屬人與屬地主義之討論 (D) 所得稅與消費稅之優劣
- 17 在一般均衡模型下，若公司所得稅視為對資本課稅，租稅負擔為何？  
(A) 不可能由勞動者負擔 (B) 一定全部由資本所有者負擔  
(C) 有可能由勞動者負擔 (D) 一定全部由勞動者負擔
- 18 下列何者非屬課徵公司稅可能造成經濟行為的扭曲？  
(A) 利息扣除鼓勵債務融資  
(B) 資金傾向投入資產負債率（負債占資產比率）較高的行業  
(C) 投入研發比投資可以抵押的資產更具吸引力  
(D) 可以用借貸融通邊際投資的公司可能因為加速折舊而過度投資
- 19 營利事業帳載應付未付之帳款、費用、損失及其他各項債務，逾請求權時效尚未給付者，應如何處理？  
(A) 應於時效消滅年度轉列其他收入  
(B) 應於時效消滅之次一年度轉列其他收入  
(C) 應於時效消滅之前一年度轉列其他收入  
(D) 不需處理
- 20 在兩期生命循環週期模型中，甲、乙兩人僅在第一期有勞動所得 10,000 元，利率為 10%。甲在第一期消費所有的稅後所得，乙則全部存入銀行以供第二期消費。比較兩期稅率皆為 50% 的消費稅與所得稅所產生的租稅負擔，下列敘述何者正確？  
(A) 若課徵所得稅，甲的終身所得稅稅負較乙為多  
(B) 若課徵消費稅，甲的終身消費稅稅負較乙為多  
(C) 若課徵所得稅，則甲與乙負擔相同的終身所得稅稅負  
(D) 若課徵消費稅，則甲與乙負擔相同的終身消費稅稅負

- 21 依我國加值型及非加值型營業稅法規定，有關外國公司在我國境內銷售勞務行為之納稅義務人，下列敘述何者錯誤？
- (A) 在中華民國境內設有固定營業場所者，銷售電子勞務與我國境內自然人，應由該外國公司申報繳納營業稅
  - (B) 在中華民國境內設有固定營業場所者，銷售非電子勞務與我國境內自然人，應由勞務買受人申報繳納營業稅
  - (C) 在中華民國境內無固定營業場所者，銷售電子勞務與我國境內自然人，應由該外國公司申報繳納營業稅
  - (D) 在中華民國境內無固定營業場所者，銷售非電子勞務與我國境內自然人，應由勞務買受人申報繳納營業稅
- 22 各地方政府為提高房屋持有成本，抑制房產炒作，得將下列何種房屋依所有權人持屋戶數訂定差別稅率？
- (A) 供公益出租人出租使用的房屋
  - (B) 供住家使用的房屋
  - (C) 供自由職業事務所使用的房屋
  - (D) 供營業使用的房屋
- 23 有關遺產稅課稅主體與客體之規定，下列何者正確？
- (A) 於我國登記之專利權，應視為境內財產
  - (B) 遺產中之上市股票，以繼承開始日之平均成交價為估價標準
  - (C) 繼承人在繼承發生前 2 年內，在境內有住所者，則其境內外之全部遺產，均應於我國課徵遺產稅
  - (D) 在境外死亡之我國國民，無須於我國課徵遺產稅
- 24 依現行土地稅法規定，土地所有權移轉或設定典權時，移轉現值的審核標準之敘述，下列何者錯誤？
- (A) 依法院判決移轉登記者，以申報人向法院起訴日當期之公告土地現值為準
  - (B) 申報人於訂定契約之日起 30 日內申報者，以訂約日當期之公告土地現值為準
  - (C) 申報人逾訂定契約之日起 30 日始申報者，以訂約日當期之公告土地現值為準
  - (D) 遺贈之土地，以遺贈人死亡日當期之公告土地現值為準
- 25 關於印花稅課稅之敘述，下列何者錯誤？
- (A) 公私立學校處理公款所發之憑證，免納印花稅
  - (B) 領受賑金、恤金、養老金收據，應按銀錢收據稅率計貼
  - (C) 小規模營業人所開立有品名數量及價格等事項，具營業發票性質的收據，非屬印花稅課稅範圍
  - (D) 各級政府機關及鄉（鎮、市、區）公所所立或使用在一般應負納稅義務之各種憑證，免納印花稅