

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。

- 一、何謂「租稅的福利成本」？試以特產稅之課徵為例，說明租稅福利成本之衡量方式，並比較在所得固定的情況下，課徵所得稅與特產稅之福利成本的相對大小。(25 分)
- 二、何謂「租稅資本化」？在何種情況下，財產稅將能完全的資本化 (Full Capitalization)？又在何種情況下，財產稅僅能部分的資本化 (Partial Capitalization)？(25 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：8313

- (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。

- 我國現行關稅課徵對象之規定，下列何者正確？
(A)僅對出口貨物課稅 (B)僅對進口貨物課稅
(C)對進出口貨物均課稅 (D)對存入物流中心之貨物加工後出口課稅
- 就住宅政策而言，下列何者屬於稅式支出 (tax expenditure) 之措施？
(A)興建國民住宅 (B)提供沒有能力購屋家庭租金補貼
(C)提供購置住宅貸款利息補貼 (D)購屋借款利息准予自課稅所得中扣除
- 公司所得稅的課徵可能因為物價上漲而發生虛盈實稅的現象，其主要係下列何項因素所造成？
(A)租金費用 (B)利息費用 (C)折舊費用 (D)薪資費用
- 在其他條件不變下，對包括休閒在內的所有商品均課以相同稅率之銷售稅，與定額稅相比較，下列敘述何者正確？
(A)定額稅之稅後福利較高 (B)銷售稅之稅後福利較高
(C)銷售稅與定額稅之稅後福利均不變 (D)兩者之稅後福利相同
- 一般而言，就逃稅誘因之大小而言，其與稅率和稽查率兩者間的關係，乃係：
(A)與兩者均成正比關係 (B)與兩者均成反比關係
(C)與稅率成正比關係，但與稽查率成反比關係 (D)與稅率成反比關係，但與稽查率成正比關係
- 我國所得稅法為減輕物價膨脹之影響，對個人與營利事業分別採用何種方法來調整之？
(A)前者採物價指數連動法、後者採資產重估價法 (B)兩者均採物價指數連動法
(C)前者採資產重估價法、後者採物價指數連動法 (D)兩者均採資產重估價法
- X、Y 與 Z 為三種依固定規模報酬技術生產的財貨，市場均衡價格均為一元，當其價格等幅度上升時，受補償需求量的下降幅度由大至小依序為 Z、X 及 Y。假定其他情況不變，應如何對三者課稅以使總超額負擔極小？
(A)Y 之稅率最高、Z 則次之、X 之稅率最低 (B)X 之稅率最高、Y 則次之、Z 之稅率最低
(C)Z 之稅率最高、X 則次之、Y 之稅率最低 (D)三者課徵相同稅率
- 當供給曲線為正斜率，若商品的需求彈性等於零，則租稅轉嫁程度為何？
(A)完全不轉嫁 (B)完全轉嫁 (C)部分前轉 (D)部分後轉
- 假設其他條件不變，下列有關租稅轉嫁與歸宿的敘述，何者錯誤？
(A)課稅分析的期間愈長，稅負愈容易轉嫁 (B)稅基愈寬廣的廣基稅，稅負愈容易轉嫁
(C)供給價格彈性愈大的廠商，稅負愈容易轉嫁 (D)政府課稅的轄區愈小，稅負愈容易轉嫁
- 若 X、Y 為互補財，X 之供給為無彈性，則對 X 課從量稅，在其他條件不變情況下，對 X、Y 之價格的影響為何？
(A)X 上升，Y 上升 (B)X 不變，Y 不變 (C)X 上升，Y 下降 (D)X 不變，Y 上升
- 若 X 之供給曲線為水平，且需求曲線之價格彈性大於一，則提高對 X 課從量稅，在其他條件不變的情況下，下列何者為正確？
(A)稅收增加 (B)稅收減少 (C)價格不變 (D)產量不變

(請接背面)

測驗式試題標準答案

考試名稱：100年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：財稅行政

科目名稱：租稅各論（試題代號：8313）

題 數：25題

標準答案：

題號	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
答案	B	D	C	D	C	A	C	B	D	B	B	B	D	B	D	D	C	C	C	C

題號	21	22	23	24	25															
答案	B	A	A	C	C															

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備 註：