

110年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
110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、解釋租稅理論中節稅、避稅和逃稅行為的意義。（10分）試建立一模型，說明租稅理論如何分析納稅人的最適逃稅決策？（15分）

二、試說明我國綜合所得稅制中標準扣除，各項列舉扣除和特別扣除之內容，並分析稅制中提供這些扣除項目的政策目標。（25分）

乙、測驗題部分：（50分）

代號：7304

(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 何謂租稅的稅本？

(A)稅法規定的納稅義務人

(B)稅法規定應繳納之稅金

(C)能創造稅源的生產要素

(D)納稅人的所得

2 在不考慮分離課稅項目的情況下，我國現行的綜合所得稅之性質最接近下列何種租稅？

(A)一般直接要素稅（general direct factor tax）

(B)一般間接要素稅（general indirect factor tax）

(C)選擇性直接要素稅（selective direct factor tax）

(D)選擇性間接要素稅（selective indirect factor tax）

- 3 已知 X 財貨的供給有完全的彈性，假設對 X 財貨的需求者課徵每單位\$10 的從量稅，且只考慮 X 財貨市場，下列敘述何者正確？
(A)供給者收到的價格將減少\$10 (B)需求者支付的財貨價格將增加\$10
(C) X 財貨的銷售數量固定不變 (D)租稅的超額負擔為 0
- 4 在有 x 與 y 兩種財貨的哈柏格 (Harberger) 模型中，x 為資本相對密集產業，若對 x 部門所使用之資本課稅，下列敘述何者錯誤？
(A)課稅使 x 財貨的相對價格提高
(B)產出效果使資本的相對淨報酬提高
(C)要素替代效果使資本的相對淨報酬下降
(D)資本比勞動負擔相對多的稅負
- 5 在一完全競爭市場中，需求函數為 $P=200-2Q$ ，供給函數為 $Q=50$ ，其中 P 是價格，Q 為數量。政府對該市場的產品課徵 5 元的從量貨物稅，若不考慮其他市場，因課稅所產生的超額負擔為多少？
(A) 0 (B) 16 (C) 25 (D) 36
- 6 假設一消費者有固定的所得，他消費兩個財貨，兩財貨皆在完全競爭市場生產且邊際成本固定不變，這兩個財貨不是完全互補，若政府對其中一個財貨課徵從價稅，下列關於課稅引起的超額負擔之敘述何者錯誤？
(A)兩財貨間的替代效果愈大，則超額負擔愈大
(B)稅率為原來的 2 倍，其他條件不變，則超額負擔為原來的 4 倍
(C)被課稅財貨的受補償需求彈性絕對值愈大，則超額負擔愈大
(D)若消費者原先花在課稅財貨的支出愈大，則超額負擔愈小
- 7 經濟學家認為課徵矯正污染之皮古稅 (Pigovian taxes) 會產生雙重紅利，雙重紅利是指：
(A)可以減少水污染也可以減少空氣污染
(B)可以減少污染也可以幫助經濟成長
(C)可以減少污染也可以讓防治污染廠商賺到利潤
(D)可以減少污染也可以讓政府減少其他扭曲性租稅並降低超額負擔
- 8 有一線性所得稅函數如下：稅額 = $t \times$ 所得 - E，其中 t 為邊際稅率，E 為一正整數。下列敘述何者正確？
(A)此線性所得稅不會產生超額負擔 (B)平均稅率隨所得增加而增加
(C) E 的大小與平均稅率無關 (D)我國現行綜合所得稅屬線性所得稅
- 9 關於反彈性法則 (inverse elasticity rule) 之敘述，下列何者錯誤？
(A)須假設財貨間無互補替代關係 (B)為雷姆西 (Ramsey) 法則之特例
(C)須滿足租稅中立性 (D)為次佳理論之應用

- 10 關於課稅原則之敘述，下列何者正確？
(A)我國現行所得稅符合課稅的利益原則 (benefit principle)
(B)我國現行營業稅符合課稅的利益原則
(C)所得稅列舉扣除項目愈多愈符合水平公平原則
(D)累進所得稅符合垂直公平原則
- 11 假設休閒為正常財，若政府對代表性勞動供給者之勞動所得課稅，對其休閒及工作時數產生何種變化？
(A)所得效果不影響休閒及工作時數
(B)替代效果使休閒減少，工作時數增加
(C)所得效果使休閒減少，工作時數增加
(D)所得效果使休閒增加，工作時數減少
- 12 甲在年初有市價 100 萬元的股票，年底市價為 180 萬元，除此以外沒有其他資產，甲當年度的消費支出為 100 萬元。依據 Haig-Simons 之定義，甲當年度所得為多少？
(A) 130 萬元 (B) 150 萬元 (C) 180 萬元 (D) 200 萬元
- 13 採夫妻各類所得分開計稅方式合併申報綜合所得稅之相關規定，下列敘述何者正確？
(A)適用於受扶養之子女的特別扣除額不得由分開計稅者扣除
(B)分開計稅者得扣除其房貸利息支出
(C)允許夫妻各類所得分開計稅之目的為簡化申報程序，降低納稅者之遵從成本 (compliance cost)
(D)儲蓄投資特別扣除額不得由分開計稅者扣除
- 14 我國於 107 年採行股利所得課稅新制並廢除兩稅合一設算扣抵制度，有關新制之敘述，下列何者錯誤？
(A)新制可降低適用高邊際稅率之個人居住者與非居住者股東間，股利所得稅負之差距
(B)在新制下個人居住者股東之股利所得，得選擇使用 28% 之稅率分開計稅
(C)在新制下非居住者股東之股利扣繳稅降低，故可吸引境外資金流入
(D)新制下營利事業無須記載股東可扣抵稅額帳戶
- 15 有關個人所得稅稅額計算之敘述，下列何者錯誤？
(A)在計算所得淨額時，應將可扣抵稅額減除
(B)在計算應補退稅額時，應將已扣繳稅款減除
(C)在計算所得淨額時，應減除合於規定之免稅額及扣除額
(D)在計算應補退稅額時，得減除投資抵減稅額
- 16 下列何項扣除額，依現行稅法規定，並無扣除金額上限之規定？
(A)購屋借款利息扣除額 (B)對國防、勞軍的捐贈扣除額
(C)租金支出扣除額 (D)非全民健康保險之保險費扣除額

- 17 有關課徵公司所得稅的租稅歸宿與超額負擔，下列敘述何者錯誤？
 (A)將公司所得稅視為對公司資本課稅，此即為部分要素稅
 (B)將公司所得稅視為對公司資本課稅，可能會產生超額負擔
 (C)將公司所得稅視為對公司利潤課稅，會產生超額負擔
 (D)將公司所得稅視為對公司利潤課稅，公司無法轉嫁租稅
- 18 假設政府於去年 1 月 1 日宣布，從當年起，於每年 7 月 1 日課徵地價稅。甲為原土地所有人，其於去年 4 月 1 日將土地出售給乙，乙又於今年 4 月 1 日將土地出售給丙。若地價稅完全資本化，下列何者為地價稅之經濟歸宿？
 (A)甲 (B)乙 (C)丙 (D)乙與丙
- 19 若 A 公司總機構在臺灣，在印尼及美國有分公司，某年度相關資料如下表，假設 A 公司適用營利事業所得稅率 20%，其應自行繳納之稅額為新臺幣多少元？

	臺灣所得	印尼所得	美國所得
課稅所得	100 萬	120 萬	180 萬
已納稅額		26 萬	30 萬

- (A) 20 萬 (B) 24 萬 (C) 26 萬 (D) 80 萬
- 20 海關得針對特定進口貨物，就不同數量訂定其應適用之關稅稅率，此種課稅方式稱為下列何者？
 (A)協定關稅 (B)平衡關稅 (C)關稅配額 (D)報復關稅
- 21 關於我國消費稅體系之敘述，下列何者錯誤？
 (A)關稅屬於單階段消費稅 (B)非加值型營業稅屬於多階段消費稅
 (C)貨物稅屬於一般消費稅 (D)娛樂稅屬於選擇性消費稅
- 22 A 公司某期之銷項稅額共 20,000 元；可扣抵進項稅額共 60,000 元，其中有 30,000 元為購買固定資產之進項稅額，該期無零稅率銷售額，則本期應留抵多少營業稅？
 (A) 0 元 (B) 10,000 元 (C) 30,000 元 (D) 40,000 元
- 23 下列何項租稅非於財產移轉時課徵？
 (A)地價稅 (B)土地增值稅 (C)遺產及贈與稅 (D)契稅
- 24 有關房屋稅之徵收，下列敘述何者正確？
 (A)每年徵收 1 次
 (B)每年徵收 2 次
 (C)徵收期間為每年 6 月 1 日至 6 月 30 日
 (D)課稅期間為每年 1 月 1 日至 12 月 31 日
- 25 若持有土地 5 年，亦非自用住宅用地，且其土地漲價總數額超過前次移轉時核計土地增值稅之現值數額未達百分之一百。該土地移轉時，應就其土地漲價總數額徵收百分之多少的土地增值稅？
 (A) 10 (B) 15 (C) 20 (D) 30