

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、我國推行所得基本稅額條例之目的為何？試說明之。又個人或營利事業基本稅額之計算，均為基本所得額扣除一定金額後，再乘以稅率，試問我國所得基本稅額條例規定之扣除額及稅率各為多少？其扣除額如何訂定？為何個人的扣除額較營利事業高？(25分)
- 二、我國於民國98年1月21日修正公布遺產及贈與稅法，請分別就遺產稅及贈與稅說明此次修法大幅調降其稅率及提高免稅額的目的；又新修訂的稅率及免稅額各為多少？(25分)

## 乙、測驗題部分：(50分)

代號：7306

(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。

- 1 一般而言，政府課徵下列何種租稅不會造成超額負擔？  
(A)人頭稅 (B)交易稅 (C)從價稅 (D)從量稅
- 2 下列關於我國消費稅體系的敘述，何者錯誤？  
(A)關稅屬於單階段消費稅 (B)加值型營業稅屬於多階段消費稅  
(C)貨物稅屬於一般消費稅 (D)娛樂稅屬於選擇性消費稅
- 3 租稅的效率原則 (efficiency principle) 是指：  
(A)課稅必須讓相同納稅能力的人繳納相同的稅 (B)課稅必須讓稅後的超額負擔最小  
(C)課稅必須讓低所得者的福利極大化 (D)課稅必須讓富人繳交較多的稅
- 4 下列那一項不是我國基於租稅效率原因而實施「兩稅合一」之緣由？  
(A)可消除公司與非公司部門間之資源誤置  
(B)兩稅合一降低資本報酬稅率，可減少因課稅造成的儲蓄決策的扭曲  
(C)兩稅合一可能消除過去制度下保留「過多」盈餘之誘因  
(D)兩稅合一可修正公司偏向以舉債來籌資的情況
- 5 下列何項財政收入具有專款專用的性質？  
(A)綜合所得稅 (B)加值型營業稅 (C)地價稅 (D)菸品健康捐
- 6 下列有關線型所得稅制度 (linear income tax system) 之敘述，何者錯誤？  
(A)有固定的免稅額 (B)邊際稅率遞增 (C)平均稅率遞增 (D)採比例稅率
- 7 下列有關租稅資本化 (tax capitalization) 的敘述，何者正確？①課稅標的須為耐久性財產 ②課稅標的須為收益性財產  
③其屬消轉 (Transformation) 型式的轉嫁  
(A)僅①② (B)僅②③ (C)僅①③ (D)①②③
- 8 我國營利事業對政黨之捐贈支出列為費用的規定為何？  
(A)經財政部專案核准者，不受金額限制  
(B)捐贈總額不得超過新台幣30萬元  
(C)捐贈金額不得超過所得額之25%為限  
(D)以不超過所得額10%為限，且總額不得超過新台幣50萬元
- 9 在加值稅中「免稅」是指：  
(A)銷項免稅，進項稅額可以扣抵或退還 (B)銷項免稅，進項稅額不可以扣抵或退還  
(C)進項免稅，銷項稅額可以扣抵或退還 (D)進項免稅，銷項稅額不可以扣抵或退還

(請接背面)

等 別：三等考試  
類 科：財稅行政  
科 目：租稅各論

- 10 不考慮休閒時，對所有商品課徵單一稅率會產生下列何種結果？  
(A)具租稅中立性 (B)有替代效果 (C)政府淨租稅收入等於零 (D)有超額負擔
- 11 政府對特定進口貨物，在訂定之數量內適用較低關稅稅率，超過特定數量部分則適用一般關稅稅率，此稱為：  
(A)反傾銷稅 (B)平衡稅 (C)季節性關稅 (D)關稅配額
- 12 所得稅對景氣循環具有自動穩定功能，其原因為何？  
(A)稅收所得彈性小於一 (B)稅收所得彈性大於一 (C)價格彈性小於一 (D)價格彈性大於一
- 13 我國加值型營業稅 (value-added tax) 的稅基計算係採：  
(A)毛所得型 (B)淨所得型 (C)儲蓄型 (D)消費型
- 14 下列那一項最適合形容海格-賽蒙斯 (Haig-Simons) 對所得的定義？  
(A)所得為一定期間內使個人消費能力淨增加的貨幣價值 (B)所得為一定期間的工資加上利息  
(C)所得為一定期間的實際消費金額 (D)所得為一定期間內所有財富增加的毛額
- 15 在要素可自由移動的一般均衡模型中，僅對公司部門資本要素報酬課稅，卻可能使得非公司部門資本要素報酬上漲的原因為何？  
(A)公司部門為相對資本密集產業  
(B)公司部門為相對勞動密集產業  
(C)公司部門為相對勞動密集產業，且產量替代效果小於要素替代效果  
(D)公司部門為相對資本密集產業，且產量替代效果大於要素替代效果
- 16 雷姆斯法則 (Ramsey rule) 主要適用於：  
(A)貨物稅 (B)所得稅 (C)財產稅 (D)流通稅
- 17 計算應稅所得時，可以減除的房屋貸款利息支出，係屬下列何者？  
(A)免稅額 (B)標準扣除額 (C)列舉扣除額 (D)稅額扣抵
- 18 資本利得 (capital gains) 若未給予優惠處理，則會產生下列那些效果？①閉鎖 (lock-in) 效果 ②平滑 (smoothing) 效果 ③集遽 (bunching) 效果 ④排擠 (crowding out) 效果  
(A)①② (B)①③ (C)②④ (D)③④
- 19 對土地課稅的結果，若會產生租稅資本化 (tax capitalization) 現象，則對土地新增稅負之歸宿為何者？  
(A)課稅後之土地購買者 (B)耕作土地的勞動者 (C)其他生產要素所有者 (D)課稅當時之地主
- 20 若對不動產課徵之財產稅發生完全的資本化 (fully capitalized) 現象，則課稅後會產生何種影響？  
(A)不動產的價格將上升 (B)不動產的價格將下降  
(C)不動產的價格不受影響 (D)稅負將轉嫁給不動產的買方負擔
- 21 我國的遺產稅制係採何種課徵制度？  
(A)總遺產稅制 (B)分遺產稅制 (C)混合遺產稅制 (D)綜合遺產稅制
- 22 我國現行營業稅屬於：  
(A)國稅 (B)省稅 (C)縣市稅 (D)鄉鎮稅
- 23 下列何者屬於我國所得稅之課稅範圍？  
(A)中獎獎金 (B)證券及土地交易所得  
(C)個人取得稿費、版稅及演講鐘點費 18 萬元以下 (D)公教人員所領主管加給
- 24 對油氣課徵貨物稅，使都市化較高的城市貨物稅的負擔較高，此現象稱為：  
(A)法定歸宿 (statutory incidence) (B)區域歸宿 (regional incidence)  
(C)差異租稅歸宿 (differential tax incidence) (D)所得歸宿 (income incidence)
- 25 其他情況不變，累進稅制表示在任何所得水準下：  
(A)邊際稅率皆大於平均稅率 (B)邊際稅率皆等於平均稅率  
(C)邊際稅率皆小於平均稅率 (D)邊際稅率與平均稅率無關

## 測驗題標準答案

考試名稱： 98年 公務人員特種考試身心障礙人員考試

類科名稱： 財稅行政

科目名稱： 租稅各論（試題代號：7306）

題 數： 25題

標準答案：

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

題序	21	22	23	24	25
答案	A	A	A	B	A

備 註： 無更正紀錄。