

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、在一經濟體系中有 x 與 y 兩種財貨，若政府原先只對 x 課貨物稅，如今為籌措財源，行政部門打算對 y 也加以課稅，此時有部分人士持反對意見，其理由為「對 y 開徵新稅，將造成更多超額負擔，使經濟福利下降」。試評論之。(25 分)
- 二、請說明傳統觀點 (traditional view) 與新觀點 (new view) 對於財產稅歸宿有何不同？(10 分) 並說明兩者分析結果差異的主要原因為何？(15 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：1302

- (一)本試題為單一選擇題，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。

- 許多實證研究指出，主要工作年齡層男性 (prime-aged males) 不會受到其稅後工資率減少之影響而改變其工作時間，可能原因為何？
 - 他們有垂直無異曲線的偏好
 - 他們的勞動供給彈性很大
 - 他們被課工資稅的替代效果很大
 - 他們被課工資稅的替代效果與所得效果均很小或相互抵消
- 假設某一土地的永續利得為每年 5,000 元。若年折現率固定為 0.05，且每年之財產稅額為 1,000 元，則此筆土地的財產現值為多少元？
 - 100,000
 - 80,000
 - 60,000
 - 40,000
- 若對家計單位的風險性資產報酬課稅，但也允許損失全額抵減 (full loss offset)，則家計單位如何改變其風險性資產的持有？
 - 減少
 - 不變
 - 增加
 - 無法確定
- 如果政府想要鼓勵慈善機構，則民間對慈善機構的捐贈，在什麼條件下，會使得政府直接補助慈善機構，比採用稅式支出更為有效？
 - 所得彈性小於 1
 - 價格彈性小於 1
 - 所得彈性大於 1
 - 價格彈性大於 1
- 依據通貨膨脹之物價漲幅，而自動調整個人免稅額、標準扣除額或稅率級距等方式，以抵消通貨膨脹的影響，稱為：
 - 租稅套利 (tax arbitrage)
 - 稅式支出 (tax expenditure)
 - 閉鎖效果 (lock-in effect)
 - 租稅指數化 (tax indexing)
- 假設某一經濟社會中，有 X、Y 及休閒三種商品，當勞動供給完全無彈性，且 X 與 Y 二商品彼此在消費上互為替代關係，則依據最適商品稅理論，應對 X 與 Y 如何課稅？
 - 對 X 與 Y 二商品課徵單一稅率
 - 對 X 商品輕課，Y 商品重課
 - 對 X 商品重課，Y 商品輕課
 - 對休閒重課，X 與 Y 二商品輕課
- 在累進所得稅且其他條件不變下，所得減除與稅額扣抵兩種減免方式，對富者與窮者相對的減免實質利益為何？
 - 所得減除法對窮者有較大的減免利益
 - 稅額扣抵法對窮者有較大的減免利益
 - 所得減除法對富者有較大的減免利益
 - 稅額扣抵法對富者有較大的減免利益
- 在我國土地稅制改革中，有所謂「兩價合一」的概念，此兩價指的是：
 - 物價與地價
 - 公告地價與土地市價
 - 公告現值與土地市價
 - 公告地價與公告現值
- 我國菸酒稅之課徵，具有下列那些性質？①一般銷售稅 ②特種銷售稅 ③單階段銷售稅 ④多階段銷售稅 ⑤從價稅 ⑥從量稅
 - ①③⑤
 - ①③⑥
 - ②④⑤
 - ②③⑥

(請接背面)

類 科：財稅行政
科 目：租稅各論

- 10 在累進稅制下，下列那一項敘述正確？
(A)平均稅率隨所得增加而增加 (B)平均稅率隨所得增加而減少
(C)平均稅率等於邊際稅率 (D)邊際稅率小於平均稅率
- 11 依我國相關稅法規定，下列何者不是個人買賣不動產時應負擔之稅負？
(A)出售土地時繳土地增值稅 (B)取得房屋時繳納契稅
(C)出售房屋時繳納綜合所得稅 (D)取得土地時繳納地價稅
- 12 在下列何種情況下，貨物稅將完全轉嫁給消費者負擔？
(A)需求彈性絕對值為零或供給彈性無窮大 (B)需求彈性絕對值大於 1 或供給彈性小於 1
(C)需求彈性絕對值無窮大或供給彈性等於 0 (D)需求彈性絕對值等於 1 或供給彈性等於 1
- 13 下列何項措施，無法減少所得稅的逃漏情形？
(A)降低邊際稅率 (B)稽徵技術的創新 (C)加重逃漏稅之處罰 (D)減少所得稅申報書的查核
- 14 我國現行所得基本稅額之計算，採用何種稅率結構？
(A)單一稅率 (B)全額累進稅率 (C)超額累進稅率 (D)累退稅率
- 15 課徵定額稅 (lump-sum tax) 符合下列那一項租稅原則？
(A)效率 (B)垂直公平 (C)水平公平 (D)利益
- 16 我國非加值型營業稅的稅基為：
(A)銷售額 (B)加值額 (C)淨利潤 (D)淨成本
- 17 我國現行加值型營業稅屬何種類型？
(A)毛所得型 (B)淨所得型 (C)投資型 (D)消費型
- 18 假設公司追求最大利潤及投資者追求最大投資報酬，課徵公司利潤稅的長期影響為何？
(A)只會減少公司股東的所得 (B)只會減少公司員工的所得
(C)會減少所有投資者的所得 (D)會增加所有部門產品的價格
- 19 下列有關哈伯格 (A. C. Harberger) 利用一般均衡分析法，探討對公司部門課徵資本稅之敘述何者錯誤？
(A)對公司部門課徵資本稅無法轉嫁
(B)課稅後會產生產量效果 (output effect)
(C)課稅後會產生因素替代效果
(D)課稅後若公司部門是資本密集產業，則透過產量效果與因素替代效果會將租稅部分轉嫁給非公司部門
- 20 下列有關我國財產稅之課徵基準，何者錯誤？
(A)房屋稅以房屋標準價格課徵，每三年評定一次 (B)土地增值稅以公告現值課徵，每年評定一次
(C)地價稅以公告地價課徵，每年評定一次 (D)地價稅以公告地價課徵，每三年評定一次
- 21 對追求利潤極大化的獨占廠商分別課徵定額稅與比例式的利潤稅，則其產量的變化為：
(A)兩種稅均不會使產量減少 (B)兩種稅均會使產量減少
(C)定額稅會使產量減少，比例式利潤稅則不會 (D)比例式利潤稅會使產量減少，定額稅則不會
- 22 假設對 X 財貨課徵貨物稅時會產生超額負擔，當其他條件不變時，稅率增加為原來的 2 倍，所產生之超額負擔會：
(A)增加 1 倍 (B)增加為原來的 2 倍 (C)減少 1 倍 (D)增加為原來的 4 倍
- 23 我國現行的貨物稅係屬下列何種性質的租稅？
(A)綜合消費稅 (B)多階段銷售稅 (C)加值型銷售稅 (D)特種銷售稅
- 24 有關我國財產稅制中，下列那一項不是採用累進稅率？
(A)地價稅 (B)房屋稅 (C)土地增值稅 (D)遺產及贈與稅
- 25 就租稅影響廠商產銷方法之選擇而言，下列敘述何者正確？
(A)轉手稅有利縱向結合方式；而加值稅有利分工專業方式
(B)轉手稅有利分工專業方式；而加值稅有利縱向結合方式
(C)轉手稅有利分工專業方式；而加值稅不論採何種產銷方式，稅負均同
(D)轉手稅有利縱向結合方式；而加值稅不論採何種產銷方式，稅負均同