

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、何謂稅式支出 (tax expenditure)？我國於 105 年 12 月 28 日公布之納稅者權利保護法第 6 條將稅式支出納入規定，請陳述該條文之內容與立法理由。並請以所得稅之納稅義務人對教育、文化、公益、慈善機構或團體的捐贈為例，說明稅式支出對捐贈數量的影響。(25分)

二、何謂勤勞所得租稅抵減制度 (earned income tax credit, EITC)？該制度為何能被許多國家所採用，其主要原因為何？在負所得稅制度下，推行 EITC 制度對低所得家庭的休閒與工作決策有何影響？請詳述之。(25分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：4213

- (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 根據個人從政府支出中所收到的相對報償多寡來課稅，稱為：  
(A)受益稅 (benefit tax) (B)矯正稅 (corrective tax) (C)皮古稅 (Pigouvian tax) (D)銷售稅 (sales tax)
- 2 在比例所得稅下，有關平均稅率之敘述何者正確？  
(A)大於邊際稅率  
(B)小於邊際稅率  
(C)等於邊際稅率  
(D)低所得時等於邊際稅率，所得增加超過一定程度時會小於邊際稅率
- 3 假設代表性消費者的效用為兩種財貨的函數，在稅前無任何經濟扭曲且不考慮休閒的前提下，為取得相同稅收，下列何種租稅的課徵，對消費者所造成的福利損失較大？  
(A)定額稅 (B)所得稅 (C)特種消費稅 (D)一般消費稅
- 4 消費稅的中立性原則，主要為求：  
(A)消費者課稅前後的消費數量相等 (B)生產者課稅前後的生產數量相等  
(C)避免產生所得效果 (D)避免產生替代效果

- 5 假設某一納稅義務人的邊際稅率為 20%，當存款利率為 8%時，通貨膨脹率為 3%。現在通貨膨脹率上漲 3%，存款利率必須上漲多少才能維持他的稅後實質利率不變？
- (A) 3.75%                      (B) 3%                      (C) 2.75%                      (D) 3.25%
- 6 租稅歸宿分析中所稱的完全資本化 (complete capitalization) 是指：
- (A)對資本課稅的結果，租稅全部由資本所有者負擔  
(B)對資本課稅的結果，租稅全部由消費資本密集財貨的消費者負擔  
(C)若土地的供給完全沒有彈性，則土地的現值會依未來所有土地稅的現值下跌  
(D)若土地的供給有完全的彈性，則所有未來的土地稅會完全由目前的土地持有者負擔
- 7 假設某一單身納稅義務人採標準扣除額，且無特別扣除額，減除免稅額與標準扣除額後的綜合所得淨額為 520,000 元。綜合所得淨額在 520,000 元以下適用的稅率為 5%，520,001 元至 1,170,000 元適用的稅率為 12%。若現在物價指數上升 10%，他的綜合所得總額、免稅額與標準扣除額也上升 10%，但課稅級距不變。則因級距爬升結果，此人名目稅負增加多少？
- (A) 0 元                      (B) 4,360 元                      (C) 3,640 元                      (D) 6,240 元
- 8 若奢侈品之需求所得彈性大，且其價格彈性也較大，關於對奢侈品課稅的結果，下列敘述何者正確？
- (A)寓禁於徵效果與量能課稅效果均不佳                      (B)寓禁於徵效果與量能課稅效果均佳  
(C)寓禁於徵效果不佳，而量能課稅效果佳                      (D)寓禁於徵效果佳，而量能課稅效果不佳
- 9 下列何者非現行綜合所得稅應納稅額之計稅方式？
- (A)夫及妻之各類所得合併計算稅額  
(B)先將夫或妻薪資所得分開計算稅額，其餘各類所得合併計算稅額  
(C)先將夫或妻薪資所得及利息所得分開計算稅額，其餘各類所得合併計算稅額  
(D)先將夫或妻各類所得分開計算稅額，再合併計算稅額
- 10 有關所得稅的相關課稅規定，下列敘述何者正確？
- (A)淨資產增加說係由德國熊滋 (G. Von Schanz)、美國海格 (R. M. Haig) 和西蒙士 (H. Simons) 所提出，又稱 S-H-S 所得概念  
(B)海格 (R. M. Haig) 認為所得就是消費，係透過消費行為所產生，但資本利得及儲蓄不應視為所得課稅  
(C)費雪 (I. Fisher) 認為應對具有規則性、週期循環性且重複發生的所得課稅  
(D)所得稅的課稅主體為所得，課稅客體為納稅義務人
- 11 下列所得類型，何者非屬依法應扣繳稅款的範圍？
- (A)公司分配予中華民國境內居住之股東的股利淨額                      (B)公司給付董監事的報酬  
(C)公司給付律師作為法律顧問費用的報酬                      (D)會計師事務所給付受雇會計師的報酬

- 12 自 94 年度起，下列何者為依據所得稅法第 66 條之 9 規定，於計算未分配盈餘時之減除項目？
- (A)當年度以法定盈餘公積或特別盈餘公積撥充資本之金額
  - (B)當年度以受託人身分經營信託業務所繳納之營利事業所得稅之金額
  - (C)已由當年度扣除之投資抵減之金額
  - (D)已由當年度盈餘分配的股利淨額或盈餘淨額
- 13 下列關於兩稅合一之敘述，何者正確？
- (A)持法人擬制說觀點者，認為營利事業稅後盈餘分配給股東，又按股東綜合所得稅稅率課徵所得稅，不造成重複課稅，故反對實施兩稅合一
  - (B)持法人擬制說觀點者，認為營利事業稅後盈餘分配給股東，又按股東綜合所得稅稅率課徵所得稅，造成重複課稅，故贊成實施兩稅合一
  - (C)持法人實在說觀點者，認為營利事業稅後盈餘分配給股東，又按股東綜合所得稅稅率課徵所得稅，造成重複課稅，故贊成實施兩稅合一
  - (D)持法人實在說觀點者，認為營利事業稅後盈餘分配給股東，又按股東綜合所得稅稅率課徵所得稅，造成重複課稅，故反對實施兩稅合一
- 14 若政府以均一稅制課徵所得稅，稅負為  $T = t(Y - \bar{Y})$ ， $t$  為稅率， $\bar{Y}$  為免稅額， $Y$  為稅前所得。若政府將  $t$  提高 1%，某甲稅前所得在  $t$  提高前後皆固定且大於  $\bar{Y}$ ，則對某甲會造成何種影響？
- (A)邊際稅率提高 1%，平均稅率提高低於 1%
  - (B)邊際稅率提高 1%，平均稅率提高超過 1%
  - (C)邊際稅率提高超過 1%，平均稅率提高低於 1%
  - (D)邊際稅率提高低於 1%，平均稅率保持不變
- 15 下列何者為支出稅（綜合消費稅）的特色？
- (A)採加值型方式課徵
  - (B)對一定期間內之消費支出加總後課稅
  - (C)對消費、儲蓄、投資三者綜合課稅
  - (D)無最低生活消費支出之免稅考量
- 16 有關我國現行加值型及非加值型營業稅之課稅規定，下列何者正確？
- (A)採單階段銷售稅形式課徵
  - (B)農產品批發市場之承銷人及銷售農產品之小規模營業人，稅率為 1%
  - (C)稅率除稅法另有規定外，須介於 5%~10%，目前徵收率為 5%
  - (D)採稅基相減法計算加值型營業稅額
- 17 近年來政府積極爭取進入 TPP（跨太平洋戰略經濟夥伴關係協議），屆時我國亦須對等開放國內市場給他國。如果在開放的經濟體系中，本國規模相對於國際市場很小，關於此項減讓關稅政策對本國之影響，下列敘述何者錯誤？
- (A)國內價格下降，趨向國際價格水準
  - (B)進口量增加
  - (C)國內消費者與生產者福利均會增加
  - (D)社會整體福利水準上升

- 18 我國現行「菸酒稅」之敘述，下列何者正確？
- (A)採累進稅率  
(B)兼採從量與從價課稅  
(C)於買受人購買時徵收  
(D)菸酒稅額為營業稅之稅基
- 19 下列有關我國財產稅之稅基，何者正確？
- (A)地價稅以公告地價為稅基  
(B)房屋稅以房屋現值為稅基  
(C)土地增值稅以實際移轉價格為稅基  
(D)地價稅以公告現值為稅基
- 20 若 G1 與 G2 分別代表某一地方政府在課徵財產稅時，產生租稅輸出與租稅競爭情況下，該地方政府所提供的地方公共財數量（假設該公共財不會產生地區間的外溢效果）；而 G3 則是由中央政府所提供的該地區最適公共財數量。下列何者最可能發生？
- (A)  $G1 < G2 < G3$                       (B)  $G3 < G2 < G1$                       (C)  $G1 < G3 < G2$                       (D)  $G2 < G3 < G1$
- 21 下列不計入贈與總額之項目，何者錯誤？
- (A)於法定限額內，父母於子女婚嫁時所贈與之財產  
(B)公共設施保留地因配偶、直系血親間之贈與而移轉免贈與稅  
(C)作農業使用之農業用地及其地上農作物贈與直系血親者  
(D)捐贈公有事業機構或全部公股之公營事業之財產
- 22 合於規定之自用住宅用地，其地價稅適用之稅率為千分之多少？
- (A)一                                      (B)二                                      (C)五                                      (D)十
- 23 下列何者非屬我國現行土地增值稅的問題？
- (A)土地買賣若發生在同一年，即使有增值，亦可免繳稅  
(B)稅率設計違反水平公平及垂直公平  
(C)與所得稅分離課稅違反量能課稅  
(D)若出售總價不變，土地分割出售可以減少土地增值稅負擔
- 24 下列何者非屬農地移轉免徵土地增值稅之要件？
- (A)須為依法作農業使用  
(B)移轉他人後須依法繼續作農業使用 5 年  
(C)須移轉與自行耕作之農民  
(D)須為區域計劃法劃定之農業用地
- 25 依房屋稅條例之規定，關於房屋稅徵收率之敘述，下列何者正確？
- (A)中央政府得視地方實際情形，在規定之稅率範圍內，經立法院通過，規定房屋稅徵收率  
(B)直轄市及縣（市）政府得視地方實際情形，在規定之稅率範圍內，分別規定房屋稅徵收率，提經當地民意機關通過，報請或層轉財政部備案  
(C)中央政府得視實際情形，在規定之稅率範圍內，規定房屋稅徵收率，由行政院指定財政部辦理  
(D)直轄市及縣（市）政府得視地方實際情形，在規定之稅率範圍內，分別規定房屋稅徵收率，報請行政院備案