

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、請以哈柏格 (A.C. Harberger) 一般均衡分析對資本相對密集產業中之勞動要素課稅，其可能產生之租稅歸宿情況。(25 分)

二、所得稅採屬人主義與屬地主義課稅有何差異？若一國國際化程度愈高，宜採取何種主義課稅？(25 分)

## 乙、測驗題部分：(50 分)

代號：7304

- (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。

- 假設其他條件不變，當商品之需求曲線為一負斜率曲線，供給曲線為一水平線，對該商品課稅的結果，將導致：
  - 消費者剩餘減少數等於政府稅收，而生產者剩餘不受影響
  - 消費者剩餘減少數大於政府稅收，而生產者剩餘不受影響
  - 生產者剩餘減少數等於政府稅收，而消費者剩餘不受影響
  - 生產者剩餘減少數大於政府稅收，而消費者剩餘不受影響
- 將我國加值型營業稅與非加值型營業稅之性質作比較，下列敘述何者錯誤？
  - 加值型營業稅易造成重複課稅
  - 加值型營業稅符合中立性原則
  - 加值型營業稅具勾稽效果
  - 非加值型營業稅易造成金字塔效果
- 下列有關財產稅性質的看法，何者正確？
  - 傳統觀點視財產稅為財富稅
  - 傳統觀點視財產稅為所得稅
  - 新觀點視財產稅為資本稅
  - 新觀點視財產稅為使用費
- 進口貨物以低於同類貨物之正常價格輸入，致危害我國產業者，除依法徵收關稅外，得另徵適當之：
  - 平衡稅
  - 報復關稅
  - 反傾銷稅
  - 低價稅
- 租稅之課徵，課稅儘量不扭曲經濟行為，稱之為：
  - 租稅公平性
  - 租稅中立性
  - 租稅自然性
  - 租稅穩定性
- 若 X 商品之供給曲線為垂直，則對 X 課從量稅，在其他條件不變的情況下，下列何者為正確？
  - 市場價格上升
  - 市場價格下降
  - 市場價格不變
  - 產量下降
- 如果每個人應納稅額的計算方式，是先從個人所得中減去 10 萬元，再支付餘額的 20%，則此稅制應是：
  - 比例的
  - 累進的
  - 累退的
  - 定額的
- 定額免稅 (以 E 表示)、定額扣除 (以 D 表示) 與稅額扣抵 (以 C 表示) 三者稅制設計上最常使用的租稅優惠方式，假定其他情況不變，若三者之金額相同，則比較事後的平均有效稅率 (t) 相對大小應為：
  - $t_C = t_E > t_D$
  - $t_C = t_D < t_E$
  - $t_C < t_E = t_D$
  - $t_C > t_E = t_D$
- 公司所得稅的課徵，有盈虧互抵的規定，其主要之意義為何？
  - 降低投資風險
  - 減輕通貨膨脹之影響
  - 增加現金流量
  - 加速資本回收

(請接背面)

等 別：三等考試  
類 科：財稅行政  
科 目：租稅各論

- 10 若某商品供需曲線為一般型態，政府對該商品從量課稅，而課稅的對象為消費者，則課稅的結果，將使得：  
(A)消費者剩餘會減少，而生產者剩餘會增加  
(B)只有消費者剩餘會減少  
(C)消費者剩餘與生產者剩餘均會減少，但消費者剩餘減少得較多  
(D)消費者剩餘與生產者剩餘均會減少，但消費者剩餘減少不一定較多
- 11 課徵不動產財產稅，主要的缺點為何？  
(A)標的物之價值評估不易 (B)稽徵程序過於複雜 (C)稅收不穩定 (D)易產生逃漏稅現象
- 12 假定 X 財貨的需求彈性比 Y 財貨的需求彈性小，且窮人與富人對兩財貨之消費支出份額相同，若不考量所得分配問題，在其他條件不變的假設下，政府應如何課稅？  
(A)輕課 X，重課 Y (B)輕課 Y，重課 X (C)課徵相同稅率 (D)課徵相同稅額
- 13 在其他條件不變時，若將公司所得稅視為對公司部門的資本所課徵的租稅，則下列何者正確？  
(A)稅負將無法轉嫁，且不產生超額負擔 (B)稅負將無法轉嫁，且會產生超額負擔  
(C)稅負將會轉嫁，且不產生超額負擔 (D)稅負將會轉嫁，且會產生超額負擔
- 14 假設名目利率為  $i$ ，預期通貨膨脹率為  $\pi$ ，而某甲個人所得稅邊際稅率為  $t$ ，則其實質稅後報酬率為何？  
(A) $(i + \pi)(1 - t)$  (B) $(i - \pi)(1 - t)$  (C) $(1 - t)i + \pi$  (D) $(1 - t)i - \pi$
- 15 對獨占廠商課徵利潤稅，或對其產品課徵從量稅，此兩種租稅分別對獨占廠商均衡產量之決定有何影響？  
(A)兩者均不會扭曲經濟決策 (B)兩者均會扭曲經濟決策  
(C)前者不會扭曲經濟決策，後者會扭曲經濟決策 (D)前者會扭曲經濟決策，後者不會扭曲經濟決策
- 16 在下列各種銷售稅中，何種租稅所產生稅上加稅的金字塔效果 (pyramid effect) 最為嚴重？  
(A)製造稅 (B)批發稅 (C)零售稅 (D)加值型營業稅
- 17 關於超額負擔的敘述，在其他條件不變下，下列何者錯誤？  
(A)超額負擔是指政府課稅所造成超過稅收之經濟福利損失  
(B)超額負擔隨著稅率變動的平方而增加  
(C)課徵定額稅，不會造成超額負擔  
(D)實施自有住宅補貼政策，不會造成超額負擔
- 18 若財貨 X、Z，現在消費 ( $C_p$ )、未來消費 ( $C_f$ ) 固定，而所得 ( $Y$ ) 與休閒 ( $L$ ) 為變動，下列那種租稅的課徵，不會產生超額負擔？  
(A)定額稅 (lump-sum tax) (B)所得稅 (income tax)  
(C)一般消費稅 (general consumption tax) (D)特種消費稅 (selective consumption tax)
- 19 假設儲蓄供給不是完全無彈性，下列關於財富稅課徵之影響，何者為錯誤？  
(A)市場利率將提高 (B)不影響儲蓄誘因  
(C)稅負部分轉嫁由非儲蓄者負擔 (D)會產生超額負擔
- 20 在其他條件不變下，假設休閒與消費皆為正常財，試問遺產稅對工作、休閒及消費、儲蓄的影響敘述，何者錯誤？  
(A)替代效果使消費增加 (B)替代效果使休閒減少 (C)所得效果使儲蓄減少 (D)所得效果使休閒減少
- 21 兩期消費理論模型中，對代表性家計單位而言，消費為正常財且其替代效果大於所得效果。請問實施利息所得課稅但利息費用不可扣除的稅制時，下列敘述何者正確？  
(A)儲蓄者的儲蓄減少 (B)借款者的儲蓄減少 (C)儲蓄者的儲蓄增加 (D)借款者的儲蓄增加
- 22 在個人所得稅的稅制設計上，免稅額常隨受扶養親屬人數之增加而提高的情形，其最主要的立論基礎是：  
(A)提高經濟誘因 (B)維持租稅公平 (C)減少稽徵成本 (D)提高納稅意願
- 23 若僅以經濟效率為考量，對生活必需品課稅之稅率應為何？  
(A)零稅率 (B)低稅率 (C)高稅率 (D)免稅
- 24 如果租稅改革係維持「稅收中立」原則，則探討其稅制改變後之分配效果，稱之為：  
(A)絕對的租稅歸宿 (absolute tax incidence) (B)差異性租稅歸宿 (differential tax incidence)  
(C)預算歸宿 (budget incidence) (D)法定歸宿 (statutory incidence)
- 25 因為租稅減免或優惠所導致的稅收損失，通常稱之為：  
(A)租稅扭曲 (B)超額負擔 (C)稅式支出 (D)無謂損失

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：99年公務人員特種考試原住民族考試

類科名稱：財稅行政

科目名稱：租稅各論（試題代號：7304）

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	A	C	C	B	C	B	C	A	D	A	B	D	D	C	A	D	A	B	A

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

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備註：