

108年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、民航人員、稅務人員及原住民族考試試題

考試別：稅務人員考試

等別：三等考試

類科組：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)請以黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、請說明下列三種所得稅制的內涵，並比較其差異：全含所得稅制 (comprehensive income tax system)、雙元所得稅制 (dual income tax system)、均一所得稅制 (flat income tax system)。(18分)

二、何謂租稅課徵的受益公平原則？請以林達爾 (Lindahl) 的自願交易模型繪圖說明之；並請分析，若知社會大眾對公共財的需求所得彈性 (E_I) 與需求價格彈性 (E_P)，則為達到受益公平目標，稅制應採取累進、累退或比例稅率？(20分)

三、請說明我國現行統籌分配稅款的相關規定。(12分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：7401

(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。

1 下列何者非國稅？

- (A)關稅 (B)娛樂稅 (C)菸酒稅 (D)遺產及贈與稅

2 依稅捐稽徵法第26條之規定，納稅義務人得因下列何種情形，不能於法定期間內繳清稅捐者，於規定納稅期間內，向稅捐稽徵機關申請延期或分期繳納？

- (A)結婚 (B)分居 (C)地震 (D)退學

3 對道路收取通行費，主要是基於下列何者因素？

- (A)受益原則 (B)量能原則
(C)雷姆西法則 (Ramsey rule) (D)重分配概念

4 下列那一項敘述表示課稅後所得分配越趨平均？

- (A)勞倫茲 (Lorenz) 曲線愈偏離均等分配線 (45度線)
(B)Gini 係數減少
(C)所得五分位中，高所得的有效稅率減少
(D)Gini 係數由正轉負

- 5 下列何者非屬所得稅法列舉扣除項目？
(A)財產交易損失 (B)房屋租金支出 (C)災害損失 (D)保險費
- 6 李先生的邊際稅率為 30%，他採用列舉扣除額。\$5,000 的扣除額 (deductions) 和\$5,000 的扣抵稅額 (credits) 對他的價值分別為多少？
(A)\$5,000 和\$5,000 (B)\$1,500 和\$5,000 (C)\$5,000 和\$1,500 (D)\$1,500 和\$1,500
- 7 Haig-Simons 的所得定義是：
(A)一個人在一定期間內儲蓄的增加 (B)一個人在一定期間內債務的減少
(C)一個人在一定期間內消費能力的淨增加 (D)一個人在一定期間內的實際消費
- 8 下列有關扣除額之敘述何者錯誤？
(A)可用於減輕特定所得之租稅負擔 (B)可用以鼓勵特定行為 (例如慈善捐贈等)
(C)可用以調整納稅能力 (D)可用以解決未實現資本利得無法課稅的問題
- 9 營利事業持有之短期票券發票日在民國 99 年 1 月 1 日以後者，其利息所得如何課稅？
(A)免稅
(B)銀行以及金融保險業免稅
(C)除依所得稅法第 88 條規定扣繳稅款外，不計入營利事業所得額課稅
(D)應計入營利事業所得額課稅
- 10 依所得稅法規定，營利事業之銷貨未給與他人銷貨憑證或未將銷貨憑證存根保存者，稽徵機關如何核定其銷貨價格？
(A)得按當年度當地該項貨品之最高價格核定其銷貨價格
(B)得按當年度當地該項貨品之最低價格核定其銷貨價格
(C)得按前年度當地該項貨品之最高價格核定其銷貨價格
(D)得按前年度當地該項貨品之最低價格核定其銷貨價格
- 11 有關現行營利事業所得稅結算申報之規定，下列敘述何者正確？
(A)會計年度結束後第 5 個月起 1 個月內辦理營利事業所得稅結算申報
(B)會計年度結束後第 6 個月起 1 個月內辦理營利事業所得稅暫繳申報
(C)小規模營利事業係指每月營業額未達新臺幣 50 萬元
(D)經核定之小規模營利事業須辦理暫繳申報
- 12 適用勞動基準法之營利事業，依勞動基準法提撥之勞工退休準備金，或依勞工退休金條例提繳之勞工退休金或年金保險費，每年度得在不超過當年度已付薪資總額之多少限度內，得以費用列支？
(A) 4% (B)8% (C)15% (D)20%
- 13 根據現行加值型及非加值型營業稅法之規定，加值型營業人之營業稅稅率的適用範圍為何？
(A) 5% (B)0% ~ 25% (C)5% ~ 10% (D)5% ~ 45%
- 14 有關課徵菸酒稅主要目的之敘述，下列何者錯誤？
(A)挹注政府財政收入 (B)達成寓禁於徵目標 (C)減少走私菸酒情形 (D)矯正社會外部成本

- 15 霍爾與拉布希卡（Hall & Rabushka）提出對公司課徵的均一稅（flat tax）的主張，與消費型加值稅相比，在計算上最主要的差異在於前者可將下列何項扣除？
(A)員工薪資 (B)利息費用 (C)折舊費用 (D)土地租金
- 16 依現行加值型及非加值型營業稅法規定，下列何項貨物應課徵營業稅？
(A)進口之肥料 (B)供應之農田灌溉用水
(C)供沿岸、近海漁業使用之漁船 (D)營業人以其產製之貨物，無償移轉他人所有者
- 17 進口貨物在輸出或產製國家之製造、生產、銷售、運輸過程，直接或間接領受財務補助或其他形式之補貼，致損害我國產業者，除依海關進口稅則徵收外，得另加徵之關稅為下列何者？
(A)協定關稅 (B)平衡稅 (C)關稅配額 (D)反傾銷稅
- 18 我國現行「菸品健康福利捐」之敘述，下列何者錯誤？
(A)採從量徵收 (B)不再列為營業稅稅基，以避免重複課稅
(C)專款專用主要供全民健康保險安全準備 (D)由稽徵機關於徵收菸酒稅時代為徵收
- 19 適用「特種貨物及勞務稅」之進口小客車，其完稅價格包括下列那些租稅？①關稅 ②貨物稅 ③營業稅 ④使用牌照稅 ⑤燃料使用費
(A)①③④ (B)①②③ (C)②③④ (D)②④⑤
- 20 假設政府對土地課稅，並產生完全的租稅資本化，使得土地資產價格下降。土地資產價格減少的部分為何？
(A)土地現在的租稅金額 (B)土地過去的租稅金額
(C)土地現在和未來租稅的現值 (D)土地現在和過去租稅的總額
- 21 下列關於財產稅歸宿分析，何者視房屋稅為一種資本稅？
(A)利益觀點 (B)傳統觀點 (C)新觀點 (D)公共選擇觀點
- 22 關於我國現行地價稅及土地增值稅之敘述，何者正確？
(A)二者稅收皆全部歸於各自地方政府
(B)二者皆採倍數累進稅率
(C)符合面積之自用住宅用地地價稅優惠稅率為 2%，土地增值稅為 10%
(D)二者皆由國稅局徵收
- 23 有關夫妻間財產移轉之敘述，何者錯誤？
(A)夫妻間相互贈與財產免贈與稅
(B)法院判決離婚，一方應給付給他方的財產，因婚姻關係已消滅，故屬贈與稅課徵範圍
(C)夫妻間相互贈與之財產有可能被列入遺產核課遺產稅
(D)一方為另一方支付之生活費、教育費及醫藥費不計入贈與總額
- 24 若臺北市的累進起點地價高於臺南市，則地價總額相同且皆超過其二市累進起點地價的一般土地，則地價稅負擔：
(A)臺北市大於臺南市 (B)二者相同
(C)臺北市小於臺南市 (D)臺北市可能大於或小於臺南市
- 25 下列何種房屋，地方政府得視所有權人持屋戶數訂定差別稅率？
(A)營業用房屋 (B)非住家非營業用房屋 (C)自用住宅房屋 (D)住家用房屋

測驗式試題標準答案

考試名稱：108年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、民航人員、稅務人員及原住民族考試

類科名稱：財稅行政(北區錄取分發區)、財稅行政(臺北錄取分發區)、財稅行政(中區錄取分發區)、財稅行政(南區錄取分發區)、財稅行政

科目名稱：租稅各論(試題代號：7401)

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	B	C	A	B	A	B	C	D	D	A

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	A	C	C	C	A	D	B	B	B	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	C	B	B	C	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：