

測驗題標準答案

考試名稱： 99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：7305）

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

題序	21	22	23	24	25
答案	D	B	A	C	B

備 註： 無更正紀錄。

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、我國現行房屋稅稅率結構為何？財政部有意將住家用房屋改為分級課稅，其主要理由為何？試分就財產稅與財富稅的觀點評論之。(25分)
- 二、我國現行加值型營業稅所採用的稅額計算方式為何？如果銷售貨物稅之應稅貨物，將貨物稅列或不列為加值型營業稅之稅基，其課稅結果有何差異？試說明之。(25分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：7305

- (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 租稅資本化 (tax capitalization) 的現象最容易發生在下列那一種情況？
(A)對薪資所得課稅 (B)對短期票券利息所得課稅
(C)對消費課稅 (D)對土地收益課稅
- 2 若學生打工族在所得稅率調高後，工作時間不變，其可能的原因為何？
(A)休閒為中性財 (B)休閒的替代效果抵消所得效果
(C)勞動供給位於後彎階段 (D)勞動供給彈性等於需求彈性
- 3 我國菸酒稅屬於何種性質的租稅？
(A)一般消費稅 (B)加值型消費稅 (C)特種消費稅 (D)綜合消費稅
- 4 一般而言，綜合所得稅不具有下列何種優點？
(A)符合量能課稅的精神 (B)較低的行政成本 (C)稅收充裕而富有彈性 (D)較佳的自動穩定功能
- 5 下列何種稅目具備一般銷售稅性質並歸屬於國稅？
(A)菸酒稅 (B)加值型營業稅 (C)貨物稅 (D)娛樂稅
- 6 為防止進口貨物因享受輸出國之獎勵或補助，致使本國貨品處於不利之競爭地位，可對該進口貨物加徵抵銷性之關稅，此種行為稱為何者？
(A)報復關稅 (B)反傾銷稅 (C)平衡稅 (D)財政關稅
- 7 綜合消費稅為下述那位學者提出？
(A)卡多爾 (N. Kaldor) (B)弗利曼 (M. Friedman) (C)凱因斯 (J. M. Keynes) (D)霍爾 (R. Hall)
- 8 依遺產及贈與稅法規定，下列敘述何者正確？
(A)採總遺產稅制 (B)對被繼承人之遺產課徵所得稅
(C)對繼承人繼承之遺產課徵遺產稅 (D)對繼承人繼承之遺產課徵所得稅
- 9 我國的加值型營業稅，外銷品適用下列何種稅率？
(A)免稅 (B)2% (C)5% (D)零稅率
- 10 當物價上漲至某一程度時，按物價指數將所得稅的扣除額及免稅額加以調整，稱為：
(A)租稅資本化 (B)租稅套利 (C)租稅指數化 (D)租稅級距化
- 11 所得稅具有自動穩定作用 (built-in stabilization) 之主要原因為何？
(A)採行指數調整法 (B)採用累進稅率
(C)有免稅額與扣除額可以抵減 (D)部分所得採分離課稅

(請接背面)

等 別：三等考試
類 科：財稅行政
科 目：租稅各論

- 12 一般而言，下列有關所得扣除 (income deduction) 與租稅扣抵 (tax credit) 二者之比較，何者錯誤？
(A)前者可從課稅所得中減除 (B)後者可從應納稅額中減除
(C)限額保險費支出屬於後者 (D)前者對高所得者較有利
- 13 今年初李四僅有市價 10 萬元的股票。今年其薪資所得為 12 萬元，自用住宅的設算租金所得為 12 萬元，且年底其股票市價為 8 萬元。請問根據淨資產增加說 (net asset accretion concept)，李四今年的課稅所得為多少萬元？
(A) 12 (B) 20 (C) 22 (D) 24
- 14 轉手稅 (Turnover Tax)、製造稅與零售稅此三項租稅，按其產生稅上加稅程度由小而大排列，順序為：
(A)轉手稅，製造稅，零售稅 (B)轉手稅，零售稅，製造稅
(C)零售稅，轉手稅，製造稅 (D)零售稅，製造稅，轉手稅
- 15 下列有關我國「所得基本稅額條例」的敘述，何者錯誤？
(A)營利事業的免稅額 200 萬元 (B)採單一稅率課徵
(C)個人的免稅額 500 萬元 (D)與一般所得稅同時申報
- 16 下列對綜合消費稅與綜合所得稅之比較，何者為錯誤？
(A)兩者皆為直接稅 (B)兩者皆為對人課徵
(C)兩者皆為累進稅率 (D)兩者均有助於提高儲蓄意願
- 17 我國現行加值型營業稅，在其他條件相同下，其稅負隨轉手次數愈多而：
(A)愈低 (B)愈高 (C)不受影響 (D)不一定
- 18 我國現行稅制規定，下列何種商品係採從價課徵？
(A)菸酒稅之菸品 (B)菸酒稅之酒類 (C)貨物稅之水泥 (D)貨物稅之汽車
- 19 下列何種效果係課稅產生超額負擔 (excess burden) 的主要原因？
(A)所得效果 (income effect) (B)代替效果 (substitution effect)
(C)位移效果 (displacement effect) (D)集中效果 (concentration effect)
- 20 一般而言，對長期已實現資本利得課稅，會產生下述何種效果？
(A)外部效果 (external effect) (B)集中效果 (concentration effect)
(C)閉鎖效果 (lock-in effect) (D)位移效果 (displacement effect)
- 21 相對於消費稅而言，所得稅不具有下列何種優點？
(A)稅收較具所得彈性 (B)自動穩定 (built-in stabilization) 功能較高
(C)較符合社會正義 (D)具有跨期中立性 (intertemporal neutrality) 的效果
- 22 在獨占市場需求曲線為負斜率直線型的情況下，對獨占者課徵從量稅 (unit tax)，則：
(A)獨占者將稅負完全轉嫁給消費者負擔 (B)獨占者與消費者都會負擔部分的稅負
(C)獨占者會負擔所有的稅負 (D)需求彈性越大消費者負擔的稅負越重
- 23 當勞動供給為垂直線，政府實施資方全額負擔之社會保險稅，最後租稅負擔情形為何？
(A)完全由勞方負擔 (B)完全由資方負擔
(C)勞資雙方均負擔，勞方負擔較多 (D)勞資雙方均負擔，資方負擔較多
- 24 生產者與消費者對貨物稅的負擔程度主要取決於：
(A)消費者之所得 (B)生產者的利潤
(C)供給與需求之價格彈性 (D)需求之所得彈性
- 25 下列有關財產稅歸宿之傳統觀點 (traditional view) 的敘述，何者錯誤？
(A)財產稅具有貨物稅性質 (B)採一般均衡分析
(C)土地稅一般係由地主負擔 (D)房屋稅具累退性