

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。

一、何謂稅式支出 (tax expenditures)？對資源配置及租稅公平有何影響？(25分)

二、關於財產稅之歸宿，有所謂「傳統觀點」(The Traditional View)與「新觀點」(New View)，還有人認為其係一種「使用費」(User Fee)。請分別說明其論點。(25分)

## 乙、測驗題部分：(50分)

代號：7309

- (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。

- 若商品需求的價格彈性愈大，課徵貨物稅會造成下列何種結果？  
(A)效率損失愈大 (B)效率損失愈小 (C)效率損失為0 (D)與效率無關
- 與財產移轉有關之租稅，下列何者錯誤？  
(A)契稅 (B)地價稅 (C)土地增值稅 (D)證券交易稅
- 下列何者可視為課徵定額稅 (lump-sum tax) 的例子？  
(A)人頭稅 (B)加值型營業稅 (C)綜合所得稅 (D)營利事業所得稅
- 根據雷姆西法則 (Ramsey rule)，若對非互補之二種商品課稅時，其相對稅率應與受補償的價格需求彈性成何種關係？  
(A)正比 (B)反比 (C)等比 (D)無關
- 實際租稅稅負除以課稅所得 (taxable income)，稱為：  
(A)最低稅負稅率 (B)個人毛所得稅稅率 (C)邊際稅率 (D)有效稅率
- 當勞動供給為水平線，政府實施由勞方負擔30%及資方負擔70%之特種社會保險稅時，最後經濟負擔情形為何？  
(A)完全由勞方負擔 (B)完全由資方負擔  
(C)勞方負擔30%，資方負擔70% (D)勞方負擔50%，資方負擔50%
- 在累進的個人所得稅制下，下列有關分離比例課稅的敘述，通常情形有何效果？  
(A)對低所得者相對有利 (B)具有量能課稅的性質  
(C)對高所得者相對有利 (D)可增進稅制的公平性
- 下列有關我國稅目之敘述，何者正確？  
(A)遺產及贈與稅採屬地主義 (B)遺產及贈與稅採屬人兼屬地主義  
(C)現行綜合所得稅採屬人主義 (D)營利事業所得稅為屬地主義
- 對不動產按評定價格課稅，往往因評定價格低於市價而造成何種結果？  
(A)名目財產稅率高過實質財產稅率 (B)名目財產稅率低於實質財產稅率  
(C)名目財產稅率等於實質財產稅率 (D)名目財產稅率下降
- 我國房屋稅房屋標準價格之評估要素，下列何者錯誤？  
(A)按建造材料評估 (B)按耐用年數評估 (C)按地段率評估 (D)按成交價格評估

(請接背面)

等 別：三等考試  
類 科：財稅行政  
科 目：租稅各論

- 11 下列那一項所得應併入綜合所得總額按累進稅率計稅？  
(A)政府舉辦之獎券中獎獎金 (B)租賃所得  
(C)短期票券之利息所得 (D)出售土地之增益
- 12 進口貨物以低於同類貨物之正常價格傾銷，以致危害我國產業者，除依海關進口稅則徵收關稅外，得另徵：  
(A)保護關稅 (B)報復關稅 (C)平衡關稅 (D)反傾銷稅
- 13 下列何種所得可歸類為「資本利得」(capital gains)之性質？  
(A)租賃所得 (B)證券交易所所得 (C)因受贈而取得之財產 (D)利息所得
- 14 假設 X 財貨為完全競爭市場的商品，政府可以對其消費課徵銷售稅或對其生產課徵貨物稅，在其他條件不變下，何者對消費者的實際負擔較重？  
(A)兩者一樣 (B)無法比較 (C)銷售稅 (D)貨物稅
- 15 依所得稅法規定，個人無償取得之財產，下列何者應課徵綜合所得稅？  
(A)取自個人贈與之財產 (B)取自營利事業贈與之財產  
(C)因繼承而取得之財產 (D)因遺贈而取得之財產
- 16 存款利息所得課稅，但存款本身不課稅，是何課稅原則的實踐？  
(A)實質課稅原則 (B)公平原則  
(C)財產本體不課稅原則 (D)租稅法律主義(稅捐法定主義)
- 17 一般而言，若平均稅率小於邊際稅率，此種稅率結構為：  
(A)比例稅 (B)累進稅 (C)累退稅 (D)人頭稅
- 18 下列何種稅目，為現行法上尚未按消費者物價指數調整其稅基計算基礎之部分項目？  
(A)綜合所得稅 (B)遺產及贈與稅 (C)土地增值稅 (D)地價稅
- 19 依據我國現行稅制，下列何者屬於一般銷售稅？  
(A)貨物稅 (B)加值型營業稅 (C)菸酒稅 (D)娛樂稅
- 20 一般而言，固定 5% 稅率之零售稅的分配效果常被視為具有：  
(A)累退性 (B)累進性 (C)比例性 (D)平均性
- 21 轉手稅 (turnover tax) 是以下列何者為稅基？  
(A)附加價值 (B)銷售毛額 (C)銷售毛利 (D)營業淨利
- 22 允許投資支出一次全數自稅基中扣除的營業稅型態為：  
(A)毛所得型 (B)總所得型 (C)生產型 (D)消費型
- 23 下列有關我國加值型營業稅免稅與零稅率之敘述，何者錯誤？  
(A)免稅適用範圍以外銷為主 (B)免稅之進項稅額不可扣抵  
(C)零稅率之進項稅額可以扣抵 (D)零稅率的適用範圍以外銷為主
- 24 市價 10 萬元的財產，其財產稅的估定價值 (assessed value) 為 8 萬元，並以該估定價值為稅基。若法定稅率為 2%，則相對於市價其有效稅率為何？  
(A) 0.4% (B) 1.2% (C) 1.6% (D) 2%
- 25 下列有關不動產財產稅的敘述，何者錯誤？  
(A)一般而言，按不動產的評定價格課稅 (B)是一種穩定的財政收入  
(C)稅收適合劃歸地方政府 (D)較易產生租稅輸出 (tax export) 的現象