

111 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

考試時間：2 小時

甲、申論題

一、假設經濟體系中有 100 位偏好與稟賦所得相同的個人，每個人的稟賦所得為 10,000 元，效用函數則為 $U=\sqrt{XY}$ 。X、Y 兩財貨由完全競爭市場提供，個別廠商邊際成本各為 $MC_X=80$ 與 $MC_Y=100$ ，生產均無固定成本。試回答以下兩個問題：

(一)若政府對 X 財貨從價課徵稅率 25%的貨物稅，請繪圖分析並計算該貨物稅的總稅收與社會無謂損失各為多少？(15 分)

(二)續前一小題，若政府考慮對 Y 財貨也課徵從價貨物稅，並調整 X 財貨的貨物稅稅率，將課稅的無謂損失極小化。在相同稅收下，X、Y 兩財貨的稅率應如何訂定？(10 分)

1. 解題關鍵：本題為基本無異曲線分析圖，但本次考次結合計算題方式出題，使得題目之困難度大幅增加，但是藉由圖形分析，掌握每個重要的交點，帶入函數即可順利解出答案。

2. 難易度：★★★★★

【擬答】

(一)政府對 X 財貨課徵 25%從價稅：

1. 課稅前均衡 a 點

$$\text{Max} U = \sqrt{XY}$$

$$\text{St. } 10,000 = 80X + 100Y$$

$$\text{MRS} = 80/100$$

$$Y/X = 80/100$$

$$Y = 0.8X \text{ 帶入預算限制式}$$

$$X = 62.5, Y = 50, U = 55.90$$

2. 對 X 課徵 25%稅後均衡 b 點：

$$\text{Max} U = \sqrt{XY}$$

$$\text{St. } 10,000 = 100X + 100Y$$

$$\text{MRS} = 100/100$$

$$Y/X = 100/100$$

$$Y = X \text{ 帶入預算限制式}$$

$$X = 50, Y = 50, U = 50$$

3. 稅收

$$\text{將 } X=50 \text{ 帶入 } 10,000 = 80X + 100Y$$

$$\text{求 } b' \text{ 點 } Y=60$$

$$\text{故一個人之稅收}(bb') \text{ 為 } (60-50) * 100 = 1,000, \text{ 全部稅收 } 100 * 1,000 = 100,000$$

4. EV

c 點均衡

$$\text{Min } 80X + 100Y$$

$$\text{St. } U = 50$$

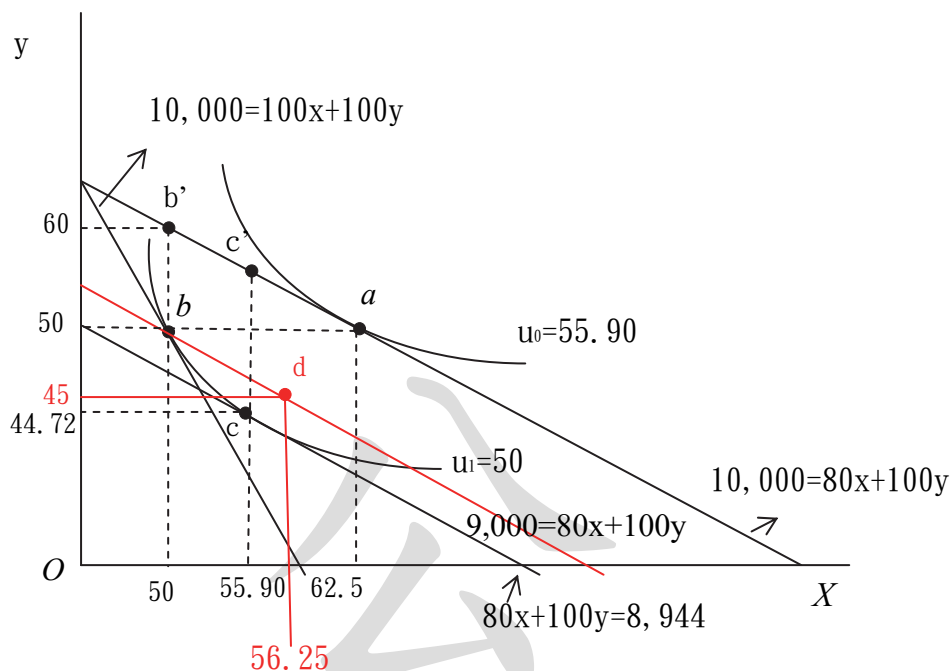
$$Y = 0.8X \text{ 帶入 } U = 50$$

$$X = 55.90, Y = 44.72$$

$$\text{稅後實質所得} = 55.90 * 80 + 44.72 * 100 = 8944$$

$$\text{故一人之 EV}(cc') = 10,000 - 8,944 = 1,056, \text{ 全部 EV} = 100 * 1,056 = 105,600$$

5. 社會之無謂損失 = EV - TAX = 105,600 - 100,000 = 5,600



(二)為達相同稅收 1,000，且超額負擔最小，兩者數量下降比例相同，應課徵單一稅率 11.11%

1. 假設下降比例為 t

$$62.5(1-t)*80+50(1-t)*100=(10,000-1,000)$$

$$t=10\%$$

2. 依據上開數量下降比例 10%，則稅後數量應為 d 點

$$X=62.5(1-10\%)=56.25$$

$$Y=50*(1-10\%)=45$$

3. 稅率為單一稅率 11.11%.

$$\text{稅後 } X \text{ 價格為 } (62.5*80)/56.25=88.88, \text{ 故 } X \text{ 稅率為 } (88.88-80)/80=11.11\%$$

$$\text{稅後 } Y \text{ 價格為 } (50*100)/45=111.11, \text{ 故 } Y \text{ 稅率為 } (111.11-100)*100=11.11\%$$

二、在我國現行稅制中，綜合所得稅、地價稅與房地合一稅均採取累進稅制。請詳細說明並比較各稅適用累進稅率的計算基礎，進而分析其立法意旨與政策目標。(25 分)

1. 解題關鍵：必須了解各稅稅率之課徵，並掌握立法理由，本題將可順利得分。

2. 難易度：★★★

【擬答】

(一)綜合所得稅

1. 依據所得稅法第 5 條第 5 條之 1 規定，111 年我國綜合所得稅之稅率級距如下：

(1) 全年綜合所得淨額在 560,000 元以下者，課徵 5%。

(2) 超過 560,000 元至 1,260,000 元者，課徵 28,000 元，加超過 560,000 元部分之 12%。

(3) 超過 1,260,000 元至 2,520,000 元者，課徵 112,000 元，加超過 1,260,000 元部分之 20%。

(4) 超過 2,520,000 元至 4,720,000 元者，課徵 364,000 元，加超過 2,520,000 元部分之 30%。

(5) 超過 4,720,000 元者，課徵 1,024,000 元，加超過 4,720,000 元部分之 40%。

2. 依據上開所述，此種累進稅方式採用金額超額累進，因此家戶所得如果越高者，此時所面對的邊際稅率越高，可實現量能課稅，達成累進稅之效果，進而進行所得重分配。

(二)地價稅

1. 依據土地稅法第 16 條規定，我國地價稅課徵適用稅率如下：

地價稅基本稅率為 10%。土地所有權人之地價總額未超過土地所在地直轄市或縣(市)累進起點地價者，其地價稅按基本稅率徵收；超過累進起點地價者，依下列規定累進課徵：

(1) 超過累進起點地價未達 5 倍者，就其超過部分課徵 15%。

(2) 超過累進起點地價 5 倍至 10 倍者，就其超過部分課徵 25%。

(3) 超過累進起點地價 10 倍至 15 倍者，就其超過部分課徵 35%。

(4) 超過累進起點地價 15 倍至 20 倍者，就其超過部分課徵 45%。

公職王歷屆試題(111 高考)

(5) 超過累進起點地價 20 倍以上者，就其超過部分課徵 55%。

2. 依據上開所述，地價稅屬財產稅，且土地持有之價值在某種程度具有所得高低之指標，因此對於持有之地價總額越高者，給予累進稅率，唯一不同的地方，此種累進稅率採用倍數金額累進，而採用倍數累進主要是考慮資金之使用效率，價值高者，或許投資報酬率低，因此課徵高稅率將會阻礙土地之投資，因此採用倍數累進將可讓土地使用更具效率性。

(三) 房地合一稅

1. 依據營利事業及個人適用房地合一稅之稅率如下

(1) 短期交易者

- ① 2 年以內：45%
- ② 超過 2 年至 5 年以內 35%

(2) 一般稅率：

- ① 營利事業：超過 5 年者課徵 20%。
- ② 個人：超過 5 年至 10 年以內者 20%。

(3) 特殊稅率

① 短期交易超高稅率排除：

個人或營利事業如有非自願因素、提供土地與建設公司合作興建及都市更新，雖屬短期交易，但以 20% 課徵。

② 個人長期持有之租稅優惠：超過 10 年者課徵 15%。

③ 個人自住房屋及土地：10%。

2. 依據上開所述，房地合一之稅率為 10% 至 45% 之累進稅率，其租稅課徵並非以量能課稅之目的，主要矯正房價短期不合理之飆漲，因此抑制房價採以打擊房價需求，不打擊房價供給。

(1) 短期交易實屬投機行為，將會造成房價不合理飆漲，因此以提高稅率增加其交易成本，藉此減少短期交易次數。

(2) 短期交易如屬房地之供給，為了避免打擊供給意願造成房價高漲，因此排除房地供給之短期交易之高稅率。

(3) 對於長期持有之鼓勵，因此長期持有有長期持有之優惠稅率。

(4) 自住房屋與非自住房屋在其房地之使用價值實屬有別，因此針對自住房屋給予租稅優惠。

志光 保成 學儒

112年 虛實整合

多元學習新型態

重聽OK 旁聽OK

突破傳統上課形式 **5大方式彈性又便利**

| 面授學習 | 直播學習 | 在家學習 | 視訊學習 | Wifi學習 |

◆學習◆ 零時差	同類科各班別 皆可同步直播上課	◆服務◆ 零死角	服務緊貼需求 隨時掌握學習狀況
線上 課業諮詢	老師 申論批閱	雙師資 雙循環	多元 補課方式
上榜生 經驗親授	時事 專題講座	歷屆試題 練習	班導師 制度

各班服務略有不同，詳情請洽全國志光、保成、學儒門市

乙、選擇題

(B) 1. 所謂租稅的中立性，指下列何種情況？

- (A) 租稅無法轉嫁
- (B) 租稅不影響商品或勞務的相對價格
- (C) 租稅不改變所得分配的狀態
- (D) 租稅課徵的行政成本最小

(C) 2. 下列何者為對所得剩餘之累積所課徵的租稅？

公職王歷屆試題(111 高考)

- (A)所得稅 (B)消費稅 (C)財產稅 (D)移轉稅
- (B) 3. 哈柏格 (Harberger) 一般均衡租稅歸宿模型係採用下列何種租稅歸宿架構？
(A)絕對租稅歸宿分析 (B)差異租稅歸宿分析
(C)平衡預算分析 (D)平衡成長分析
- (B) 4. 假設獨占廠商的邊際成本固定且沒有差別取價，當政府對獨占市場中的財貨課稅時，在獲得相同 稅後產出的假設下，從價稅與從量稅兩者經濟效果之比較，何者正確？
(A)從價稅稅收等於從量稅稅收 (B)從價稅稅收大於從量稅稅收
(C)從價稅稅收小於從量稅稅收 (D)從價稅稅收無法與從量稅稅收比較
- (C) 5. 若對一完全競爭市場課徵商品稅，關於超額負擔之敘述，下列何者正確？
(A)若超額負擔等於零，則所得分配符合水平的公平
(B)若超額負擔等於零，則所得分配符合垂直的公平
(C)若生產者的邊際成本曲線為水平，則該市場的生產者沒有超額負擔
(D)若生產者的邊際成本曲線為垂直，則僅該市場的消費者有超額負擔
- (A) 6. 假設 x 商品為完全競爭市場，受補償需求曲線為 $P=100-2Q$ ， $MC=6$ 。現政府對此商品提供每單位 2 元的補貼，此補貼政策造成的超額負擔為多少元？
(A) 1 (B) 2 (C) 48 (D)96
- (B) 7. 一消費者消費 x 和 y 兩財貨，他只有勞動所得。若政府對 x 和 y 以及休閒都課以稅率 25% 的從價稅，下列敘述何者錯誤？
(A)此一課稅方式等同定額稅
(B)此一課稅方式等同對他的時間稟賦 (time endowment) 價值課徵 25% 的稅率
(C)此一課稅方式沒有無謂的損失
(D)此一課稅方式可以達到最佳 (first best)
- (B) 8. 假設家庭效用水準決定於家庭總消費、先生的勞動時數與太太的勞動時數，並隨家庭總消費的增加而增加，夫妻任一方工作時數的增加而減少。假設只有勞動所得，夫與妻的工作時數彼此無關且只和自己的工資率有關。若先生的勞動供給彈性較太太的勞動供給彈性低，為使課稅引起的超額負擔最小，租稅的設計應該：
(A)對家庭總所得課徵 (B)對先生的勞動所得課較高的邊際稅率
(C)對太太的勞動所得課較高的邊際稅率 (D)對夫妻的勞動所得課較相同的邊際稅率

志光 × 保成 × 學儒

財稅行政 快速考取商科

你可以這樣做

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 曾○凱 110高普考-財稅行政

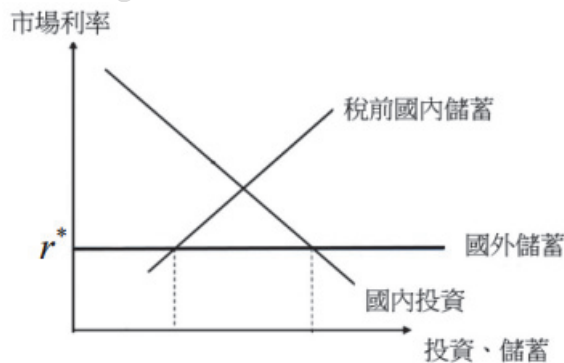
在私人企業的工作較不穩定，進而使我打算考公職，而各科範圍極大的情形下，想要自己備考需要耗費相當時間與精力，為了減少準備時間，決定尋求補習班的資源幫助，不僅有老師可以詢問問題，在練習申論寫作上的幫助也相當大。

雙料金榜 金○榆 110高普考·財稅行政

正規課程告一段落時還參加了奪榜/特訓班，除了配合國考的作息時間，還有老師批閱申論題，也能認識一起考試的戰友，專業科目滿多都是要用理解的，我認為能夠與同學們還有老師討論是上榜的關鍵之一。

- 完整課程資訊詳洽全國志光·保成·學儒門市 -

- (C) 9. 下列何種課稅方法會產生逃稅？
 (A)依據建築物窗子的大小課稅
 (B)對鬍子長度課稅
 (C)根據交易憑證課徵所得稅
 (D)某一國家提高所得稅因此造成百姓移民到其他國家
- (D) 10. 勞動市場為完全競爭，供給曲線為 $W=100L$ ，需求曲線為 $W=1,000$ ，其中 W 為工資率， L 為每天工作時數。若政府決定對工資所得課稅 20%，課稅後每天的工作時數是多少？
 (A)24 (B)14 (C)10 (D)8
- (B) 11. 在兩期（第 1 期與第 2 期）消費的模型中，且兩期消費皆為正常財，若實施利息支出可作為費用扣除的所得稅制度，會使借款者的第 1 期消費如何變動？
 (A)減少 (B)增加 (C)不變 (D)無法判斷
- (D) 12. 假設在一開放的經濟體系中，其資金來源為國內儲蓄與國外資金，且在利率水準 r^* 國外資金可無限供給（如圖所示）。若僅對國內儲蓄報酬課稅，則均衡時，下列敘述何者正確？



- (A)國內儲蓄和國外資金流入皆增加 (B)國內儲蓄和國外資金流入皆減少
 (C)國內儲蓄增加但國外資金流入減少 (D)國內儲蓄減少但國外資金流入增加
- (A) 13. 關於閉鎖效果 (lock-in effect) 之敘述，下列何者正確？
 (A)對資本利得課稅產生的影響 (B)因為景氣好，資產持有者傾向繼續持有
 (C)利率高時，投資者傾向繼續持有資產 (D)可抑制投機，提升資本市場效率

志光 保成 學儒

112年 虛實整合

多元學習新型態

重聽OK 旁聽OK

突破傳統上課形式 **5大方式彈性又便利**

| 面授學習 | 直播學習 | 在家學習 | 視訊學習 | Wifi學習 |

◆學習◆ 零時差	同類科各班別 皆可同步直播上課	◆服務◆ 零死角	服務緊貼需求 隨時掌握學習狀況
線上 課業諮詢	老師 申論批閱	雙師資 雙循環	多元 補課方式
上榜生 經驗親授	時事 專題講座	歷屆試題 練習	班導師 制度

各班服務略有不同，詳情請洽全國志光、保成、學儒門市

公職王歷屆試題(111 高考)

- (A) 14. 下列何者規定之法源依據為所得稅法？
- (A)個人持有金融債券之利息所得，應依規定扣繳稅款，不併計綜合所得總額
 - (B)個人之私募證券投資信託基金受益憑證之交易所得，應納入基本所得中計稅
 - (C)申報戶之基本生活費與其免稅額及扣除額之差額，應自綜合所得淨額中扣除
 - (D)臺灣地區人民有大陸地區來源所得者，應併同臺灣地區來源所得課稅
- (C) 15. 若 A 公司稅前盈餘 1 千萬元，稅後盈餘全部發放給股東，且股東對股利所得選擇分開計稅，則 A 公司每 1 元稅前盈餘的公司與個人所得稅稅負共為多少？
- (A)0.2 元
 - (B)0.268 元
 - (C)0.424 元
 - (D)0.48 元
- (A) 16. 某公司添購一台新的機器設備，政府允許其採用加速折舊 (accelerated depreciation)，在其他條件不變下，下列那一項產生的租稅利益較大？
- (A)機器設備折舊的年限愈短、年限初期提列的折舊比例愈大
 - (B)機器設備折舊的年限愈短、年限初期提列的折舊比例愈小
 - (C)機器設備折舊的年限愈長、年限初期提列的折舊比例愈小
 - (D)機器設備折舊的年限愈長、年限初期提列的折舊比例愈大
- (C) 17. 根據現金流量模型 (cash flow model)，公司所得稅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)公司內部資金
 - (D)消費水準
- (B) 18. 下列何種情況最有可能發生移轉訂價 (transfer pricing) 的問題？
- (A)各自獨立的公司間
 - (B)多國籍公司相互間
 - (C)不同規模公司間
 - (D)差異產業相互間
- (D) 19. 基本所得額超過新臺幣 50 萬元之下列四種機構，何者須負擔所得基本稅額？
- (A)合夥會計師事務所
 - (B)辦理清算申報之境內公司
 - (C)不對外營業之消費合作社
 - (D)總機構於境外，但在境內有固定營業場所之公司
- (B) 20. 有關營業人之規定，下列何者錯誤？
- (A)組織型態可能為營利事業或非營利組織
 - (B)外國事業在我國境內無固定營業場所者，即非屬營業人
 - (C)開始營業前須向主管機關辦理稅籍登記
 - (D)營業人不一定須繳交營利事業所得稅
- (C) 21. 關於我國印花稅課徵之敘述，下列何者錯誤？
- (A)印花稅之課稅憑證計有四類
 - (B)以在國內書立之特定憑證為課稅範圍
 - (C)按每件憑證之交易金額課徵
 - (D)依稅率計算每件稅額或應納稅額尾數不足通用貨幣 1 元之部分，免予繳納
- (B) 22. 下列何者非屬我國土地稅的特色？
- (A)具土地政策目的
 - (B)充裕中央財源
 - (C)財政收入穩定
 - (D)為所得稅的補充稅
- (B) 23. 依遺產及贈與稅法與土地稅法相關規定，下列敘述何者正確？
- (A)贈與他人不動產時，贈與稅及土地增值稅依法應由贈與人負擔
 - (B)繼承不動產時，繼承人毋須繳交土地增值稅
 - (C)二親等以內親屬間財產之買賣，應視同贈與並課徵贈與稅，且無法舉證推翻
 - (D)以自己之資金，無償為他人購置不動產者，以其資金為贈與總額
- (C) 24. 甲將契價 100 萬元房屋，另付 20 萬元現金，與乙交換契價 120 萬元房屋，甲應繳納多少

契稅？

- (A)20,000 元
- (B)24,000 元
- (C)32,000 元
- (D)72,000 元

(B) 25. 關於土地現行公告地價與公告現值之敘述，下列何者正確？

- (A)每 2 年均應重新辦理規定地價 1 次
- (B)重新規定地價時，土地公告地價與公告現值採兩價分離原則辦理查估
- (C)公告地價於公告前應提交直轄市或縣市地價評議委員會評定，公告現值由地方政府自行調查評定
- (D)政府依法辦理土地徵收時，應按照徵收當期之公告地價，補償其地價

志光 x 保成 x 學儒

跟著學長姐 你也可以高分上榜

普考狀元 高榜眼 黃○慧 110高普考·經建行政

老師的許多重要考點以及解題架構都講解十分清楚，如果沒有法律基礎，只要跟著老師的步調，也能拿到平均分數。成功從來都沒有捷徑，想要怎樣的人生就得自己爭取，只要堅持到最後一刻，相信榜單上一定有你。

雙料金榜 應屆考取 傅○ 110高普考·財稅行政

這裡的師資很齊全，後備的服務資源也很完善。我是在校期間報名校園專案課程，這個課程有多元的上課方式，讓我可以一邊完成學校的課業，也不會落下補習班的進度，也因此我才能在畢業就考取公職。

雙料金榜 莊○家 110高普考·統計

考試與學習是長期的，不應該是考試前要熬夜苦讀，考完試就可以不用繼續念書，應該視準備考試為生活的一部分，想放鬆就放鬆，但還是要持續的念，數學是累積學習的科目，慢慢理解每一個細節，就有機會上榜。

一年考取 陳○宇 110高普考·財稅行政

正規班幾乎整天都會上課，在當天課程結束後，我至少會花兩個小時以上的時間將當日的課程做複習，加深自己的印象。除了補習班提供的教材資源外，並沒有額外購買其他參考書。補習班提供課本內容非常詳盡，準備國考綽綽有餘。

志光 x 保成 x 學儒 適合非上榜不可的你

高普考取班 8 大保障 一次繳費 輔導至考取

<p>學費省很大</p> <p>考取班全年課程不間斷，一次繳清學費輔導至考取。</p>	<p>課程最完整</p> <p>完整課程循環，基礎班→正規班→專題課→總複習…等，全部擁有。</p>	<p>上榜賺獎金</p> <p>報名考取班第一年考取同職等考試，頒發高額獎金。</p>	<p>學習最便利</p> <p>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。</p>
<p>師資最多元</p> <p>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。</p>	<p>加選最超值</p> <p>輔導期間可加選其他科目增加考試機會，加選另享專案優惠。</p>	<p>榜單最實在</p> <p>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。</p>	<p>公約有保障</p> <p>考取班簽訂公約，保障您的權利與義務至考取為止。</p>

— 完整課程資訊詳洽全國志光·保成·學儒門市 —