

100年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、100年公務人員特種考試關務人員考試、100年公務人員特種考試稅務人員考試、100年特種考試退除役軍人轉任公務人員考試及100年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號： 53170 全一張  
|  
53570 (正面)

等 別：三等稅務人員考試

類(科)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。

一、一般銷售稅 (general sales tax) 與特種銷售稅 (selective sales tax) 有何不同？試分別說明此二稅之課徵對效率與公平的影響。(25分)

二、財產稅的歸宿，有所謂傳統觀點 (traditional view) 與新觀點 (new view)，試比較分析之。(25分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：7301

- (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。

- 我國目前有關特種銷售稅之課稅項目其課徵基準之選用，下列敘述何者錯誤？  
(A)菸酒採從量稅 (B)水泥採從價稅 (C)平板玻璃採從價稅 (D)油氣類採從量稅
- 設 X 為完全競爭市場商品，其需要曲線為： $P=a-bQ$ ，供給曲線為： $C=c+dQ$ ，若課徵從量稅  $u$ ，則在其他條件不變的情況下，X 之價格的變化為何？  
(A)上升  $du/b+d$  (B)上升  $bu/b+d$  (C)上升  $du/b-d$  (D)上升  $bu/b-d$
- 下列那一項制度最有利於所得稅發揮對抗景氣循環之自動調整功能？  
(A)營利事業之盈虧互抵 (B)公司盈餘保留加徵 10% 營利事業所得稅  
(C)個人所得之免稅及扣除 (D)所得稅採超額累進稅率
- 某甲去年年底購入一筆土地價值 50 萬元，估計土地出租每年可獲收益 1 萬元。若該筆土地每年應課徵 2% 地價稅，某甲於今年年底將土地出售，租稅完全資本化，則該筆土地財產現值為多少元？  
(A) 50 萬元 (B) 45 萬元 (C) 40 萬元 (D) 30 萬元
- 若將公司所得稅視為對公司資本所課徵的租稅，則其課徵對公司部門與非公司部門兩部門之資本稅後報酬率之影響如何？  
(A)只有公司部門的稅後報酬率會下降  
(B)兩部門的稅後報酬率均會下降，但公司部門的下降幅度較大  
(C)兩部門的稅後報酬率均會下降，且兩部門的下降幅度一樣  
(D)公司部門的稅後報酬率會下降，但非公司部門則上升
- 租稅的課徵應考慮「效率」原則，係指課徵租稅對下列何者的影響？  
(A)所得分配 (B)資源配置 (C)經濟穩定 (D)租稅收入
- 依據我國現行稅制，下列何者不屬於特種銷售稅 (selective sales tax)？  
(A)加值型營業稅 (B)貨物稅 (C)娛樂稅 (D)菸酒稅
- 下列何種課稅方式，最易鼓勵廠商在生產及分配上作「垂直性結合」，因而造成市場結構扭曲？  
(A)轉手稅 (turnover tax) (B)加值稅 (value added tax)  
(C)零售稅 (retail sales tax) (D)進口關稅 (import duty)
- 若綜合所得稅採累進稅率課徵，在稅收和在其他條件不變的情況下，相對於比例稅率而言，其對低所得者之勞動供給的影響，下列敘述何者正確？  
(A)所得效果減少供給，替代效果亦減少供給 (B)所得效果增加供給，替代效果亦增加供給  
(C)所得效果減少供給，但替代效果增加供給 (D)所得效果增加供給，但替代效果減少供給
- 假定其他情況不變，若有資本化 (Capitalization) 的現象產生，則對供給固定之土地的報酬課稅，其稅負將完全由誰承擔？  
(A)課稅當時之地主 (B)未來之地主 (C)未來的土地使用者 (D)課稅前的地主

(請接背面)

100年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、100年公務人員特種考試關務人員考試、100年公務人員特種考試稅務人員考試、100年特種考試退除役軍人轉任公務人員考試及100年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號： 53170 全一張  
|  
53570 (背面)

等 別：三等稅務人員考試

類(科)別：財稅行政

科 目：租稅各論

- 11 依所得稅法綜合所得稅採屬地主義之規定，下列敘述何者錯誤？  
(A)中華民國境內統一發票中獎之獎金屬於中華民國來源所得  
(B)居住者在中華民國境內提供勞務之報酬屬中華民國來源所得  
(C)中華民國境內之商標權交易之所得屬中華民國來源所得  
(D)將國人發明之專利權提供於境外使用所獲得之權利金屬中華民國來源所得
- 12 在公共支出水準維持不變的情況下，探討某一特定租稅課徵的分配效果，稱之為：  
(A)絕對的租稅歸宿 (absolute tax incidence) (B)差異性租稅歸宿 (differential tax incidence)  
(C)預算歸宿 (budget incidence) (D)法定歸宿 (statutory incidence)
- 13 羅斯 (John Rawls) 的「公平正義」主張為何？  
(A)小中求大 (B)大中求小 (C)大中求大 (D)小中求小
- 14 我國現行稅制中，那一種稅目採累進稅率課徵？  
(A)遺產稅 (B)贈與稅 (C)地價稅 (D)房屋稅
- 15 假設某人對慈善捐贈的價格彈性為 0.5，其所得稅之邊際稅率為 30%，若允許慈善捐贈可作為扣除額且無扣除限額，其慈善捐贈的數量將增加多少？  
(A) 70% (B) 50% (C) 30% (D) 15%
- 16 在其他條件不變的情況下，如果對所有的財貨和勞務均課稅，下列何種情形符合租稅中立性原則？  
(A)需要的價格彈性愈大，稅率愈高 (B)需要的價格彈性愈大，稅率愈低  
(C)單一從量稅 (D)單一比例稅率
- 17 定額免稅 (以 E 表示)、定額扣除 (以 D 表示) 與稅額扣抵 (以 C 表示) 三者稅制設計上最常使用的租稅優惠方式，假定其他情況不變，若要求事後的平均有效稅率相同，則三者之相對大小應為：  
(A)  $C > E = D$  (B)  $E > D = C$  (C)  $E = D > C$  (D)  $D > C = E$
- 18 所謂累退稅係指：  
(A)稅額隨所得之增加而減少的租稅 (B)平均稅率隨所得之增加而減少的租稅  
(C)平均稅率小於邊際稅率的租稅 (D)所得增加的百分比小於稅收增加的百分比之租稅
- 19 假設其他條件不變，當商品之需求曲線為一負斜率曲線，供給曲線為一垂直線，對該商品課稅的結果，將導致：  
(A)生產者剩餘減少數等於政府稅收，而消費者剩餘不受影響  
(B)消費者剩餘減少數等於政府稅收，而生產者剩餘不受影響  
(C)生產者剩餘與消費者剩餘均減少，但生產者剩餘減少數連同消費者剩餘減少數之和正好等於政府稅收  
(D)生產者剩餘與消費者剩餘均減少，但生產者剩餘減少數連同消費者剩餘減少數之和大大於政府稅收
- 20 下列關於財富稅 (wealth tax) 經濟效果的敘述，何者正確？  
(A)如儲蓄供給完全無彈性時，則財富稅之歸宿將呈累進性  
(B)如儲蓄供給富相當彈性時，則財富稅將完全由儲蓄者負擔  
(C)與相同稅收的所得稅相比較，財富稅對工作誘因的傷害將較大  
(D)與相同稅收的所得稅相比較，財富稅對儲蓄誘因的傷害將較小
- 21 下列關於個人所得稅課徵對勞動供給影響之敘述，何者正確？  
(A)若休閒為正常財，則替代效果增加勞動供給，而所得效果降低勞動供給  
(B)若休閒為正常財，則替代效果與所得效果皆降低勞動供給  
(C)若休閒為劣等財，則替代效果降低勞動供給，而所得效果增加勞動供給  
(D)若休閒為劣等財，則替代效果與所得效果皆降低勞動供給
- 22 若 X 商品之需要曲線為垂直，則對 X 課從量稅，在其他條件不變的情況下，下列何者正確？  
(A)市場價格上升，且幅度低於稅額 (B)市場價格上升，且幅度高於稅額  
(C)市場價格上升，且幅度等於稅額 (D)市場價格不變
- 23 下列對地價稅與土地增值稅的說明，何者正確？  
(A)兩者皆採累進稅率 (B)兩者皆採金額累進方式  
(C)兩者之課稅級距皆有三級 (D)兩者之稅基皆為公告現值
- 24 若財貨 X、Z、所得 (Y)、休閒 (L) 固定，而現在消費 (Cp) 與未來消費 (Cf) 為變動，下列那種租稅的課徵，會產生超額負擔？  
(A)定額稅 (lump-sum tax) (B)所得稅 (income tax)  
(C)一般消費稅 (general consumption tax) (D)特種消費稅 (selective consumption tax)
- 25 假定一個經濟體系只生產 X、Y 二種財貨，其需要曲線均相同，且均為均衡產量，在其他條件不變情況下，下列何種情況，其產生之超額負擔較小？  
(A)對 X、Y 每單位各課 10 元的從量稅 (B)只對 X 每單位課 20 元的從量稅  
(C)只對 Y 每單位課 20 元的從量稅 (D)對 X 每單位課 5 元，對 Y 每單位課 15 元的從量稅