

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「特種銷售稅」(Excise Tax)? (5 分)從租稅中立性或經濟效率原則觀點而言，一般消費稅優於特種銷售稅。試以無異曲線分析法繪圖說明之。(20 分)

二、遺產稅的課徵對經濟誘因與所得分配之影響為何?請分別說明之。(25 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：4302

- (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。

- 當通貨膨脹造成所得稅級距躍升 (bracket creep) 時，下列何種方式可防止級距躍升?
(A)對所有資本所得課稅 (B)稅率級距指數化 (C)對所有利息所得課稅 (D)將利息所得指數化
- 在加值型營業稅 (value-added tax) 中，銷項如免稅，則：
(A)銷項稅額可以抵退 (B)進項稅額不能抵退 (C)不利於消費者 (D)應退還稅額大於零
- 在其他條件不變下，對利潤極大化的獨占廠商課徵利潤稅，下列敘述何者正確?
(A)稅負會部分轉嫁給消費者 (B)稅負完全由廠商負擔
(C)廠商會改變其最適產量 (D)廠商會改變其產品定價
- 為降低消費稅的累退性，下列措施何者正確?
(A)對民生必需品給予減免 (B)對奢侈品給予減免
(C)對需求之價格彈性大的商品給予減免 (D)對需求之所得彈性大的商品給予減免
- 在沒有兩稅合一的情況下，如果個人綜合所得稅的最高邊際稅率為 40%，營利事業所得稅的最高邊際稅率為 25%，則資本所得之整體實際邊際稅率為何?
(A)最高邊際稅率為 40% (B)最低邊際稅率為 25%
(C)最高邊際稅率可能大於 40% (D)最高邊際稅率介於 25%與 40%之間
- 我國國稅與地方稅之分類，是根據下列那一法律?
(A)地方稅法通則 (B)地方自治條例 (C)財政收支劃分法 (D)稅捐稽徵法
- 理論上針對需求之價格彈性較小的商品課徵較重的一般消費稅，符合下列何項課稅原則?
(A)效率原則 (B)受益原則 (C)量能原則 (D)簡便原則
- 允許企業由某種合乎獎勵規定的資本支出中，提出某一比率，從應繳稅額中扣除，以減輕其稅賦者稱為：
(A)扣除額 (deduction) (B)稅額扣抵 (tax credit) (C)免稅額 (exemption) (D)免稅所得 (exclusion)
- 租稅課徵後，對財貨的相對價格並無影響，且不會造成社會的福利損失，這是符合租稅的那一種特性?
(A)租稅公平性 (B)租稅有償性 (C)租稅中立性 (D)租稅補償性
- 對資本增益課稅，可能使財產持有者放棄出售財產，導致資產移動的阻礙，稱為：
(A)集中效果 (concentration effect) (B)閉鎖效果 (lock-in effect)
(C)集遽效果 (bunching effect) (D)逃漏效果 (tax evasion effect)
- 某甲去年所得為 30 萬元，繳納所得稅 5 萬元；在所得稅制並未變動之情況下，甲今年所得為 45 萬元，繳納所得稅 8 萬元。試問此所得稅制屬於：
(A)累進稅制 (B)比例稅制 (C)累退稅制 (D)線型所得稅制

(請接背面)

類 科：財稅行政
科 目：租稅各論

- 12 下列何種情形最容易發生租稅資本化效果 (capitalization effect) ?
- (A)資產供給與需求彈性均無限大 (B)資產供給與需求均缺乏彈性
(C)資產供給彈性無限大 (D)資產供給缺乏彈性
- 13 加值型營業稅的稅額計算若採稅額相減法，則具有何種效果？
- (A)自動勾稽效果 (B)稅上加稅 (C)集遽效果 (D)替代效果
- 14 在要素可自由移動的一般均衡模型中，僅對資本密集的公司部門資本報酬課稅，將使得非公司部門資本報酬如何變化？
- (A)下降 (B)不變 (C)上升 (D)無法確定
- 15 雷姆斯法則 (Ramsey rule) 係指被課稅商品之稅率高低應呈現下述何種關係？
- (A)與商品需求之所得彈性成正比 (B)與商品需求之所得彈性成反比
(C)與商品受補償需求之價格彈性成正比 (D)與商品受補償需求之價格彈性成反比
- 16 下列何者不是實施兩稅合一的優點？
- (A)減緩重複課稅 (B)降低逃漏稅誘因
(C)降低公司對財源籌措方式的扭曲 (D)稅收大幅增加
- 17 假設其他條件不變下，下列關於消費稅經濟效果的敘述，何者正確？
- (A)消費稅對經濟效率的影響同於所得稅 (B)消費稅不扭曲目前消費與未來消費間之選擇
(C)消費稅會減少儲蓄 (D)消費稅不會影響實質工資改變
- 18 在部分均衡分析下，假設機票的供給具完全彈性，機票的需求價格彈性絕對值等於 1，且每年出售機票的年收入約新臺幣 1,000 億元。現若政府對機票課徵稅率為 10% 的租稅，則課徵機票稅將造成每年超額負擔約為：
- (A) 500 億元 (B) 100 億元 (C) 50 億元 (D) 5 億元
- 19 當政府對資產課稅後，使得資產的價值按其未來稅負之折現值而下降的現象，稱為：
- (A)逃稅 (B)避稅 (C)租稅指數化 (D)租稅資本化
- 20 若菸酒之價格彈性低，則政府對菸酒課以重稅，將造成何種結果？
- (A)財政收入效果與寓禁於徵效果均佳 (B)財政收入效果佳，而寓禁於徵效果不佳
(C)財政收入效果不佳，而寓禁於徵效果佳 (D)財政收入效果與寓禁於徵效果均不佳
- 21 在所得認定採取「週期說」的觀念下，下列何者不列入所得？
- (A)營利所得 (B)薪資所得 (C)利息所得 (D)機會中獎之獎金
- 22 關於財產稅歸宿問題的爭議之敘述，下列何者正確？
- (A)傳統觀點 (traditional view) 將財產稅視為貨物稅，使用一般均衡分析來觀察
(B)新觀點 (new view) 將財產稅視為貨物稅，使用部分均衡分析來觀察
(C)傳統觀點將財產稅視為資本稅，使用部分均衡分析來觀察
(D)新觀點將財產稅視為資本稅，使用一般均衡分析來觀察
- 23 依我國所得稅法規定，下列有關綜合所得稅申報單位之敘述，何者正確？
- (A)夫妻一定要合併申報 (B)夫妻薪資所得分別計稅，且分別申報
(C)夫妻薪資所得分別計稅，但合併申報 (D)全家財產所得分別計稅，但合併申報
- 24 在實務上應用海格－賽蒙斯 (Haig-Simons) 對所得定義的準則來建立稅制時，下列何者不是其困難之處？
- (A)區分消費支出與獲得所得所產生的成本是困難的 (B)未實現資本利得與損失的衡量可能是困難的
(C)衡量耐久財的設算所得可能是困難的 (D)衡量工資所得與利息所得是困難的
- 25 當遊艇的供給彈性無限大，且家計單位的遊艇預算份額 (budget share) 隨所得的增加而增加。則對遊艇所課徵的貨物稅，具有以下何種性質？
- (A)累退稅 (B)比例稅 (C)累進稅 (D)具有效率

測驗式試題標準答案

考試名稱：100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：

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

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

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備註：