

110 年公務人員高等考試三級考試試題

類 科：財稅行政

科 目：租稅各論

鄭漢老師

甲、申論題

一、(一)何謂「林達爾租稅」(Lindahl tax)?該制度是以何種課稅原則課稅。(15 分)

(二)有 a、b 兩人，a 與 b 對公共財的邊際願付價格函數分別為 $P_a=24-2G$ 與 $P_b=12-G$ ，此處 P_i 為 i 對公共財之邊際願付價格，G 則代表公共財之數量。提供公共財之邊際成本為 MC，MC 為公共財數量 G 的函數，且 MC 與 G 的關係為 $MC=1 \times G$ 。請問 a、b 兩人的林達爾租稅各是多少?(10 分)

1. 《考題難易》：★★(最多五顆星)

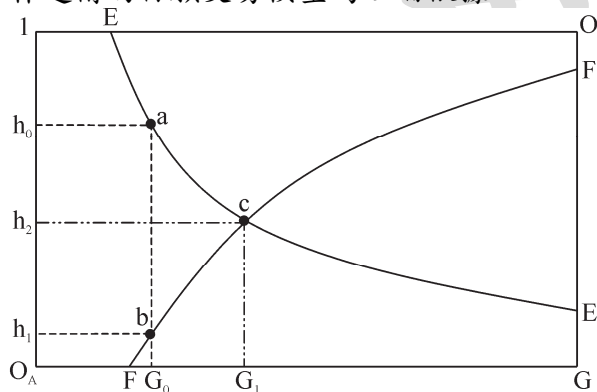
2. 《破題關鍵》：本題為林達爾租稅模型之基本考題，掌握基本理論將可順利拿分。

3. 《命中特區》：AK-35 3-6 至 3-9

【擬答】

(一)林達爾租稅屬受益原則稅之租稅制度：

林達爾的自願交易模型為理論依據：



1. 上圖，表示 A、B 二人對於公共財之需求曲線為 EE 與 FF，橫軸為公共財數量，越往右數量越多，縱軸為 A、B 二人支付公共財之比重。

2. (1)當公共財數量提供 G_0 時，因為 A 所享受的利益為 h_0 ，而 B 享受之利益為 h_1 ，按受益原則，A、B 二人應按其所受的利益支付公共財之代價，因此，在 G_0 時，A、B 二人所願支付之價格大於公共財所需之成本，故政府可藉由增加公共財數量提升社會福利。

(2)當政府提供到 G_1 時，此時 A、B 二人所受之利益與支付之成本剛好等於公共財之邊際成本，達到最適水準。

(3)若公共財繼續增加，將使得 A、B 二人所願支付之價格小於公共財之邊際成本，因此，政府便無足夠資金可提供公共財，僅能減少公共財之數量，最後仍停留在 G_1 達成均衡。

3. 而在公共財數量 G_1 時，A 君享受之邊際利益為 h_2 ，另 B 君享受之邊際利益為 $(1 - h_2)$ ，故兩者按所受之利益比，來分攤公共財之成本。

4. 綜上，因林達爾自願交換說，在原本 A、B 二人所希望消費公共財數量不同時，透過二人自願調整負擔比例，使得 A、B 二人可得到一致決數量，此時兩者按所受之利益比，來分攤公共財之成本。除可達成柏拉圖效率外，亦符合受益原則之公平性。

(二)兩人之租稅負擔， $a=6$ ， $b=3$

$$P_a=24-2G$$

$$P_b=12-G$$

市場總需求

$$P=36-3G$$

$$MC=G$$

故市場最適數量 $G=36-3G$

$$4G=36, G=9$$

$$\text{故 } Pa=24-9 \times 2=6$$

$$Pb=12-9=3$$

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。	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。	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。
	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。	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。
	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。	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。	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。

鄭○賢 一年考取

109普考 經建行政 狀元
109高考 經建行政 探花

參加奪榜/特訓班的優勢是可以考前幾個月逼自己進入備戰狀態，密集且快速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、不懈怠。

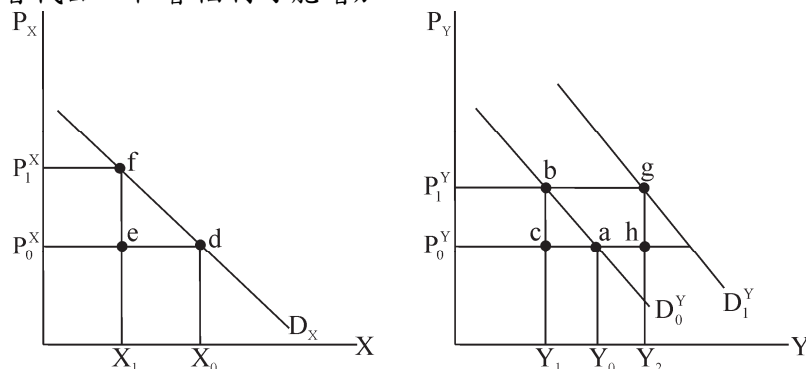
■ 完整課程資訊詳洽全國志光・保成・學儒門市 ■

二、假設只有 x 、 y 兩種財貨，兩財貨之受補償需求曲線均為負斜率。一開始，政府只對 y 財課徵貨物稅， x 財為免稅。倘若現在政府也要對 x 財課徵貨物稅，而 y 財的稅率維持不變。試分析對 x 財課稅對整體貨物稅超額負擔之影響。(25 分)

1. 《考題難易》：★★(最多五顆星)
2. 《破題關鍵》：此為租稅效率之基本模型，掌握兩財貨之特性，將能順利拿分。
3. 《命中特區》：AK-35 2-22 至 2-23

【擬答】

(一)假設 X 、 Y 係替代品，社會福利可能增加：



1. 上圖，分別代表兩個財貨之供需圖形， X 、 Y 互為替代品， D_X 為 X 財貨之需求曲線，而 D_Y 為 Y 財貨之需求曲線，另 P_X 、 P_Y 分別代表 X 財貨與 Y 財貨之價格。
2. 在沒有課稅的情況之下，此時 Y 財貨之 D_Y^0 為 a 點，數量 Y_0 ，價格 P_0^Y ，而 X 財貨之 D_X

為 d 點，數量 X_0 ，價格 P_0^x 。

3. 若此時政府對於 Y 財貨課徵從價稅，使得市場價格由 P_0^y 上升到 P_1^y ($\text{Tax} = P_1^y - P_0^y$)，此時需求量由 Y_0 減少至 Y_1 ，產生了超額負擔 abc 。

4. 政府為了降低 Y 財貨的租稅扭曲，對替代品 X 課徵租稅，使得 P_0^x 上升到 P_1^x ，而數量從 X_0 減少至 X_1 ，因此產生了超額負擔 def 。

5. 因 X 財貨價格上升，使得 Y 之需求增加，造成 D_0^y 右移到 D_1^y ，而數量由 Y_1 增加到 Y_2 ，因此政府稅收增加 $cbgh$ ，社會福利增加了 $cbgh$ 。

6. 雖然對 X 財貨課徵租稅會產生超額負擔 def ，但卻也糾正了 Y 財貨之租稅扭曲，產生了 $cbgh$ 之社會福利，假設 $cbgh$ 大於 def ，則整個社會之超額負擔降低，福利水準增加。

(二) 若兩財貨為互補品，若增加對 X 課稅，將會導致 Y 的數量更少，因此整體超額負擔會增加。



志光 × 保成 × 學儒

高普考 111 年金榜輔考課程

基礎課	正規課	專題課
基礎架構課程協助考生建立基礎，以簡易的體系架構，理解各類科法令大綱，有助日後各類科學習。	開課時間依照各科目學習關聯性作安排，由淺入深教學、循序漸進的授課模式，讓同學完整學習、快速考取。	考前要拿高分除了理論內容熟記外，在答題上再加入新的時事見解，藉此提高分數，增加上榜機會。
題庫班	奪榜班/特訓班	總複習
以題目帶觀念方式授課，將題目進行整合連貫的剖析，強化同學做答技巧的提升！達到舉一反三之效。 【自費加選】	成績診斷分析→複習計劃擬定→隨堂小考檢視→弱科加強課程→駐班輔導老師→全真模擬考試。 【自費加選】	考前關鍵時刻，由授課老師精心篩選並分析考前重要考點補充，以地毯式重點整理給各位同學。



吳〇儀 109 高考金融保險 **全國第九名**

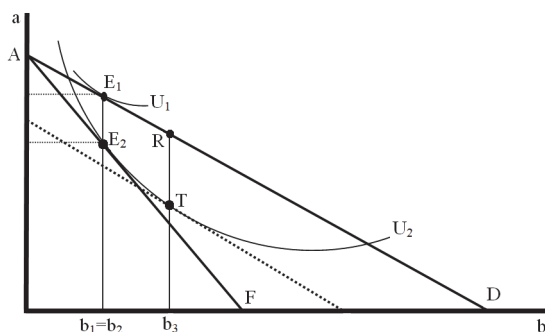
我選擇面授課程上課，因為可以直接面對老師，讓我比較專心，而且事後遇到問題，也可以在下課時候問老師。我有參加題庫班，可以在考前加強複習，尤其是會計，老師會收集各種考題，對考試非常有幫助。

■ 完整課程資訊詳洽全國志光·保成·學儒門市 ■

乙、選擇題

- (B) 1. 政府為了實施所得重分配、促進資本形成等目的而課徵租稅，符合下列何種性質？
 (A) 租稅的收入性 (B) 租稅的政策性 (C) 租稅的報償性 (D) 租稅的中立性
- (A) 2. 在供給無彈性的完全競爭市場中，政府對買方課徵貨物稅，則此貨物稅的經濟歸宿為何？
 (A) 完全由賣方負擔 (B) 完全由買方負擔
 (C) 買、賣雙方各負擔一半 (D) 買方負擔 2/3、賣方負擔 1/3
- (C) 3. 對某完全競爭市場的商品課稅，且令 E_d 為該商品的未受補償之價格彈性，而 E_s 為其供給的價格彈性。在下列何種情況下消費者的租稅負擔最小？
 (A) $E_d = -2$, $E_s = 1$ (B) $E_d = 0$, $E_s = 0.5$ (C) $E_d = -0.5$, $E_s = 0$ (D) $E_d = -0.5$, $E_s = 0.5$
- (B) 4. 關於哈柏格(Harberger)模型之敘述，下列何者錯誤？
 (A) 為一般均衡分析(general equilibrium analysis)
 (B) 必須假設消費者的偏好都相同
 (C) 部分或全部生產要素可以不在產業間移動
 (D) 屬實證分析(positive analysis)

- (A) 5. 圖中 a 和 b 為財貨，兩財貨的市場皆為完全競爭，AD 為財貨 b 被課稅前消費者的預算線，AF 為稅後預算線，假設租稅全由消費者負擔，下列敘述何者正確？



- (A) 超額負擔為 $RT - E_1E_2$
 (B) 政府收到的稅收為 RT
 (C) 因為課稅前和課稅後財貨 b 的需求量不變，故無超額負擔
 (D) 超額負擔為 E_1E_2
- (B) 6. 承上題，若政府改課和上題中相同金額的定額稅，下列敘述何者正確？
 (A) 政府可以課到 RT 的定額稅
 (B) 稅後消費者對 b 的需求量大於 b_2
 (C) 超額負擔為 E_1E_2
 (D) 超額負擔為 $RT - E_1E_2$
- (C) 7. 稻米的市場是完全競爭，供給與需求曲線分別為 $P=2Q$ ， $P=120-Q$ ，P、Q 分別是稻米價格及數量。若對稻米依廠商售價給予 25% 的補貼，此一補貼造成多少效率損失？
 (A) $75/2$ (B) 72 (C) 96 (D) 120
- (B) 8. 關於課稅對效率的影響，下列敘述何者錯誤？
 (A) 對外部性課徵矯正稅可以提高經濟效率
 (B) 定額稅是個人或廠商無法藉由改變行為而規避的租稅，但稅額可以不固定
 (C) 沒有扭曲的租稅是無論個人或廠商如何反應都無法改變他們租稅負擔的租稅
 (D) 人頭稅是定額稅的一種
- (C) 9. 下列何者為雷姆西法則(Ramsey rule)與反彈性法則(inverse elasticity rule)之差別？
 (A) 前者可適用於三種以上之財貨，後者僅適用於兩種財貨
 (B) 前者可假設勞動具有彈性，後者須假設勞動供給為固定
 (C) 前者可適用於財貨間具互補或替代之情況，後者須假設財貨互為獨立
 (D) 前者為後者的特例
- (A) 10. 假設甲有固定的所得。他申報所得，政府對他申報的所得課徵比例稅率的所得稅，並且以一定機率稽核他的真實所得。若被查到漏報所得，則甲除了補繳他逃漏的所得稅外，還必須就他所逃漏的稅額繳納罰款。假設甲極大化他的預期所得且他沒有誠實申報，下列敘述何者錯誤？
 (A) 提高稅率會降低甲逃漏所得的誘因 (B) 提高稽核率會降低甲逃漏所得的誘因
 (C) 提高罰款會降低甲漏報所得的誘因 (D) 甲會有一個最適的逃漏所得水準
- (B) 11. 各國政府對退休儲蓄採不同租稅政策，若有政府對退休儲蓄帳戶的利息收入採緩課稅，待退休提出時，根據累積的利息所得課稅，若替代效果大於所得效果，相對於每年對利息所得課稅，此一課稅方式對退休儲蓄的影響：
 (A) 兩種方式對儲蓄的影響一樣 (B) 增加儲蓄
 (C) 減少儲蓄 (D) 無法判斷影響大小

- (C) 12. 近年來各國面臨了所得不均擴大的問題，其中投資所得的不均是一主要原因，因此有人提議對持有資產課稅。若對持有資產課稅，下列敘述何者錯誤？
- (A)有助於降低所得不均
(B)因有助於降低財富不均
(C)若資產持有稅和資本利得稅稅率相同且投資報酬率小於 1，則兩者稅收相同
(D)若資產持有稅和資本利得稅稅率相同且投資報酬率小於 1，則相對於資本利得稅，資產持有稅的租稅負擔較高
- (B) 13. 捐贈扣除額具有下列那個特性？
- (A)提高稅收 (B)降低捐贈的價格 (C)降低所得不均 (D)降低避稅誘因
- (B) 14. 下列那項規定，有助於達成使高所得者租稅負擔增加之目的？
- (A)公司債利息所得，以分離課稅方式完稅
(B)基本所得額超過 670 萬元者，不得扣除長期照顧特別扣除額
(C)股利所得可選擇採 28%之稅率分開計稅
(D)可選擇將配偶之薪資所得或各類所得分開計算稅額
- (D) 15. 根據新古典模型(neoclassical model)，公司所得稅係透過下列何因素，而改變實體投資？
- (A)工資水準 (B)產出水準 (C)消費水準 (D)資本的使用成本
- (B) 16. 有關公司投資租稅扣抵(investment tax credit)之敘述，下列何者正確？
- (A)投資租稅扣抵與加速折舊對公司稅負的影響相同
(B)投資租稅扣抵對公司所得稅負的影響與公司所得稅率無關
(C)投資租稅扣抵對公司的減稅利益因公司所得稅率而不同
(D)投資租稅扣抵係從公司所得中減除
- (B) 17. 關於我國「所得基本稅額條例」，下列敘述何者正確？
- (A)公司所得課稅從屬人主義轉為屬地主義
(B)個人所得課稅從屬地主義，轉為屬地主義輔以屬人主義
(C)個人所得課稅主義未受影響
(D)與個人所得課稅主義無關
- (C) 18. 依據所得稅法第 43 條之 2 之規定，營利事業之下列何種比率超過規定者，利息支出不得列為費用？
- (A)總負債占業主權益之比率 (B)總負債占總資產之比率
(C)關係人負債占業主權益之比率 (D)利息支出占稅前淨利之比率
- (B) 19. 下列股東若取得國內公司發放之股利收入，何者無須就該項收入繳納所得稅？
- (A)境外之公司組織營利事業 (B)境內之合作社組織營利事業
(C)非居住者個人 (D)不符合免稅標準之境內慈善機構
- (A) 20. 我國現行消費稅稅目中，下列何者具有指定用途的性質？
- 或 (A)菸酒稅 (B)貨物稅 (C)關稅 (D)金融業營業稅
(D)
- (A) 21. 對特定進口貨物訂定一定數量標準，在此數量內適用較低關稅稅率，超過數量部分則適用一般關稅稅率，此一特別關稅制度稱之：
- (A)關稅配額 (B)平衡關稅 (C)報復關稅 (D)機動關稅
- (D) 22. 甲在臺中市名下有 4 間房子，都市土地面積皆為 1 公畝，分別由配偶、母親、已成年長子、已成年次子設籍，甲將 4 處土地同時申請自用住宅地價稅稅率，且未擇定順序，何人設籍處不適用自用住宅地價稅優惠稅率？

- (A)配偶 (B)母親 (C)長子 (D)次子
- (D) 23. 贈與稅之納稅義務人為贈與人，但在下列那些情形以受贈人為納稅義務人？①贈與人行蹤不明②逾規定繳納期限尚未繳納，且在中華民國境內無財產可供執行③逾規定申報期間尚未申報④死亡時贈與稅尚未核課
- (A)僅①② (B)僅①③④ (C)僅②③④ (D)僅①②④
- (A) 24. 關於地價稅與房屋稅之稽徵，下列敘述何者正確？
- (A)均由稅捐稽徵機關依稅籍底冊核定課徵
(B)課稅地價與房屋現值均由各直轄市或縣(市)不動產評價委員會評定
(C)課徵所屬期間均為當年1月1日至12月31日
(D)繳納期限均為收到稅單後30日
- (D) 25. 依土地稅法之規定，下列敘述何者正確？
- (A)出售土地時，依實際出售價格與實際成本計算後有交易損失，則不會產生土地增值稅稅負
(B)出售土地時，依實際出售價格與實際成本計算後有交易利得，則必定產生土地增值稅稅負
(C)持有期間所繳納之地價稅總額，得抵繳應納之土地增值稅
(D)做農業使用之農業用地，移轉與自然人時，得申請不課徵土地增值稅

志光 × 保成 × 學儒

財稅行政

商科人入主公職首選

黃金投考組合 公職+證照 一次搞定

110.10.30~10.31	110.11.20~11.22	110.12.11~12.13	111.1.8	111.4.23~4.24	111.7.15~7.19
調查局-財經組	記帳士證照	地特-財稅	初等-財稅	關務-財稅	高普考-財稅

雙料金榜 林○儒 109高普考財稅行政

我是個喜歡問問題與老師對談的學生，上面授課讓我能夠跟老師們對談，只要不會的部份，老師都會很有耐心地重新講一遍，讓我可以理解那些專業觀念。老師總是告訴我們要多練習申論題，我謹記在心，都會按時給老師申論題批閱，這樣的練習幫助我拉高很多分數。

優異考取 戴○紘 109普考財稅行政

當初報名的是面授考取班，原因是若能一年考取當然最好，若無法的話也能在隔年繼續努力或者是讓自己休息一年後再繼續奮鬥。而上面授班除了能夠與老師互動外，也能有機會認識班上同學，大家彼此幫忙、彼此鼓勵，一起朝著目標前進是我認為非常重要的。

■完整課程訊息請洽志光·保成·學儒全國門市■