

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、何謂「特種銷售稅」(Excise Tax)? (5 分) 從租稅中立性或經濟效率原則觀點而言，一般消費稅優於特種銷售稅。試以無異曲線分析法繪圖說明之。(20 分)

二、遺產稅的課徵對經濟誘因與所得分配之影響為何? 請分別說明之。(25 分)

## 乙、測驗題部分：(50 分)

代號：4302

- (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。

- 當通貨膨脹造成所得稅級距躍升 (bracket creep) 時，下列何種方式可防止級距躍升？  
(A)對所有資本所得課稅 (B)稅率級距指數化 (C)對所有利息所得課稅 (D)將利息所得指數化
- 在加值型營業稅 (value-added tax) 中，銷項如免稅，則：  
(A)銷項稅額可以抵退 (B)進項稅額不能抵退 (C)不利於消費者 (D)應退還稅額大於零
- 在其他條件不變下，對利潤極大化的獨占廠商課徵利潤稅，下列敘述何者正確？  
(A)稅負會部分轉嫁給消費者 (B)稅負完全由廠商負擔  
(C)廠商會改變其最適產量 (D)廠商會改變其產品定價
- 為降低消費稅的累退性，下列措施何者正確？  
(A)對民生必需品給予減免 (B)對奢侈品給予減免  
(C)對需求之價格彈性大的商品給予減免 (D)對需求之所得彈性大的商品給予減免
- 在沒有兩稅合一的情況下，如果個人綜合所得稅的最高邊際稅率為 40%，營利事業所得稅的最高邊際稅率為 25%，則資本所得之整體實際邊際稅率為何？  
(A)最高邊際稅率為 40% (B)最低邊際稅率為 25%  
(C)最高邊際稅率可能大於 40% (D)最高邊際稅率介於 25%與 40%之間
- 我國國稅與地方稅之分類，是根據下列那一法律？  
(A)地方稅法通則 (B)地方自治條例 (C)財政收支劃分法 (D)稅捐稽徵法
- 理論上針對需求之價格彈性較小的商品課徵較重的一般消費稅，符合下列何項課稅原則？  
(A)效率原則 (B)受益原則 (C)量能原則 (D)簡便原則
- 允許企業由某種合乎獎勵規定的資本支出中，提出某一比率，從應繳稅額中扣除，以減輕其稅賦者稱為：  
(A)扣除額 (deduction) (B)稅額扣抵 (tax credit) (C)免稅額 (exemption) (D)免稅所得 (exclusion)
- 租稅課徵後，對財貨的相對價格並無影響，且不會造成社會的福利損失，這是符合租稅的那一種特性？  
(A)租稅公平性 (B)租稅有償性 (C)租稅中立性 (D)租稅補償性
- 對資本增益課稅，可能使財產持有者放棄出售財產，導致資產移動的阻礙，稱為：  
(A)集中效果 (concentration effect) (B)閉鎖效果 (lock-in effect)  
(C)集遽效果 (bunching effect) (D)逃漏效果 (tax evasion effect)
- 某甲去年所得為 30 萬元，繳納所得稅 5 萬元；在所得稅制並未變動之情況下，甲今年所得為 45 萬元，繳納所得稅 8 萬元。試問此所得稅制屬於：  
(A)累進稅制 (B)比例稅制 (C)累退稅制 (D)線型所得稅制

(請接背面)

類 科：財稅行政  
科 目：租稅各論

- 12 下列何種情形最容易發生租稅資本化效果 (capitalization effect) ?  
(A)資產供給與需求彈性均無限大 (B)資產供給與需求均缺乏彈性  
(C)資產供給彈性無限大 (D)資產供給缺乏彈性
- 13 加值型營業稅的稅額計算若採稅額相減法，則具有何種效果？  
(A)自動勾稽效果 (B)稅上加稅 (C)集遽效果 (D)替代效果
- 14 在要素可自由移動的一般均衡模型中，僅對資本密集的公司部門資本報酬課稅，將使得非公司部門資本報酬如何變化？  
(A)下降 (B)不變 (C)上升 (D)無法確定
- 15 雷姆斯法則 (Ramsey rule) 係指被課稅商品之稅率高低應呈現下述何種關係？  
(A)與商品需求之所得彈性成正比 (B)與商品需求之所得彈性成反比  
(C)與商品受補償需求之價格彈性成正比 (D)與商品受補償需求之價格彈性成反比
- 16 下列何者不是實施兩稅合一的優點？  
(A)減緩重複課稅 (B)降低逃漏稅誘因  
(C)降低公司對財源籌措方式的扭曲 (D)稅收大幅增加
- 17 假設其他條件不變下，下列關於消費稅經濟效果的敘述，何者正確？  
(A)消費稅對經濟效率的影響同於所得稅 (B)消費稅不扭曲目前消費與未來消費間之選擇  
(C)消費稅會減少儲蓄 (D)消費稅不會影響實質工資改變
- 18 在部分均衡分析下，假設機票的供給具完全彈性，機票的需求價格彈性絕對值等於 1，且每年出售機票的年收入約新臺幣 1,000 億元。現若政府對機票課徵稅率為 10% 的租稅，則課徵機票稅將造成每年超額負擔約為：  
(A) 500 億元 (B) 100 億元 (C) 50 億元 (D) 5 億元
- 19 當政府對資產課稅後，使得資產的價值按其未來稅負之折現值而下降的現象，稱為：  
(A)逃稅 (B)避稅 (C)租稅指數化 (D)租稅資本化
- 20 若菸酒之價格彈性低，則政府對菸酒課以重稅，將造成何種結果？  
(A)財政收入效果與寓禁於徵效果均佳 (B)財政收入效果佳，而寓禁於徵效果不佳  
(C)財政收入效果不佳，而寓禁於徵效果佳 (D)財政收入效果與寓禁於徵效果均不佳
- 21 在所得認定採取「週期說」的觀念下，下列何者不列入所得？  
(A)營利所得 (B)薪資所得 (C)利息所得 (D)機會中獎之獎金
- 22 關於財產稅歸宿問題的爭議之敘述，下列何者正確？  
(A)傳統觀點 (traditional view) 將財產稅視為貨物稅，使用一般均衡分析來觀察  
(B)新觀點 (new view) 將財產稅視為貨物稅，使用部分均衡分析來觀察  
(C)傳統觀點將財產稅視為資本稅，使用部分均衡分析來觀察  
(D)新觀點將財產稅視為資本稅，使用一般均衡分析來觀察
- 23 依我國所得稅法規定，下列有關綜合所得稅申報單位之敘述，何者正確？  
(A)夫妻一定要合併申報 (B)夫妻薪資所得分別計稅，且分別申報  
(C)夫妻薪資所得分別計稅，但合併申報 (D)全家財產所得分別計稅，但合併申報
- 24 在實務上應用海格－賽蒙斯 (Haig-Simons) 對所得定義的準則來建立稅制時，下列何者不是其困難之處？  
(A)區分消費支出與獲得所得所產生的成本是困難的 (B)未實現資本利得與損失的衡量可能是困難的  
(C)衡量耐久財的設算所得可能是困難的 (D)衡量工資所得與利息所得是困難的
- 25 當遊艇的供給彈性無限大，且家計單位的遊艇預算份額 (budget share) 隨所得的增加而增加。則對遊艇所課徵的貨物稅，具有以下何種性質？  
(A)累退稅 (B)比例稅 (C)累進稅 (D)具有效率