

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、何謂線性累進所得稅 (Linear Progressive Income Tax) ? (10 分) 試繪圖說明為何其具累進作用? (15 分)

二、假定所得為外生決定且完全用於消費，試比較個人面對兩種產品的選擇時，一般消費稅、特種消費稅與所得稅的課徵所造成的效率面 (Efficiency) 影響有何差異。(25 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：7308

(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。

- 假設一經濟體系有 X、Y 與休閒 (L) 之三種財貨，資源配置達 Pareto 效率的必要條件乃係：任兩種財貨間，其消費的邊際替代率 (MRS) 必須等於生產的邊際轉換率 (MRT)。若政府課徵定額稅將導致下列何種結果？

(A) $MRS_{xy}=MRT_{xy}$, $MRS_{lx}=MRT_{lx}$, $MRS_{ly}=MRT_{ly}$	(B) $MRS_{xy}=MRT_{xy}$, $MRS_{lx}=MRT_{lx}$, $MRS_{ly}\neq MRT_{ly}$
(C) $MRS_{xy}=MRT_{xy}$, $MRS_{lx}\neq MRT_{lx}$, $MRS_{ly}=MRT_{ly}$	(D) $MRS_{xy}\neq MRT_{xy}$, $MRS_{lx}=MRT_{lx}$, $MRS_{ly}=MRT_{ly}$
- 一般而言，關於財產稅歸宿傳統觀點之敘述，下列何者正確？

(A) 土地稅具累進性而房屋稅亦具累進性	(B) 土地稅具累進性而房屋稅具累退性
(C) 土地稅具累退性而房屋稅具累進性	(D) 土地稅具累退性而房屋稅亦具累退性
- 一項財貨的需求曲線為線性負斜率，並有固定的邊際成本，課徵從量稅每單位 t 元時，將產生一單位的超額負擔，課徵 2t 元時，將產生：

(A) 一單位的超額負擔	(B) 二單位的超額負擔	(C) 三單位的超額負擔	(D) 四單位的超額負擔
--------------	--------------	--------------	--------------
- 農夫生產小麥賣給磨坊，磨坊生產麵粉賣給麵包店，假設農夫、磨坊、及麵包店的購買成本合計為 2,250 元，這三者合計的銷售收入為 3,350 元，加值稅稅率 20%，則加值稅為：

(A) 670 元	(B) 450 元	(C) 1,320 元	(D) 220 元
-----------	-----------	-------------	-----------
- 我國所得稅為減輕通貨膨脹所造成的實質稅負加重問題，但下列那一項目，並未採用「租稅指數化」(tax indexation)？

(A) 營利事業所得稅稅率級距	(B) 退職所得之免稅額
(C) 標準扣除額	(D) 薪資所得特別扣除額
- 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，與所得稅相比較，下列敘述何者正確？

(A) 兩者均會產生超額負擔	(B) 兩者均不會產生超額負擔
(C) 前者會產生超額負擔，但後者不會	(D) 前者不會產生超額負擔，但後者會
- 租稅的轉嫁決定於需求曲線和供給曲線之價格彈性，在其他條件不變的情況下，下列敘述何者為正確？

(A) 需求的價格彈性愈大，消費者負擔愈重	(B) 需求的價格彈性愈大，消費者負擔愈輕
(C) 供給的價格彈性愈大，生產者負擔愈重	(D) 需求的價格彈性大於供給的價格彈性，消費者負擔愈重
- 若商品之供給彈性愈小，在其他情況不變下，對該商品課稅的效果為：

(A) 產生的超額負擔愈小，而轉嫁較為容易	(B) 產生的超額負擔愈小，而轉嫁較為困難
(C) 產生的超額負擔愈大，而轉嫁較為容易	(D) 產生的超額負擔愈大，而轉嫁較為困難
- 公司所得稅係以企業盈餘為稅基，與理論上的經濟利潤相較，未扣除下列何項支出？

(A) 業主權益之設算利息	(B) 固定資產之折舊	(C) 銀行借款之利息	(D) 廠房之稅捐
---------------	-------------	-------------	-----------
- 在其他條件不變之下，為使超額負擔最小化，課稅時商品之稅率與其需求彈性之關係為何？

(A) 反比	(B) 正比	(C) 等比	(D) 無關
--------	--------	--------	--------

(請接背面)

等 別：三等考試
類 科：財稅行政
科 目：租稅各論

- 11 所謂「消費型增值稅」係指下列何者？
(A)新購入資本設備支出所含之稅額得自當期銷項稅額中減除
(B)新購入資本設備支出得減除折舊後再乘以稅率計算稅額
(C)新購入資本設備支出成本不得減除
(D)原購入資本設備支出得減除折舊後再乘以稅率計算稅額
- 12 都市房屋分為住家和商業用，在商業用房屋供過於求與其他情況不變下，若提高商業用房屋的房屋稅，其增加的稅負最可能由下列何者負擔？
(A)商業用房屋的投資人 (B)一般的投資人 (C)消費者 (D)商業用房屋的承租人
- 13 假設其他條件不變，若已婚婦女的勞動供給較其先生具有彈性，則效率原則是要求所得稅應如何課徵？
(A)對已婚婦女薪資所得課以較高邊際稅率
(B)對已婚婦女薪資所得課以較低邊際稅率
(C)對已婚婦女與其先生之薪資所得均課以相同邊際稅率
(D)只對已婚婦女薪資所得課稅
- 14 下列關於所得概念之敘述，何者正確？①在計算 H-S 所得時，未實現資本損失並未扣除 ②自用住宅每年的租金價值應列入 H-S 之所得中
(A)①和②都正確 (B)①正確，②不正確 (C)①不正確，②正確 (D)①和②都不正確
- 15 贊成課徵財富稅 (wealth taxes) 的理由，不包括下列何者？
(A)能彌補未實現利得無法課徵所得稅的問題 (B)財富越多租稅支付能力越大
(C)能降低財富集中的情形 (D)有助於資本累積
- 16 下列何種稅目相對地較具自動穩定功能 (built-in stabilization)？
(A)個人綜合所得稅 (B)營業稅 (C)貨物稅 (D)關稅
- 17 下列何項措施，對一風險趨避 (risk aversion) 的納稅人，不一定可以減少其所得稅逃漏的情形？
(A)降低邊際稅率 (B)加重逃漏稅處罰 (C)提高查核率 (D)創新稽徵技術
- 18 假定一個經濟體系只生產 X、Y 二種財貨，若對 X 課從價稅，導致 X 之價格上升，則在其他條件不變的情況下，下列何種情況為正確？
(A) Y 之價格上升 (B) Y 之價格下降 (C) Y 之價格不變 (D) Y 之產量不變
- 19 學理上以「無效率係數」(coefficient of inefficiency) 的大小來比較各種租稅之相對效率損失，該係數是指平均每一元稅收所造成之：
(A)產量降低 (B)稅收減少 (C)資金成本 (D)超額負擔
- 20 下列何種租稅較適合由地方政府來課徵？
(A)所得稅 (B)財產稅 (C)營業增值稅 (D)關稅
- 21 設 X 為完全競爭市場商品，其需求曲線為： $P=a-bQ$ ，供給曲線為： $C=c+dQ$ ，若課徵從量稅 u ，則在其他條件不變的情況下，下列敘述何者為正確？
(A)若 $d=0$ ，價格之上升小於 u (B)若 $d=0$ ，價格之上升大於 u
(C)若 $d=0$ ，價格之上升等於 u (D)若 $d=b$ ，價格之上升等於 u
- 22 設 X、Y 二種商品，X 之需求價格彈性大於供給價格彈性，Y 之需求價格彈性小於供給價格彈性，則在其他條件不變的情況下，對 X、Y 課相同額度的從量稅，下列何者為正確？
(A) X 之消費者相對於其生產者的負擔較重 (B) Y 之消費者相對於其生產者的負擔較重
(C) X 之價格上漲幅度較大 (D) X、Y 之價格上漲幅度相同
- 23 在 A. C. Harberger 的一般均衡模型中，如果製造業部門是相對勞力密集產業，則對製造業部門的投入資本課稅：
(A)資本的相對價格將增加 (B)資本的相對價格將不變
(C)資本的相對價格將下降 (D)資本的相對價格無法確定上升或下降
- 24 若 X 為完全競爭市場商品，Y 為獨占商品，在其他條件不變的情況下，下列何項敘述較符合租稅效率原則？
(A)只對 X 課稅 (B)只對 Y 課稅
(C)對 X、Y 均課等量的稅 (D)對 Y 課徵較 X 為重的稅
- 25 對資本增益 (capital gain) 課稅，造成資產的流動性降低，此現象稱為何種效果？
(A)閉鎖效果 (lock-in effect) (B)位移效果 (displacement effect)
(C)稅負集遽效果 (bunching effect) (D)排擠效果 (crowding-out effect)

測驗式試題標準答案

考試名稱：100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：7308）

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

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

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備 註：