

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、近年來我國財富與所得分配爭議問題逐漸浮現，部分人士重新針對民國 98 年遺產及贈與稅改採 10% 單一比例稅率進行檢討，認為目前遺產及贈與稅的低稅率應予以調高。試分析遺產及贈與稅率調高可能之優點及缺點各為何？(25分)

二、為蓄積財源以支援重大政策及公共建設推動，達成經濟成長及財政永續發展之目標，我國財政部提出「財政健全方案」，方案中短期稅制調整措施關於「所得稅法」部分已於民國 104 年度施行，試說明所得稅法相關修正內容。(25分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：4218

- (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。

- 下列何者是從價稅優於從量稅的理由？
 (A)比較容易徵收 (B)比較簡單且便民
 (C)可徵得比較多的稅收 (D)實質稅收比較不易受到通貨膨脹影響
- 已知土地的供給彈性為零，假設對土地租金課徵 10% 的租稅，下列敘述何者正確？
 (A)土地承租人負擔全部稅負 (B)土地承租人與地主各負擔一部分的稅負
 (C)租稅的超額負擔為無窮大 (D)租稅的超額負擔為零
- 在需求有彈性的情況下，假設政府對獨占廠商的財貨課徵從量稅，下列敘述何者正確？
 (A)利潤下降，消費者支付的價格不變 (B)利潤下降，消費者支付的價格上升
 (C)利潤不變，稅負完全轉嫁給消費者負擔 (D)利潤與消費者支付的價格皆上升
- 租稅中立性 (tax neutrality) 指租稅課徵應符合：
 (A)平等原則 (B)確實原則 (C)經濟效率原則 (D)財政收入原則
- 在我國所得稅法中，下列何種所得無特別扣除額？
 (A)薪資所得 (B)金融機構存款的利息
 (C)儲蓄性質信託資金之收益 (D)證券交易所所得
- 假設消費者的效用函數與預算限制式分別為 $U(X, Y) = \sqrt{XY}$ 與 $P_x X + P_y Y = I$ ，若 $P_x = P_y = 1$ ， $I = 100$ ，下列三種稅制何種對消費者產生無謂損失最大？稅制甲：對消費者課徵 20% 的所得稅；稅制乙：對消費者課徵 10% 的一般消費稅；稅制丙：對消費者消費的 X 財貨課徵 5% 的特種消費稅
 (A)稅制甲 (B)稅制乙 (C)稅制丙 (D)三者的無謂損失相同
- 有關稅式支出之定義，係指下列何者？
 (A)由於租稅減免、扣抵或扣除，對納稅義務人所減少的稅負
 (B)由於租稅稽徵所需耗用的資源成本或相關費用
 (C)由於納稅義務人逃漏稅所造成稅收的損失
 (D)由於租稅立法推動所需負擔的協商費用
- 假設吳先生適用的邊際稅率為 20%，張先生適用的邊際稅率為 40%，兩人都於 102 年出售自用住宅並繳交相同的財產交易所得部分之綜合所得稅 10 萬元，兩人於 103 年重新購置自用住宅。在 104 年申報 103 年綜合所得稅時，兩人均適用重購自用住宅退稅之規定，則下列何者正確？
 (A)吳先生可因此減少繳納綜合所得稅 2 萬元，張先生可因此減少繳納綜合所得稅 4 萬元
 (B)吳先生可因此減少繳納綜合所得稅 10 萬元，張先生可因此減少繳納綜合所得稅 10 萬元
 (C)吳先生可因此減少繳納綜合所得稅 5 萬元，張先生可因此減少繳納綜合所得稅 5 萬元
 (D)吳先生可因此減少繳納綜合所得稅 1 萬元，張先生可因此減少繳納綜合所得稅 2 萬元
- A 公司為國際影片事業，係在臺灣無分支機構而有營業代理人之電影業，已知一會計年度在中華民國境內總收入為 2,000 萬元，在營利事業所得稅稅率為 17% 的情形下，試計算課稅所得額及應納稅額？
 (A) 200 萬元、40 萬元 (B) 1,100 萬元、187 萬元 (C) 1,000 萬元、200 萬元 (D) 1,000 萬元、170 萬元

(請接背面)

類 科：財稅行政
科 目：租稅各論

- 10 營利事業之下列那一項金額，不得計入當年度股東可扣抵稅額帳戶餘額？
(A)繳納屬 87 年度或以後年度中華民國營利事業所得稅經稽徵機關調查核定增加之稅額
(B)因投資於中華民國境內其他營利事業，獲配屬 87 年度或以後年度股利總額或盈餘總額所含之可扣抵稅額
(C)繳納之滯報金、怠報金、滯納金、罰鍰及加計之利息
(D) 87 年度或以後年度持有發票日在民國 98 年 12 月 31 日以前之短期票券之利息所得扣繳稅款，按持有期間計算之稅額
- 11 下列有關我國營利事業所得稅之敘述，何者正確？
(A)營利事業所得稅為地方稅
(B)規定之營利事業全部課稅所得額課徵 17% 之稅率，該稅率係指平均稅率
(C)營利事業全年課稅所得額在新臺幣 12 萬元以下者，免徵營利事業所得稅
(D)營利事業全年所得額在新臺幣 18 萬元以下者，全額課徵 17%
- 12 若所得稅採取均一稅制，納稅義務人稅後所得 $Y - T = t\bar{Y} + (1-t)Y$ ， t 為稅率， \bar{Y} 為免稅額， Y 為稅前所得， T 為稅負。政府將免稅額 \bar{Y} 提高為 \bar{Y}' ，若某甲在政策改變前後稅負均為正數且稅前所得不變，下列敘述何者正確？
(A)邊際稅率不變，平均稅率提高
(B)邊際稅率下降，平均稅率提高
(C)邊際稅率提高，平均稅率下降
(D)邊際稅率不變，平均稅率下降
- 13 下列關於菸酒稅與特種貨物及勞務稅的比較何者錯誤？
(A)兩者皆為單階段特種消費稅
(B)菸酒稅採單一稅率從量課徵；特種貨物及勞務稅採單一稅率從價課徵
(C)兩者主要政策目的皆為抑制消費
(D)菸酒運銷國外者免課菸酒稅；銷售因繼承取得房屋免課特種貨物及勞務稅
- 14 有關課徵能源稅主要目的之敘述，下列何者錯誤？
(A)達成溫室氣體減量目標 (B)基於量能課稅之考量 (C)促使能源價格合理化 (D)提昇能源使用效率
- 15 假設某一國家只有 A、B、C 三種財貨。在所有財貨均課稅的情況下，應如何課稅才能達到消費稅的課徵效率？
(A)對 A、B、C 財貨課徵相同稅率
(B)視 A、B、C 財貨本身的市場價格而定，價格愈高者，稅率應較高
(C)視 A、B、C 財貨本身的所得彈性而定，彈性愈大者，稅率應較低
(D)視 A、B、C 財貨本身的價格彈性而定，彈性愈大者，稅率應較低
- 16 假設菸品市場供給幾近完全彈性，提高菸稅的結果，下列敘述何者正確？
(A)菸稅幾近完全由生產者負擔
(B)菸稅幾近完全由吸菸者負擔
(C)菸稅由生產者、吸菸者各負擔一半
(D)菸稅由生產者、吸菸者共同負擔，其中生產者負擔比例較高
- 17 假設一國在自由貿易下有能力主導國際市場價格水準，課徵進口關稅對本國消費者與生產者福利之影響，下列敘述何者正確？
(A)消費者剩餘與生產者剩餘均增加
(B)消費者剩餘與生產者剩餘均減少
(C)消費者剩餘增加，生產者剩餘減少
(D)消費者剩餘減少，生產者剩餘增加
- 18 下列關於財產稅歸宿分析之敘述，何者正確？
(A)傳統觀點認為房屋稅為累進稅
(B)新觀點視房屋稅為一種資本稅
(C)傳統觀點認為土地稅為累退稅
(D)傳統觀點與新觀點完全相反
- 19 下列何者並非土地稅法第 34 條中，土地所有權人出售自用住宅土地可多次適用優惠稅率之要件？
(A)都市土地未超過 1.5 公畝
(B)非都市土地未超過 3.5 公畝
(C)出售前持有該土地 5 年以上
(D)出售前 5 年內，無供營業使用或出租
- 20 某甲持有土地一處，今年該地公告現值為 250 萬元，公告地價為 200 萬元，市價為 300 萬元。某甲並未申報地價。依土地稅法之規定，該處土地計徵地價稅之地價為何？
(A) 160 萬元 (B) 200 萬元 (C) 250 萬元 (D) 300 萬元
- 21 下列何者非屬房屋標準價格之評定因素？
(A)建造材料 (B)房屋交易所得 (C)耐用年數 (D)地段率
- 22 市價 2,000 萬元的土地，以評定價值為稅基，在法定稅率為 10% 下，繳納稅負 50 萬元，其評定價值占市價比例為何？
(A) 2.5% (B) 10% (C) 25% (D) 40%
- 23 下列關於我國現行遺產與贈與稅制度之敘述，何者錯誤？
(A)採總遺產稅制及總贈與稅制
(B)二者皆屬國稅
(C)採累進稅率
(D)以屬人為原則兼採屬地主義
- 24 依我國土地稅法之規定，都市計畫公共設施保留地，在保留期間仍為建築使用者，除自用住宅用地依第 17 條之規定外，統按千分之多少計徵地價稅？
(A)二 (B)六 (C)十 (D)十五
- 25 土地所有權移轉時，免徵土地增值稅之規定，下列何者錯誤？
(A)繼承而移轉之土地
(B)經重劃之土地，於重劃後第一次移轉
(C)被徵收之土地
(D)各級政府出售之公有土地

測驗題標準答案更正

考試名稱：105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

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：答案標註#者，表該題有更正答案，其更正內容詳見備註。

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

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	B	C	C	B	B					

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：第9題答C給分。