

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、何謂負所得稅制 (negative income tax)？假設休閒為正常財，實施負所得稅制對低所得家計單位勞動供給之影響為何？請繪圖說明之。(25分)
- 二、請依財產稅歸宿的傳統觀點 (traditional view)，繪圖分析土地稅與房屋稅的租稅歸宿。(25分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：8313

- (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。
- 租稅的課徵係以強制方式向人民徵收，取之於社會大眾，用之於社會大眾，此項特質稱為：  
(A)財政收入性 (B)政策性 (C)共同報償性 (D)公平性
  - 租稅案件之審理，以符合程序規定為受理之前提，程序不符即不受理，此項租稅法的原則稱為：  
(A)程序優先實體原則 (B)實體從舊程序從新原則  
(C)實質課稅原則 (D)信賴保護原則
  - 對完全競爭廠商的產品課徵貨物稅，且令  $E_d$  為該商品未受補償之需求價格彈性，而  $E_s$  為其供給的價格彈性。生產者的租稅負擔在下列何種情況下會最少？  
(A)  $E_d = -0.5$ ,  $E_s = 0.5$  (B)  $E_d = 0$ ,  $E_s = 0.5$  (C)  $E_d = -0.5$ ,  $E_s = 0$  (D)  $E_d = -1$ ,  $E_s = 2$
  - 假設一個兩期消費選擇的終身模型且代表性家計單位在第1期沒有繼承任何財產、第2期沒有留下任何財產，且兩期各有固定的勞動所得，若政府課徵相同稅率的勞動所得稅或消費稅，下列敘述何者正確？  
(A)相較於消費稅，勞動所得稅會使代表性家計單位的稅後預算線之斜率變得較陡  
(B)課徵勞動所得稅下的第1期消費較課徵消費稅下的第1期消費來得高  
(C)課徵勞動所得稅下的第2期消費較課徵消費稅下的第2期消費來得低  
(D)課徵勞動所得稅或課徵消費稅，對代表性家計單位的影響是相同的
  - 若每個地方政府都對其居民課一固定金額之租稅，但各地稅額不同，會有租稅扭曲嗎？  
(A)若人可移動，會有扭曲 (B)若人可移動，不會有扭曲  
(C)若人不可移動，會有扭曲 (D)不論人可否移動，皆不會有扭曲
  - 假設財貨  $x$  和  $y$  的市場為完全競爭且邊際成本固定不變，政府對  $x$  課徵商品稅，關於超額負擔的衡量，下列敘述何者正確？  
(A)必須採用  $x$  的受補償需求曲線，因為該曲線不含替代效果  
(B)若消費者對  $x$  和  $y$  的偏好為完全互補，則  $x$  的受補償需求曲線為垂直，故無超額負擔  
(C)若消費者對  $x$  和  $y$  的偏好為完全替代，則  $x$  的受補償需求曲線為水平，故無超額負擔  
(D)必須採用  $x$  的市場需求曲線，因為該曲線不含所得效果

- 7 假設一個人的所得完全來自於勞動所得，他有24小時，工資率是每小時5元，效用函數是： $U(c, l) = c + 20 \times l^{0.5}$ ，其中  $c$  是消費， $l$  是休閒時間。若對工資課20%的所得稅，請利用補償變量 (compensating variation)，算出此一所得稅產生的超額負擔：  
(A)19 (B)71/4 (C)5/4 (D)0
- 8 有關柯列特-漢格法則 (Corlett-Hague rule)，下列敘述何者正確？  
(A)最適租稅須使所有財貨在課稅後，受補償需求量下跌幅度一樣  
(B)從公平的考量，應對奢侈品課較高的稅率  
(C)應對休閒的互補品課徵較高的租稅  
(D)從公平的考量，應對必需品課較高的稅率
- 9 關於雷姆西 (Ramsey) 法則之敘述，下列何者錯誤？  
(A)須假設財貨間無互補替代之關係  
(B)屬規範分析  
(C)可用於一般均衡分析  
(D)課稅應使所有財貨受補償需求量減少的百分比相同
- 10 關於拉法曲線之敘述，下列何者錯誤？  
(A)拉法曲線由經濟學家拉法 (Laffer) 提出  
(B)拉法曲線敘述稅收和稅率的關係  
(C)拉法曲線指出過高的稅率反而不利於稅收  
(D)拉法曲線指出，勞動供給的工資彈性愈大，較高的稅率有助於增加稅收
- 11 在兩期消費的模型中，若消費為正常財，且利息所得要課稅，但利息支出不可扣除，下列敘述何者正確？  
(A)借款者借款的增減，視所得效果和替代效果的相對大小而定；儲蓄者的最適選擇不變  
(B)借款者將減少借款；儲蓄者將減少儲蓄  
(C)借款者的最適選擇不變；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)借款者將增加借款；儲蓄者將增加儲蓄
- 12 假設其他條件相同，若政府對公司的投資利潤課徵所得稅，而投資損失由不准扣抵改為可完全扣抵，則其對投資風險的影響為何？  
(A)投資風險增加 (B)投資風險不變 (C)投資風險減少 (D)無法判斷
- 13 政府的政策目標若是極大化本國的所得，對國內企業的海外投資所得應如何課稅？  
(A)海外所得須合併報稅，但在海外已繳的所得稅，不准扣除或稅額扣抵  
(B)給予海外所得免稅  
(C)海外所得須合併報稅，但在海外已繳的所得稅，准予稅額扣抵  
(D)海外所得合併報稅，但在海外已繳的所得稅，准予扣除
- 14 依納稅者權利保護法規定，納稅者為維持基本生活所需費用總額與符合所得稅法規定之免稅額及扣除額合計數之差額，不得加以課稅，其計算項目不包含下列何者？  
(A)購屋借款利息及儲蓄投資特別扣除額  
(B)薪資所得特別扣除額及儲蓄投資特別扣除額  
(C)薪資所得特別扣除額及財產交易損失  
(D)財產交易損失及儲蓄投資特別扣除額
- 15 如果公司所得稅被視為一種資本稅，在資本可移動且資本與勞動可替代之一般均衡情況下，是否有租稅超額負擔？  
(A)沒有 (B)不確定 (C)有 (D)無關
- 16 根據現金流量模型 (cash flow model) 與新古典模型 (neoclassical model)，政府課徵定額稅對實體投資的影響效果有何不同？  
(A)前者有影響，後者無影響 (B)前者有影響，後者有影響  
(C)前者無影響，後者有影響 (D)前者無影響，後者無影響

- 17 依營利事業所得稅查核準則規定，營利事業取得小規模營利事業出具之普通收據，全年可列支費用上限為何？
- (A)申報之製造費用及營業費用總額之3%  
(B)申報之製造費用及營業費用總額之0.3%  
(C)經稽徵機關核定之製造費用及營業費用總額之3%  
(D)經稽徵機關核定之製造費用及營業費用總額之0.3%
- 18 下列營利事業所得基本稅額之相關規定，何者錯誤？
- (A)公司所享有之投資抵減租稅優惠，應自應付基本稅額中扣除  
(B)國際金融業務分行所得應計入基本所得額，但不包括其已依規定扣繳率納稅之授信收入  
(C)在計算期貨交易所得時，應採先進先出法計算其交易成本。但到期前指定平倉者，得採個別辨認法  
(D)出售依法停徵所得稅之證券交易所得，均應計入基本所得額
- 19 有關固定資產折舊之規定，下列何者錯誤？
- (A)營利事業可自行預估殘值  
(B)耐用年限屆滿仍繼續使用者，得就殘值繼續提列折舊  
(C)固定資產耐用年限，不得長於固定資產耐用年數表規定之年限  
(D)採平均法提列折舊且使用期間不滿1年者，應按使用月數占全年之比例計算其折舊期間
- 20 關於增值稅 (value-added tax, VAT) 稅基之設定，如果將資本財之購買視同其他原料投入，可全額自銷售額中扣除，此一型態增值稅稱為：
- (A)毛所得型增值稅 (gross income-type VAT)  
(B)淨所得型增值稅 (net income-type VAT)  
(C)投資型增值稅 (investment-type VAT)  
(D)消費型增值稅 (consumption-type VAT)
- 21 我國現行增值型營業稅的課稅制度，下列敘述何者錯誤？
- (A)採比例稅率  
(B)採稅額相減法  
(C)已使用稅額試算制度  
(D)可達成勾稽效果
- 22 關於遺產或贈與稅之申報繳納，下列敘述何者正確？
- (A)無應納稅額者，免辦理遺產或贈與稅之申報  
(B)遺產或贈與稅應向繼承人或受贈人之戶籍所在地國稅局辦理申報  
(C)遺產或贈與稅之納稅義務人具有正當理由不能如期申報者，除因不可抗力或其他有特殊之事由外，得申請延長申報期限以3個月為限  
(D)遺產稅或贈與稅應納稅額在30萬元以上，得申請分期繳納或實物抵繳
- 23 關於辦理土地增值稅重購退稅之申請，下列敘述何者正確？
- (A)應以土地所有權人或其配偶名義重購  
(B)重購土地應與原出售土地同一直轄市或縣(市)  
(C)重購土地地價應超過原出售土地地價  
(D)無論先賣後買或先買後賣，均應於2年內重購
- 24 甲在桃園市市中心有自用住宅房屋，基地土地面積4公畝，土地每公畝市價200萬元、公告現值100萬元、申報地價40萬元，此外別無其他土地，假設桃園市地價稅累進起點地價為50萬元，甲全年地價稅之應納稅額為多少？
- (A)3,200元  
(B)6,400元  
(C)8,000元  
(D)16,000元
- 25 不動產買賣移轉因發生糾紛提出訴訟時，其申報契稅之起算日期，應為下列何者？
- (A)雙方契約成立日  
(B)申報人向法院起訴日  
(C)法院判決確定日  
(D)所有權移轉登記日

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：109年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：財稅行政

科目名稱：租稅各論（試題代號：8313）

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	C	A	B	D	A	B	C	C	A	D

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	C	C	D	C	C	A	C	A	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	C	D	B	C					

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：