

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、我國營業稅如何計算？所謂的免稅與零稅率，兩者有何差異？我國對前述差異之規定為何？
(25分)
- 二、我國現行土地交易之增值如何計算？是否已採實價課稅？又請說明現行對土地增值之課稅制度有何缺失？(25分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：4215

- (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。

- 就消費者的當期預算限制式觀之，若其他情況不變且所得為外生決定，則課徵所得稅與下列何者具相同效果？
(A)對所有財貨從價課徵單一稅率的貨物稅
(B)對所有財貨從量課徵單一稅額的貨物稅
(C)對休閒的消費選擇從價課徵消費稅
(D)對勞動的供給從價課徵要素稅
- 下列何種情形，不是稅捐稽徵機關應暫緩移送強制執行之法定原因？
(A)納稅義務人依法申請復查
(B)納稅義務人依法提起訴願，且繳納半數稅額
(C)納稅義務人依法提起訴願，且提供相當擔保
(D)納稅義務人依法提起訴願，且已受限制出境
- 下列有關推計課稅之敘述，何者錯誤？
(A)推計課稅是法律上「證明程度減輕」之一種類型
(B)實務上採用之同業利潤標準即屬推計課稅之一種表現
(C)推計課稅係不根據直接資料，而使用間接資料，認定應納稅額之方法
(D)推計課稅原則上不得對於「課稅原因事實之有無」進行推估
- 依我國現行法規定，下列有關稅捐優先受償權之敘述，何者錯誤？
(A)地價稅之徵收，優先於普通債權
(B)所得稅之徵收，優先於一切債權
(C)房屋稅之徵收，優先於抵押權
(D)土地增值稅之徵收，優先於一切債權及抵押權
- 在兩稅獨立課徵，且僅對已實現資本利得課稅的情況下，公司對稅後盈餘的處分，雖是保留盈餘比發放股利較有利於股東，但實際上絕大多數的公司仍每年固定發放股利，其主要原因之一是下列何種效果？
(A)顧客效果 (Clientele Effect) (B)閉鎖效果 (Lock-in Effect) (C)爬升效果 (Creeping Effect) (D)所得效果 (Income Effect)
- 所得稅負擔影響替代效果及所得效果，拉弗曲線 (Laffer curve) 主張當邊際所得稅率相當高 (例如 70%) 時，稅收將減少的條件是：
(A)替代效果大於所得效果，使納稅人的工作時數隨著稅後工資降低而增加
(B)替代效果小於所得效果，使納稅人的工作時數隨著稅後工資提高而增加
(C)替代效果大於所得效果，使納稅人的工作時數隨著稅後工資降低而減少
(D)替代效果小於所得效果，使納稅人的工作時數隨著稅後工資提高而減少
- 下列何者不屬於現行綜合所得稅之課徵原則？
(A)考量基本生活費用訂定免稅額
(B)基於所得重分配原則對利息所得課重稅
(C)基於稅務效率原則施行薪資所得扣繳制度
(D)基於民生福利國家原則採累進稅率
- 個人出售土地之財產交易所免納入所得稅法下課稅，最主要理由為？
(A)土地交易乃經濟火車頭，故藉免稅以促進土地交易
(B)避免造成閉鎖效果
(C)政策上避免富人出走
(D)避免在現行法制下造成重複課稅

(請接背面)

類 科：財稅行政
科 目：租稅各論

- 9 甲申報綜合所得稅，請問下列何項得予以減除？
(A)甲十六歲之女兒乙找密醫之醫療費用
(B)甲六十歲之母親承租房屋供其弟丙營業用所支付之租金
(C)甲十九歲之兒子丁就讀空中大學繳納之費用
(D)甲以已滿二十歲之兒子戊就讀大專院校為由，申報其為受扶養親屬之免稅額
- 10 若干國家實施均一所得稅制（flat tax），其稅法規定針對企業所得稅基課徵某一固定的稅率，因此在性質上該均一稅制較接近於：
(A)定額所得稅 (B)累進所得稅 (C)消費稅 (D)財富稅
- 11 依營利事業所得稅相關規定，公司組織特別享有之權利，下列敘述何者錯誤？
(A)符合法定要件下，可享有盈虧互抵 (B)符合法定要件下，可選用試算方式計算暫繳稅額
(C)轉投資於國內營利事業獲配之股利淨額可享有免稅 (D)可以申請延期申報
- 12 國內公司轉投資國內其它公司之收益所含可扣抵稅額，依所得稅法應如何處理？
(A)列為費用支出 (B)可抵稅但不可退稅 (C)可用以抵稅或退稅 (D)計入股東可扣抵稅額帳戶
- 13 公司組織之營利事業使用藍色申報書者，得以何時之營業收入總額計算其暫繳稅額？
(A)當年度前六個月 (B)當年度第一季 (C)上一年度前六個月 (D)上一年度全年
- 14 若一項租稅，其平均稅率大於邊際稅率，則表示該租稅：
(A)稅收增加量大於稅基增加量 (B)稅收增加量小於稅基增加量
(C)稅收增加百分比大於稅基增加百分比 (D)稅收增加百分比小於稅基增加百分比
- 15 最適商品課稅理論中，依雷姆西法則（Ramsey rule）在何種情況下超額負擔（excess burden）達極小化？
(A)商品間稅率與受補償需求彈性成正比
(B)訂定稅率應使每個商品需求量同比例減少
(C)訂定稅率應使每個商品需求量同比例增加
(D)商品間為替代品時，稅率應使每個商品供給量同比例減少
- 16 採行概括性銷售稅最難克服之問題為：
(A)使用高價位消費財耗損之估計 (B)使用低價位消費財耗損之估計
(C)使用耐久性消費財耗損之估計 (D)使用一次性消費財耗損之估計
- 17 為符合效率原則之選擇性銷售稅，應如何設計？
(A)選擇產品多元，生產分散的貨物 (B)選擇量大，且具有一定品質與規格的課稅品
(C)應對奢侈品課重稅 (D)以累進稅率為宜
- 18 進口貨物以低於同類貨物之正常價格輸入，致損害中華民國產業者，除徵收關稅外，得另徵適當之何種稅捐？
(A)平衡稅 (B)反傾銷稅 (C)報復關稅 (D)附加稅課
- 19 現行菸酒稅制度，下列敘述何者錯誤？
(A)全部採從量稅 (B)採單一階段課徵 (C)含有社會政策目的 (D)採專款專用
- 20 私有房屋有下列何種情形，其房屋稅減半徵收？
(A)專供祭祀用之宗祠 (B)合法登記之工廠供直接生產使用之自有房屋
(C)專供飼養禽畜之房舍 (D)住家房屋現值在新臺幣 10 萬元以下者
- 21 依房屋稅條例第 12 條規定，關於「房屋稅徵收」之說明，下列何者正確？
(A)房屋稅每年徵收兩次
(B)房屋稅開徵日期由財政部定之
(C)新建、增建或改建房屋，於當期建造完成者，須按月比例計課，未滿一個月者不計
(D)新建、增建或改建房屋，於當期建造完成者，須按日比例計課
- 22 依土地稅法第 6 條之規定，為發展經濟，促進土地利用，增進社會福利，對於國防、政府機關、公共設施、騎樓走廊、研究機構、教育、交通、水利、給水、鹽業、宗教、醫療、衛生、公私墓、慈善或公益事業及合理之自用住宅等所使用之土地，及重劃、墾荒、改良土地者，得予適當之減免；其減免標準及程序，由何者定之？
(A)由立法院定之 (B)由行政院定之 (C)由財政部定之 (D)由經濟部定之
- 23 依土地稅法規定，公有土地之地價稅納稅義務人為？
(A)土地所有權人 (B)管理機關或管理人 (C)典權人 (D)使用人
- 24 依遺產及贈與稅法第 13 條規定，遺產稅如何計算？
(A)遺產總額，課徵百分之十 (B)遺產總額，課徵百分之二十 (C)遺產淨額，課徵百分之十 (D)遺產淨額，課徵百分之二十
- 25 甲贈與其妻乙土地一筆，則有關稅負為：
(A)應課徵贈與稅，得申請不課徵土地增值稅 (B)當然免課徵贈與稅，仍應課徵土地增值稅
(C)當然免課徵贈與稅，並得申請不課徵土地增值稅 (D)當然免課徵贈與稅，並當然免課徵土地增值稅

測驗式試題標準答案

考試名稱：103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：4215）

單選題數：25題

單選每題配分：2.00分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	A	D	C	B	A	C	B	D	D	C

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	D	D	A	D	B	C	B	B	D	B

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	C	B	B	C	C					

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備註：