

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)

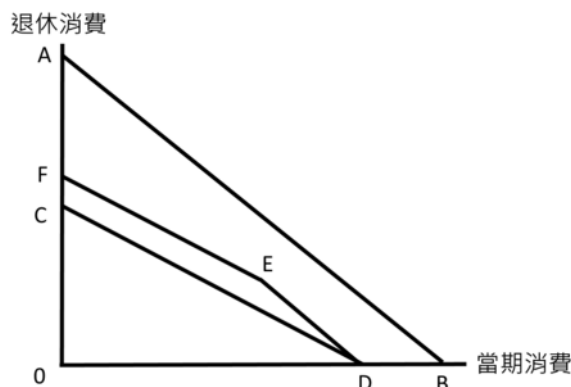
代號：8313

- (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