

# 109年公務人員高等考試三級考試試題

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、何謂線性累進所得稅（linear progressive income tax）？課徵線性累進所得稅對勞動供給的影響為何？請繪圖說明之。（25分）

二、對含糖飲料課徵貨物稅的理論依據為何？並請就公平、效率與課稅技術觀點分析對含糖飲料課徵貨物稅的合宜性。（25分）

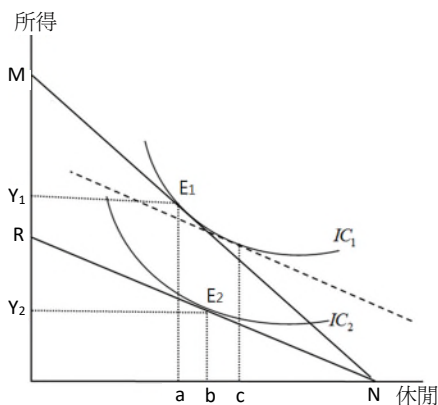
乙、測驗題部分：（50分）

代號：4325

- (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 T/GDP（T為租稅收入，GDP為國內生產毛額）的意義為何？  
(A)國民的納稅能力 (B)政府支出租稅融通的程度  
(C)政府稅收的所得彈性 (D)租稅負擔率
- 2 下列何者不應列入Haig-Simons所定義的個人所得項目？  
(A)公司提供員工免費午餐 (B)公司幫員工提撥的退休金  
(C)公司支付員工出差的旅宿費 (D)公司招待員工國外旅遊的費用
- 3 假設經濟體是開放的，且資金可以在各國之間完全自由流通，若某一小國之政府課徵資本稅，此資本稅的租稅歸宿為何？  
(A)由資金需求者負擔全部的租稅  
(B)由資金供給者負擔全部的租稅  
(C)資金需求者和資金供給者各自負擔一半的租稅  
(D)由政府決定資金需求者和資金供給者各自應負擔的租稅
- 4 在哈柏格（A. C. Harberger）模型中，x為勞動密集產業。若只對x產業所使用的資本課稅，下列敘述何者錯誤？  
(A)產出效果使資本的相對報酬上升 (B)要素替代效果使資本的相對報酬下降  
(C)課稅使x財貨的相對價格上升 (D)勞動一定不會負擔租稅
- 5 甲有固定的所得，他消費X和Y兩商品，這兩商品對甲而言為完全互補，X和Y皆在完全競爭市場生產且邊際成本固定不變。若政府對甲消費的X商品課徵從價稅，對Y商品不課稅，下列敘述何者錯誤？  
(A)甲對X商品的受補償需求曲線為垂直線 (B)課稅不會產生超額負擔  
(C)課稅只產生替代效果 (D)甲對X商品的受補償需求量課稅前後相同
- 6 一消費者活兩期，每期有固定的外生所得，此外若消費者在第一期儲蓄，則第二期可領回所儲蓄金額並有利息所得，反之若在第一期借錢，則第二期要償還所借金額並支付利息費用。若利息所得要課稅，但利息費用可以列作扣除額，下列敘述何者正確？  
(A)若消費者在第一期儲蓄，課稅產生的所得效果使他儲蓄更多  
(B)若消費者在第一期儲蓄，且稅後儲蓄不變，則課稅無超額負擔  
(C)若消費者在第一期借錢，且稅後借入相同金額，則課稅無超額負擔  
(D)若消費者在第一期借錢，課稅產生的替代效果使他借入金額減少

- 7 在一完全競爭市場中，產品的需求函數為 $P=100-Q$ ，供給函數為 $P=50$ ， $P$ 是價格， $Q$ 為數量。若政府對該市場的產品課徵10元的從量貨物稅，則廠商每單位產出須負擔多少元之稅負？  
(A)0 (B)2 (C)5 (D)10
- 8  $x$ 、 $y$ 、 $z$ 三個商品的市場皆為完全競爭，且供給曲線皆為水平線，課徵商品稅前 $x$ 商品的受補償需求為12,000單位， $y$ 商品的受補償需求為9,000單位， $z$ 商品的受補償需求為5,500單位；課徵商品稅後， $x$ 商品的受補償需求為11,400單位。根據雷姆西法則（Ramsey Rule），稅後 $y$ 商品和 $z$ 商品的受補償需求應分別減少多少單位？  
(A) $y$ 商品減少600單位， $z$ 商品減少600單位 (B) $y$ 商品減少300單位， $z$ 商品減少500單位  
(C) $y$ 商品減少500單位， $z$ 商品減少300單位 (D) $y$ 商品減少450單位， $z$ 商品減少275單位
- 9 下圖之縱軸是所得，橫軸是休閒，用以分析家計部門對於所得與休閒的效用極大選擇。圖中MN是政府未對所得課稅時的預算限制線，RN則是政府對所得課稅後的預算線。課稅使得稅後工資下降，休閒時間增加之總效果中：



- (A)替代效果是 $a \rightarrow c$ ，所得效果是 $c \rightarrow b$  (B)替代效果是 $a \rightarrow b$ ，所得效果是 $a \rightarrow c$   
(C)替代效果是 $c \rightarrow b$ ，所得效果是 $a \rightarrow c$  (D)替代效果是 $b \rightarrow c$ ，所得效果是 $a \rightarrow b$
- 10 在個人效用極大化、兩期（第一期與第二期）消費選擇的模型中，在利息收入課稅但利息費用不可列為扣除額的稅制下，下列敘述何者錯誤？  
(A)儲蓄者必定增加儲蓄  
(B)借款者的借款決策不會改變  
(C)儲蓄者儲蓄的增減視所得效果和替代效果的相對大小而定  
(D)對儲蓄者而言，替代效果將使其儲蓄減少
- 11 關於「政府對資本利得課稅」以及人民「風險承擔」的關係，下列敘述何者錯誤？  
(A)課稅後報酬率降低，降低人民承擔風險的意願  
(B)課稅後報酬率提高，也提高人民承擔風險的意願  
(C)損失可全額列為扣除額會提高人民承擔風險的意願  
(D)如果政府對資本利得課稅並且允許損失全額扣除，無法確定人民承擔風險意願會如何改變
- 12 甲的邊際稅率為0.4，乙的邊際稅率為0.05。假設慈善捐款可以全額列入扣除額（deduction），下列敘述何者正確？  
(A)甲慈善捐款2萬元後，其應納稅額可以減少2萬元  
(B)甲慈善捐款2萬元後，其應納稅額可以減少8,000元  
(C)如果甲、乙同樣有慈善捐款2萬元，乙比甲減少較多的應納稅額  
(D)如果甲、乙同樣有慈善捐款2萬元，甲、乙兩人應納稅額減少相同的金額
- 13 假設李先生適用的邊際稅率為40%，課稅的有價證券報酬率為5%，免稅政府債券的利率為3.5%，李先生追求稅後所得最大，則下列敘述何者正確？  
(A)李先生應該購買課稅的有價證券，因為其稅前報酬率較高  
(B)李先生應該購買免稅政府債券，因為他不會有租稅負擔  
(C)李先生應該購買免稅政府債券，但他仍然有租稅負擔  
(D)李先生應該購買課稅的有價證券，因為其稅後報酬率較高

- 14 個人出售105年後取得之房地產，在計算其課稅所得時，稅法允許將計算土地增值稅之土地增值總數額扣除，原因為何？  
(A)避免重複課稅 (B)以稅額扣抵方式給予租稅優惠  
(C)防止產生稅負急遽效果 (bunching effect) (D)降低納稅者之遵從成本 (compliance cost)
- 15 根據我國所得稅法的規定，對於受贈自其他個人而取得之財產免徵所得稅，其理由為何？  
(A)不屬於Haig-Simons定義之所得 (B)稽徵成本太高  
(C)配合社會福利政策 (D)避免重複課稅
- 16 依據所得稅法相關規定，納稅義務人與其配偶可以選擇各類所得是否分開計算稅額，該項規定主要考量為何？  
(A)降低租稅嫁妝 (tax dowry) (B)稅制的婚姻中立性 (marriage neutral)  
(C)增加政府稅收 (D)提升所得稅的累進程度
- 17 在分析公司所得稅租稅歸宿時，將公司所得稅視為對資本的報酬課稅，而不是對公司的利潤課稅，其理由為何？  
(A)公司所得稅的稅基不包括經濟利潤  
(B)借款的利息費用被包括在公司所得稅的稅基內  
(C)股東投資的機會成本被包括在公司所得稅的稅基內  
(D)公司所得稅對保留盈餘不課稅
- 18 我國於107年將未分配盈餘加徵營利事業所得之法定稅率從10%調降至5%，該項稅率調降政策可達成下列何種目的？  
(A)降低稅負之急遽效果  
(B)降低公司之順從成本  
(C)減輕公司以保留盈餘方式累積資金之稅負成本  
(D)提供公司發放更多股利給股東之誘因
- 19 下列那些不須依所得基本稅額條例規定繳納所得稅？①在中華民國境內無固定營業場所之公司組織 ②獨資或合夥組織之營利事業 ③各級政府公有事業 ④教育、文化、公益、慈善機關或團體  
(A)①②③④ (B)僅②③④ (C)僅③④ (D)僅①③
- 20 關於我國加值型營業稅之敘述，下列何者正確？  
(A)為單一階段特種消費稅 (B)為單一階段一般消費稅  
(C)為多階段特種消費稅 (D)為多階段一般消費稅
- 21 關於加值型營業稅之零稅率，係指下列何者？  
(A)免課稅 (B)於進口貨物時使用  
(C)銷項稅率為零，進項稅額可退回或扣抵 (D)不得申請退稅
- 22 對於我國現行特種貨物及勞務稅之敘述，下列何者正確？  
(A)採從量課稅 (B)採比例稅率課稅  
(C)採屬人兼屬地課稅原則 (D)對房屋、土地買賣所賺取之資本利得加以課稅
- 23 有關對不動產課徵財產稅之敘述，下列何者正確？  
(A)臺灣目前對不動產課徵的土地稅、房屋稅、契稅，屬於國稅  
(B)容易產生租稅輸出 (tax export) 的現象  
(C)依傳統觀點之財產稅歸宿分析，在土地供給固定且土地為高所得者持有下，認為土地稅為累進稅  
(D)依傳統觀點之財產稅歸宿分析，對土地課稅視為對資本課稅
- 24 有關財產稅歸宿分析之論述，下列何者正確？  
(A)傳統觀點認為土地稅的累進性大於房屋稅的累退性  
(B)在部分均衡分析下，傳統觀點認為租稅歸宿與供需彈性有關  
(C)在新觀點下，當所有地區皆課徵相同比例之財產稅時，稅負將完全由住宅消費者負擔  
(D)利益觀點將財產稅視為定額稅，因此對財產課稅不會有超額負擔
- 25 依遺產及贈與稅法規定，下列何者死亡時應就其境內境外全部遺產課徵遺產稅？  
(A)經常居住在中華民國境內之中華民國國民  
(B)經常居住在中華民國境外之中華民國國民  
(C)經常居住在中華民國境內之非中華民國國民  
(D)經常居住在中華民國境外之非中華民國國民

# 測驗題標準答案更正

考試名稱：109年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：財稅行政

科目名稱：租稅各論

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：答案標註#者，表該題有更正答案，其更正內容詳見備註。

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	D	C	A	D	C	A	A	D	A	A

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	B	C	A	D	B	C	C	#	D

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	C	B	C	B	A					

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：第19題答B給分。