

110 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

鄭漢老師

甲、申論題部分：(50 分)

一、在一個兩部門的經濟體系中，假設資本相對密集部門生產暖氣機，而勞力相對密集部門生產成衣，且政府只對暖氣機課徵貨物稅。請以 A.C.Harberger 所提出的分析租稅歸宿之一般均衡模型的架構，依序論述下列問題：1. 資本與勞動的相對報酬在課徵貨物稅後有何變化？2. 上述變化的強弱受那些因素影響？3. 一位在冬天時較偏好購買暖氣機而不喜多購衣的勞工，其租稅負擔將相對受益或受損？(25 分)

1. 《考題難易》★★★★
2. 《解題關鍵》本題主要了解一般均衡課稅分析，同時還要了解貨物稅之課徵僅存產量效果，而且還要加以分析效果之大小，所以除了基本理論要了解外，還要對整體模型徹底理解，才能順利拿分。
3. 《命中特區》AK35 4-22 至 4-28

【擬答】：

(一)對暖氣機課徵貨物稅：

1. 暖氣機課徵貨物稅，將會造成暖氣機之價格上升，而導致消費者減少購買暖氣機而增加購買成衣。
2. 因暖氣機購買數量減少，進而釋放資本及勞動，而成衣數量增加，進而增加資本及勞動之需求。
3. 因暖氣機為資本密集，且成衣為勞力密集，故資本變動量暖氣機大於成衣，而勞動變動量，成衣大過於暖氣機。
4. 依上開所述，課徵暖氣機貨物稅之後，導致整體市場資本需求減少，而勞動需求增加，使得資本勞動相對價格比下降。

(二)上開現象之強弱大小，主要受到兩個產業之技術密程度影響，如果技術密集度越高，則效果越明顯，反之，技術密集度越低，則效果越不明顯。此外，亦有可能受到消費者於兩財貨之偏好程度，如果消費者樂偏好購買暖氣機，則效果越不明顯，若越不偏好暖氣機，則效果越明顯。

(三)對勞工之影響：

1. 租稅負擔，因為課徵租稅後，勞動報酬降低，將會承擔租稅，而造成收入減少。
2. 此外偏好暖氣機，又因為暖氣機課徵租稅，導致價格上升，使得實質收入減少。
3. 基於上開所述，若偏好於暖氣機之勞工，收入減少，且支出價格上升，稅負增加。

二、消費稅類型中有所謂現金流量稅 (cash-flow tax) 與 Hall-Rabushka 均一稅 (Hall-Rabushka flat tax)，請分別說明之，並比較此均一稅與消費型增值稅 (consumption-type value-added tax) 有何異同？(25 分)

1. 《考題難易》★★★★
2. 《解題關鍵》此為偏向名詞解釋，必須了解兩者租稅制度之意義，同時瞭解增值稅之結構，才能順利拿分。
3. 《命中特區》AK35 8-2 至 8-4

【擬答】：

(一)現金流量稅：係指當期營業上之現金流入(銷售)減除營運上之一切支出之淨現金流入數，課

公職王歷屆試題 (109 地方特考)

徵租稅，本質上允許資本支出一次費用化。

(二)均一稅制：係指營利事業所得與個人所得，均採用單一稅率課徵，故稱為均一稅制。而就企業採用固定稅率課徵，其本質上接近於加值稅之概念。

(三)均一稅與消費型加值稅異同

1. 相同處：均類似加值稅之性質，均一稅針對本次銷售所賺取之利潤課稅，而消費型加值稅，亦是針對流入數大於流出數，加值部分課徵。

2. 不同處

(1)資本支出處理方式不同：均一稅制乃站在財務利潤基礎，因此僅得減除折舊部分，但消費型加值稅，則允許折舊一次減除。

(2)投資與利息處理不同：均一稅制將會考慮資本增益及利息費用，換言之有考慮財務成本，而消費型加值稅僅與銷貨標的有關，並未考慮投資與利息費用。

(3)稅基角度不同：均一稅制依利潤課稅，而消費型加值稅並非以利潤為稅基。

志光 x 保成 x 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

- 每年1月初等-財稅
- 每年4月關務-財稅
- 每年7月高普考-財稅
- 每年8月調查局-財經組
- 每年11月記帳士證照
- 每年12月地特-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。

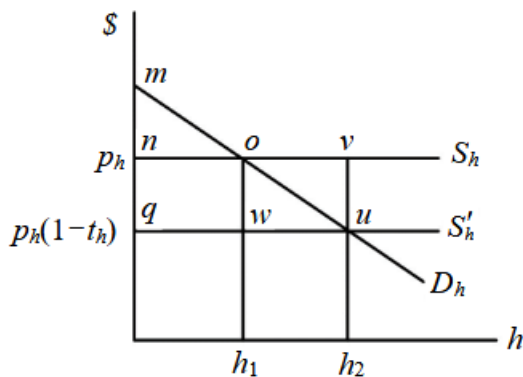
■完整課程訊息請洽志光·保成·學儒全國門市■

乙、測驗題部分：(50分)

- (B) 1. 人頭稅式的定額稅，違反下列那一項租稅課徵的原則？
(A)效率性原則 (B)垂直公平原則 (C)中立性原則 (D)確實原則
- (D) 2. 關於租稅歸宿之敘述，下列何者錯誤？
(A)其他條件不變下，在完全競爭市場中，需求愈有彈性，生產者租稅負擔愈大
(B)其他條件不變下，在完全競爭市場中，供給愈有彈性，消費者租稅負擔愈大
(C)對追求利潤極大的獨占廠商課徵利潤稅，不會影響其商品的價格
(D)獨占廠商必可將租稅完全轉嫁
- (D) 3. 在一小型開放的經濟體系，若資本可自由流通，對資本課稅的租稅歸宿為何？
(A)資本使用者負擔較多租稅 (B)資本所有者負擔較多租稅
(C)完全由資本所有者負擔 (D)完全由資本使用者負擔
- (C) 4. 財貨 x 為完全競爭市場且邊際成本固定不變，受補償需求的價格彈性為-0.55，政府對財貨 x 課徵稅率 8% 的從價稅，課稅前財貨 x 的價格為\$10，需求量为 25,000 單位。因為課稅引起的超額負擔為多少？

(A)\$1,760 (B)\$880 (C)\$440 (D)\$220

- (C) 5. 圖中財貨 h 的市場為完全競爭且邊際成本固定不變， p_h 為原價格， h_1 為需求量，若政府對 h 的消費補貼，下列敘述何者正確？



- (A) 補貼不會產生超額負擔，課稅才會造成超額負擔
 (B) 超額負擔為 ouw
 (C) 政府的補貼支出為 $nvuq$
 (D) 消費者剩餘增加 $nowq$
- (A) 6. 假設兩人經濟體系有邊沁 (Bentham) 的社會福利函數，每人有相同的偏好，但所得不同，偏好只和所得有關，總所得固定不變。關於最適租稅的設計，下列何者正確？
 (A) 應採用較累進的所得稅制進行所得重分配
 (B) 應只對其中一人課稅，把所得全部移轉給另一人
 (C) 應採對任何所得水準皆課單一稅率的所得稅制
 (D) 應對兩人沒有消費的商品課稅
- (C) 7. 承上題，假設只有兩人，高所得者的邊際稅率為多少？
 (A) 0% (B) 50% (C) 100% (D) 20%
- (D) 8. 利息收入須納入所得申報所得稅，但利息費用不可列為扣除項。在此一稅制下，調高所得稅率對儲蓄具有何種影響？
 (A) 若原為儲蓄者，其儲蓄將減少
 (B) 若原為借貸者，其借貸將減少
 (C) 若原為借貸者，其借貸將增加
 (D) 若原為儲蓄者，需視替代效果與所得效果而定
- (C) 9. 在小型開放的經濟體系下，若對國內儲蓄的利息所得課稅，則對投資的資金成本及儲蓄者的稅後利息所得有何影響？
 (A) 資金成本不變，稅後利息所得減少 (B) 資金成本上升，稅後利息所得減少
 (C) 資金成本上升，稅後利息所得不變 (D) 資金成本不變，稅後利息所得不變
- (B) 10. 在 $T_i = -a + tY_i$ 的單一稅率所得稅 (flat rate income tax) 下 (其中 T_i 為個人 i 所得稅稅額， a 為定額補貼， t 為單一所得稅稅率， Y_i 為個人 i 的所得額)，下列敘述何者正確？
 (A) 此制度下，所有納稅人適用之平均稅率相同
 (B) 此制度下，所有納稅人適用之邊際稅率相同
 (C) 此制度不具備累進性
 (D) 一般認為此制度較符合人們要求公平的概念，且對工作誘因沒有影響
- (B) 11. 根據加速模型 (accelerator model)，公司所得稅若影響下列何者，將使實體投資改變？
 (A) 工資水準 (B) 產出水準 (C) 消費水準 (D) 資本價格

- (C) 12. 在其他條件不變下，證券交易所免課個人所得稅，公司股東保留盈餘的誘因會傾向於：
- (A)減少 (B)無關 (C)增加 (D)不變
- (B) 13. 根據新古典模型，若資本財供給曲線分別為正斜率與水平，下列對租稅扣抵之投資增加效果的敘述，何者正確？
- (A)正斜率供給曲線之效果大於水平供給曲線之效果
(B)正斜率供給曲線之效果小於水平供給曲線之效果
(C)兩者效果相同
(D)兩者無法比較
- (C) 14. 在兩期生命循環週期模型中，甲與乙在第一期皆有勞動所得\$1,000，第二期則無所得，利率（折現率）為 10%，兩期的所得稅稅率皆為 50%。甲在第一期消費所有的稅後所得，乙則全部存入銀行以供第二期消費。若和兩期稅率皆為 50%的消費稅比較，下列何者錯誤？
- (A)若課徵所得稅，則甲與乙第一期繳納的所得稅一樣多
(B)若課徵消費稅，則甲第一期繳納的消費稅較乙為多
(C)若課徵所得稅，則甲與乙負擔相同的終身所得稅稅負
(D)若課徵消費稅，則甲與乙負擔相同的終身消費稅稅負
- (D) 15. 假設二種貨物其他條件皆相同，維持課稅收入一致，對二種貨物課較低的稅率與對單一貨物課較高稅率，何者超額負擔較小？
- (A)兩者相同 (B)無法判斷
(C)對單一貨物課高稅率之超額負擔較低 (D)對兩種貨物課低稅率之超額負擔較低
- (B) 16. 某財產的評定價值 (assessed value) 為 84 萬元、市價為 120 萬元，則其有效稅率與法定稅率間之關係為何？
- (A)有效稅率大於法定稅率 (B)有效稅率小於法定稅率
(C)有效稅率等於法定稅率 (D)有效稅率與法定稅率無關

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

一點就通！

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？

常考題型	知識強化	易錯題型	觀念釐清
	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。		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。

■完整課程資訊詳洽全國志光·保成·學儒門市■

- (D) 17. 拉法曲線 (Laffer curve) 的意義為何？
(A)說明所得分配與稅收的關係，並指出所得分配越平均，總稅收越低
(B)說明所得分配與稅收的關係，並指出所得分配越平均，總稅收越高
(C)說明稅率與稅收的關係，並指出在稅率逐漸上升的過程中，稅收可能出現先遞減再遞增的情況
(D)說明稅率與稅收的關係，並指出在稅率逐漸上升的過程中，稅收可能出現先遞增再遞減的現象
- (B) 18. 下列何種租稅的收入係作為特定支出用途？
(A)一般稅 (B)指定用途稅 (C)選擇稅 (D)直接稅
- (A) 19. 關於個人所得稅制之敘述，下列何者錯誤？
(A)允許免稅額的所得稅制，若採單一邊際稅率，平均稅率不會隨所得增加而改變
(B)單一邊際稅率下，免稅額愈高，稅制的累進性愈高
(C)列舉扣除可以降低納稅人扣除項目支出的成本
(D)允許免稅額的作用之一，是會減少課稅的執行成本
- (A) 20. 個人經營補習班之所得，申報所得稅時應列為下列何種所得？
(A)其他所得 (B)執行業務所得 (C)薪資所得 (D)營利所得
- (B) 21. 依我國相關法令規定，下列敘述何者錯誤？
(A)境外營利事業在我國境內有專為採購貨品用之倉棧，且未用以加工製造貨物，應視為在我國無固定營業場所
(B)我國營利事業之國外分公司之營利所得，應待分公司進行盈餘分配後，總公司才應將該筆盈餘納入所得中繳納我國之所得稅
(C)我國營利事業之境外所得，若符合租稅協定中有關視同已納稅額扣抵 (tax sparing) 之規定，則可將其所得來源國未繳之稅額，自我國應納稅額中扣抵
(D)總機構在境外但在境內有固定營業場所之營利事業，應以結算申報方式報繳所得稅
- (D) 22. 對「維持人性尊嚴之基本生活所需費用」不得課稅的規定，係出自下列何項法律？
(A)所得稅法 (B)稅捐稽徵法
(C)加值型及非加值型營業稅法 (D)納稅者權利保護法
- (D) 23. 依據現行遺產及贈與稅法規定，信託財產於信託關係人間移轉或為其他處分，下列何者應課徵贈與稅？
(A)因信託關係消滅，受託人與受益人間
(B)信託關係存續中受託人變更時，原受託人與新受託人間
(C)信託關係存續中，受託人依信託本旨交付信託財產與受益人
(D)信託契約明定信託利益之受益人為委託人，於信託關係存續中，變更為非委託人
- (B) 24. 勞動供給的稅率彈性若小於-1，工資所得稅收會隨稅率調高而：
(A)增加 (B)減少 (C)不變 (D)無法確定
- (B) 25. 甲將名下一筆房地信託與乙，約定全部信託利益之權利歸屬甲之子丙，依土地稅法及房屋稅條例規定，本筆房地在信託關係存續中，房屋稅及地價稅之納稅義務人分別為：
(A)房屋稅、地價稅均為丙 (B)房屋稅、地價稅均為乙
(C)房屋稅為丙、地價稅為乙 (D)房屋稅為乙、地價稅為丙

志光 × 保成 × 學儒 **高普考 · 地方特考**

奪榜特訓班

快速考取
完整規劃 嚴格執行

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。

■ 完整課程資訊詳洽全國志光 · 保成 · 學儒門市 ■

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。</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>