

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%

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：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

類科名稱：財稅行政

科目名稱：租稅各論（試題代號：7506）

單選題數：25題

單選每題配分：2.00分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	A	B	A	A	D	D	B	D	D	B

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	B	A	C	C	A	C	B	B	A	A

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	D	B	C	A	B					

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備註：