

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。
(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、請依學理說明稅式支出 (tax expenditure) 的意義，並請以我國的綜合所得稅為例，列舉四種常見稅式支出的型態及說明其意義。又這些不同型態的稅式支出，對納稅義務人的價值，與其適用的邊際稅率有何關係？(25 分)

二、何謂租稅中立性 (tax neutrality)？請以代表性家計單位為例，詳細說明分別在有與沒有考慮休閒的情形下，政府課徵定額稅 (lump sum tax)、特產稅 (excise tax) 或比例所得稅時，是否符合租稅中立性？(25 分)

乙、測驗題部分：(50分)

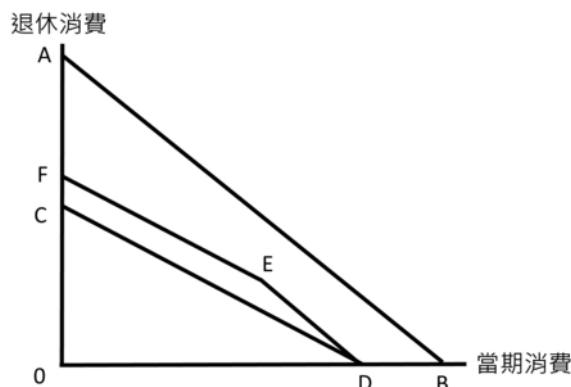
代號：8313

- (一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。
(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 若社會福利函數為個人效用函數的簡單加總時，在下列以效用為納稅能力的公平原則中，何者也符合效率原則？①相等絕對犧牲 ②相等比例犧牲 ③相等邊際犧牲
(A)① (B)② (C)③ (D)①②
- 2 令一租稅函數如下： $T = (Y - E) \times 10\%$ ， T 、 Y 、 E 分別代表稅額、所得額與免稅額，且 $Y > E > 0$ ；稅率為 10%。關於此租稅函數累進或累退性之敘述，下列何者正確？
(A)以邊際稅率與平均稅率衡量均為累進稅
(B)以邊際稅率與平均稅率衡量均為比例稅
(C)以邊際稅率衡量為累進稅，以平均稅率衡量為比例稅
(D)以邊際稅率衡量為比例稅，以平均稅率衡量為累進稅
- 3 在獨占市場上，市場需求曲線為直線形狀，廠商的邊際成本為固定，廠商追求利潤極大。對獨占廠商課徵定額式 (specific) 或從價式 (ad valorem) 商品稅，當稅收相同時，課徵定額式比課徵從價式商品稅的產量為：
(A)多 (B)相等 (C)少 (D)無法比較

- 4 根據哈柏格(Arnold C. Harberger)一般均衡模型，公司所得稅在下列何種情況下較能轉嫁給資本？
- (A)在公司部門，勞動非為資本的良好替代品
 - (B)公司部門為相對勞力密集
 - (C)公司部門為相對資本密集
 - (D)在非公司部門，資本是勞動的良好替代品
- 5 假設有商品 X 與商品 Y，且此兩商品的供給曲線皆為水平線，需求曲線則為負斜率。若政府原已對商品 X 課稅，現又對商品 Y 課稅，則在商品 X 與商品 Y 互為替代品或互補品兩種情況下，和只對商品 X 課稅相比，其所產生之社會總超額負擔：
- (A)互為替代品的社會總超額負擔一定增加，而互為互補品的則可能降低
 - (B)互為替代品的社會總超額負擔可能降低，而互為互補品的一定增加
 - (C)兩者的社會總超額負擔一定都會增加
 - (D)兩者的社會總超額負擔可能降低
- 6 在兩商品均為完全競爭市場，且消費者的所得固定下，如果對兩商品課徵相同從價稅率之單一稅率 25%，則等同於減少多少比例的所得？
- (A) 10%
 - (B) 20%
 - (C) 30%
 - (D) 40%
- 7 在個人效用極大化、兩期消費選擇之生命週期模型中，假設利息費用可於計算所得時扣除，有關利息所得課稅之敘述，下列何者錯誤？
- (A)對利息所得課稅所產生的所得效果將使當期消費減少
 - (B)對利息所得課稅所產生的替代效果將使當期消費增加
 - (C)對利息所得課稅，其對當期儲蓄影響不確定
 - (D)對利息所得課稅，若課稅前後的當期儲蓄不變，表示不會產生超額負擔
- 8 關於次佳理論 (the theory of the second best) 之敘述，下列何者錯誤？
- (A)由 Lipsey and Lancaster 提出
 - (B)任何課稅都會導致效率損失，因此不是最好的選擇
 - (C)當存在市場扭曲時，課稅未必會增加超額負擔
 - (D)當存在外部性時，課稅可能提升社會福利
- 9 關於自然獨占公用事業的訂價，下列敘述何者正確？
- (A)邊際成本訂價法能使此一市場達到效率，但使用者支付的價格未反應他們得到的利益
 - (B)應採邊際收入等於邊際成本訂價法，因為剛好沒有虧損，以免讓全民買單
 - (C)平均成本訂價法下的均衡產量大於邊際成本訂價法的均衡產量
 - (D)邊際收入等於邊際成本訂價法下產量最大

- 10 Edgeworth's model 的最適所得稅隱含採用何種稅制？
(A)比例所得稅 (B)線性累進所得稅 (C)定額稅 (D)完全累進的所得稅
- 11 對資本利得課稅，會發生閉鎖效果 (lock-in effect)，下列敘述何者正確？
(A)會使投資人快速移轉或出售資產
(B)會使公司減少股利給付
(C)會使投資人較不願意改變資產組合
(D)無論何時處理資產，投資人之租稅負擔的現值是固定的
- 12 假定資本可在國際市場自由移動，且國外資金的供給為完全有彈性。若政府只對本國的儲蓄課利息所得稅，對國內的儲蓄和投資的影響為何？
(A)儲蓄減少，投資減少 (B)儲蓄增加，投資減少
(C)儲蓄增加，投資增加 (D)儲蓄減少，投資不變
- 13 關於稅式支出 (tax expenditure) 之敘述，下列何者錯誤？
(A)會造成稅基侵蝕與稅收損失
(B)政府為達成特定的政策目的而產生
(C)須逐年經由國會預算審議程序的評估與審查
(D)形式上減輕納稅義務人稅負，實質上屬於政府支出的一環
- 14 甲稅前的預算線如下圖中的 \overline{AB} ，政府課徵所得稅之後，預算線為 \overline{CD} 。若政府實施將部分薪資存入退休帳戶的金額可在當期所得扣除，於退休提領本金與利息時一併課稅，並對存入退休帳戶的金額設定上限。下列敘述何者錯誤？



- (A)存入退休帳戶金額未達上限者，最適選擇落在 \overline{ED}
(B)存入退休帳戶金額未達上限者，僅產生所得效果
(C)存入退休帳戶金額超過上限者，最適選擇落在 \overline{FE}
(D)存入退休帳戶金額超過上限者，僅產生所得效果
- 15 甲在新北市有兩處自用房屋，最新年度的金融機構房貸利息支出分別為 35 萬元及 20 萬元，同年申報的銀行存款利息收入為 30 萬元，甲當年度至多可申報多少的購屋借款利息列舉扣除額？
(A) 5 萬元 (B) 8 萬元 (C) 25 萬元 (D) 28 萬元

- 16 如果公司所得稅被視為一種利潤稅，其是否有租稅超額負擔？
(A)沒有 (B)不確定 (C)有 (D)無法判斷
- 17 有關我國實施所得基本稅額條例，下列敘述何者錯誤？
(A)營利事業基本稅額之計算，其稅率為 12%~15%
(B)國內證券與期貨交易所得不計入營利事業所得基本稅額的課稅項目
(C)公司所得基本稅額超過營所稅額的部分，須補繳差額稅款
(D)獨資、合夥組織之營利事業不適用所得基本稅額條例
- 18 A 公司 111 年底以 800 萬元出售一筆當年 1 月購買的土地，111 年度營利事業所得稅已申報該筆土地交易所得，但稽徵機關調查時，公司未提示該筆所得相關帳簿憑證，稽徵機關核定所得方式，下列敘述何者正確？
(A)應按同業利潤標準核定所得額
(B)查無成本資料時，依公告地價核定其成本
(C)查無成本資料時，依公告土地現值核定其成本
(D)查無費用資料時，以 30 萬元核定其費用
- 19 我國 A 公司於 110 年度全年課稅所得為 18 萬元，其當年度應納所得稅額為何？
(A) 0 元 (B) 30,000 元 (C) 30,600 元 (D) 36,000 元
- 20 下列何者非屬免徵營業稅之貨物或勞務？
(A)出售房屋 (B)代銷郵票之勞務 (C)飼料 (D)麵粉之銷售
- 21 一輛銷售價格高達 500 萬元的進口豪華轎車，從進口到賣給我國消費者，會面臨那些稅負？①進口關稅 ②貨物稅 ③營業稅 ④特種貨物及勞務稅
(A)①③ (B)②③④ (C)①②③ (D)①②③④
- 22 財政收支劃分法規定普通統籌分配稅款分配各直轄市之公式，那項指標可能容易發生租稅輸出的結果？
(A)營利事業營業額 (B)財政能力 (C)轄區內人口 (D)轄區之土地面積
- 23 有關 Tiebout 的「以腳投票」模型，下列敘述何者正確？
(A)每個地方的租稅負擔完全相同 (B)人口規模較多的地方其租稅負擔愈高
(C)人口規模較多的地方其租稅負擔愈低 (D)各地方轄區內每人的租稅負擔完全相同
- 24 依據新觀點，若全國的資本量固定，資本占所得之比例隨所得增加而提高，則財產稅課徵屬於：
(A)累進稅 (B)比例稅 (C)累退稅 (D)無法判定
- 25 根據現行土地稅法，有關土地增值稅稅率之敘述，下列何者正確？
(A)採倍數累進方式課徵，符合量能原則 (B)採倍數累進方式課徵，符合受益原則
(C)採倍數累進方式課徵，違反量能原則 (D)採金額累進方式課徵，違反量能原則

測驗式試題標準答案

考試名稱：112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	C	D	C	B	B	B	D	B	A	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	C	D	C	B	B	A	B	C	B	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	D	A	D	A	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：