

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、何謂稅式支出 (tax expenditure)？我國於 105 年 12 月 28 日公布之納稅者權利保護法第 6 條將稅式支出納入規定，請陳述該條文之內容與立法理由。並請以所得稅之納稅義務人對教育、文化、公益、慈善機構或團體的捐贈為例，說明稅式支出對捐贈數量的影響。(25分)

二、何謂勤勞所得租稅抵減制度 (earned income tax credit, EITC)？該制度為何能被許多國家所採用，其主要原因為何？在負所得稅制度下，推行 EITC 制度對低所得家庭的休閒與工作決策有何影響？請詳述之。(25分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：4213

- (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 根據個人從政府支出中所收到的相對報償多寡來課稅，稱為：
(A)受益稅 (benefit tax) (B)矯正稅 (corrective tax) (C)皮古稅 (Pigouvian tax) (D)銷售稅 (sales tax)
- 2 在比例所得稅下，有關平均稅率之敘述何者正確？
(A)大於邊際稅率
(B)小於邊際稅率
(C)等於邊際稅率
(D)低所得時等於邊際稅率，所得增加超過一定程度時會小於邊際稅率
- 3 假設代表性消費者的效用為兩種財貨的函數，在稅前無任何經濟扭曲且不考慮休閒的前提下，為取得相同稅收，下列何種租稅的課徵，對消費者所造成的福利損失較大？
(A)定額稅 (B)所得稅 (C)特種消費稅 (D)一般消費稅
- 4 消費稅的中立性原則，主要為求：
(A)消費者課稅前後的消費數量相等 (B)生產者課稅前後的生產數量相等
(C)避免產生所得效果 (D)避免產生替代效果

- 5 假設某一納稅義務人的邊際稅率為 20%，當存款利率為 8%時，通貨膨脹率為 3%。現在通貨膨脹率上漲 3%，存款利率必須上漲多少才能維持他的稅後實質利率不變？
- (A) 3.75% (B) 3% (C) 2.75% (D) 3.25%
- 6 租稅歸宿分析中所稱的完全資本化 (complete capitalization) 是指：
- (A)對資本課稅的結果，租稅全部由資本所有者負擔
(B)對資本課稅的結果，租稅全部由消費資本密集財貨的消費者負擔
(C)若土地的供給完全沒有彈性，則土地的現值會依未來所有土地稅的現值下跌
(D)若土地的供給有完全的彈性，則所有未來的土地稅會完全由目前的土地持有者負擔
- 7 假設某一單身納稅義務人採標準扣除額，且無特別扣除額，減除免稅額與標準扣除額後的綜合所得淨額為 520,000 元。綜合所得淨額在 520,000 元以下適用的稅率為 5%，520,001 元至 1,170,000 元適用的稅率為 12%。若現在物價指數上升 10%，他的綜合所得總額、免稅額與標準扣除額也上升 10%，但課稅級距不變。則因級距爬升結果，此人名目稅負增加多少？
- (A) 0 元 (B) 4,360 元 (C) 3,640 元 (D) 6,240 元
- 8 若奢侈品之需求所得彈性大，且其價格彈性也較大，關於對奢侈品課稅的結果，下列敘述何者正確？
- (A)寓禁於徵效果與量能課稅效果均不佳 (B)寓禁於徵效果與量能課稅效果均佳
(C)寓禁於徵效果不佳，而量能課稅效果佳 (D)寓禁於徵效果佳，而量能課稅效果不佳
- 9 下列何者非現行綜合所得稅應納稅額之計稅方式？
- (A)夫及妻之各類所得合併計算稅額
(B)先將夫或妻薪資所得分開計算稅額，其餘各類所得合併計算稅額
(C)先將夫或妻薪資所得及利息所得分開計算稅額，其餘各類所得合併計算稅額
(D)先將夫或妻各類所得分開計算稅額，再合併計算稅額
- 10 有關所得稅的相關課稅規定，下列敘述何者正確？
- (A)淨資產增加說係由德國熊滋 (G. Von Schanz)、美國海格 (R. M. Haig) 和西蒙士 (H. Simons) 所提出，又稱 S-H-S 所得概念
(B)海格 (R. M. Haig) 認為所得就是消費，係透過消費行為所產生，但資本利得及儲蓄不應視為所得課稅
(C)費雪 (I. Fisher) 認為應對具有規則性、週期循環性且重複發生的所得課稅
(D)所得稅的課稅主體為所得，課稅客體為納稅義務人
- 11 下列所得類型，何者非屬依法應扣繳稅款的範圍？
- (A)公司分配予中華民國境內居住之股東的股利淨額 (B)公司給付董監事的報酬
(C)公司給付律師作為法律顧問費用的報酬 (D)會計師事務所給付受雇會計師的報酬

- 12 自 94 年度起，下列何者為依據所得稅法第 66 條之 9 規定，於計算未分配盈餘時之減除項目？
- (A)當年度以法定盈餘公積或特別盈餘公積撥充資本之金額
 - (B)當年度以受託人身分經營信託業務所繳納之營利事業所得稅之金額
 - (C)已由當年度扣除之投資抵減之金額
 - (D)已由當年度盈餘分配的股利淨額或盈餘淨額
- 13 下列關於兩稅合一之敘述，何者正確？
- (A)持法人擬制說觀點者，認為營利事業稅後盈餘分配給股東，又按股東綜合所得稅稅率課徵所得稅，不造成重複課稅，故反對實施兩稅合一
 - (B)持法人擬制說觀點者，認為營利事業稅後盈餘分配給股東，又按股東綜合所得稅稅率課徵所得稅，造成重複課稅，故贊成實施兩稅合一
 - (C)持法人實在說觀點者，認為營利事業稅後盈餘分配給股東，又按股東綜合所得稅稅率課徵所得稅，造成重複課稅，故贊成實施兩稅合一
 - (D)持法人實在說觀點者，認為營利事業稅後盈餘分配給股東，又按股東綜合所得稅稅率課徵所得稅，造成重複課稅，故反對實施兩稅合一
- 14 若政府以均一稅制課徵所得稅，稅負為 $T = t(Y - \bar{Y})$ ， t 為稅率， \bar{Y} 為免稅額， Y 為稅前所得。若政府將 t 提高 1%，某甲稅前所得在 t 提高前後皆固定且大於 \bar{Y} ，則對某甲會造成何種影響？
- (A)邊際稅率提高 1%，平均稅率提高低於 1%
 - (B)邊際稅率提高 1%，平均稅率提高超過 1%
 - (C)邊際稅率提高超過 1%，平均稅率提高低於 1%
 - (D)邊際稅率提高低於 1%，平均稅率保持不變
- 15 下列何者為支出稅（綜合消費稅）的特色？
- (A)採加值型方式課徵
 - (B)對一定期間內之消費支出加總後課稅
 - (C)對消費、儲蓄、投資三者綜合課稅
 - (D)無最低生活消費支出之免稅考量
- 16 有關我國現行加值型及非加值型營業稅之課稅規定，下列何者正確？
- (A)採單階段銷售稅形式課徵
 - (B)農產品批發市場之承銷人及銷售農產品之小規模營業人，稅率為 1%
 - (C)稅率除稅法另有規定外，須介於 5%~10%，目前徵收率為 5%
 - (D)採稅基相減法計算加值型營業稅額
- 17 近年來政府積極爭取進入 TPP（跨太平洋戰略經濟夥伴關係協議），屆時我國亦須對等開放國內市場給他國。如果在開放的經濟體系中，本國規模相對於國際市場很小，關於此項減讓關稅政策對本國之影響，下列敘述何者錯誤？
- (A)國內價格下降，趨向國際價格水準
 - (B)進口量增加
 - (C)國內消費者與生產者福利均會增加
 - (D)社會整體福利水準上升

- 18 我國現行「菸酒稅」之敘述，下列何者正確？
- (A)採累進稅率 (B)兼採從量與從價課稅
(C)於買受人購買時徵收 (D)菸酒稅額為營業稅之稅基
- 19 下列有關我國財產稅之稅基，何者正確？
- (A)地價稅以公告地價為稅基 (B)房屋稅以房屋現值為稅基
(C)土地增值稅以實際移轉價格為稅基 (D)地價稅以公告現值為稅基
- 20 若 G1 與 G2 分別代表某一地方政府在課徵財產稅時，產生租稅輸出與租稅競爭情況下，該地方政府所提供的地方公共財數量（假設該公共財不會產生地區間的外溢效果）；而 G3 則是由中央政府所提供的該地區最適公共財數量。下列何者最可能發生？
- (A) $G1 < G2 < G3$ (B) $G3 < G2 < G1$ (C) $G1 < G3 < G2$ (D) $G2 < G3 < G1$
- 21 下列不計入贈與總額之項目，何者錯誤？
- (A)於法定限額內，父母於子女婚嫁時所贈與之財產
(B)公共設施保留地因配偶、直系血親間之贈與而移轉免贈與稅
(C)作農業使用之農業用地及其地上農作物贈與直系血親者
(D)捐贈公有事業機構或全部公股之公營事業之財產
- 22 合於規定之自用住宅用地，其地價稅適用之稅率為千分之多少？
- (A)一 (B)二 (C)五 (D)十
- 23 下列何者非屬我國現行土地增值稅的問題？
- (A)土地買賣若發生在同一年，即使有增值，亦可免繳稅
(B)稅率設計違反水平公平及垂直公平
(C)與所得稅分離課稅違反量能課稅
(D)若出售總價不變，土地分割出售可以減少土地增值稅負擔
- 24 下列何者非屬農地移轉免徵土地增值稅之要件？
- (A)須為依法作農業使用 (B)移轉他人後須依法繼續作農業使用 5 年
(C)須移轉與自行耕作之農民 (D)須為區域計劃法劃定之農業用地
- 25 依房屋稅條例之規定，關於房屋稅徵收率之敘述，下列何者正確？
- (A)中央政府得視地方實際情形，在規定之稅率範圍內，經立法院通過，規定房屋稅徵收率
(B)直轄市及縣（市）政府得視地方實際情形，在規定之稅率範圍內，分別規定房屋稅徵收率，提經當地民意機關通過，報請或層轉財政部備案
(C)中央政府得視實際情形，在規定之稅率範圍內，規定房屋稅徵收率，由行政院指定財政部辦理
(D)直轄市及縣（市）政府得視地方實際情形，在規定之稅率範圍內，分別規定房屋稅徵收率，報請行政院備案

測驗題標準答案更正

考試名稱：106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	A	C	C	D	A	C	C	D	C	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	D	B	A	B	C	C	D	B	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	#	B	D	#	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21題答B或C者均給分，第24題答B或C者均給分。