

111年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、
國際經濟商務人員、民航人員及原住民族考試試題

考試別：原住民族考試

等別：三等考試

類科組別：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「租稅的福利成本」？在所得（I）固定且完全用於兩種財貨（X、Y）的消費，試繪圖比較、說明課徵一般消費稅、特種消費稅之福利成本的相對大小。（22 分）

二、請試述下列名詞之意涵：（28 分）

(一)差異租稅歸宿（differential tax incidence）分析；(二)課稅的「等比例減少原則（proportionate reduction rule）」；(三)財產稅的「使用費觀點（benefit view）」；(四)概括性所得概念（comprehensive income concept）。

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：7506

(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 我國印花稅屬於：

(A)獨分稅 (B)共分稅 (C)統籌分配稅 (D)國稅

2 在總稅收不變的情況下，進行「綠色租稅改革（green tax reform）」，適合下列何者進行分析？

(A)絕對租稅歸宿分析 (B)差異租稅歸宿分析
(C)絕對支出歸宿分析 (D)平衡預算歸宿分析

3 假設政府對一追求利潤極大化之完全競爭市場的廠商課徵利潤稅，下列敘述何者正確？

(A)短期之利潤稅稅負由擁有超額利潤的廠商承擔
(B)短期之利潤稅稅負由消費者承擔
(C)長期之利潤稅稅負由擁有超額利潤的廠商承擔
(D)長期之利潤稅稅負由消費者承擔

4 在哈柏格（A. C. Harberger）之租稅歸宿的一般均衡模型中，假設資本和勞動並非完全不能替代，若只對相對較勞動密集部門的資本課稅，在要素替代效果小於產出效果的情況下，資本相對於勞動的價格和稅前比較會如何改變？

(A)提高 (B)降低 (C)不變 (D)不一定

5 假設財貨市場為完全競爭且邊際成本固定不變，關於政府課徵商品稅產生之超額負擔的衡量，下列敘述何者錯誤？

(A)若受補償需求的價格彈性絕對值愈大，則超額負擔愈大
(B)若稅率愈高，則超額負擔愈大
(C)稅前消費者花在 x 的支出愈多，則超額負擔愈大
(D)\$1 稅收增加造成的邊際超額負擔，小於\$1 稅收增加造成的平均超額負擔

- 6 假設小麥和玉米的市場為完全競爭且邊際成本固定不變，兩者互為替代品，政府原本只對小麥的消費補貼，現對玉米的消費也補貼，下列敘述何者正確？
(A)超額負擔一定增加
(B)超額負擔一定減少
(C)政府補貼支出一定增加
(D)超額負擔和政府補貼支出都不確定會增加或減少
- 7 假設某一勞動市場為完全競爭，政府對勞動所得課徵稅率 15% 的租稅，租稅完全由勞動者負擔，受補償勞動供給對工資率的彈性為 0.4，課稅前工資率為 \$250，勞動供給量為 400,000 單位。因為課稅引起的超額負擔為多少？
(A) \$900,000 (B) \$450,000 (C) \$225,000 (D) \$200,000
- 8 若一完全競爭市場的供給曲線為 $P=2Q$ ，而需求曲線為 $P=240-Q$ 。生產過程會產生負的外部性，邊際外部成本為 $MEC=Q$ 。政府為了矯正此一外部性，對每單位產品課 30 元的矯正稅。在此一矯正稅下，社會福利的無謂損失是多少？
(A) 50 (B) 100 (C) 150 (D) 200
- 9 假設有 X、Y 和休閒三樣商品，關於 Ramsey Rule 之敘述，下列何者錯誤？
(A)租稅的課徵應使 X 和 Y 的受補償需求量減少相同的百分比
(B)應用於存在無法課稅的商品時
(C)使對 X 和 Y 課稅產生的總超額負擔最小
(D)必須假設 X、Y 和休閒之間不是替代也不是互補關係
- 10 甲是進口菸的供應商，他的香菸來源有合法進口也有走私，若政府提高香菸的稅率，其他條件不變，下列敘述何者正確？
(A)甲會進口更多的香菸 (B)甲會走私更多的香菸
(C)對甲沒有影響 (D)政府稅收一定增加
- 11 下列何種情形，課徵薪資所得稅不會降低勞動者的工作意願？
(A)休閒為正常財，且所得效果小於替代效果
(B)休閒為正常財，且所得效果大於替代效果
(C)休閒為劣等財，且所得效果小於替代效果
(D)休閒為劣等財，且所得效果大於替代效果
- 12 假設一個人一生共活 2 期，第 1 期工作，第 2 期退休，第 1 期所得為 Y，而第 2 期則靠第 1 期的儲蓄及其利息所得生活，若第 1 期消費為 C1，第 2 期為 C2，兩期消費並非完全互補。若政府對利息課徵所得稅，下列關於替代效果的敘述何者正確？
(A)第 1 期消費增加 (B)第 2 期消費增加
(C)兩期消費皆不受影響 (D)第 1 期儲蓄增加
- 13 關於婚姻稅 (marriage tax) 之敘述，下列何者錯誤？
(A)婚姻稅意謂，結婚前後夫妻各自的所得若未改變，婚後夫妻的所得稅加總高於婚前的加總
(B)邊際稅率若為單一稅率且每人扣除額未因結婚改變的情況下，不會有婚姻稅
(C)夫妻結婚前，若有一人沒有所得且未領補貼，婚姻稅的幅度最大
(D)我國允許夫妻所有所得分開計稅後，婚姻稅已大幅減少
- 14 下列何項標準係以中央主計機關所公布最近 1 年全國每人可支配所得中位數的百分之六十訂定？
(A)免稅額 (B)標準扣除額
(C)維持基本生活所需費用 (D)薪資所得特別扣除額

- 15 如果公司所得稅被視為一種利潤稅，其租稅負擔由下列何者承受？
(A)公司所有權人 (B)公司債權人 (C)公司員工 (D)公司產品消費者
- 16 根據新古典模型 (neoclassical model)，實施投資租稅扣抵對實體投資的影響為何？
(A)無關 (B)一定會增加投資 (C)可能增加投資 (D)一定會減少投資
- 17 多國籍公司的課稅問題中，有關子公司享受延遲課稅利益的討論，通常指的是：
(A)資本撤回的課稅問題 (B)利潤匯回的課稅問題
(C)獨立個體的課稅問題 (D)綜合個體的課稅問題
- 18 下列何者為對營利事業之所得，課徵所得基本稅額之主要目的？
(A)增進稽徵機關之行政效率
(B)提高租稅之公平性
(C)降低納稅人之遵循成本 (compliance cost)
(D)減緩重複課稅之負面影響
- 19 下列項目何者屬於營利事業適用之稅額扣抵 (tax credit) 租稅減免？
(A)因投資於研究發展支出而取得之投資抵減
(B)以前年度之虧損扣除
(C)依所得稅法第 42 條而不計入所得額之股利收入
(D)經政府核准免稅之權利金所得
- 20 依加值型及非加值型營業稅法及相關規定，下列何者不視為銷售貨物？
(A)營業人將其產製之貨物予以報廢
(B)營業人以其購買供銷售之貨物，轉供自用
(C)營業人解散時所餘存之貨物
(D)營業人以其進口之貨物贈與員工
- 21 為降低出口產品成本，增強對外競爭力，帶動整體經濟發展，依現行法規規定，符合一定條件之外銷業者，可申請外銷品沖退原料稅不包括下列那一項？
(A)關稅 (B)貨物稅 (C)營業稅 (D)特種貨物及勞務稅
- 22 依土地稅法規定，甲於當年度向乙購買房屋，9 月 5 日完成產權登記，地價稅每年徵收 1 次，則當年度地價稅之納稅義務人為下列何者？
(A)甲 (B)乙
(C)甲、乙按持有期間比例分攤納稅義務 (D)視情況而定
- 23 關於現行遺產稅制不計入遺產總額之規定，下列何者錯誤？
(A)遺贈人捐贈各級政府及公立教育、文化、公益、慈善機關之財產
(B)被繼承人自己創作之著作權、發明專利權及藝術品
(C)被繼承人職業上之工具，不受金額限制
(D)被繼承人死亡前 5 年內，繼承之財產已納遺產稅者
- 24 關於土地稅之課徵，下列敘述何者正確？
(A)非都市土地依法編定之農業用地或未規定地價之土地，徵收田賦
(B)已規定地價之土地，應課徵地價稅
(C)不論有無辦理規定地價之土地，於所有權移轉時，應徵收土地增值稅
(D)規定地價之程序，應由主管稅捐機關辦理
- 25 供自住使用之房屋其房屋稅法定稅率為：
(A) 0.2% (B) 1.2% (C) 1.5% (D) 3%