

112年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
112年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

考試別：身心障礙人員考試

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、假設勞動市場為完全競爭，勞動市場反供給函數為：

$$W_n = 0.5 + (L/100) \quad (\text{其中：} W_n \text{ 為淨工資率；} L \text{ 為勞動工時})。$$

又勞動市場反需求函數為：

$$W_g = 10 \quad (\text{其中：} W_g \text{ 為毛工資率})。$$

在政府對勞動所得課徵稅率為 t ($0 < t < 1$) 的比例勞動所得稅時，試回答下列問題：

(一)請列出政府稅收函數（也就是將政府稅收表示成稅率的函數）。
(5分)

(二)請計算可使政府稅收達到極大的稅率水準。(5分)

(三)請在縱軸為政府稅收橫軸為稅率的情況下，繪製對應於政府稅收函數的政府稅收線。(5分)

(四)若目前比例勞動所得稅的稅率為 50%，你建議政府應如何調整稅率，並具體說明建議進行稅率調整的理由。(10分)

二、請利用無異曲線分析法，在第一種商品為稻米，第二種商品為用來購買稻米以外其他商品之支出金額，並且完全競爭稻米市場的市場供給線為水平線的情況下。繪圖分析政府先對稻米從價課徵消費稅，之後再將稅收全數發還給消費者，在下列不同假設下對於消費者效用的影響效果：

(一)稻米為劣等財，並且所得效果與替代效果相互抵消。(15分)

(二)稻米為正常財。(10分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：7305

(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 下列何者是租稅的特性？①財政收入性 ②強制性 ③政策性 ④個別報償性
(A)①③④ (B)①②④ (C)①②③ (D)①②③④
- 2 有關租稅歸宿之敘述，下列何者正確？
(A)租稅的歸宿分析是探討在價格不變下租稅對效用的影響
(B)差別租稅歸宿分析 (differential tax incidence analysis) 是探討租稅如何影響總所得在不同所得階層之間的分配問題
(C)絕對租稅歸宿分析 (absolute tax incidence analysis) 是探討以新稅替代舊稅的影響效果
(D)均衡成長歸宿分析 (balanced growth incidence analysis) 是探討不影響資本累積的租稅組合
- 3 假設政府對完全競爭市場的財貨課徵從量稅，下列敘述何者正確？
(A)假定需求為完全無彈性，對必需品從量課稅具累進性
(B)假定需求為完全無彈性，對奢侈品從量課稅具累進性
(C)假定供給為完全無彈性，對奢侈品從量課稅具累進性
(D)假定供給為完全無彈性，對必需品從量課稅具累進性
- 4 政府對儲蓄課徵利息所得稅，其他條件不變時，下列敘述何者正確？
(A)短期歸宿使資本存量立即減少 (B)長期歸宿使資本存量不變
(C)短期歸宿對勞動需求增加 (D)長期歸宿使工資下跌
- 5 關於課稅與超額負擔間之關係，下列敘述何者正確？
(A)如果課稅後，商品的相對價格不變，表示不會產生超額負擔
(B)如果課稅後，對某項商品的需求數量不變，表示不會產生超額負擔
(C)如果對單一商品課稅後產生的替代效果與所得效果相互抵消，表示不會產生超額負擔
(D)如果對單一商品課稅後，僅產生替代效果，沒有所得效果，表示不會產生超額負擔
- 6 若某一財貨由邊際成本固定的完全競爭市場提供，該財貨未受補償需求曲線為負斜率，受補償需求曲線為垂直線。若政府對市場供給者課徵從量稅，關於課稅經濟效果之敘述，下列何者正確？
(A)有價格效果，無所得效果 (B)有替代效果，無所得效果
(C)有價格效果，無替代效果 (D)有替代效果，無價格效果

- 7 當勞動市場為完全競爭時，如果甲在公司工作，其勞務必須課徵從價的薪資稅，但在家工作卻免稅，此種情況會造成什麼結果？
- (A) 不會扭曲甲在部門間的選擇
 - (B) 當稅前與稅後的工資率差距越大，則超額負擔越大
 - (C) 當稅前與稅後的均衡勞動量差距越大，則超額負擔越小
 - (D) 當一種要素在不同用途上被課不同的稅，則不會產生超額負擔
- 8 若社會福利函數為勞爾斯（Rawlsian）社會福利函數，每人偏好只和所得有關，每人所得不同，總所得固定不變。關於最適租稅的設計，下列何者正確？
- (A) 應採用較累進的所得稅制
 - (B) 應對任何所得水準皆課單一稅率的所得稅
 - (C) 應對需求較無彈性的必需品課較高的稅率
 - (D) 應對較容易上癮的財貨（例如菸酒）課較重的租稅
- 9 假設啤酒和碳酸飲料為完全互補品，且政府只針對啤酒課徵貨物稅，下列敘述何者正確？
- (A) 針對啤酒課稅產生的所得效果造成無謂損失
 - (B) 針對啤酒課稅產生的替代效果造成無謂損失
 - (C) 以定額稅取代啤酒稅的課徵可減少無謂損失
 - (D) 課徵定額稅或啤酒稅都不會產生無謂損失
- 10 關於 Edgeworth 最適所得稅模型之敘述，下列何者正確？
- (A) 假設個人可以選擇所得與休閒
 - (B) 當所得相同時邊際效用會相同
 - (C) 對最高所得個人的邊際稅率為零
 - (D) 社會可獲取的所得總量是不固定的
- 11 在兩期生命循環週期模型中，如果政府可以對休閒課稅，下列那些租稅具有等價性？①對所有財貨（包括休閒）課徵比例稅 ②對休閒之外的所有財貨課徵比例稅 ③對兩期所得課徵比例稅 ④定額稅
- (A) ①②
 - (B) ③④
 - (C) ①④
 - (D) ②③

- 12 小型開放經濟體系內，資本市場資金的來源包含本國儲蓄以及外國世界市場資金。如果政府對本國儲蓄課稅，會導致下列那項效果？
- (A)本國儲蓄者供給之資金數量增加
(B)本國儲蓄者供給之資金數量減少
(C)本國資金借貸者必須付出較高利率
(D)本國資金借貸者必須付出較低利率
- 13 個人所得稅率越高，其對風險性資產的投資誘因會有何影響？
- (A)增加 (B)減少 (C)不一定 (D)無關
- 14 甲、乙慈善捐款的價格彈性分別為 1.2 與 2，所得稅的邊際稅率均為 40%。在慈善捐款不得列入所得扣除額時，甲、乙的慈善捐贈金額各為 10 萬元與 20 萬元。若慈善捐款可以全額列入扣除額，甲、乙慈善捐款共會增加多少元？
- (A) 3 萬 2 千元 (B) 12 萬元 (C) 16 萬元 6 千元 (D) 20 萬 8 千元
- 15 下列各項所得，何者非屬個人基本所得額之加計項目？
- (A)受益人與要保人非屬同一人之年金保險給付
(B)私募證券投資信託基金受益憑證之交易所得
(C)出售經主管機關核定且設立未滿 5 年之國內高風險新創事業公司有價證券之交易所得
(D)選擇分開計算應納稅額之股利所得
- 16 公司發放股利以吸引低邊際稅率的投資人，這種以股東的邊際稅率高低為發放股利的主要考量，稱為：
- (A)股利發放效果 (dividend effect) (B)租稅效果 (tax effect)
(C)移轉效果 (transfer effect) (D)顧客效果 (clientele effect)
- 17 若將公司所得稅視為對資本課徵的租稅，根據哈柏格的一般均衡模型 (Harberger general equilibrium model)，資本所有人負擔的公司所得稅稅負，與下列何者成正比？
- (A)非公司部門的相對資本使用量 (B)公司部門的相對資本密集度
(C)產出的價格彈性 (D)產出的所得彈性
- 18 公司未辦理營利事業所得稅結算申報，接獲稽徵機關通知後於限期內補辦結算申報，經核定應納稅額 40 萬元，稽徵機關依稅法規定處理方式，下列何者正確？
- (A)按應納稅額另徵怠報金 8 萬元 (B)按應納稅額另徵怠報金 4 萬元
(C)按應納稅額另徵滯報金 4 萬元 (D)按應納稅額另徵滯報金 3 萬元

- 19 關於我國營利事業盈虧互抵之規定，下列敘述何者錯誤？
(A)採虧損在往後年度之盈餘中扣抵的方法
(B)目前盈虧互抵的年限為 10 年
(C)所有會計帳冊簿據完備的營利事業皆可適用
(D)符合規定的合作社及社團醫療法人亦得適用
- 20 關於定額稅 (lump sum tax) 之敘述，下列何者正確？
(A)在所得不均的社會，課徵人頭稅方式之定額稅制不符合垂直公平原則
(B)在現代社會中常常被採行
(C)以所得作為定額稅多寡之定額稅制，不會干擾消費者的最適決策
(D)定額稅會改變財貨的相對價格
- 21 關於我國加值型營業稅之敘述，下列何者錯誤？
(A)營業人銷售應稅貨物或勞務之定價應內含營業稅
(B)買受人為非營業人者，應以定價開立統一發票
(C)營業稅之繳納原則上以每 2 個月為一期，於次期開始 10 日內申報
(D)採稅額相減法計算
- 22 有關財產稅歸宿的新觀點，下列敘述何者正確？
(A)一般租稅效果產生要素替代效果與產量替代效果，生產要素發生移動
(B)一般租稅效果僅產生要素替代效果，生產要素未發生移動
(C)貨物稅效果產生要素替代效果與產量替代效果，生產要素發生移動
(D)貨物稅效果僅產生產量替代效果，生產要素未發生移動
- 23 下列那一項限制地方政府之間的競爭，以致無法達成地方公共財的效率供給？
(A)訂定相同財產稅稅率
(B)民眾自由遷徙
(C)誠實顯現偏好
(D)外部性
- 24 由主管稽徵機關指定使用人代繳其使用部分之地價稅時，下列何種情況之代繳地價稅，不得用以抵付使用期間應付之地租或向納稅義務人求償？
(A)納稅義務人行蹤不明者
(B)權屬不明者
(C)無人管理者
(D)土地所有權人申請由占有人代繳者
- 25 有關房屋稅課徵之敘述，下列何者錯誤？
(A)納稅義務人應於房屋建造完成之日起 30 日內，向當地主管稽徵機關申報房屋稅籍
(B)房屋變更使用，納稅義務人未於期限申報而有漏稅者，除補繳應納稅額外，並按所漏稅額處以 1 倍以下罰鍰
(C)納稅義務人應繳清房屋稅，才可辦理移轉登記或設定典權登記
(D)凡是能增加房屋使用價值之建築物，應課徵房屋稅