

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、假設某一個人在一完全競爭的資本市場中可以自由借貸，但借款額度有上限；請利用跨期消費模型分析「利息所得課稅且利息支出可作費用扣除」之稅制對此一個人的消費與儲蓄的影響。(25分)

二、何謂所得稅制中的「兩稅合一」及「兩稅獨立」？試從租稅公平、經濟效率、稅收及所得分配面來比較以「完全設算扣抵法」為基礎的「兩稅合一」及「兩稅獨立」兩種制度之差異。(25分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：8313

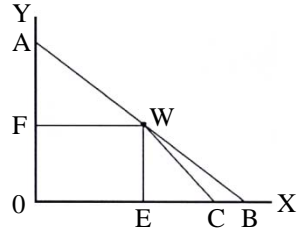
(一)本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

(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。

- 下列何種情況屬於累退稅？
(A)平均稅率隨所得增加而增加 (B)邊際稅率隨所得增加而增加
(C)邊際稅率隨所得增加而不變 (D)平均稅率隨所得增加而遞減
- 其他情況不變，下列有關免稅額與扣除額對有效稅率 (effective tax rate) 的影響之敘述，何者錯誤？
(A)免稅額增加將使得有效稅率下降 (B)扣除額增加將使得有效稅率下降
(C)免稅額占稅基的比重愈高，則有效稅率愈低 (D)扣除額占稅基的比重愈低，則有效稅率愈低
- 假設 X 財貨和 Y 財貨的受補償需求價格彈性分別為 2 和 1。若 X 和 Y 為兩獨立不相關財貨，根據反彈性法則，下列敘述何者正確？
(A)X 財貨的稅率為 Y 財貨稅率的 2 倍 (B)X 財貨的稅率為 Y 財貨稅率的 1/2 倍
(C)X 財貨的稅率為 Y 財貨稅率的 1/4 倍 (D)二財貨的稅率相同
- 在完全競爭短期均衡下，對廠商的超額利潤課稅，將由誰負擔稅負？
(A)部分由廠商負擔，部分由消費者負擔 (B)完全由廠商負擔
(C)完全由消費者負擔 (D)部分由資金提供者負擔
- 有關個人資本利得 (capital gains) 所得稅課徵之相關敘述何者錯誤？
(A)上市櫃股票由於流動性大，個人出售以投資為目的所持有之上市櫃股票非屬資本利得
(B)對資本利得課稅會有閉鎖效果之產生，原因在於資本利得一般皆於實現時方才課稅所致
(C)由於已實現資本利得往往經多年累積所產生，將資本利得列為一般所得累進課稅造成級距攀升效果
(D)對於資本利得課稅可能打擊個人風險承擔意願及影響投資誘因
- 下列何者不是以家庭為單位計算夫妻所得稅負的優點？
(A)夫妻中高所得之一方無法藉由移轉所得給低所得之一方以減輕稅負
(B)有相同所得的家庭，在其他條件相同下，將支付相同的所得稅負
(C)因為已婚婦女勞動供給較有彈性，夫妻合併計稅符合最適租稅理論中之效率原則
(D)不扭曲所得稅制的累進性
- 在無外部性的完全競爭市場，若不考慮休閒與工作選擇，為達成租稅效率，租稅課徵應以不改變財貨相對價格，此符合租稅課徵之何種原則？
(A)公平原則 (B)中立性原則 (C)簡便原則 (D)收入原則
- 下列何者不是我國所得稅法中所稱之變動所得？
(A)個人自力經營林業的所得 (B)受僱從事遠洋漁業於每次出海後按月支領之報酬
(C)耕地因政府徵收而依平均地權條例所取得的地價補償 (D)受僱從事遠洋漁業於每次出海後一次分配之報酬
- 稅式支出 (tax expenditure) 在所得稅法中的型式有扣除型 (deduction) 與租稅扣抵型 (tax credit)，關於前述兩者對納稅義務人稅負的影響，下列敘述何者正確？
(A)租稅扣抵型與納稅義務人的適用稅率有關；扣除型與納稅義務人的適用稅率無關
(B)租稅扣抵型與納稅義務人的適用稅率無關；扣除型與納稅義務人的適用稅率有關
(C)租稅扣抵型與扣除型皆與納稅義務人的適用稅率無關
(D)租稅扣抵型與扣除型皆與納稅義務人的適用稅率有關

(請接背面)

等 別：三等考試
類 科：財稅行政
科 目：租稅各論

- 10 總機構在中華民國境內之營利事業，投資國外子公司取得之股利所得，應如何課稅？
(A)不計入所得課稅
(B)計入所得課稅，國外子公司繳納之公司所得稅以及該筆股利所得之國外已繳納稅款，在限額內可自應納稅額中扣抵
(C)計入所得課稅，該筆股利所得之國外已繳納稅款，在限額內可自應納稅額中扣抵
(D)計入所得課稅，該筆股利所得之國外已繳納稅款，計入股東可扣抵稅額帳戶
- 11 右圖橫軸 X 為第一期消費，縱軸 Y 為第二期消費，納稅義務人第一、二期所得分別為 \overline{OE} 與 \overline{OF} ，稅前預算線為 \overline{AB} 。若稅後預算線為 \overline{AWC} ，則其最可能面對下列何種稅制？
(A)僅對第一期所得課徵所得稅
(B)僅對儲蓄的利息所得課徵所得稅
(C)利息支出可以在所得稅中扣除
(D)僅對第一期消費課徵消費稅
- 
- 12 下列關於線型所得稅稅率結構之敘述何者正確？
(A)邊際稅率高於平均稅率時，該所得稅為累退稅
(B)邊際稅率低於平均稅率時，該所得稅為累進稅
(C)邊際稅率等於平均稅率時，該所得稅為比例稅
(D)邊際稅率等於平均稅率時，該所得稅為定額稅
- 13 我國目前特種貨物銷售稅採從價課稅的項目為下列何者？
(A)遊艇之特種貨物及勞務稅
(B)汽、柴油之貨物稅
(C)水泥之貨物稅
(D)菸酒之菸酒稅
- 14 如果每個商品的需求只取決於本身價格時，政府對民生必需品輕課貨物稅，關於租稅公平與效率的問題，下列敘述何者正確？
(A)兼具租稅公平與效率目標
(B)背離租稅公平與效率目標
(C)符合租稅公平，但違反租稅效率
(D)違反租稅公平，但符合租稅效率
- 15 消費稅課徵過程中所產生的稅上加稅現象，主要的原因是：
(A)因為對很多的消費者均予以課稅
(B)因為對很多的生產者均予以課稅
(C)因為對某一財貨課徵加值型營業稅
(D)因為在多階段交易下課徵轉手稅
- 16 在其他條件不變下，有相同終身所得的二人，以現值計算，無論其儲蓄偏好為何，下列那一項課稅制度可以令二人終身稅負相同？
(A)累進所得稅
(B)均一所得稅 (flat tax)
(C)比例消費稅
(D)累退所得稅
- 17 如果在開放的經濟體系中，本國市場規模相對很小，加入世界貿易組織 (WTO) 或自由貿易協定 (FTA) 對該國社會有何利益？
(A)政府關稅稅收增加
(B)國內消費者福利增加
(C)國內生產者福利增加
(D)國內消費者與生產者福利均會增加
- 18 下列有關我國現行營業稅法中，對於零稅率與免稅之敘述，何者錯誤？
(A)適用免稅者，可以申請放棄，但核准後 1 年內不得變更
(B)適用零稅率者，得申請以每月為 1 期，向主管機關自動報繳
(C)適用零稅率者，其進項稅額可以扣抵
(D)適用免稅者，其進項稅額不可扣抵
- 19 現行稅目中，下列何者與財產之移轉無關？
(A)贈與稅
(B)契稅
(C)營業稅
(D)房屋稅
- 20 下列有關財富稅之敘述何者錯誤？
(A)降低財富集中程度
(B)有助於補強所得稅
(C)財富稅的稅基是資產的流量
(D)個人淨值稅為一種財富稅
- 21 下列關於財產稅歸宿分析，何者將財產稅視為是貨物稅？
(A)傳統觀點
(B)新觀點
(C)利益觀點
(D)新古典觀點
- 22 下列不計入遺產總額之項目，何者錯誤？
(A)被繼承人於死亡前以被保險人身分取得之保險理賠金
(B)遺贈人、受遺贈人或繼承人捐贈公有事業機構或全部公股之公營事業之財產
(C)被繼承人死亡前 5 年內繼承之財產已納遺產稅者
(D)公共設施保留地
- 23 我國現行土地增值稅依下列何種方法課稅？
(A)漲價倍數全額累進課稅
(B)漲價金額全額累進課稅
(C)漲價倍數超額累進課稅
(D)漲價金額超額累進課稅
- 24 下列何者不在房屋稅條例中房屋稅減半徵收之列？
(A)司法保護事業所有之房屋
(B)政府平價配售之平民住宅
(C)合法登記之工廠供直接生產使用之自有房屋
(D)受重大災害，毀損面積占整棟面積三成以上不及五成之房屋
- 25 下列有關作農業使用之農地課稅之敘述，何者錯誤？
(A)已規定地價土地仍作農業用地使用者，得不課徵地價稅
(B)移轉與自然人時，得申請不課徵土地增值稅
(C)由繼承人或受遺贈人繼承者，得全數自遺產總額扣除
(D)贈與二等親內親屬者，不計入贈與總額

測驗式試題標準答案

考試名稱：104年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：財稅行政

科目名稱：租稅各論（試題代號：8313）

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

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	A	A	C	A	D					

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：