

考試別：原住民族考試

等別：三等考試

類科組別：財稅行政

科目：租稅各論

考試時間：2小時

座號：\_\_\_\_\_

※注意：可以使用電子計算器。

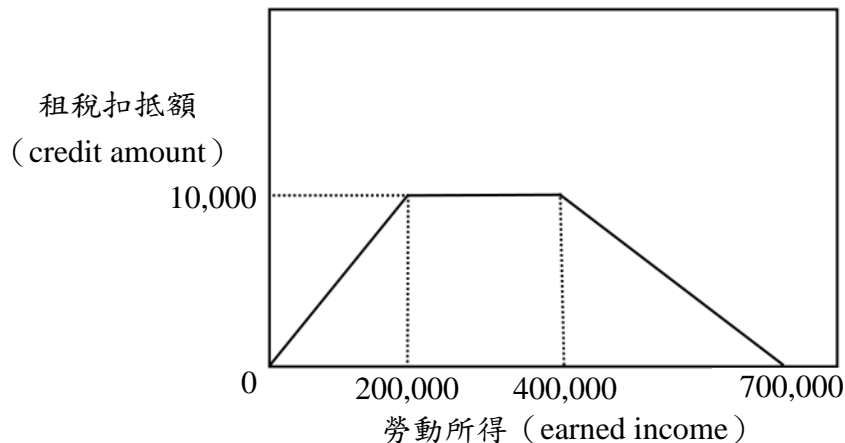
甲、申論題部分：(50分)

(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。

(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、若某國實施勞動所得稅額抵減制度 (Earned Income Tax Credit, EITC)，納稅義務人在不同勞動所得，可以取得的租稅扣抵額如下圖所示：



若納稅義務人除了勞動所得，沒有其他來源所得。試分析納稅義務人稅前勞動所得為 100,000 元、300,000 元、500,000 元三種情況下，其面對的實質邊際稅率為何？並藉此繪圖說明實施 EITC 制度對勞動供給可能的影響。(25分)

二、請依據財產稅歸宿的新觀點 (new view) 分析在以下環境財產稅的租稅歸宿：

(一)資本可以在地區間移動，各地區課徵相同稅率的財產稅。(8分)

(二)資本可以在地區間移動，各地區課徵不同稅率的財產稅。(8分)

(三)資本不可以在地區間移動，各地區課徵不同稅率的財產稅。(9分)

乙、測驗題部分：（50分）

代號：7505

(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 依財政收支劃分法規定，中央政府稅課收入中，下列何者非屬應由中央統籌分配直轄市、縣（市）及鄉（鎮、市）之款項？  
(A)所得稅                      (B)遺產稅                      (C)營業稅                      (D)貨物稅
- 2 「功能性所得分配（functional distribution of income）」係指下列何者？  
(A)各種不同功能之租稅在高低所得家庭間之分配  
(B)各種不同功能之支出在高低所得家庭間之分配  
(C)按總所得高低排列之所得分配  
(D)所得在不同生產要素持有者間之分配
- 3 政府對一完全競爭市場中的商品課稅，假設從價課稅與從量課稅的稅收相同，相較於從價稅，下列選項何者正確？  
(A)從量稅下，廠商收到的價格較高  
(B)從量稅下，廠商收到的價格較低  
(C)從量稅下，消費者支付的價格與從價稅下相同  
(D)從量稅下，稅後產量較低
- 4 在有  $x$  與  $y$  兩部門，及勞動與資本兩種生產要素的哈柏格（Harberger）模型中，若僅對  $x$  部門的產出課徵貨物稅，下列敘述何者錯誤？  
(A)  $x$  部門的產出將減少                      (B)  $x$  部門會減少資本的使用  
(C)會有產出效果與要素替代效果                      (D)  $y$  部門會增加勞動的使用
- 5 假設某商品市場為完全競爭且生產之邊際成本固定，在部分均衡分析中，政府對此商品課徵商品稅所產生的超額負擔，下列敘述何者正確？  
(A)如果此商品的一般需求曲線（ordinary demand curve）為垂直，超額負擔就為零  
(B)如果此商品受補償需求曲線為垂直，超額負擔就為零  
(C)如果此商品一般需求曲線為正斜率，超額負擔就為零  
(D)如果此商品受補償需求曲線為正斜率，超額負擔就為零
- 6 一消費者提供勞動賺取勞動所得，並將所得花在消費財上，未用在提供勞動的時間為休閒。若政府對勞動所得課稅，關於課稅引起的超額負擔之敘述，下列何者正確？  
(A)若休閒和消費財間的無異曲線愈平緩，則超額負擔愈大  
(B)若勞動供給曲線後彎，則無超額負擔  
(C)若勞動供給曲線愈無彈性，則超額負擔愈小  
(D)若勞動供給曲線垂直，則無超額負擔
- 7 關於最適租稅（optimal taxation）文獻之敘述，下列何者正確？  
(A)屬實證分析（positive analysis）  
(B)屬規範分析（normative analysis）  
(C)屬差異性租稅歸宿分析（differential tax incidence analysis）  
(D)屬絕對租稅歸宿分析（absolute tax incidence analysis）

- 8 假設一消費者賺取勞動所得，並將所得用來購買  $x$  和  $y$  兩財貨， $x$  財貨是休閒的互補財， $y$  財貨則用於工作上。若政府對勞動所得課稅使消費者減少工作時間，則最適商品稅應如何課徵？
- (A) 應對  $x$  財貨和  $y$  財貨課徵相同稅率  
(B) 應對  $x$  財貨課徵較高的稅率，對  $y$  財貨課徵較低的稅率甚至補貼  $y$  財貨  
(C) 應對  $y$  財貨課徵較高的稅率，對  $x$  財貨課徵較低的稅率甚至補貼  $x$  財貨  
(D) 對  $x$  財貨和  $y$  財貨都不要課稅
- 9 現有  $x$ 、 $y$  與休閒三種財貨，若  $x$  與  $y$  的受補償需求彈性的絕對值分別為  $E_x$  與  $E_y$ ，且  $E_x > E_y$ 。若  $x$  與  $y$  之需求互為獨立。若只對  $x$  與  $y$  財課稅，稅率分別為  $t_x$  與  $t_y$ 。下列何者產生的超額負擔最小？
- (A)  $t_x = t_y > 0$                       (B)  $t_x > t_y = 0$                       (C)  $t_y > t_x > 0$                       (D)  $t_x > 0 > t_y$
- 10 分析家計部門對於所得與休閒的效用極大選擇時，對勞動所得課稅如何影響家計部門對休閒與工作時間的選擇？
- (A) 必定是休閒時間增加，工作時間減少                      (B) 必定是休閒時間減少，工作時間增加  
(C) 必定是休閒時間與工作時間都減少                      (D) 休閒時間可能增加也可能減少
- 11 利用兩期跨期消費模型分析一代表性個人之消費、儲蓄行為，假設消費為正常財，若政府對利息收入課稅，且利息費用可列為扣除額，下列敘述何者正確？
- (A) 對於儲蓄者而言，若所得效果大於替代效果，則其當期消費增加  
(B) 對於貸款者而言，所得效果和替代效果皆使其當期消費增加  
(C) 對於儲蓄者而言，所得效果和替代效果皆使其當期消費增加  
(D) 對於貸款者而言，所得效果和替代效果皆使其當期消費減少
- 12 關於稅式支出 (tax expenditure)，下列敘述何者正確？
- (A) 稅式支出也稱為課稅成本，是政府為了得到稅收所必須付出的支出  
(B) 稅式支出金額愈高表示該政府稽徵租稅的成本愈高  
(C) 稅式支出的金額愈低表示該政府稽徵租稅愈有效率  
(D) 稅式支出是國家採用租稅減免與優惠政策所造成的稅收損失
- 13 在有課稅所得情況下，具有免稅額的線性所得稅，下列何者正確？
- (A) 邊際稅率遞增                      (B) 平均稅率不變                      (C) 邊際稅率不變                      (D) 平均稅率遞減
- 14 下列何者所減少之稅額與納稅義務人所適用的邊際稅率無關？
- (A) 免稅所得                      (B) 免稅額                      (C) 扣除額                      (D) 租稅扣抵
- 15 有關土地增值稅併入所得稅之討論，下列何者錯誤？
- (A) 土地增值屬財產交易所得之一種，本應課徵所得稅  
(B) 若以總所得作為納稅能力衡量指標，將土地增值分離課稅並採更高之累進稅率，更能符合量能課稅之精神  
(C) 易造成級距攀升效果，導致實質稅負增加  
(D) 根據海格·西蒙斯 (Haig-Simons) 所得之定義，土地增值不論實現與否都應納入所得課稅
- 16 為減輕所得稅對婚姻的懲罰，我國個人所得稅制度所採取的方式為何？
- (A) 夫妻所得分開申報  
(B) 夫妻所得合併申報，但可以分開計稅  
(C) 夫妻所得合併申報，但適用與單身者不同的稅率結構  
(D) 夫妻所得合併申報，但給予特別扣除額



# 測驗式試題標準答案

考試名稱：109年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、國際經濟商務人員、民航人員及原住民族考試

類科名稱：財稅行政

科目名稱：租稅各論（試題代號：7505）

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	D	C	C	B	A	B	B	C	D

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	B	D	C	D	B	B	B	D	C	D

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	B	B	D	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：