

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、我國營利事業所得稅為何有「稅額扣抵比率」之規定，試說明之；如果營利事業分配的股利來自以前年度累積未分配盈餘，其稅額扣抵比率為多少？(25分)

二、請回答下列問題：

(一)有人認為對資本利得 (capital gains) 之課稅應有優惠規定，其理由何在？試申論之。(10分)

(二)我國對資本利得如何課稅，請逐一說明之。(15分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：7307

(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。

- 在開放經濟體系下，且資本可在各國間完全自由移動，則資本稅之歸宿為：
(A)完全由資本供給者負擔
(B)完全由資本使用者負擔
(C)資本供給者與資本使用者各負擔部分稅負，但資本供給者負擔相對較多稅負
(D)資本供給者與資本使用者各負擔部分稅負，但資本使用者負擔相對較多稅負
- 下列那一種租稅較不會產生「稅上加稅」(cascade-type taxes)的效果？
(A)轉手稅 (B)製造稅 (C)批發稅 (D)零售稅
- 下列何人係提出所謂「淨資產增加 (accretions)」所得概念之學者？
(A)亞當斯密斯 (Adam Smith) (B)李嘉圖 (D. Ricardo)
(C)卡多爾 (N. Kaldor) (D)塞蒙斯 (H. C. Simons)
- 根據固定資本投資的加速因子模型 (Accelerator Model)，下列何種租稅措施可以提昇營利事業的固定資本投資意願？
(A)降低營利事業產品的貨物稅稅率 (B)給予營利事業之固定資本投資加速折舊
(C)給予營利事業之固定資本投資租稅抵減 (D)降低營利事業進口原料的關稅稅率
- 在實務上，因無法對休閒課稅，故基於經濟效率的考慮，須對下列何種商品課較高的稅率？
(A)勞動 (B)休閒的互補品 (C)休閒的替代品 (D)勞動的互補品
- 假定其他情況不變，對公司所得稅採取屬人主義的國家而言，若政策目標在使本國籍的跨國公司 (Multinationals) 追求全球所得極大化，則其對跨國公司在他國所繳納的公司所得稅，應採何種方式處理？
(A)國外稅額當費用完全扣除 (Foreign-Tax Full Deduction) (B)國外稅額完全抵減 (Foreign-Tax Full Credit)
(C)國外稅額限額抵減 (Foreign-Tax Partial Credit) (D)國外所得完全免稅
- 假定其他情況不變，有關租稅優惠 (Tax Preferences) 所產生之效率損失的大小，下列何者錯誤？
(A)與邊際稅率成正比 (B)與優惠金額成正比
(C)與受優惠之經濟行為的價格彈性成反比 (D)與受優惠範圍的大小有關
- 我國貨物稅具有下列那些性質？①國稅 ②地方稅 ③一般銷售稅 ④特種銷售稅 ⑤單階段銷售稅 ⑥多階段銷售稅
(A)①③⑤ (B)②④⑥ (C)②③⑤ (D)①④⑤
- 對獨占廠商課徵公司所得稅，在其他條件不變情況下，其稅負最可能由下列何者負擔？
(A)股東 (B)債權人 (C)消費者 (D)勞工

(請接背面)

等 別：三等考試
類 科：財稅行政
科 目：租稅各論

- 10 加值型營業稅所稱「追補效果」(catching-up effect)，下列何者錯誤？
(A)如果在中間階段免稅，其所免之租稅，將產生「追補效果」
(B)如果在最初階段免稅，其所免之租稅，將產生「追補效果」
(C)如果在最終階段免稅，其所免之租稅，將不會產生「追補效果」
(D)如果所有階段均免稅，其所免之租稅，將產生「追補效果」
- 11 某一財貨需求的價格彈性是-3，供給的價格彈性是0.1，原市場均衡價格存在，對此財貨課徵從量稅，將導致：
(A)市場的均衡價格將下降 (B)市場的均衡價格不變
(C)市場均衡價格將上升 (D)生產者收到的淨收入將增加
- 12 依所得稅法規定，綜合所得稅扣除額之選用，下列敘述何者正確？
(A)標準扣除額與列舉扣除額選其一 (B)自用住宅購屋借款利息與租金支出選其一
(C)列舉扣除額與特別扣除額選其一 (D)健保費與一般保險費選其一
- 13 為寓禁於徵，提高對菸酒等「成癮性商品」課稅，在其他條件不變之情況下，下列何者正確？
(A)消費量大幅下降 (B)稅收減少 (C)價格大幅下降 (D)稅收增加
- 14 我國土地稅有一地兩價的情形，請問「兩價」係指為何？
(A)公告地價與受益價格 (B)公告地價與公告現值 (C)公告現值與市場價格 (D)收益價格與市場價格
- 15 下列關於線性所得稅(Linear Income Tax)性質之敘述，何者正確？
(A)邊際稅率固定，但平均稅率隨所得增加而增加 (B)邊際稅率等於平均稅率
(C)邊際稅率小於平均稅率 (D)若稅收為所得之線性函數，則截距為正
- 16 下列有關財產稅歸宿傳統理論觀點的敘述，何者正確？
(A)土地稅為累退稅 (B)土地稅可以轉嫁 (C)房屋稅長期下為累退稅 (D)房屋稅長期下為累進稅
- 17 分析土地增值稅改為所得稅之課徵方式的分配效果，可採用下列何種分析方式？
(A)絕對租稅歸宿 (B)相對租稅歸宿 (C)差異租稅歸宿 (D)平衡預算歸宿
- 18 在完全競爭市場和其他條件不變的條件下，如果稅率為10%，則下列何種課稅情況，其導致物價的上升幅度較高？
(A)只對賣方課10% (B)只對買方課10%
(C)對買、賣雙方各課5% (D)無論對買、賣雙方如何課徵，物價的上升幅度均相同
- 19 下列何種租稅較易產生租稅資本化(tax capitalization)的現象？
(A)所得稅 (B)營業稅 (C)證券交易稅 (D)土地稅
- 20 若X商品之供給曲線為水平，則對X課從量稅，在其他條件不變的情況下，下列何者正確？
(A)市場價格上升，且幅度低於稅額 (B)市場價格上升，且幅度高於稅額
(C)市場價格上升，且幅度等於稅額 (D)市場價格不變
- 21 學理上，我國的土地增值稅屬於何種性質的租稅？
(A)財產稅 (B)消費稅 (C)所得稅 (D)流通稅
- 22 下列那一項所得非屬於所得稅制下所謂的「設算所得」(imputed income)？
(A)自用住宅提供之服務 (B)家庭主婦操作家事提供之勞務
(C)父母照顧小孩提供之勞務 (D)未實現之資本利得
- 23 若財貨X、Z，現在消費(C_p)、未來消費(C_f)、所得(Y)與休閒(L)均為變動，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)
- 24 假定其他情況不變，若營利事業之固定資產適用加速折舊之規定，則下列敘述何者正確？
(A)因該措施而縮短的年限愈多，租稅遞延的利益愈大 (B)因該措施而縮短的年限愈多，租稅遞延的利益愈小
(C)該措施不影響固定資產的使用者成本 (D)該措施會減輕營利事業在未來的折舊殆盡後的稅負
- 25 若只對X、Y二種商品課稅，且X、Y需要價格彈性相同，在其他條件不變的情況下，下列何種情況之超額負擔較大？
(A)X之稅率5%，Y之稅率5% (B)僅對X或Y課徵10%之稅率
(C)X之稅率8%，Y之稅率2% (D)X之稅率4%，Y之稅率6%

測驗式試題標準答案

考試名稱：100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：7307）

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

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

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備 註：