

106年公務人員特種考試關務人員考試、106年公務人員特種考試
身心障礙人員考試及106年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

考試別：身心障礙人員考試

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、有關我國綜合所得稅申報：

(一)依現行所得稅法第 14 條規定，各類所得之計算，那些類別所得訂有得以收入減除成本及必要費用後之餘額為所得額之規定？（10分）

(二)2017 年 2 月 8 日司法院釋字第 745 號解釋，規定僅許薪資所得者就個人薪資收入，減除定額之薪資所得特別扣除額，而不許薪資所得者列舉減除超過法定扣除額之必要費用，係違反憲法之意旨，應自該解釋公布之日起二年內，檢討修正所得稅法相關規定。請依據該解釋文說明，現行薪資所得採減除定額薪資特別扣除額方式有何優缺點？（15分）

二、現行所得稅法對於不同身分投資人（包括個人居住者、非居住者；境內、境外公司等）投資我國境內股票市場，所獲得之投資收益（股利所得），課、免稅規範內容有何差別？近年來資本市場對於我國實施兩稅合一爭議不少，試分析現行兩稅合一制度有何缺失？（25分）

乙、測驗題部分：（50分）

代號：7306

(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 依稅捐稽徵法第 1 條之 1 第 4 項規定，財政部發布之稅務違章案件裁罰金額或倍數參考表變更時，在何種情況下，對於尚未核課確定之案件適用之？

(A)舊參考表經司法院解釋合憲時

(B)不利於納稅義務人者

(C)有利於納稅義務人者

(D)新參考表經最高行政法院拒絕適用時

2 關於有效稅率（effective tax rate）之敘述，下列何者正確？

(A)有效稅率是指法定稅率（statutory tax rate）

(B)通常有效稅率會大於名目稅率（nominal tax rate）

(C)免稅額增加會使得有效稅率下降

(D)扣除額增加會使得有效稅率上升

- 3 補貼 (subsidy) 可視為負的租稅。關於補貼所造成之超額負擔，下列敘述何者錯誤？
- (A)與補貼率成正向關係 (B)與受補償需求彈性成正向關係
(C)與原支出成正向關係 (D)與所得彈性成正向關係
- 4 若一獨占市場的需求曲線為 $P=240-5Q$ ，獨占廠商的邊際成本曲線為 $MC=30$ 。若政府對此一市場的消費者課徵每單位\$10的從量稅，則：
- (A)生產者負擔全部的租稅
(B)消費者負擔全部的租稅
(C)生產者與消費者各自負擔一半的租稅
(D)生產者與消費者負擔的租稅視他們的供給彈性與需求彈性而定
- 5 級距爬升 (bracket creep) 是指：
- (A)納稅義務人的所得因經濟成長而增加，因而被推升到更高的課稅級距
(B)政府取消某類免稅額或扣除額的規定，使納稅義務人的所得淨額增加，因而適用更高級距的邊際稅率
(C)所得稅的課稅級距因為經濟成長而調高
(D)即使名目所得隨通貨膨脹調整，通貨膨脹仍將納稅義務人的名目所得推向更高的課稅級距，因而實質所得稅負增加
- 6 自民國 103 年度起，納稅義務人就其本人或配偶之各類所得分開計算稅額時，得減除分開計算稅額者之：
- ①免稅額 ②標準扣除額 ③薪資所得特別扣除額 ④財產交易損失特別扣除額 ⑤儲蓄投資特別扣除額 ⑥身心障礙特別扣除額
- (A)①② (B)①②③ (C)①②③⑥ (D)①③④⑤⑥
- 7 若根據 Haig-Simons 的所得定義課稅，下列何者錯誤？
- (A)勞工賺取的薪資所得應扣除為賺取所得所支出的費用（例如交通費）後才課稅
(B)雖然婦女在家工作沒有領取薪水，但仍應設算她們的所得並課稅
(C)律師的執行業務所得應扣除為賺取所得所支出的費用（例如事務所租金與助理費用）後才課稅
(D)證券交易所所得為不規則所得，故應免稅或用優惠稅率課稅
- 8 依現行所得稅法規定，下列那一類所得在計算綜合所得總額時，未有成本費用可減除？
- (A)執行業務所得 (B)財產交易所所得
(C)薪資所得 (D)競技競賽及機會中獎之獎金或給與
- 9 委託人為營利事業之信託契約，信託成立時，明定信託利益之全部或一部之受益人為非委託人者，在受益人不特定或尚未存在者，應如何處理其課稅問題？
- (A)待受益人確定，再以受益人為納稅義務人
(B)以給付人為扣繳義務人，按規定之扣繳率申報納稅
(C)以委託人為納稅義務人，按規定之扣繳率申報納稅
(D)以受託人為納稅義務人，按規定之扣繳率申報納稅

- 10 在加速原理模型（Accelerator Model）的概念下，下列敘述何者正確？
- (A)資本投入相對於生產量的比例，會隨產量增加而遞減
 - (B)加速折舊對投資數額之增長沒有影響
 - (C)投資抵減對投資數額之增長有正向的助益
 - (D)加速折舊僅產生稅負遞延的效果，與直線法折舊在租稅利益上是相同的
- 11 在中華民國境內之 A 公司投資於境內 B 公司，若 A 公司取得 B 公司獲配之股利淨額 100 萬，可扣抵稅額 20 萬，則該如何計徵課稅所得？
- (A)100 萬不須計入 A 公司所得課稅，20 萬須計入 A 公司股東可扣抵稅額帳戶
 - (B)100 萬不須計入 A 公司所得課稅，20 萬亦不須計入 A 公司股東可扣抵稅額帳戶
 - (C)100 萬須計入 A 公司所得課稅，20 萬亦須計入 A 公司股東可扣抵稅額帳戶
 - (D)100 萬須計入 A 公司所得課稅，20 萬不須計入 A 公司股東可扣抵稅額帳戶
- 12 個人在網路上玩線上遊戲取得的寶物，轉售給他人而取得之報酬，在課徵綜合所得稅時，應列為下列何種所得？
- (A)財產交易所得
 - (B)營業所得
 - (C)機會中獎所得
 - (D)其他所得
- 13 下列何種政策措施可以達到擴大綜合所得稅稅基的目標？①擴大課稅級距 ②降低保險費每人每年扣除數額上限 ③幼兒學前特別扣除標準由 5 歲改為 4 歲以下之子女
- (A)僅①②
 - (B)僅②③
 - (C)僅①③
 - (D)僅①
- 14 有關課徵消費稅之效率，下列敘述何者錯誤？
- (A)採廣基低稅率課徵，相較於狹基高稅率課徵有效率
 - (B)採多階段加值額型課徵，相較於單階段毛額型課徵有效率
 - (C)對奢侈品課徵較重的租稅，相較於對民生必需品課徵有效率
 - (D)對外部成本較高的商品課徵較重的租稅，相較於對無外部成本的商品課徵有效率
- 15 假設不考慮休閒與勞動供給的選擇，相對於所得稅而言，下列何者是消費稅所具備之優點？
- (A)較符合垂直公平
 - (B)稅收與景氣連動性較高
 - (C)具有跨期消費中立性的效果
 - (D)自動穩定功能較高
- 16 假設代表性消費者消費兩種財貨之效用可以寇布道格拉斯（Cobb-Douglas）函數表示。在稅收相同的前提下，課徵定額稅與只對某一財貨課徵特種消費稅，何者對消費者效用下降的幅度影響較大？
- (A)定額稅
 - (B)特種消費稅
 - (C)兩者相同
 - (D)無法比較
- 17 假設遊艇的供給彈性無窮大，家計單位的遊艇預算份額（budget share）隨所得的增加而增加，且所得彈性大於 1。對國內產製的遊艇課徵特種貨物及勞務稅，下列敘述何者正確？
- (A)不會發生轉嫁，具累進稅性質
 - (B)不會發生轉嫁，具累退稅性質
 - (C)會發生轉嫁，具累進稅性質
 - (D)會發生轉嫁，具比例稅性質

- 18 若家計單位全年所得額為 100 萬元，期初、期末資產分別為 250 萬元、270 萬元。若政府擬將原先免稅額 40 萬元，無扣除額，稅率 20% 的所得均一稅 (flat tax) 改課消費均一稅，在稅收不變的條件下，稅率應訂為多少？
- (A)15% (B)20% (C)25% (D)30%
- 19 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) 加值稅 (B) 轉手稅 (C) 零售稅 (D) 支出稅
- 20 依照財產稅歸宿分析的新觀點，如果全國所有地區皆課徵相同稅率，此所產生的效果稱為：
- (A) 一般租稅效果 (general tax effect) (B) 貨物稅效果 (excise tax effect)
(C) 捕蠅紙效果 (flypaper effect) (D) 集中效果 (concentration effect)
- 21 根據地價稅之規定，下列那三者，適用自用住宅用地優惠稅率之規定時，總共以一處為限？①土地所有權人本人 ②土地所有權人之配偶 ③土地所有權人之成年子女 ④土地所有權人之未成年子女 ⑤土地所有權人之直系尊親屬
- (A)①②③ (B)①②④ (C)①②⑤ (D)②③④
- 22 有關土地估價的基準，何者正確？
- (A) 公告地價及公告現值皆接近土地收益價格
(B) 公告地價及公告現值皆接近土地市場價格
(C) 公告現值參考土地收益價格；公告地價則接近市價
(D) 公告地價參考土地收益價格；公告現值則接近市價
- 23 關於地價稅與土地增值稅稅率之敘述，下列何者錯誤？
- (A) 地價稅基本稅率為 10‰；土地增值稅基本稅率為 20%
(B) 自用住宅地價稅為 2‰；出售自用住宅土地增值稅為 10%
(C) 公有土地地價稅 10‰；出售公有土地免徵土地增值稅
(D) 地價稅稅率和土地增值稅稅率皆為金額累進稅率
- 24 下列何者為夫妻間房屋及土地移轉時，必須繳納之稅負？
- (A) 契稅 (B) 所得稅 (C) 贈與稅 (D) 土地增值稅
- 25 有關我國現行土地增值稅稅率之敘述，何者錯誤？
- (A) 按照漲價倍數累進課稅
(B) 出售不超過一定面積之自用住宅用地享有優惠稅率
(C) 長期持有享有優惠稅率
(D) 當全國平均公告之土地現值調整達一般正常交易價格 80% 以上時，稅率宜檢討修正