

111 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、假設某種出租用資產(耐用年限為無限期)的市場為完全競爭，且此資產之市場需求函數為： $QD=18,000-5\cdot P$ (其中 QD 為出租資產之年需求量； P 為出租資產之每年單位租金)。市場供給函數為： $QS=5\cdot P$ (其中 Q^S 為出租資產之年供給量； P 為出租資產之每年單位租金)。在市場利率為 5% 的情況下：

(一)此出租用資產之單位價格為何？(5 分)

(二)若政府開始對出租用資產之所有權人課徵稅率 5% 的財產稅，則稅後此出租用資產的每年單位毛租金為何？又資產稅後單位價格為何？(10 分)

(三)說明政府課徵上述財產稅的租稅歸宿狀況。(10 分)

《考題難易》：★★★★

《解題關鍵》：財產稅租稅歸宿分析一直以來都是重要考題，近三年題目也考出財產稅可能發生租稅轉嫁之情形，本題解題重點是在於出租財產之稅後價格，其他皆以財產稅之觀念進行解題即可。

《命中特區》：AK35 頁 4-6 及頁 4-9

【擬答】：

(一)出租資產之單位租金價格 1,800 元，資產單位價格為 36,000 元

需求函數： $Q=18,000-5P$

供給函數： $Q=5P$

市場均衡

$18,000-5P=5P$

$10P=18,000$

$P=1,800$ ，此為每年租金單位價格

出租資產之單位價格= $1800/5\%=36,000$

(二)稅後每年單位毛租金 1,843 元，資產稅後單位價格 36,860 元

稅後供給函數

$P=0.2Q$

+) $T=0.05(0.2Q)$

$P=0.21Q$

稅後均衡

$Q=18,000-5(0.21Q)$

$Q=8708$

$P=1843$ 為每年單位毛租金

資產稅後單位價格 $1,843/5\%=36,860$

租稅= $1843*5\%=92.15$

稅後每年單位租金為 1751

出資資產之單位價格 $1843/5\%=36,860$

(三)租稅歸宿分析：

1.政府之財產稅稅收= $36,860*5\%=1843$

2.故稅後財產價值 $36,860-1,843=35.017$

3.租稅歸宿分析

(1)承租人租稅負擔

承租人每月租金額外增加 $1,843-1,800=43$ 元

公職王歷屆試題 (111 地方特考)

故財產稅之負擔為 $43/5\%=860$ 元

(2) 出租人租稅負擔

稅後之財產價格-財產稅稅負= $36,860-1,843=35,017$

故出租人承擔租稅 $36,000-35,017=983$ 元

(3) 總稅負承擔=承租人 860 元+出租人 983 元=1843 元

4. 本題因出租市場之供需皆有彈性，一旦課徵財產稅，其租稅歸宿應是供需彈性之大小關係而定，因供需彈性不為 0 或無窮大，租稅負擔為共同承擔。

二、請利用休閒所得選擇模型，在個人有非薪資所得，並且個人的效用函數為： $U(L,Y)=\text{MIN}(a\cdot L,b\cdot Y)$ (其中 L 為休閒時數； Y 為可支配所得水準； a 、 b 為正值參數)的情況下。如果排除個人選擇完全不工作的可能性，請繪圖分析(圖形中橫軸為休閒時數 L ，縱軸為可支配所得水準 Y)課徵稅率相同的比例薪資所得稅與比例所得稅，兩種不同課稅方式，在下列幾個方面的差異性：

(一) 對個人工作意願影響效果的差異。(5 分)

(二) 政府稅收金額的差異。(10 分)

(三) 租稅課徵所引發超額負擔的差異?(10 分)

《考題難易》：★★★★

《解題關鍵》：本題必須透過模型設計求出稅後之勞動供給，因此設計出比例薪資稅及比例所得稅在休閒所得模型之稅後限制式，透過完全互補之效用函數求出勞動供給量，方能順利得分。

《命中特區》：AK35 頁 7-42 至頁 7-44

【擬答】：

(一) 對個人工作意願之影響差異

1. 稅前勞動供給

$$\text{Max } U = \text{MIN}(aL, bY)$$

$$\text{s.t. } Y = w(24-L) + K$$

w 為工資率， K 為資本利得所得

均衡 $aL = bY$ ， $Y = (a/b)L$ 帶入限制式

$$(a/b)L = w(24-L) + K$$

$$L = \frac{b}{a+bw} 24W + \frac{b}{a+bw} K$$

2. 課徵比例薪資稅

$$\text{Max } U = \text{MIN}(aL, bY)$$

$$\text{s.t. } Y = (1-t)w(24-L) + K$$

均衡 $aL = bY$ ， $Y = (a/b)L$ 帶入限制式

$$(a/b)L = (1-t)w(24-L) + K$$

$$L = \frac{1}{\frac{b}{a} + (1-t)w} (1-t)24W + \frac{1}{\frac{b}{a} + (1-t)w} K$$

3. 課徵比例所得稅

$$\text{Max } U = \text{MIN}(aL, bY)$$

$$\text{s.t. } Y = (1-t)w(24-L) + (1-t)K$$

均衡 $aL = bY$ ， $Y = (a/b)L$ 帶入限制式

$$(a/b)L = (1-t)w(24-L) + (1-t)K$$

$$L = \frac{1}{\frac{b}{a} + (1-t)w} (1-t)24W + \frac{1}{\frac{b}{a} + (1-t)w} (1-t)K$$

4. 勞動供給兩者之差異

$$\text{比例薪資稅 } L = \frac{1}{\frac{b}{a} + (1-t)w} (1-t)24W + \frac{1}{\frac{b}{a} + (1-t)w} K$$

$$\text{比例所得稅 } L = \frac{1}{\frac{b}{a} + (1-t)w} (1-t)24W + \frac{1}{\frac{b}{a} + (1-t)w} (1-t)K$$

稅後比例薪資稅之勞動量大於比例所得稅，且增加數為

$$\frac{1}{\frac{b}{a} + (1-t)w} K - \frac{1}{\frac{b}{a} + (1-t)w} (1-t)K = \frac{1}{\frac{b}{a} + (1-t)w} tK$$

(二) 兩者間租金差異

1. 比例薪資稅之稅後預算線

$$Y = (1-t)w(24-L) + K$$

故租稅部分為 $=tw(24-L)$

2. 比例所得稅之稅後預算線

$$Y = (1-t)w(24-L) + (1-t)K$$

故租稅部分為 $tw(24-L) + tK$

3. 兩者間差異

比例所得稅將大於比例薪資稅 tK

(三) 租稅課徵引發超額負擔之差異

由於效用函數為完全互補之效用函數，不存在替代效果，因此不會產生超額負擔，故兩者之超額負擔均為 0，並不存在差異。

志光 × 保成 × 學儒 做你的考前專屬教練

奪榜特訓班

近年口碑成效最好之強效課程
考前70天助你強效提升破百分！

奪榜特訓班進步超有感總分最高提升 **256** 分

十大課程特色 就是要找有上榜決心的您
完整規劃、嚴格執行

集中管理

三大會考

申論指導

按表操課

弱科加強

專屬課輔

全面檢視

固定劃位

佳作觀摩

選擇精熟

依各區規劃為主，請洽全國門市

乙、測驗題部分：(50分)

- (A) 1. 依所得稅法規定，信託關係人之間移轉信託財產不課徵所得稅之情形，下列何者錯誤？
- (A) 因信託行為成立，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，受託人與受益人間
 - (D) 因信託關係消滅，委託人與受託人間或受託人與受益人間

- (C) 2. 消費者甲消費 x 與 y 兩種商品，這兩種商品對甲而言均為正常財且非完全互補， x 與 y 的邊際社會成本均固定不變。現有兩種稅制，一是僅對 x 財貨課貨物稅，二是課徵定額稅。下列敘述何者錯誤？
- (A) 稅收相同下，貨物稅比定額稅產生更多的超額負擔
(B) 稅收相同下，貨物稅比定額稅減少更多的 x 財貨
(C) 稅收相同下，貨物稅比定額稅減少更多的 y 財貨
(D) 若 x 財貨減少的數量相同，貨物稅的稅收少於定額稅之稅收
- (D) 3. 假設政府對邊際生產成本為固定的獨占商品課稅，下列敘述何者正確？
- (A) 若為直線性需求，消費者的租稅負擔大於課徵的租稅
(B) 若為直線性需求，消費者的租稅負擔等於課徵的租稅
(C) 若為固定彈性需求，消費者的租稅負擔等於課徵的租稅
(D) 若為固定彈性需求，消費者的租稅負擔大於課徵的租稅
- (C) 4. 在肉品市場上，需求曲線呈負斜率，長期供給曲線為水平線。其他條件不變時，政府實施定額補貼肉品市場，則：
- (A) 肉農戶獲得補貼的利益
(B) 肉農戶收到補貼後較低的市價
(C) 消費者享受補貼的利益
(D) 消費者支付補貼前均衡市價
- (C) 5. 瓶裝飲料與手搖飲互為替代品，假設此兩財貨的邊際成本皆為固定，需求曲線則為負斜率的直線。若政府原本只對瓶裝飲料課稅，現若開始對手搖飲課稅，根據次佳理論，對瓶裝飲料與手搖飲課稅的超額負擔相較於只對瓶裝飲料課稅產生的超額負擔，下列敘述何者正確？
- (A) 一定較大 (B) 一定較小 (C) 可能較小 (D) 一定相同
- (D) 6. 若消費者的效用取決於 X 、 Y 兩財貨的消費與休閒 L 的數量，且 X 、 Y 兩財貨與休閒均為中立財。在既定的時間稟賦下，政府對 X 、 Y 兩財貨與休閒 L 分別課徵稅率為 t_x 、 t_y 、 t_L 的從價稅，下列何種稅制對該消費者所產生的超額負擔最大？
- (A) $t_x=10\%$ ， $t_y=10\%$ ， $t_L=10\%$ (B) $t_x=20\%$ ， $t_y=20\%$ ， $t_L=20\%$
(C) $t_x=5\%$ ， $t_y=10\%$ ， $t_L=10\%$ (D) $t_x=10\%$ ， $t_y=20\%$ ， $t_L=20\%$
- (C) 7. 關於「雙重紅利假說(double-dividend hypothesis)」之敘述，下列何者正確？
- (A) 課徵庇古稅(Pigouvian tax) 可以改善環境污染與所得分配
(B) 課徵庇古稅，並利用此稅收來降低消費稅率
(C) 課徵庇古稅，除改善環境污染外，並利用此稅收來降低與所得稅有關的無效率稅率
(D) 課徵庇古稅，並利用此稅收來降低遺產稅率
- (B) 8. 當兩商品均為完全競爭的市場且所得固定的模型，當消費者效用函數為 Cobb-Douglas 型態時，對於消費者消費的其中一種商品課徵從價稅時，會產生何種結果？
- (A) 福利的損失低於稅收 (B) 會產生所得效果與替代效果
(C) 與所得課徵定額稅的結果一樣 (D) 只會產生所得效果
- (C) 9. 當自然獨占廠商採取邊際成本訂價時，則會產生何種結果？
- (A) 產出水準低於廠商追求利潤最大時的產出
(B) 價格水準高於廠商追求利潤最大時的價格
(C) 廠商有虧損的狀況
(D) 廠商的經濟利潤為 0
- (B) 10. 在家計單位選擇休閒與其他財貨極大化效用。當低所得者(稅前所得總額低於免稅額)適用負所得稅制(negative income tax)時，下列敘述何者正確？
- (A) 當休閒為劣等財時，家計單位的勞動供給一定增加
(B) 當休閒為正常財時，家計單位的勞動供給會減少
(C) 當休閒為劣等財時，家計單位的勞動供給一定減少
(D) 當休閒為正常財時，家計單位的勞動供給會增加

志光 × 保成 × 學儒

高普考能力指標檢測

即將開放
敬請期待

數據診斷，揪出弱點

數據分析客觀精準

測驗答題後，系統立即為考生分析答題狀況，雷達圖呈現，強科弱科一目了然，立即掌握學習狀況。

掌握自身程度與出題趨勢

分析歷屆考題出題領域比重，依據分析出題，依實際考試設計、限時測驗，不同於坊間考古題測驗，立即掌握自身程度。

深層實力剖析有效選擇學習工具

測驗結束後，除大方向數據外，亦可預約專人面對面分析，深層了解細部弱點，有利後續衝刺精省時間，學習更有效率。

- (D) 11. 假設私人儲蓄無利率彈性，就消費的跨期選擇模型分析，若政府擬降低利息所得稅率，下列敘述何者正確？
- (A)由於私部門的儲蓄增加，政府所得稅收增加，國家的儲蓄水準(national savings)會上升
- (B)由於私部門的儲蓄增加，國家的儲蓄水準會上升
- (C)由於私部門的儲蓄增加，排擠了政府部門的儲蓄，國家的儲蓄水準會下降
- (D)由於政府部門的儲蓄減少，國家的儲蓄水準會下降
- (D) 12. 在以托賓(James Tobin)的資產組合平衡模型為分析架構下，若政府採取只對風險性資產報酬課徵比例稅，且其損失可完全扣除(full loss offset)，則對風險厭惡之代表性個人的影響，下列敘述何者正確？
- (A)總風險減少 (B)效用水準下降 (C)總預期報酬減少 (D)風險性資產持有增加
- (C) 13. 甲為中華民國國民，去年有兩筆臺灣以外的所得，一筆來自中國大陸的所得新臺幣 10 萬元(未在大陸繳任何所得稅)，另一筆來自美國的所得新臺幣 20 萬元。若甲適用 40% 邊際稅率，因這兩筆所得，增加的個人所得稅共多少？
- (A) 12 萬元 (B) 8 萬元 (C) 4 萬元 (D) 0 元
- (D) 14. 下列何者不是導致級距攀升(bracket creep)的原因？
- (A)累進的邊際稅率 (B)利息所得以名目利率計算
- (C)扣除額未依據通貨膨脹調整 (D)資本利得免稅
- (D) 15. 下列各項所得，何者不得減除必要的成本或費用？
- (A)薪資所得 (B)競技、競賽及機會中獎的獎金
- (C)權利金所得 (D)利息所得
- (B) 16. 根據新古典模型的投資理論，下列何者不是主要影響資本使用成本的因素？
- (A)經濟折舊 (B)政府對產品的補貼
- (C)個人所得稅 (D)公司所得稅

- (D) 17. 關將公司所得稅視為對公司資本課稅的租稅歸宿與超額負擔，根據一般均衡分析，下列關於課徵公司所得稅之敘述何者正確？
- (A)是一種利潤稅
(B)會影響公司資本稅後報酬率，但其他部門的資本報酬不受影響
(C)會影響公司資本報酬，但勞動報酬不受影響
(D)會減少公司部門的資本，進而產生超額負擔
- (D) 18. 公司申報營利事業所得稅有下列何種項目時，須辦理基本稅額申報？
- (A)盈虧互抵 (B)免稅土地交易所得
(C)境外來源所得 (D)投資抵減稅額
- (C) 19. 我國 C 公司持有國內興櫃 D 公司 55% 的股份，D 公司股權價值 80% 皆由我國境內之房屋、土地所構成。今 C 公司欲出售一半對 D 公司之持股，股權出售之所得應如何納稅？
- (A)完全免稅 (B)依我國營利事業所得稅率 20% 繳稅
(C)併入公司當年度的基本所得額計算 (D)依房地合一新制規定計算所得稅
- (D) 20. 在兩期生命循環週期模型中，甲的效用函數為 $U=U(C_1, C_2, L_1)$ ，其中， C_i 為第 i 期的消費， L_1 為第一期的休閒。甲僅在第一期能工作取得勞動所得，第二期沒有勞動所得。政府對甲課徵兩期稅率相同的消費稅，在 C_1 、 C_2 、 L_1 均為正常財且不為 0 的情況下，若課稅所產生的替代效果絕對值大於所得效果的絕對值，下列敘述何者正確？
- (A) C_1 增加， C_2 減少， L_1 增加 (B) C_1 減少， C_2 增加， L_1 增加
(C) C_1 增加， C_2 增加， L_1 減少 (D) C_1 減少， C_2 減少， L_1 增加

財稅行政

志光 × 保成 × 學儒

這樣準備最聰明

你最需要的黃金投考組合就在這!



黃○萍 111高普考財稅行政

雙料金榜 / 一年考取

我覺得面授的好處就是比較不會分心，下課有問題可以直接問老師，時間安排雖然沒有那麼彈性，但也可以養成固定的習慣。晚上補習，隔天一定會把昨晚的上課內容複習完，再讀下個科目，依照補習班所安排的時間去上課，課後自己複習，我覺得就足以考上了。

- (B) 21. 有關地價稅核課之敘述，下列何者錯誤？
- (A)已規定地價之私有土地，應按申報地價，依法徵收地價稅
(B)已規定地價的土地，每3年重新規定地價一次，但必要時得延長之
(C)重新規定地價時，私有土地之所有權人未於公告期間申報地價者，以公告地價 80% 為其申報地價
(D)公有土地，以土地之公告地價為申報地價
- (C) 22. 下列何項貨物之進口非屬免徵營業稅？
- (A)國際運輸用之船舶、航空器遠洋漁船 (B)本國之古物
(C)小麥 (D)金條、金塊及純金之飾金

公職王歷屆試題 (111 地方特考)

- (B) 23. 當政府以人頭稅來徵收定額的租稅時，下列敘述何者正確？
(A)可改善所得分配 (B)在具有相同納稅能力者，可達成水平公平
(C)可達成量能課稅 (D)可達成受益原則
- (A) 24. 依現行房屋稅條例，關於免徵房屋稅之規定，下列何者錯誤？
(A)受重大災害，毀損面積占整棟面積 3 成以上，必須修復始能使用之私有房屋，免徵房屋稅
(B)經立案之私立學校，完成財團法人登記，其供校舍或辦公使用之自有房屋，免徵房屋稅
(C)無償供政府機關公用或供軍用之私有房屋，免徵房屋稅
(D)各级政府機關及地方自治機關之辦公房屋及其員工宿舍，免徵房屋稅
- (B) 25. 甲於 90 年 11 月 30 日訂立契約購入 A 土地，於 91 年 1 月 30 日申報土地移轉現值，同時在 91 年 2 月 25 日辦竣土地所有權移轉登記；甲嗣於 103 年 12 月 1 日將該土地贈與其妻乙，於 104 年 2 月 1 日申報土地移轉現值及不課徵土地增值稅，並於 104 年 3 月 1 日辦竣地所有權移轉登記；乙於 111 年 12 月 1 日售土地與丙，依土地稅法規定，乙移轉 A 土地時其前次移轉現值應以下列何者認定？
(A) 90 年公告土地現值 (B) 91 年公告土地現值
(C) 103 年公告土地現值 (D) 104 年公告土地現值

公
職
王