

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、我國營利事業所得稅施行兩稅合一制度，透過設算扣抵法計算，分配可扣抵稅額給股東抵稅，另對「稅額扣抵比率」訂有上限，試說明：

- (一)何謂設算扣抵法，如何計算分配與股東之可扣抵稅額？(10分)
(二)訂定上限之理由為何？(7分)
(三)超過上限如何處理？(8分)

二、試述財產稅之課徵理由，以及其為何適合作為地方政府主要財源？(25分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：7308

- (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。

- 最適租稅理論的理論意涵在追求下列何項目標？
(A)人民繳稅最小化 (B)政府稅收最大化 (C)社會福利損失最小化 (D)富人繳稅最大化
- 下列何種稅捐依我國稅法規定，應由納稅義務人自動計算稅額並申報：
(A)營業稅 (B)地價稅 (C)使用牌照稅 (D)房屋稅
- 休閒為正常財時，關於對代表性勞動供給者勞動所得課稅效果的敘述，下列何者正確？
(A)若替代效果小於所得效果，則勞動供給減少 (B)若替代效果為零，則勞動供給增加
(C)勞動供給一定增加 (D)勞動供給一定減少
- 所得基本稅額條例中「個人基本所得額」指下列何者？
(A)依所得稅法規定計算之綜合所得淨額，原則上應加計所有免稅所得及扣除額後之合計數
(B)依所得稅法規定計算之綜合所得淨額，原則上應加計依租稅優惠所定免稅所得及扣除額後之合計數
(C)依所得稅法規定計算之綜合所得總額，原則上應加計所有免稅所得及扣除額後之合計數
(D)依所得稅法規定計算之綜合所得總額，原則上應加計依租稅優惠所定免稅所得及扣除額後之合計數
- 在申報綜合所得稅時，下列何者可以扣除成本及費用？
(A)薪資收入 (B)薪資存銀行定存之利息收入
(C)租金收入 (D)股利收入
- 個人以下所獲所得，何者不屬於所得稅法第14條第3項規定之半數所得課稅、半數所得免稅之變動所得的範圍？
(A)自力經營林業之所得
(B)受僱從事遠洋漁業，於每次出海後一次分配之報酬
(C)因耕地出租人收回耕地，依平均地權條例第77條規定所給予之補償
(D)個人依土地徵收條例第31條、第32條及第34條規定領取之法定補償費
- 下列所得稅制之敘述，何者錯誤？
(A)線型累進所得稅，指邊際稅率固定但平均稅率隨著稅基(所得)的增加而增加
(B)超額累進所得稅，指當課稅所得額每超過一個級距時，其超額的部分分別適用該級距的稅率徵稅
(C)比例所得稅，指平均稅率隨著稅基(所得)的增加而增加
(D)全額累進所得稅，指當課稅所得額超過某個級距時，全額適用該級距的稅率徵稅
- 就個人所得稅之稅制設計而言，設定個人免稅額的最主要目的為何？
(A)維持基本生活需要的費用 (B)減除所得的取得成本
(C)提高納稅的順從成本(compliance cost) (D)提高稅捐機關的稽徵成本
- 下列那一項扣除額在我國綜合所得稅申報時，可以遞延至未來年度？
(A)保險費 (B)災害損失 (C)醫療生育費 (D)財產交易損失

(請接背面)

等 別：三等考試
類 科：財稅行政
科 目：租稅各論

- 10 假設所得稅制的稅率結構採超額累進稅制，應稅所得淨額在 0 元到 50 萬元間邊際稅率 10%，在 50 萬元到 150 萬元間邊際稅率 20%，在 150 萬元到 300 萬元間邊際稅率 30%，當某人應稅所得淨額為 200 萬元時，則其平均稅率為：
(A) 30% (B) 20% (C) 10% (D) 8.6%
- 11 在信託制度下，下列何種情況一律應由受益人於信託成立時繳納所得稅？
(A)委託人為營利事業之他益信託 (B)委託人為個人之自益信託
(C)委託人為營利事業之自益信託 (D)委託人為個人之他益信託
- 12 公司或機關給與員工之下列補助，何者非屬所得稅法所規定之個人薪資所得？
(A)給與顧問之月定額車馬費或交通費補助 (B)給與員工個人之全勤獎勵金
(C)中秋節加發個人之福利金 (D)提撥為單位全體員工之康樂活動經費
- 13 我國貨物稅係於製造完成出廠時課徵，容易產生下列何種效果？
(A)閉鎖效果 (B)急遽效果 (C)金字塔效果 (D)追補效果
- 14 在其他條件不變下，消費稅之課徵對於效率之影響，下列敘述何者正確？
(A)既不扭曲消費與儲蓄間的選擇，也不扭曲消費與休閒間的選擇
(B)會扭曲消費與儲蓄間的選擇，但不扭曲消費與休閒間的選擇
(C)不扭曲消費與儲蓄間的選擇，但會扭曲消費與休閒間的選擇
(D)既會扭曲消費與儲蓄間的選擇，也會扭曲消費與休閒間的選擇
- 15 營業人申報加值型營業稅的應納稅額，係採取以下何種方法計算得出？
(A)先進後出法 (B)稅基減除法 (C)稅額扣減法 (D)加權平均法
- 16 消費稅應於何時開徵？
(A)所得發生時 (B)所得被使用時 (C)所得成為儲蓄時 (D)所得產生孳息時
- 17 我國現行營業稅課稅制度為何？
(A)加值稅 (value added tax) (B)非加值稅 (non-value added tax)
(C)交易稅 (turn over tax) (D)兼採加值稅與非加值稅
- 18 依特種貨物及勞務稅條例，銷售下列那些貨物應課徵，且稅率為 15%？
(A)持有期間在 1 年以內中華民國境內之房屋 (第 5 條除外)
(B)持有期間超過 1 年之中華民國境內之依法得核發建造執照之都市土地 (第 5 條除外)
(C)每件銷售價格未達新臺幣 50 萬元之象牙、珊瑚及其產製品
(D)進口完稅價格未達新臺幣 300 萬元之 9 座以下小客車
- 19 依土地稅法第 5 條之規定，關於「土地增值稅之納稅義務人」之說明，下列何者錯誤？
(A)土地為買賣移轉者，為出賣人 (B)土地為贈與移轉者，為受贈人
(C)土地設定典權者，為出典人 (D)土地設定抵押權者，為抵押權人
- 20 下列何者不在課徵房屋稅之列？
(A)作為防空避難用之房屋地下室 (B)房屋內之電梯
(C)房屋內之中央空調 (D)游泳池
- 21 土地所有權為三人分別共有時，土地稅法規定地價稅應以何者為納稅義務人？
(A)以共有人指定之財產管理人為納稅義務人 (B)以共有人各按其應有部分為納稅義務人
(C)以共有人約定之代表人為納稅義務人 (D)以共有人為納稅義務人並負連帶責任
- 22 都市計畫公共設施保留地，在保留期間未作任何使用並與使用中之土地隔離者，其地價稅如何課徵？
(A)按千分之三計徵地價稅 (B)按千分之五計徵地價稅 (C)按千分之六計徵地價稅 (D)免徵地價稅
- 23 在使用土地增值稅一生一次優惠稅率之後，如再有出售自用住宅用地，雖仍可適用一生一屋之優惠稅率，但其條件較為嚴格，必須符合特定條件。試問下列何者非屬上述之特定條件？
(A)土地所有權人與其配偶及未成年子女出售時僅有一處房地
(B)6 年內無供營業使用或出租
(C)出售前持有該土地 6 年以上
(D)在該地設有戶籍且持有該自用住宅連續滿 6 年
- 24 下列關於財產稅經濟效果之敘述，何者正確？何者不正確？①財產稅常採累進稅率，故租稅歸宿乃是累進的 ②財產稅常僅掌握不動產課稅，因此將扭曲財產型態之投資決策 ③財產稅為地方稅，其經濟穩定效果比所得稅差
(A)①②正確，③不正確 (B)②③正確，①不正確 (C)①②不正確，③正確 (D)②③不正確，①正確
- 25 依遺產及贈與稅法第 30 條，關於遺產稅或贈與稅分期繳納之規定，下列何者正確？
(A)應納稅額在 25 萬元以內 (B)納稅義務人確有困難，不能一次繳納現金時
(C)得於納稅期限內，向地方政府申請 (D)分期次數無限制，但每期間隔不超過一個月