

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、地價稅和房屋稅均為對不動產而課徵的縣(市)稅，但前者採累進稅率，後者採比例稅率。請對此兩項稅率之恰當性予以評述。(25 分)

二、何謂租稅的轉嫁 (shifting) 與歸宿 (incidence) ? (10 分)

租稅轉嫁的主要方式有那些? (15 分)

## 乙、測驗題部分：(50 分)

代號：4302

(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。

- 依我國現行營業稅法規定，金融及保險業、特種飲食業、小規模營業人的營業稅計算基礎是：  
(A)營業淨利 (B)銷售總額 (C)附加價值 (D)進貨總額
- 稅收隨稅率提高而呈現先遞增、後遞減現象的曲線為：  
(A)羅倫茲曲線 (Lorenz curve) (B)菲利浦曲線 (Phillips curve)  
(C)恩格爾曲線 (Engle curve) (D)拉佛曲線 (Laffer curve)
- 我國現行所得稅採兩稅合一制，主要基於：  
(A)法人實體說 (B)法人擬制說 (C)法人中立說 (D)法人存在說
- 依我國稅法規定，土地所有權人出售其自用住宅用地者，其土地增值稅的優惠稅率為何？  
(A) 5% (B) 10% (C) 15% (D) 20%
- 下列何種租稅相對上較具有自動穩定功能？  
(A)營業稅 (B)貨物稅 (C)所得稅 (D)房屋稅
- 下列何種銷售稅具有追補效果 (catching-up effect) ?  
(A)綜合消費稅 (B)加值型銷售稅 (C)單階段銷售稅 (D)特種銷售稅
- 假設休閒為正常財，且勞動供給曲線為正斜率，則對薪資所得課徵所得稅，其所得效果為：  
(A)減少工作、增加休閒 (B)增加工作、減少休閒 (C)同時減少工作與休閒 (D)同時增加工作與休閒
- 依土地稅法規定，有關我國地價稅與土地增值稅之計算基準，下列敘述何者錯誤？  
(A)地價稅按公告現值倍數課徵 (B)土地增值稅按前次移轉現值計算漲價倍數  
(C)地價稅按累進起點地價倍數計算 (D)兩者均採累進稅率
- 下列那一項對「個人淨值稅」(personal net worth tax)的敘述錯誤？  
(A)個人淨值稅的稅基是納稅人所有資產的市場總值與其負債間的差額  
(B)較一般財產稅的估價更能衡量負擔能力  
(C)也是一種一般財富稅  
(D)個人淨值稅由地方政府來管理較佳

(請接背面)

類 科：財稅行政  
科 目：租稅各論

- 10 下列何者不是銷售稅之優點？  
(A)稅收富有彈性 (B)有鼓勵儲蓄作用 (C)納稅人無繳稅之痛苦感 (D)稽徵手續簡便
- 11 在負斜率直線型需求曲線與供給彈性無限大的完全競爭市場下，如果貨物稅稅率增加四倍，則超額負擔將增加幾倍？  
(A) 2 (B) 4 (C) 8 (D) 16
- 12 在其他條件不變下，課徵所得稅或貨物稅，何者較具經濟效率？  
(A)貨物稅 (B)所得稅 (C)兩者相同 (D)不一定
- 13 針對名目利息所得課稅的所得稅制下，如果名目利率與預期通貨膨脹率變化相同，則對儲蓄者而言，其稅後的實質利率如何變化？  
(A)減少 (B)不變 (C)增加 (D)無法確定
- 14 假定其他條件不變，且在靜態模型中，若對包含休閒的所有商品課徵相同稅率，則其效果相當於課徵：  
(A)定額稅且無超額負擔 (B)定額稅但有超額負擔 (C)特種商品稅且無超額負擔 (D)特種商品稅但有超額負擔
- 15 若遺產為正常財，課徵財富移轉稅將使得儲蓄水準產生何種變化？  
(A)上升 (B)不變 (C)下降 (D)不確定
- 16 假定其他條件不變，政府為取得相同的稅收，下列那一種課稅方式可減少課稅對資源配置效率的損害？  
(A)稅基廣；稅率低 (B)稅基小；稅率高 (C)僅對單一商品課稅 (D)以貨物稅取代所得稅
- 17 下列何者不是指定用途稅的優點？  
(A)可落實使用者付費原則  
(B)指定用途稅因專款專用可確保政府某些特定支出之財源不虞匱乏  
(C)指定用途稅將納稅者之負擔與利益相連結，可減輕人民抗拒心理  
(D)符合量能公平原則
- 18 下列有關垂直公平之敘述，何者錯誤？  
(A)所得較高者應負擔較高之稅負 (B)累進稅符合垂直公平原則  
(C)定額稅符合垂直公平原則 (D)中小學教師免稅不符垂直公平原則
- 19 若某一稅目之邊際稅率高於平均稅率時，則其稅率結構屬於：  
(A)累進稅 (B)累退稅 (C)比例稅 (D)平均稅
- 20 當前各國關稅一般是屬於下列何者？  
(A)反傾銷稅 (B)過境關稅 (C)輸出關稅 (D)輸入關稅
- 21 在二財貨、二要素之一般均衡模型中，假設食品業為資本密集產業，服務業為勞力密集產業。現若對食品課徵貨物稅，則就喜歡美食的資本主而言，分別就所得來源與用途觀之，其經濟福利如何？  
(A)前者受益，後者受損 (B)二者皆受損 (C)前者受損，後者受益 (D)二者皆受益
- 22 下列那一組租稅，係以稅負能否轉嫁為分類標準？  
(A)國內稅與國境稅 (B)從價稅與從量稅 (C)比例稅與累進稅 (D)直接稅與間接稅
- 23 基於效率原則，應針對具有何種特性的財貨課以較高的貨物稅稅率？  
(A)高價格 (B)高所得彈性 (C)低價格 (D)低價格彈性
- 24 若兩納稅人在稅前有相同的福利水準，其稅後福利水準也相同，則表示符合：  
(A)垂直公平 (B)水平公平 (C)經濟效率 (D)量能原則
- 25 為達資源配置效率目標，對商品課稅的稅率高低方面，下列敘述何者正確？  
(A)對奢侈品應課以較高稅率 (B)對民生必需品應課以較低稅率  
(C)對該商品為休閒之互補品時，則應課以較高稅率 (D)對各種商品應課以單一的相同稅率