

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、請從個人對休閒與所得之抉擇行為出發，圖解分析對勞動所得課徵比例稅的經濟效果。  
(25 分)

二、何謂租稅轉嫁？(5 分) 租稅轉嫁幅度受到那些因素的影響？(10 分) 一般而言，租稅轉嫁幅度與需求彈性大小成反比，試繪圖分析之。(10 分)

## 乙、測驗題部分：(50 分)

代號：4302

(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。

- 就資源配置效率言，不會引起超額負擔 (excess burden) 的稅制為何？  
(A)從量稅 (B)從價稅 (C)比例稅 (D)定額稅
- 我國現行租稅之法定稅率結構，下列敘述何者錯誤？  
(A)加值型及非加值型營業稅採比例稅率 (B)贈與稅採累進稅率  
(C)綜合所得稅採累進稅率 (D)地價稅採累進稅率
- 現行綜合所得稅之課稅範圍，依所得稅法規定，下列敘述何者錯誤？  
(A)中華民國境內居住之個人就其境內外所得均須課徵  
(B)非中華民國境內居住之個人就其境內所得課徵，境外所得不課徵  
(C)中華民國境內居住之個人就其境內所得課徵，境外所得不課徵  
(D)非中華民國境內居住之個人，於一課稅年度內在中華民國境內居留合計不超過九十天者，其自中華民國境外雇主所取得之勞務報酬不須課徵
- 依我國所得稅法規定，綜合所得稅之下列何種所得係為避免重複課稅而訂定免稅？  
(A)現役軍人之薪餉 (B)出售證券交易所得  
(C)出售土地交易之所得 (D)人身保險、勞工保險及軍、公、教保險之保險給付
- 下列有關我國施行兩稅合一制度的敘述，何者錯誤？  
(A)目的為避免股利所得重複課稅 (B)獨資合夥應按核定營利事業所得額課徵綜合所得稅  
(C)採行設算扣抵制度 (D)採行股利所得免稅法
- 下列有關我國實施之綜合所得稅制度的敘述何者錯誤？  
(A)房屋交易所得必須列入課稅 (B)允許房屋租金列舉扣除  
(C)採行屬人兼屬地主義 (D)短期票券利息分離課稅
- 我國加值型營業稅是屬：  
(A)消費型的加值稅，採稅基相抵法 (B)消費型的加值稅，採稅額相抵法  
(C)所得型的加值稅，採稅基相抵法 (D)所得型的加值稅，採稅額相抵法
- 下列何種稅易於產生租稅的金字塔效果 (pyramiding effect)？  
(A)加值稅 (B)轉手稅 (C)零售稅 (D)支出稅
- 一般而言，租稅不具有下列何種特質？  
(A)以獲取財政收入為主要目的，其他目的是附屬的 (B)主要採個別報償原則  
(C)屬國家公經濟收入 (D)是強制性的財政移轉

(請接背面)

類 科：財稅行政  
科 目：租稅各論

- 10 關於轉手稅 (turnover tax) 與增值稅的敘述，下列何者錯誤？  
(A)轉手稅與增值稅皆屬於廣基銷售稅 (B)轉手稅與增值稅皆屬於多階段銷售稅  
(C)就企業組織型態而言，轉手稅較增值稅具有中立性 (D)轉手稅容易造成稅上加稅現象而增值稅則否
- 11 下列有關我國增值型營業稅免稅與零稅率之敘述，何者錯誤？  
(A)適用免稅者其進項稅額可以扣抵；適用零稅率者其進項稅額不可扣抵  
(B)免稅適用於國內特定貨物或勞務之銷售；零稅率適用於外銷或類似外銷之貨物或勞務  
(C)免稅無法如零稅率一般使得整個產銷過程具完全免稅的效果  
(D)免稅有可以放棄適用之明文而零稅率則無
- 12 我國營業稅之課徵具有追捕效果 (catching-up effect)，主要是因：  
(A)稅額計算採用稅基相抵法  
(B)廠商要取得進項發票，在稽徵過程中可有效降低逃漏稅  
(C)前一手逃漏的稅負因無進項稅額憑證，完全由下一手廠商負擔  
(D)廠商要取得進項發票，進口商品的稅負無法逃漏
- 13 其他情況不變，商品受補償需求的價格彈性愈大，課稅所產生的超額負擔：  
(A)愈大 (B)愈小 (C)為零 (D)無關
- 14 下列那一項說明是符合海格-賽蒙斯 (Haig-Simons) 對所得的定義？  
(A)未實現的資本利得不應該計算在所得中，實物所得也不應該計算在所得中  
(B)未實現的資本利得應該計算在所得中，實物所得也應該計算在所得中  
(C)未實現的資本利得不應該計算在所得中，實物所得應該計算在所得中  
(D)未實現的資本利得應該計算在所得中，實物所得不應該計算在所得中
- 15 政府以租稅優惠方式來達到某些政策目的，一般稱為：  
(A)稅式支出 (B)補償性支出 (C)移轉性支出 (D)福利支出
- 16 關於所得稅扣繳制度的敘述，下列何者錯誤？  
(A)利於國庫調度 (B)加重稅務行政負擔 (C)薪資所得者容易逃漏 (D)有助於所得稅的課徵
- 17 民國 94 年修正土地稅法，對持有期間 20 年以上者之土地可以減徵土地增值稅，就學理上而言，可以消除那一個效果？  
(A)集濫效果 (bunching effect) (B)分散效果 (dispersible effect)  
(C)移位效果 (displacement effect) (D)追捕效果 (catching-up effect)
- 18 有關線性累進所得稅 (linear progressive income tax) 的性質，下列敘述何者錯誤？  
(A)設有基本免稅額 (B)採單一比例稅率 (C)平均稅率累進 (D)邊際稅率累進
- 19 李四本年度綜合所得總額為 120 萬元，免稅額及扣除額總額為 20 萬元，稅額扣抵 (tax credit) 為 10 萬元。若稅率為 10%，問其應繳納稅額為多少萬元？  
(A) 0 (B) 9 (C) 10 (D) 12
- 20 下列何者的課稅行為是屬於對「存量變數」的課稅行為？  
(A)對財富課稅 (B)對消費課稅 (C)對所得課稅 (D)對銷售課稅
- 21 財產稅歸宿的分析上，傳統觀點 (Traditional View) 所採用的分析方法為何？  
(A)部分均衡分析法 (B)一般均衡分析法 (C)差異分析法 (D)動態分析法
- 22 若其他條件不變，對土地的收益課稅會產生租稅資本化的效果，其租稅由誰負擔？  
(A)土地承租者 (B)農產品消費者 (C)租稅開徵時之地主 (D)未來之地主
- 23 當勞動供給為垂直線，政府實施由勞方負擔 30% 及資方負擔 70% 之社會保險稅時，最後經濟負擔情形為何？  
(A)完全由勞方負擔 (B)完全由資方負擔  
(C)勞方負擔 30%，資方負擔 70% (D)勞方負擔 50%，資方負擔 50%
- 24 假設名目利率為 20%、所得稅邊際稅率 20%、預期通貨膨脹率 6%，則對儲蓄者而言，其稅後的實質利率為多少%？  
(A) 2.8 (B) 10.0 (C) 11.2 (D) 14.0
- 25 如果所得稅制之免稅額為 2,000 元，且稅率固定為 20%。此種稅率結構是：  
(A)累進制 (B)累退制 (C)比例制 (D)平均制

## 測驗題標準答案

考試名稱： 98年 公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱： 財稅行政

科目名稱： 租稅各論（試題代號：4302）

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

題序	21	22	23	24	25
答案	A	C	A	B	A

備 註： 無更正紀錄。