

108 年特種考試地方政府公務人員考試試題

等 別：三等考試

類 科：財稅行政

科目：租稅各論

甲、申論題部分:(50 分)

一、我國印花稅的課稅憑證有那些種類?其稅率或稅額的規定為何?行政院第 3668 次院會決議通過「印花稅法廢止案」,印花稅在課徵上將衍生那些問題?廢止印花稅應如何彌補地方財源的損失?(20 分)

1. 《考題難易》：★★★(最難 5 顆★)

2. 《解題關鍵》：

*花稅存廢屬於近十年稅改議題重大討論，也於今年確定廢止印花稅，故在租稅各論考出存廢議題，並非意外，同學能掌握最近之相關文章，透過營業稅角度，將可順利解出題目。

3. 《命中特區》：AK35 租稅各論 10-1

【擬答】：

(一)我國印花稅課稅憑證：

1. 銀錢收據：指收到銀錢所立之單據、簿、摺。凡收受或代收銀錢收據、收款回執、解款條、取租簿、取租摺及付款簿等屬之。但兼具營業發票性質之銀錢收據及兼具銀錢收據性質之營業發票不包括在內。
2. 買賣動產契據：指買賣動產所立之契據。
3. 承攬契據：指一方為他方完成一定工作之契據；如承包各種工程契約、承印印刷品契約及代理加工契據等屬之。
4. 典賣、讓受及分割不動產契據：指設定典權及買賣、交換、贈與、分割不動產所立憑以向主管機關申請物權登記之契據。

(二)印花稅課徵衍伸問題：

1. 屬地主義，容易產生租稅規避行為：
依據印花稅條例，印花稅之課稅範圍，在中華民國領域內書立之憑證，均應依本法納印花稅。因此，縱使交易在中國民國境內，但如果書立地點在境外，則非屬課稅範圍，但是探究實質，交易行為均屬境內，卻只是書立地點的改變，可輕易變成非屬課稅範圍，規避憑證。
2. 幣別計算為國幣，與國人習慣不同：
依據印花稅條例規定，因為印花稅之計價單位為國幣，國幣與新台幣需要乘以三進行換算，有違法之明確性，容易造成納稅義務人之誤解，就動產之賣賣，採從量課徵，每件四元，但是卻屬新台幣 12 元，容易導致納稅義務人因不諳稅法規定，而遭受處罰。
3. 保存年限與各該規定不符，容易產生適法上誤解：
依據印花稅規定，保存期限兩年，但參照稅捐稽徵法對於憑證上之管理，保存期限 5 年，另參照稅捐稽徵機關管理營利事業會計帳簿憑證辦法，帳冊保存期限 10 年，再參照所得稅法，有關執行業務所得部分，則保存期限 2 年，因此，容易導致納稅義務人不了解各該法律之適用，而未盡保存責任而被處罰。
4. 印花稅稅基與實價不一致，導致徵納雙方之困擾：

公職王歷屆試題 (108 地方政府特考)

依據印花稅之課稅，有的採從量課徵，有的採從價課徵，而從價課徵，有的採用實價課徵，有的採用公契價格課徵，因此在是適用上，容易造成納稅義務人之誤解，而徒增徵納雙方之衝突。

5. 具有重複課稅之疑慮：

印花稅雖在銀錢收據部分，排除具有營業性質之發票不再課稅範圍，但是對於營業性質之概念，在納稅義務人之認知裡面，難以清楚區分，另對於其他並非銀錢收據之範圍，如營造公司之工程承攬，已有開立統一發票，報繳營業稅，但印花稅仍是針對該承攬契約課徵印花稅，因此具有重複課稅之問題。

(三)印花稅廢除後，應由財政收支劃分法，中央在找到相關替代性財源前，應由中央補足地方稅短收部分。

二、經濟合作與發展組織(OECD)的租稅資料庫對股利所得課稅分為「傳統法」(classical method)及「修正傳統法」(modified classical method)，試說明這兩種課稅方法的意義。我國於107年1月18日廢除兩稅合一設算扣抵制度，試問設算扣抵的意義為何?107年股利所得課稅新制實施後，對營利事業產生何種影響?對股東產生何種影響?(30分)

1. 《考題難易》：★★★★(最難5顆★)

2. 《解題關鍵》：

*利課稅在兩稅合一時代下，一直都是都是考試之重點，但自從107年廢除兩稅合一，大部分考試都已經減少股利之考題，但在今年的地特，卻出現設算扣抵等相關觀念，同學不易準備，故本題必須了解題意所問的相關租稅制度，才能拿到分數。

3. 《命中特區》：AK35 租稅各論 7-73 至 7-74

【擬答】：

(一)傳統法與修正傳統法：

不論是傳統法或修正傳統法，均屬兩稅合一之一環，只是在差在股利所得計入時，對於股利所得之稅負減免方式不同，說明如下：

1. 傳統法：將股利所得全數計入所得課稅，對於重複課稅之部分，所為之租稅減免，與其他資本利得所得一樣，並非給予不同待遇，此種方式稱為傳統法。

2. 修正傳統法：將股利所得全數計入所得課稅，對於重複課稅之部分，所為之租稅減免，但其租稅優惠之部分，是高於其他資本利得所得，此種方式更能刺激投資意願，但卻對累進稅制破壞更為嚴重。此種方式稱為修正傳統法。

(二)設算扣抵法：

在公司階段發放股利時，除股利淨額外，另外非給股東扣抵稅額，而將兩部分加總後稱為股利總額計入個人營利所得，在依照每一個人累進稅率算出應納稅額後，在就股東可扣抵稅額從應納稅額中減除，此種方法的優點，可以確實反映不同所得應承擔的稅負不同，因此可確實降低重複課稅之問題外，亦可兼顧公平之概念。

(三)廢除兩稅合一之後，對營利事業之影響：

1. 股利發放並未有實質的影響，但因為無須發放股東可扣抵稅額，因此在稅務行政上，刪除在會計帳外之股東可扣抵稅額帳戶，將大幅降低稽徵成本。

2. 在股利所得認列方式，依據所得稅法第42條規定，公司組織、合作社組織及有限合夥組織及其他法人組織，取得境內營利事業所發放之股利及盈餘，仍維持不計入所得額課稅，但教育、公益、慈善、事業、機關團體或組織，則回歸行政院相關標準者，不再一律免稅。

3. 在申報制度上，在非小規模獨資合夥事業，除繼續維持申報外，免除獨資合夥營繳納營利事

公職王歷屆試題 (108 地方政府特考)

業所得稅。

(四)廢除兩稅合一之後，對於個人股東之影響：

1. 原制度：

(1) 公司階段 100 萬稅前純益，17 萬所得稅費用，股利淨額 83 萬，可扣抵稅額 8.5 萬。

(2) 個人所得 83 萬 + 8.5 萬，合計 91.5 萬，以邊際稅率 45% 計算，所得稅 41.175 萬，可扣抵稅額 8.5 萬，故實際繳納 32.675 萬。

(3) 合計 17 萬 + 32.675 萬 = 49.675 萬。總稅負 49.68%。

2. 新制度：

(1) 公司階段：100 萬 × 20% = 20 萬。

(2) 個人階段：

① 甲案：80 萬 × 40% = 32 萬，可扣減稅額 6.8 萬 (80 × 8.5%)，故實際繳納 25.2 萬。

② 乙案：80 萬 × 28% = 22.4 萬。

③ 選擇有利 22.4 萬。

(3) 合計 22.4 萬 + 20 萬 = 42.4 萬，總稅負 42.4%。

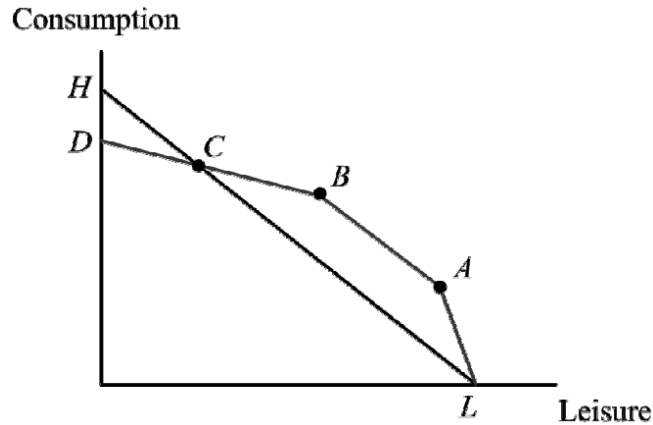
(三) 綜上，透過廢除兩稅合一制度，對於高所得之稅負，將從 49.68% 降低至 42.4%，對於高所得實質減稅。

乙、測驗題部分：(50 分)

- (D) 1. 有關拉弗曲線(Laffer curve)之敘述，下列何者正確？
(A)是描述稅基與稅收的關係 (B)係建立在稅基受稅率所影響的條件下
(C)最高稅收出現在稅率為 100%時 (D)說明政府降低稅率也可能會增加稅收
- (C) 2. 「因為菸酒屬於成癮性商品，需求彈性較小，在其他租稅及政府支出不變下，若調高菸酒稅，租稅負擔大多由消費者負擔，生產者負擔則較少」，此敘述是以何種方法分析租稅歸宿？
(A)平衡預算歸宿 (B)差異租稅歸宿 (C)絕對租稅歸宿 (D)平衡成長歸宿
- (C) 3. 追求利潤極大且無法差別取價的獨占廠商，其產品的需求函數為 $P=400-2Q$ ，其中 P 為價格， Q 為數量其產品的邊際成本為固定常數。若對該廠商之產品課徵 t 元的從量稅，則該產品的售價將增加多少？
(A) 0 (B) $0.25t$ (C) $0.5t$ (D) t
- (A) 4. 在兩部門與兩生產要素的哈伯格(A. C. Haberger)一般均衡租稅歸宿模型中，若政府只對其中某一部門所使用的資本課稅，則下列敘述何者正確？
(A)如果此部門為勞動密集，要素替代效果使資本的相對價格下降
(B)如果此部門為資本密集，要素替代效果使資本的相對價格上升
(C)如果此部門為勞動密集，產出效果使資本的相對價格下降
(D)如果此部門為資本密集，產出效果使資本的相對價格上升
- (A) 5. 關於政府課徵商品稅所產生的超額負擔，下列敘述何者正確？
(A)如果食鹽是大家都需要的商品，價格低且用量小，使得其受補償需求價格彈性小，所以對食鹽課稅的超額負擔小
(B)如果稻米是大家都需要的商品，但是因為代替品多，使得其受補償需求價格彈性很大，所以對稻米課稅的超額負擔小
(C)鑽石的受補償需求價格彈性很大，但是因為只有富人受到影響，所以對鑽石課稅的超額負擔並不大
(D)汽油是大家都需要的商品，受補償需求價格彈性很大，但是因為汽油價格上漲後大家會少開車而改搭大眾運輸系統，所以對汽油課稅不會產生超額負擔
- (B) 6. 某一消費者只有勞動所得，他的工資率為 w ，他的原預算線為圖形中的 HL ，休閒對他而言是正常財。假設現在政府對低於一定水準的勞動所得給予補貼，補貼後工資率為

公職王歷屆試題 (108 地方政府特考)

$(1+s)w$ ， s 為補貼率；對超過一定水準的勞動所得課稅，稅後工資率為 $(1-t)w$ ， t 為稅率；對中間水準的勞動所得不課稅不補貼；故消費者的預算線成為 DCBAL。若消費者的選擇位於 LA，下列敘述何者正確？



- (A) 只有替代效果 (B) 替代效果與所得效果變動於相反方向
(C) 消費者一定減少工作時數 (D) 只有所得效果
- (D) 7. 關於租稅負擔與租稅歸宿之敘述，下列何者錯誤？
(A) 只有自然人才能實際承擔租稅 (B) 可由所得來源面與支出面來分析租稅歸宿
(C) 租稅歸宿取決於價格的改變 (D) 租稅的累進性只能以邊際稅率來界定
- (C) 8. 在一完全競爭的商品市場中，其供給線為水平線，需求線為負斜率的直線。對該商品課徵貨物稅，當稅率為 t 時，超額負擔為 E ；若稅率提高為 $2t$ ，超額負擔等於多少？
(A) $2E$ (B) $3E$ (C) $4E$ (D) $8E$
- (D) 9. 僅有 x 、 y 與 z 三種財貨，其間無互補或替代關係， x 財與 y 財之受補償需求彈性分別為 -0.2 與 -0.5 。在僅對 x 財與 y 財課稅的情況下，若 y 財的稅率為 0.1 ，則 x 財的稅率應為多少，方可使課稅的超額負擔最小？
(A) 0.1 (B) 0.15 (C) 0.2 (D) 0.25
- (C) 10. 無法差別訂價且追求利潤極大之獨占廠商，其需求函數為 $P=10-0.5Q$ ，其中 P 與 Q 分別代表消費者價格與銷售數量廠商的邊際生產成本為 0 。政府應對每單位商品課徵多少元的從量稅，方可使稅收最大？
(A) 3 (B) 4 (C) 5 (D) 6
- (B) 11. 關於平均成本遞減之獨占廠商的敘述，下列何者錯誤？
(A) 其邊際成本小於平均成本 (B) 採平均成本訂價法不會有效率損失
(C) 採邊際成本訂價法，經濟利潤小於零 (D) 採平均成本訂價法，經濟利潤等於零
- (A) 12. 假設個人所得稅法規定，每人免稅額為 10 萬元，超過 10 萬元部分課徵 20% 的單一稅率，則此一稅制結構按有效稅率計算，呈現下列那一種型態？(假設所得超過 10 萬元)
(A) 累進 (B) 比例 (C) 累退 (D) 無法判斷
- (C) 13. 下列何種政策會提高所得稅課徵的有效稅率？
(A) 提高免稅額 (B) 增加投資抵減項目
(C) 實施最低稅負制 (D) 實施兩稅合一
- (B) 14. 有關個人出售其 105 年後取得房地產交易所得之課稅規定，下列敘述何者錯誤？
(A) 在房地產之持有期間相同下，居住者與非居住者適用之所得稅率可能會不同
(B) 該項出售所得採用超額累進稅率方式課稅
(C) 若為繼承取得者，在計算房地產持有期間時，得將被繼承人之持有期間合併計算
(D) 該項出售所得不須計入綜合所得總額中課稅
- (C) 15. 依所得稅法規定，中華民國境內設有戶籍之居住者，取得下列各項所得，何者應併入綜合所得總額結算申報？
(A) 檢舉臺北市某店家非法行為，獲得告發檢舉獎金新臺幣 10 萬元
(B) 出售 107 年購入之臺中市土地一筆，獲利新臺幣 200 萬元
(C) 赴大陸地區演講，取得演講鐘點費新臺幣 20 萬元

公職王歷屆試題 (108 地方政府特考)

- (D)郵局存簿儲金活期存款新臺幣 80 萬元，獲得利息所得新臺幣 5 千元
- (C) 16. 有關現行所得稅法各類所得分開計算稅額之敘述，下列何者錯誤？
(A)納稅義務人就其本人或配偶之各類所得分開計算稅額
(B)分開計算稅額時得減除分開計算稅額者之財產交易損失特別扣除額及薪資所得特別扣除額
(C)儲蓄投資特別扣除額，應於限額內，就分開計算稅額者符合該限額內之所得先予減除
(D)分開計算稅額時得減除分開計算稅額者之免稅額及身心障礙特別扣除額
- (A) 17. 有關將公司所得稅視為對公司利潤課稅的租稅歸宿與超額負擔，下列敘述何者正確？
(A)課徵公司所得稅不會扭曲廠商行為
(B)獨占廠商為價格決定者，對獨占廠商課徵公司所得稅，稅負會完全轉嫁給消費者負擔
(C)公司所得稅完全由廠商負擔，且會產生超額負擔
(D)課徵公司所得稅後，廠商利潤極大的價格將會上升
- (B) 18. 假設王先生的邊際稅率為 30%，政府在資本利得實現年度的年底對資本利得課稅。王先生在今年的第 1 天買入一家科技公司股票，每年預期增值 5%，他最多持有 2 年，他考慮在持有科技公司股票 1 年後賣出，然後買入一家化工公司股票，每年預期的增值也是 5%。若持有兩家公司的股票風險相同，轉換股票沒有任何交易成本，不考慮股利，在稅後預期報酬極大化下，王先生應否在 1 年後轉換股票？
(A)應該 (B)不應該 (C)沒差異，因為預期增值率都是 5% (D)不一定
- (D) 19. 有關現行營利事業所得稅暫繳申報之規定，下列敘述何者正確？
(A)曆年制公司申報期間為每年 5 月 1 日至 5 月 31 日
(B)暫繳申報可以申請延期 1 個月，無須加計利息及滯納金
(C)獨資、合夥及公司組織之營利事業均須辦理暫繳申報
(D)原則上按上年度結算申報營利事業所得稅應納稅額之二分之一為暫繳稅額
- (A) 20. 下列何項銷售行為須課徵營業稅？
(A)超商銷售的烤番薯 (B)農民在路邊販售自己種植的蔬菜
(C)醫院提供的醫療勞務 (D)學校提供的教育勞務
- (D) 21. 下列何者為特種貨物及勞務稅之課稅標的？
(A)每件銷售價格或完稅價格達新臺幣 50 萬元之鑽石
(B)每件銷售價格或完稅價格達新臺幣 300 萬元之鑽石
(C)每件銷售價格或完稅價格達新臺幣 10 萬元之保育類象牙製品
(D)飛機每架銷售價格或完稅價格達新臺幣 300 萬元者
- (B) 22. 有關通貨膨脹對於個人所得稅的影響，下列敘述何者錯誤？
(A)可能導致納稅人課稅級距的爬升，因而增加稅負
(B)對已達最高級距的納稅人而言，因為沒有級距爬升效果，故不影響稅負
(C)有資本利得的納稅人，可能會有實質的資本利得為負，但仍有應稅所得的情形
(D)透過免稅額、扣除額、課稅級距等項目隨物價指數調整，可減輕通貨膨脹對於個人實質所得稅負的影響
- (B) 23. 依現行規定，下列何者須課徵土地增值稅？
(A)甲先生繼承父親遺留的土地
(B)公共設施保留地變更為非公共設施保留地後再移轉者
(C)各級政府出售或依法贈與之公有土地
(D)區段徵收之土地，以現金補償地價者
- (C) 24. 依據現行遺產及贈與稅法規定，下列何者屬於不計入遺產總額之財產？
(A)繼承人以被繼承人之財產登記設立為財團法人組織之慈善基金會
(B)由繼承人承受作農業使用之農業用地
(C)被繼承人配偶之原有財產或特有財產，確有證明者
(D)被繼承人死亡前 2 年內贈與配偶之財產
- (B) 25. 有關房屋稅與地價稅之敘述，下列何者錯誤？

公職王歷屆試題 (108 地方政府特考)

- (A)我國採獨立分別課徵
- (B)皆採累進稅率課徵
- (C)以受益原則作為房地持有課稅之理論基礎，則應將房地合一課稅
- (D)在房屋及其坐落之土地分開估價的現況下，易受人為操弄

公
職
王