代號:31280 110 年特種考試地方政府公務人員考試試題 頁次:4-1

等 别:三等考試 類 科:財稅行政 科 目:租稅各論 考試時間:2小時

広島	•	
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。
- □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、在一個兩部門的經濟體系中,假設資本相對密集部門生產暖氣機,而勞力相對密集部門生產成衣,且政府只對暖氣機課徵貨物稅。請以 A.C. Harberger 所提出的分析租稅歸宿之一般均衡模型的架構,依序論述下列問題: 1.資本與勞動的相對報酬在課徵貨物稅後有何變化? 2.上述變化的強弱受那些因素影響? 3.一位在冬天時較偏好購買暖氣機而不喜多購衣的勞工,其租稅負擔將相對受益或受損? (25分)
- 二、消費稅類型中有所謂現金流量稅(cash-flow tax)與 Hall-Rabushka 均一稅(Hall-Rabushka flat tax),請分別說明之,並比較此均一稅與消費型加值稅(consumption-type value-added tax)有何異同?(25分)
- 乙、測驗題部分: (50分)

代號:8312

- (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<u>不予計分</u>。(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 人頭稅式的定額稅,違反下列那一項租稅課徵的原則?

(A)效率性原則

(B)垂直公平原則

(C)中立性原則

(D)確實原則

- 2 關於租稅歸宿之敘述,下列何者錯誤?
 - (A)其他條件不變下,在完全競爭市場中,需求愈有彈性,生產者租稅負擔愈大
 - (B)其他條件不變下,在完全競爭市場中,供給愈有彈性,消費者租稅負擔愈大
 - C)對追求利潤極大的獨占廠商課徵利潤稅,不會影響其商品的價格
 - (D)獨占廠商必可將租稅完全轉嫁
- 3 在一小型開放的經濟體系,若資本可自由流通,對資本課稅的租稅歸宿為何?
 - (A)資本使用者負擔較多租稅

(B)資本所有者負擔較多租稅

(C)完全由資本所有者負擔

(D)完全由資本使用者負擔

4 財貨x為完全競爭市場且邊際成本固定不變,受補償需求的價格彈性為-0.55,政府對財貨x課徵稅率 8%的從價稅,課稅前財貨x的價格為\$10,需求量為 25,000 單位。因為課稅引起的超額負擔為多少?

(A)\$1,760

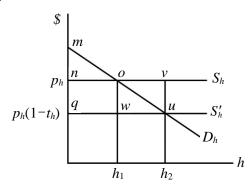
(B)\$880

(C)\$440

(D)\$220

5 圖中財貨h的市場為完全競爭且邊際成本固定不變, p_h 為原價格, h_1 為需求量,若政府對h的消

費補貼,下列敘述何者正確?



- (A)補貼不會產生超額負擔,課稅才會造成超額負擔
- (B)紹額負擔為 ouw
- (C)政府的補貼支出為 nvug
- (D)消費者剩餘增加 nowq
- 6 假設兩人經濟體系有邊沁(Bentham)的社會福利函數,每人有相同的偏好,但所得不同,偏好只和所得有關,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進行所得重分配
 - (B)應只對其中一人課稅,把所得全部移轉給另一人
 - (C)應採對任何所得水準皆課單一稅率的所得稅制
 - (D)應對兩人沒有消費的商品課稅
- 7 承上題,假設只有兩人,高所得者的邊際稅率為多少?
 - (A) 0%

- (B) 50%
- (C) 100%
- (D) 20%
- 8 利息收入須納入所得申報所得稅,但利息費用不可列為扣除項。在此一稅制下,調高所得稅率對儲蓄具有何種影響?
 - (A)若原為儲蓄者,其儲蓄將減少
- (B)若原為借貸者,其借貸將減少
- (C)若原為借貸者,其借貸將增加
- (D)若原為儲蓄者,需視替代效果與所得效果而定
- 9 在小型開放的經濟體系下,若對國內儲蓄的利息所得課稅,則對投資的資金成本及儲蓄者的稅後利息所得有何影響?
 - (A)資金成本不變,稅後利息所得減少
- (B)資金成本上升,稅後利息所得減少
- (C)資金成本上升,稅後利息所得不變
- (D)資金成本不變,稅後利息所得不變
- 10 在 $T_i = -a + tY_i$ 的單一稅率所得稅(flat rate income tax)下(其中 T_i 為個人 i 的所得稅稅額,a 為定額補貼,t 為單一所得稅稅率, Y_i 為個人 i 的所得額),下列敘述何者正確?
 - (A)此制度下,所有納稅人適用之平均稅率相同
 - (B) 此制度下,所有納稅人適用之邊際稅率相同
 - (C)此制度不具備累進性
 - (D)一般認為此制度較符合人們要求公平的概念, 且對工作誘因沒有影響
- 11 根據加速模型 (accelerator model),公司所得稅若影響下列何者,將使實體投資改變?

代號:31280 頁次:4-3

(A)工資水準

(B)產出水準

(C)消費水準

(D)資本價格

12 在其他條件不變下,證券交易所得免課個人所得稅,公司股東保留盈餘的誘因會傾向於:

(A) 減少

(B)無關

(C)增加

(D)不變

- 13 根據新古典模型,若資本財供給曲線分別為正斜率與水平,下列對租稅扣抵之投資增加效果的敘述,何者正確?
 - (A)正斜率供給曲線之效果大於水平供給曲線之效果
 - (B)正斜率供給曲線之效果小於水平供給曲線之效果
 - (C)兩者效果相同
 - (D)兩者無法比較
- 14 在兩期生命循環週期模型中,甲與乙在第一期皆有勞動所得\$1,000,第二期則無所得,利率(折 現率)為 10%,兩期的所得稅稅率皆為 50%。甲在第一期消費所有的稅後所得,乙則全部存入銀 行以供第二期消費。若和兩期稅率皆為 50%的消費稅比較,下列何者錯誤?
 - (A) 若課徵所得稅,則甲與乙第一期繳納的所得稅一樣多
 - (B) 若課徵消費稅,則甲第一期繳納的消費稅較乙為多
 - (C) 若課徵所得稅,則甲與乙負擔相同的終身所得稅稅負
 - (D)若課徵消費稅,則甲與乙負擔相同的終身消費稅稅負
- 15 假設二種貨物其他條件皆相同,維持課稅收入一致,對二種貨物課較低的稅率與對單一貨物課較 高稅率,何者超額負擔較小?
 - (A)兩者相同
 - (B)無法判斷
 - (C)對單一貨物課高稅率之超額負擔較低
 - (D)對兩種貨物課低稅率之超額負擔較低
- 16 某財產的評定價值(assessed value)為 84 萬元、市價為 120 萬元,則其有效稅率與法定稅率間之關係為何?

(A)有效稅率大於法定稅率

(B)有效稅率小於法定稅率

(C)有效稅率等於法定稅率

(D)有效稅率與法定稅率無關

- 17 拉法曲線(Laffer curve)的意義為何?
 - (A)說明所得分配與稅收的關係,並指出所得分配越平均,總稅收越低
 - (B)說明所得分配與稅收的關係,並指出所得分配越平均,總稅收越高
 - C)說明稅率與稅收的關係,並指出在稅率逐漸上升的過程中,稅收可能出現先遞減再遞增的情況
 - (D)說明稅率與稅收的關係,並指出在稅率逐漸上升的過程中,稅收可能出現先遞增再遞減的現象
- 18 下列何種租稅的收入係作為特定支出用途?

(A)一般稅 (B)指定用途稅 (C)選擇稅 (D) 直接稅 19 關於個人所得稅制之敘述,下列何者錯誤? (A) 允許免稅額的所得稅制,若採單一邊際稅率,平均稅率不會隨所得增加而改變 (B)單一邊際稅率下,免稅額愈高,稅制的累進性愈高 (C)列舉扣除可以降低納稅人扣除項目支出的成本 (D)允許免稅額的作用之一,是會減少課稅的執行成本 20 個人經營補習班之所得,申報所得稅時應列為下列何種所得? (A)其他所得 (B)執行業務所得 (C)薪資所得 (D)營利所得 21 依我國相關法令規定,下列敘述何者錯誤? (A)境外營利事業在我國境內有專為採購貨品用之倉棧,且未用以加工製造貨物,應視為在我國無 固定營業場所 (B) 我國營利事業之國外分公司之營利所得,應待分公司進行盈餘分配後,總公司才應將該筆盈餘 納入所得中繳納我國之所得稅 (C)我國營利事業之境外所得,若符合租稅協定中有關視同已納稅額扣抵(tax sparing)之規定,則 可將其在所得來源國未繳之稅額,自我國應納稅額中扣抵 (D)總機構在境外但在境內有固定營業場所之營利事業,應以結算申報方式報繳所得稅 22 對「維持人性尊嚴之基本生活所需費用」不得課稅的規定,係出自下列何項法律? (A)所得稅法 (B)稅捐稽徵法 (C)加值型及非加值型營業稅法 (D)納稅者權利保護法 23 依據現行遺產及贈與稅法規定,信託財產於信託關係人間移轉或為其他處分,下列何者應課徵贈 與稅? (A)因信託關係消滅,受託人與受益人間 (B)信託關係存續中受託人變更時,原受託人與新受託人間 (C)信託關係存續中,受託人依信託本旨交付信託財產與受益人 (D)信託契約明定信託利益之受益人為委託人,於信託關係存續中,變更為非委託人

25 甲將名下一筆房地信託與乙,約定全部信託利益之權利歸屬甲之子丙,依土地稅法及房屋稅條例 規定,本筆房地在信託關係存續中,房屋稅及地價稅之納稅義務人分別為:

(C)不變

24 勞動供給的稅率彈性若小於-1,工資所得稅收會隨稅率調高而:

(B)減少

(A) 房屋稅、地價稅均為丙

(A)增加

(B)房屋稅、地價稅均為乙

(C)房屋稅為丙、地價稅為乙

(D)房屋稅為乙、地價稅為丙

(D)無法確定