

109 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
考試時間：2 小時

甲、申論題部分：(50 分)

一、何謂負所得稅制 (negative income tax)？假設休閒為正常財，實施負所得稅制對低所得家計單位勞動供給之影響為何？請繪圖說明之。(25 分)

1. 《考題難易》：(最難 5 顆★)★★★★
2. 《解題關鍵》：負所得稅制為財政學之社會福利一環，是傳統且重要的考題，觀念上不難作答，至繪圖分析的部分，熟記上課圖形分析過程，詳細分析替代效果及所得效果當可獲取高分。

【擬答】：

(一)負所得稅制，即政府訂立一基準生活水準，若納稅人的所得超過此一水準，即課徵所得稅；若低於此水準，政府便予補貼，保證人民可以獲得某一固定基本所得（保證最低所得水準），因此負所得稅制，其實不是政府收入來源的租稅，也不是稅式支出，而是政府的移轉性支出，屬於政府解決貧窮問題的社會福利措施之一。

志光 × 保成 × 學儒

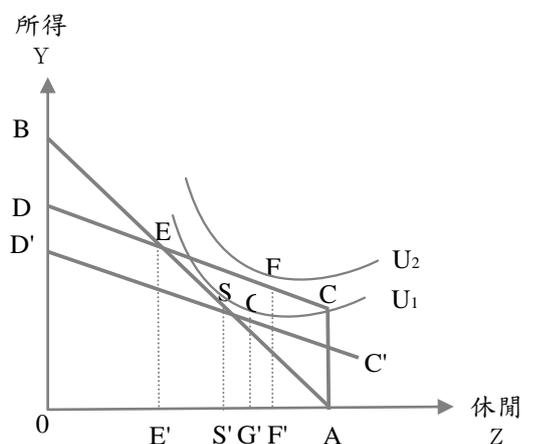
快速上榜

下一個上榜就是你!! 考取見證

<p>一年考取 鄭○賢 109 普考經建行政 狀元 109 高普考經建行政 探花</p> <p>參加奪榜/特訓班的優勢是在考前幾個月逼自己進入備戰狀態，密集且快速的把前面上課的內容完整複習，並且每天固定要在表定時間內寫完題目，加上眾人聚在一起凝聚出考前衝刺的氛圍，讓自己更能專注、不懶怠。</p>	<p>5個月考取 王○哲 109 高普考財稅行政 雙料金榜</p> <p>學習要先從定義開始，了解定義然後熟悉解題流程，有問題就問老師。選擇題最少要寫近3年，考試時細心看題目別掉入陷阱，申論是上榜關鍵，平時多練題庫上場才不會慌，過程論述要清楚，分數自然會高。</p>
<p>7個月考取 翁○樺 109 高普考會計 雙料金榜</p> <p>我報名的是年度班，且選擇面授課程。後期選擇參加奪榜班，利用補習班的資源多練習題目跟加強申論題寫作。前期我會強迫自己準時補習班報到，後期就是白天去奪榜班念書跟刷題，晚上繼續到補習班趕進度。</p>	<p>7個月考取 顏○凡 109 高普考財稅行政 雙料金榜</p> <p>當我開始補習時，距離考試已經只剩下7個月，我大部分科目都是照著老師的教導方式準備，只要穩穩跟著進度，不管是學習或之後複習，都會輕鬆很多。規劃好自己的讀書計畫，順順地準備下來，你一定可以得到成果。</p>

(二)假設休閒為正常財，實施負所得稅制對低所得家計單位勞動供給之影響分析如下：

1. 縱軸為所得 Y，橫軸為休閒 Z，BA 為實施負所得稅制前的預算線，其斜率=工資率 w，E 點為基準生活水準 (或免稅額)，當所得高於 EE' 的家庭，要繳所得稅給政府，當所得低於於 EE' 的家庭，政府將給與負所得 (移轉所得)，對於獲得政府負所得稅補貼的低所得家庭，其移轉前預算線與無異曲線 U₁ 相切於 S 點，S 為稅前均衡點，家庭所得為 SS'，工作時間為 S'A，CA 則為最低保證所得。



(圖一)

公職王歷屆試題 (109 地方特考)

2. 當政府實施負所得稅後，新的預算線 ACED，其斜率 $= (1-t) \times w$ ，新的無異曲線 U_2 與新的預算線相切與 F 點，休閒為 F' 。
- 由於 U_2 高於 U_1 ，表示負所得稅提高受補貼者的福利水準，家庭所得為 FF' 工作時間為 $F'A$ ，減少 $S'F'$ ，由上以可知；
- (1) 替代效果： $S \rightarrow G$ ，表示休閒增加，勞動減少。
- (2) 所得效果： $G \rightarrow F$ ，表示休閒增加，勞動減少。
- (3) 總效果：負所得稅導致休閒增加，勞動減少，即工作意願降低，勞動者的工資所得將因此減少，而獲得政府的負所得後總所得 FF' ，則不一定會多於未實施負所得稅前的工資所得 SS' ，增加或減少，端視 $S、F$ 的位置而定。
3. 綜上所述，在休閒為正常財下，政府實施負所得稅，勞動者的工作意願將會降低，其福利會提升，而總所得增加或減少則不一定。

二、請依財產稅歸宿的傳統觀點 (traditional view)，繪圖分析土地稅與房屋稅的租稅歸宿。(25 分)

1. 《考題難易》：(最難 5 顆★)★★★★
2. 《解題關鍵》：財產稅歸宿有新、舊觀點，為常考的重點，本題考傳統(舊)觀點，考生須分辯新、舊觀點的論點，即可輕易破題，配合上課供需圖形分析解說租稅歸宿之轉嫁性，得分當在水準之上。

【擬答】：

要您上榜

志光 × 保成 × 學儒 一次繳費輔導至考取

高普考取班 8 大保障

學費省很大
全年課程不間斷，一次繳清學費輔導至考取。

課程最完整
完整課程循環，基礎班 → 正規班 → 專題課 → 總複習...等，全部擁有。

上榜賺獎金
報名考取班第一年考取同職等考試，頒發高額獎金。

學習最便利
輔導期間可依自己時間選擇面授或視訊學習，提高學習效率。

師資最多元
重點科目安排多元師資，雙循環教學，可旁聽加強弱科，強化上榜實力。

加選最超值
輔導期間要加選其科目增加考試機會，加選另享專案優惠。

榜單最實在
年年榜單見證，錄取人數最多，錄取率最高，奪榜實力全國第一。

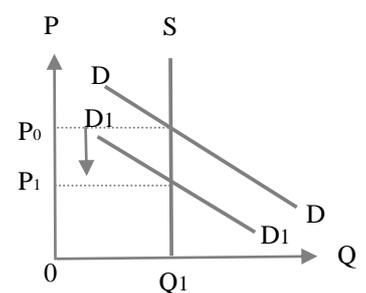
公約有保障
考取班簽訂公約，保障您的權利與義務至考取為止。

■ 完整課程資訊詳洽全國志光·保成·學儒門市 ■

(一) 財產稅歸宿的傳統觀點，認為財產稅是對土地及房屋課徵的「貨物稅」，最終將導致消費此財貨的價格上漲。並認為租稅的歸宿是決定於供需曲線，利用「部分均衡分析法」來分析土地稅與房屋稅，說明如下：

1. 土地稅：傳統觀點認為由於土地的供給是固定的（即素地之自然供給量固定），其供給為無彈性（垂直線），因此，對供給固定之商品課徵的任何稅捐，均應由該商品之所有主負擔，而土地的供給是固定的，土地稅自然由地主來負擔。如下圖分析：

(1) (圖二) 假設對土地課稅影響需求(註：若不影響需求，結論亦同)：



(圖二)

公職王歷屆試題 (109 地方特考)

當需求線為 DD ，供給量固定為 Q_1 ，需求者每單位商品願付出的價格為 P_0 ，政府課稅將使商品供給者的稅後收入減少，可視同供給者面對需求曲線由 DD 左移至 D_1D_1 ，此時供給者只收到 P_1 ，其差額 P_0P_1 單位稅收歸政府所有，且完全由土地供給者負擔(即由地主負擔)。

由(圖二)說明可知，政府對土地課稅，土地稅無法轉嫁給人負擔，故土地稅為直接稅，有不轉嫁之特性，因此持有土地愈多的富人，其負擔的土地稅愈多，故土地具有累進性。

(2)上述情況係建立在土地固定不變時的結論，然仍有些情形，土地仍有轉嫁可能，例如：

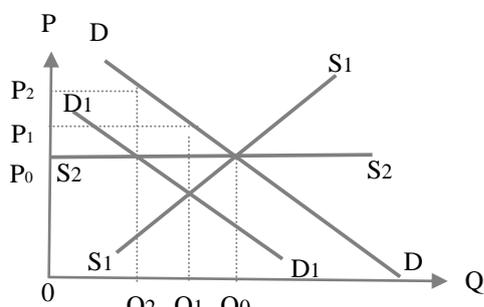
①土地所有權高度集中於地主手上。

②土地的供給不在是固定不變時，例如填海造地或荒地開闢，使土地供給增加，供給曲線不再垂直，而是正斜率時，土地稅負將由地主和使用者共同負擔。

2.房屋稅：傳統觀點認為無論短期或長期，房屋的供給並非固定不變，因此，對房屋課稅，稅負並非完全無法轉嫁。如下(圖三)分析：

(1)傳統觀點認為短期下，房屋的供給是一條正斜率的供給曲線 S_1S_1 ，當對房屋課稅時，需求曲線由 DD 左移至 D_1D_1 ，可能有轉嫁效果。而長期下，傳統觀點認為建築業者可在市場價格下取得所需資金，因此，房屋的供給彈性會無窮大(供給曲線 S_2S_2)，當需求線為 DD ，供給量固定為 Q_0 ，需求者每單位商品願付出的價格為 P_0 ，此時政府如對房屋課稅，需求曲線由 DD 左移至 D_1D_1 ，使供給者的稅後收入維持在 P_0 ，與課稅前相同，然市場價格卻由 P_0 可上升至 P_2 ，其差額 P_0P_2 單位稅收歸政府所有且完全由需求者負擔(即由租屋者負擔)。

(2)由(圖三)說明可知，長期下，政府對房屋課稅，房屋稅將完全轉嫁。傳統觀點認為在低所得家庭，對房屋的消費(如租金)，在所有課稅財產中，比例很高，然隨著所得的增加，消費佔所得的比例會隨之下降，因此房屋稅是累退的性質。



(圖三)

乙、測驗題部分：(50分)

- (C) 1. 租稅的課徵係以強制方式向人民徵收，取之於社會大眾，用之於社會大眾，此項特質稱為：
- (A)財政收入性 (B)政策性 (C)共同報償性 (D)公平性
- (A) 2. 租稅案件之審理，以符合程序規定為受理之前提，程序不符即不受理，此項租稅法的原則稱為：
- (A)程序優先實體原則 (B)實體從舊程序從新原則
(C)實質課稅原則 (D)信賴保護原則
- (B) 3. 對完全競爭廠商的產品課徵貨物稅，且令 E_d 為該商品未受補償之需求價格彈性，而 E_s 為其供給的價格彈性。生產者的租稅負擔在下列何種情況下會最少？
- (A) $E_d=-0.5, E_s=0.5$ (B) $E_d=0, E_s=0.5$
(C) $E_d=-0.5, E_s=0$ (D) $E_d=-1, E_s=2$
- (D) 4. 假設一個兩期消費選擇的終身模型且代表性家計單位在第1期沒有繼承任何財產、第2期沒有留下任何財產，且兩期各有固定的勞動所得，若政府課徵相同稅率的勞動所得稅或消費稅，下列敘述何者正確？
- (A)相較於消費稅，勞動所得稅會使代表性家計單位的稅後預算線之斜率變得較陡
(B)課徵勞動所得稅下的第1期消費較課徵消費稅下的第1期消費來得高
(C)課徵勞動所得稅下的第2期消費較課徵消費稅下的第2期消費來得低
(D)課徵勞動所得稅或課徵消費稅，對代表性家計單位的影響是相同的
- (A) 5. 若每個地方政府都對其居民課一固定金額之租稅，但各地稅額不同，會有租稅扭曲嗎？

- (A)若人可移動，會有扭曲 (B)若人可移動，不會有扭曲
 (C)若人不可移動，會有扭曲 (D)不論人可否移動，皆不會有扭曲
- (B) 6. 假設財貨 x 和 y 的市場為完全競爭且邊際成本固定不變，政府對 x 課徵商品稅，關於超額負擔的衡量，下列敘述何者正確？
 (A)必須採用 x 的受補償需求曲線，因為該曲線不含替代效果
 (B)若消費者對 x 和 y 的偏好為完全互補，則 x 的受補償需求曲線為垂直，故無超額負擔
 (C)若消費者對 x 和 y 的偏好為完全替代，則 x 的受補償需求曲線為水平，故無超額負擔
 (D)必須採用 x 的市場需求曲線，因為該曲線不含所得效果

志光 × 保成 × 學儒 法緒·憲法·公民·行政法·行政學·政治學·財政學
 地方自治·公共管理·會計(含中會)·經濟學

測驗易點通

全國首創

O!ops 你又踩雷了嗎? 埋頭苦練，不如讓老師點通你的學習之路

答題測驗就像玩踩地雷，總是在賭一把運氣？已經錯過的題目，總是一錯再錯？

一點就通!

<p>常考題型</p> <p>知識強化</p> <p>同樣的出題範圍一考再考，卻還是選不出答案，測驗題不能硬背，唯有讓老師帶你一觀出題知識的原貌，弄清題目在考什麼，才是唯一正解。</p>	<p>易錯題型</p> <p>觀念釐清</p> <p>彙整全國最大公職王線上網站測驗中，考生最高頻率答錯的試題，針對試題透徹分析出最易混淆的考點，加強授課、觀念釐清。</p>
---	---

■完整課程資訊詳洽全國志光·保成·學儒門市■

- (C) 7. 假設一個人的所得完全來自於勞動所得，他有 24 小時，工資率是每小時 5 元，效用函數是： $U(c, l) = c + 20 \times l^{0.5}$ ，其中 c 是消費， l 是休閒時間。若對工資課 20% 的所得稅，請利用補償變量 (compensating variation)，算出此一所得稅產生的超額負擔：
 (A)19 (B)71/4 (C)5/4 (D)0
- (C) 8. 有關柯列特-漢格法則 (Corlett-Hague rule)，下列敘述何者正確？
 (A)最適租稅須使所有財貨在課稅後，受補償需求量下跌幅度一樣
 (B)從公平的考量，應對奢侈品課較高的稅率
 (C)應對休閒的互補品課徵較高的租稅
 (D)從公平的考量，應對必需品課較高的稅率
- (A) 9. 關於雷姆西 (Ramsey) 法則之敘述，下列何者錯誤？
 (A)須假設財貨間無互補替代之關係
 (B)屬規範分析
 (C)可用於一般均衡分析
 (D)課稅應使所有財貨受補償需求量減少的百分比相同
- (D) 10. 關於拉法曲線之敘述，下列何者錯誤？
 (A)拉法曲線由經濟學家拉法 (Laffer) 提出
 (B)拉法曲線敘述稅收和稅率的關係
 (C)拉法曲線指出過高的稅率反而不利於稅收
 (D)拉法曲線指出，勞動供給的工資彈性愈大，較高的稅率有助於增加稅收

- (C) 11. 在兩期消費的模型中，若消費為正常財，且利息所得要課稅，但利息支出不可扣除，下列敘述何者正確？
(A)借款者借款的增減，視所得效果和替代效果的相對大小而定；儲蓄者的最適選擇不變
(B)借款者將減少借款；儲蓄者將減少儲蓄
(C)借款者的最適選擇不變；儲蓄者儲蓄的增減，視所得效果和替代效果的相對大小而定
(D)借款者將增加借款；儲蓄者將增加儲蓄
- (C) 12. 假設其他條件相同，若政府對公司的投資利潤課徵所得稅，而投資損失由不准扣抵改為可完全扣抵，則其對投資風險的影響為何？
(A)投資風險增加 (B)投資風險不變 (C)投資風險減少 (D)無法判斷

- (D) 13. 政府的政策目標若是極大化本國的所得，對國內企業的海外投資所得應如何課稅？
(A)海外所得須合併報稅，但在海外已繳的所得稅，不准扣除或稅額扣抵
(B)給予海外所得免稅
(C)海外所得須合併報稅，但在海外已繳的所得稅，准予稅額扣抵
(D)海外所得合併報稅，但在海外已繳的所得稅，准予扣除
- (C) 14. 依納稅者權利保護法規定，納稅者為維持基本生活所需費用總額與符合所得稅法規定之免稅額及扣除額合計數之差額，不得加以課稅，其計算項目不包含下列何者？
(A)購屋借款利息及儲蓄投資特別扣除額
(B)薪資所得特別扣除額及儲蓄投資特別扣除額
(C)薪資所得特別扣除額及財產交易損失
(D)財產交易損失及儲蓄投資特別扣除額
- (C) 15. 如果公司所得稅被視為一種資本稅，在資本可移動且資本與勞動可替代之一般均衡情況下，是否有租稅超額負擔？
(A)沒有 (B)不確定 (C)有 (D)無關
- (A) 16. 根據現金流量模型 (cash flow model) 與新古典模型 (neoclassical model)，政府課徵定額稅對實體投資的影響效果有何不同？
(A)前者有影響，後者無影響 (B)前者有影響，後者有影響
(C)前者無影響，後者有影響 (D)前者無影響，後者無影響
- (C) 17. 依營利事業所得稅查核準則規定，營利事業取得小規模營利事業出具之普通收據，全年可列支費用上限為何？
(A)申報之製造費用及營業費用總額之 3%
(B)申報之製造費用及營業費用總額之 0.3%

- (C)經稽徵機關核定之製造費用及營業費用總額之 3%
 (D)經稽徵機關核定之製造費用及營業費用總額之 0.3%
- (A) 18. 下列營利事業所得基本稅額之相關規定，何者錯誤？
 (A)公司所享有之投資抵減租稅優惠，應自應付基本稅額中扣除
 (B)國際金融業務分行所得應計入基本所得額，但不包括其已依規定扣繳率納稅之授信收入
 (C)在計算期貨交易所得時，應採先進先出法計算其交易成本。但到期前指定平倉者，得採個別辨認法
 (D)出售依法停徵所得稅之證券交易所得，均應計入基本所得額

志光 × 保成 × 學儒
高普考 · 地方特考

奪榜特訓班

完整規劃 嚴格執行

快速考取

就是要找有上榜決心的您

十大課程特色	集中管理 學員須遵守奪榜特訓班管理辦法，徹底執行點名，嚴格管理。	三大會考 比照國考日程考試，體驗國考臨場感，提升應考實力。	申論指導 傳授申論題高分答題與寫作技巧，迅速提升作答能力。
	按表操課 針對每個科目規劃複習進度表，讓你有效率的執行時間管理。	弱科加強 針對命題焦點密集授課強迫記憶，弱科強效提高20-60分。	專屬課輔 專屬課輔導師，針對應考科目或測驗內容，提供解答與指導。
	全面檢視 針對學習課程，規劃進度檢視考、課後考、全範圍複習考。	固定劃位 一人一位，嚴格規定每日作息時間，幫助同學朝上榜前進。	佳作觀摩 定期公布奪榜特訓班學生申論佳作，可學習他人寫作長處。
			選擇精熟 訓練縮短作答時間，測驗後做課後檢討，助您短時間內精熟選擇題。

■ 完整課程資訊詳洽全國志光 · 保成 · 學儒門市 ■

- (C) 19. 有關固定資產折舊之規定，下列何者錯誤？
 (A)營利事業可自行預估殘值
 (B)耐用年限屆滿仍繼續使用者，得就殘值繼續提列折舊
 (C)固定資產耐用年限，不得長於固定資產耐用年數表規定之年限
 (D)採平均法提列折舊且使用期間不滿 1 年者，應按使用月數占全年之比例計算其折舊期間
- (D) 20. 關於增值稅 (value-added tax, VAT) 稅基之設定，如果將資本財之購買視同其他原料投入，可全額自銷售額中扣除，此一型態增值稅稱為：
 (A)毛所得型增值稅 (gross income-type VAT)
 (B)淨所得型增值稅 (net income-type VAT)
 (C)投資型增值稅 (investment-type VAT)
 (D)消費型增值稅 (consumption-type VAT)
- (C) 21. 我國現行增值型營業稅的課稅制度，下列敘述何者錯誤？
 (A)採比例稅率
 (B)採稅額相減法
 (C)已使用稅額試算制度
 (D)可達成勾稽效果
- (C) 22. 關於遺產或贈與稅之申報繳納，下列敘述何者正確？
 (A)無應納稅額者，免辦理遺產或贈與稅之申報
 (B)遺產或贈與稅應向繼承人或受贈人之戶籍所在地國稅局辦理申報
 (C)遺產或贈與稅之納稅義務人具有正當理由不能如期申報者，除因不可抗力或其他有特殊之事由外，得申請延長申報期限以 3 個月為限
 (D)遺產稅或贈與稅應納稅額在 30 萬元以上，得申請分期繳納或實物抵繳

