

112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

鄭翰老師解題

甲、申論題部分：(50分)

一、現行所得稅法規定：營利事業當年度之盈餘未作分配者，應就該未分配盈餘加徵營利事業所得稅。有論者謂：未分配盈餘稅妨礙資本累積，阻礙企業擴充，對資本投資有不利影響；甚至有人主張未分配盈餘稅是「反成長稅」。試就效率與稅賦公平面向，提出支持未分配盈餘應加徵營利事業所得稅之論點。(25分)

【解題關鍵】

1. 《考題難易》★★★

2. 《破題關鍵》

本題是屬於所得稅理論中經常討論，是否要課徵未分配盈餘稅，因此掌握理論角度及我國未分配盈餘稅之立法理由，透過租稅效率及是否可維持公平的角度，即可順利拿分。

【擬答】

有鑑於所得稅區分為公司稅及個人稅，因此個人將資金投資在公司，所獲配之股利，基本上來自於公司取得資金後，並用於商業經營所獲取之利潤，再以盈餘分配之方式給予個人，因此未分配盈餘課稅應考慮公司與個人角度分析：

(一)效率

1. 若公司之股利發放將會增加個人股東之稅負，因此公司之股利政策若是基於租稅而考量，而產生替代效果，使得則租稅之發生改變公司之股利政策，違反中立性。
2. 基於上開說明，為了避免租稅而引響公司的股利政策，進行未分配盈餘課稅，使得公司階段若不發放股利，使得最終公司稅之稅負接近發放股利後之個人股東之稅負，由此一來，不論有無發放，對於租稅負擔將會趨於一致，則可維持中立性。

(二)公平

1. 一般而言公司稅採用比例稅，而股利發放之後之個人稅則採用累進稅率，而個人之所得來源除了股利之外仍有其他所得類型，因此高低所得者取得股利所需面對之稅負將會不同。
2. 若公司之股利政策，本年度大股東之稅負屬於高邊際稅率，因此發放股利將會導致大股東面臨較高之稅負，而將股利發放遞延至以後年度，在大股東面臨較低之邊際稅率時再進行發放，因此大股東將可透過股利政策之操弄而改變稅負有違公平。
3. 因此若公司之未分配盈餘選擇不發放，若是考慮大股東之稅負，則表示大股東此時面臨是較高之邊際稅率，因此透過未分配盈餘課徵，將有助於增加整體稅負，可維持公平性。

二、有「加稅之父」稱謂的法國前稅局局長，莫里斯·洛瑞(Maurice Laure)，曾直指加稅的「免稅」是「惡性腫瘤」。請從效率、分配、稽徵行政與稅收四個面向，說明全面課徵加稅下，免稅與排除的規定所造成的影響。(25分)

【解題關鍵】

1. 《考題難易》★★★

2. 《破題關鍵》

加稅下之免稅規定，有可能會造成整體稅制之不良影響，因此在實務上會有所謂放棄免稅之規定，因此了解免稅對於加稅之影響，本題意可順利拿分。

【擬答】

(一)效率：

1. 反面影響：由於增值稅一般是針對全部商品進行課徵，因此對於部分商品給予免稅，將會導致財貨相對價格變動，因此無外部性之情況之下，免稅將會產生超額負擔。
2. 正面影響：若商品本身具外有外利益或屬於具有殊價商品，則可透過免稅之政策，增加其消費或生產數量達到效率。

(二)分配：

1. 反面影響：若免稅之商品，若是屬於該支出占高所得比較較高之商品，則租稅利益將實現於高所得者上，反而增加消費稅之累退程度。
2. 正面影響：若免稅之商品，若是屬於該支出占低所得比較較高之商品，則租稅利益將實現於底所得者上，有助於增加消費稅之累進程度。

(三)稽徵：

1. 反面影響：

- (1) 增值稅之課徵來自於收入減成本之概念，因此成本之減除，有助於稽徵機關掌握進項(成本)來源之廠商之收入，故增值稅本身具有自動勾稽之功能，一旦免稅或排除，將有可能降低自動勾稽之功能。
- (2) 因為課徵應免稅之分，使得在稽徵上需判斷應免稅，將會增加稽徵成本。

2. 正面影響：如果針對小額或稅源不容易掌握之銷售給予免稅或排除，將有助於減少稽徵成本。

(四)稅收

1. 因免稅或排除，在其他條件不變的情況之下，政府收入來源將減少，因此將會造成稅收減少。
2. 若免稅商品與其他課稅商品具有高度替代關係，因此免稅商品之相對價格較低，則造成其他商品之消費數量將大幅度減少，而導致整體稅收減少。

乙、測驗題部分：(50分)

- (C) 1. 學理上所稱的最適租稅(optimal taxation)，一般係指在徵收一定數額的稅收下，使得下列何者最小？
(A)稽徵成本 (B)順從成本 (C)超額負擔 (D)逃漏稅的人數
- (A) 2. 在競爭性的勞動市場上，勞動供給曲線為後彎形狀(backward-bending supply schedule)，需求曲線為負斜率。在勞動供給曲線後彎區段，政府課徵定額(specific)工資稅，將造成工資率降低幅度較定額工資稅額為：
(A)大 (B)相等 (C)小 (D)無法比較
- (B) 3. 假設政府對廠商的經濟利潤課稅，對利潤極大化廠商而言，下列敘述何者正確？
(A)部分稅負可轉嫁給消費者 (B)稅負無法轉嫁
(C)廠商減少產量來保障利潤 (D)廠商會增加產量來保障利潤
- (C) 4. 對完全競爭市場中的某項商品課徵貨物稅，且假設稽徵成本與順從成本均為0。下列敘述何者正確？
(A)使生產者為法定納稅義務人之稅收大於使消費者為法定納稅義務人之稅收
(B)使生產者為法定納稅義務人之稅收小於使消費者為法定納稅義務人之稅收
(C)稅收相同情況下，從量課稅與從價課稅之經濟效果相同
(D)法律歸宿必等於經濟歸宿

志光·保成·學儒 做你的學習靠山

快速考取班 掌握考取節奏 安心學習無負擔

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

上榜賺獎金

報名考取班第一年考取同職等考試，頒發獎學金

加選最超值

輔導期間加選其科目增加考試機會，加選另享專案優惠

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



考取班 / 一年考取

雙料金榜 蔡○婷 111高普考會計

我報名考取班，本來以為自己會準備很久，但有幸於第一年取得錄取之結果。面對排得滿滿的課表，做到每科上完都複習、練習習題，需要消化課堂內容，將老師教導的知識轉變成自己的，須要面臨進度、複習、老師期望、同學競爭、自責、不確定會不會上榜的壓力…『不要放棄！』，因為這些壓力會變成自己不敢懈怠的原因。

依各區規劃為主，請洽全國門市

志光·保成·學儒

快速考取 有訣竅

聽聽商科考取學長姐怎麼說

全國探花 10個月考取

李○丞 111高考經建行政

基本上只要跟著老師的進度，就可以應對絕大部分的國考題目，太偏門的題目不用過度在意。若有多餘時間，建議可拿來加強申論計算題部分，最後再次強烈建議要耐著性子寫過所有老師提供的題目。感謝補習班提供的學習資源，讓我可以以非本科生的身分，在準備一年內就以不錯的成績上榜。

一年考取 雙料金榜

郭○瑄 111高普考財稅行政

到補習班報名已經是9月下旬，由於本身非常不喜歡對著電腦上課，所以即使課程已經超過近三分之一，還是決定報面授課程。因為申論題在高考占比很重，批改申論題的資源又難找，於是決定參加奪榜特訓班，一方面有各科老師批改，另一方面還有模擬考，對於沒考過又時間緊迫的我是非常重要的資源。

一年考取 雙料金榜

周○營 111高普考會計

按照老師的進度，從4/1開始，每天練習歷屆試題，沒教過就記號跳過，但有教過就要去弄懂，把常考的章節練熟，高普考前會有當年度身心障礙特考等考試，也要練習。一定要選擇最適合自己的讀書方法，有人需要做筆記，有人一本書主義，但最重要的，要一直練習題目，從題目去抓常考的章節。

一年考取 優異考取

李○亦 111普考統計

非本科系的可以照著老師打勾的重點能背盡量背，另外總複習的課程也要多加留意近期的科技趨勢都可能成為命題重點。不要放棄自己的弱科，每科都有被救起來的機會。已經上手的科目要繼續保持，時常複習保持語感及記憶。開心念書最重要，必須擇你所愛，只有徹底沉浸在書海之中才能看得更多。

- (B) 5. 財貨 A 為完全競爭市場，受補償需求的價格彈性絕對值為 0.2，供給曲線為一水平線。假設政府對財貨 A 課徵單位稅額為 10 元的從量稅，稅前均衡格為 100 元，受補償需求量为 200，課稅後產生的超額負擔為多少？
 (A)5 元 (B) 20 元 (C)2,000 元 (D)200,000 元
- (A) 6. 乒乓球與乒乓球拍為互補品，假設此兩財貨的供給曲線皆為水平線，需求曲線則為負斜率。若政府原本只對乒乓球課稅，現若開始對乒乓球拍課稅，則根據次佳理論，對乒乓球與乒乓球拍課稅的超額負擔比只對乒乓球課稅的超額負擔：
 (A)必然增加 (B)必然降低 (C)可能降低 (D)必然不變

- (C) 7. 若商品經課稅後之未受補償反應(uncompensated response)為零，下列敘述何者正確？
(A)沒有替代效果 (B)沒有所得效果 (C)仍會產生超額負擔 (D)不會扭曲資源配置
- (B) 8. 關於庇古稅(Pigouvian tax)與租稅互動效果(tax-interaction effect)之敘述，下列何者正確？
(A)庇古稅與租稅互動效果無關
(B)租稅互動效果指的是課徵庇古稅，擴大勞動市場的超額負擔
(C)租稅互動效果是由課徵消費稅產生的
(D)租稅互動效果是由課徵土地稅產生的
- (C) 9. 關於柯列特－漢格(Corlett-Hague)法則之敘述，下列何者正確？
(A)可以推翻雷姆西(Ramsey)法則的結果
(B)當有兩商品時，有效率的租稅應對休閒的互補商品課徵較低的稅率
(C)對休閒的互補財課稅，目的是在間接減少對休閒的需求
(D)對與休閒有關的商品都課相同的稅率
- (C) 10. 甲與乙二人的效用函數相同，自由選擇在二家公司任職及支出。甲任職的公司提供免費的健身休閒設施，乙任職的公司則無，而二人的稅後淨報酬相等。若政府未對甲享用免費的健身休閒設施課稅，主要係參酌下列那一項公平原則？
(A)傳統水平公平的定義 (B)水平公平的規則定義
(C)水平公平的效用定義 (D)稅制轉變的公平定義
- (A) 11. 對有非薪資所得的代表性個人，就其所有所得課徵比例所得稅，或僅就薪資所得課徵比例薪資所得稅，關於此兩種租稅對勞動供給曲線影響的差異，下列敘述何者正確？
(A)只有前者會使其移動 (B)只有後者會使其移動
(C)兩者皆會使其移動 (D)兩者皆不會使其移動
- (B) 12. 當引進供給曲線為水平線的國際資金時，在可貸資金市場(loanable funds market)且國內資金之供給與需求分別符合供給法則與需求法則下，政府若採取只對國內儲蓄的利息收入課稅的政策，國內均衡的投資會如何變化？
(A)減少 (B)不變 (C)增加 (D)不一定
- (C) 13. 甲在 20 年前以 60 萬元購入一資產，20 年後 90 萬元出售該資產。在資產持有期間，物價上漲率為 50%。在不計入賣出此資產利得前，甲的綜合所得淨額已達最高課稅級距的稅率 40%。若政府對物價變動予以指數化調整，則甲出售該資產的所得稅稅負，相較於沒有指數化調整，會產生多少影響？
(A)增加 12 萬元 (B)增加 36 萬元 (C)減少 12 萬元 (D)減少 36 萬元
- (D) 14. 甲投資國內金融機構核准成立的證券投資信託基金，甲(受益人)對於該基金相關信託利益之所得課稅方式，下列敘述何者正確？
(A)該基金當年度收入減成本費用後有所得時，由甲併入所得發生年度之綜合所得稅申報
(B)由該基金為納稅義務人，依規定期限內辦理申報納稅
(C)該基金信託利益無須課稅
(D)該基金實際分配信託利益時，由受益人併入分配年度所得額課稅
- (C) 15. 下列各項所得，何者不一定符合我國之免稅所得規定？
(A)公教人員所領的特支費
(B)甲出車禍，肇事方賠償他的賠償金
(C)乙於家族旅行途中意外死亡，公司給予其遺族撫卹金
(D)丙因受傷從保險公司所領取之保險給付
- (A) 16. 外國公司在臺灣設立之分公司，在中華民國境內經營國際運輸業務，成本費用分擔計算困難，得向財政部申請核定以中華民國境內營業收入之一定比率計算所得，下列比率何者正確？
(A) 10% (B) 15% (C) 25% (D) 30%

公職王歷屆試題 (112 年高考三級)

- (A) 17. 根據新古典模型理論，下列何者租稅措施可有效提升廠商的投資意願？
(A)調降個人所得稅稅率 (B)調降廠商的固定資本投資租稅抵減額
(C)調高公司所得稅稅率 (D)調降折舊費用
- (A) 18. 所得稅法有關呆帳損失之規定，下列敘述何者錯誤？
(A)營業事業提列備抵呆帳，以各種欠款債權餘額 1% 限度內提列為原則
(B)營業事業依法得列報實際發生呆帳之比率超過 1% 者，得以前 3 年度實際發生呆帳之比率平均數提列備抵呆帳
(C)應收帳款因債務人倒閉逃匿致不能收回者，得視為實際發生呆帳損失
(D)債權列入呆帳損失後收回者，收回數額應列為收回年度之收益
- (D) 19. 我國 A 公司持有國外 B 公司 60% 的股份，其中 B 公司名下資產除現金 200 萬元外，僅有一棟於 110 年 1 月購入位於新北市價值 5,000 萬元的房地產。假設 A 公司於 110 年 10 月將名下所有 B 公司之持股出售，該股份交易所應如何納稅？
(A)無須繳納營利事業所得稅
(B)併入 A 公司當年度的基本所得額計算所得稅額
(C)依我國營利事業所得稅率 20% 繳稅
(D)按稅率 45% 計算稅額
- (C) 20. 關於各種租稅課徵之主要理由，下列敘述何者錯誤？
(A)菸酒稅是基於寓禁於徵的考量 (B)奢侈稅是基於公平的考量
(C)房地合一稅是經濟成長的考量 (D)破關稅是基於資源配置效率的考量
- (A) 21. 關於加值型及非加值型營業稅法之免稅規定，下列敘述何者錯誤？
(A)銷售免稅貨物之營業人，其進貨及銷貨階段皆免於課徵營業稅
(B)銷售免稅貨物之營業人，得申請核准放棄免稅規定
(C)銷售免稅貨物之營業人，免稅貨物之進項稅額不能扣抵
(D)金條、金幣及純金的金飾為免稅貨物
- (C) 22. 有關不動產信託課稅之敘述，下列何者錯誤？
(A)信託關係存續中的房屋，房屋稅納稅義務人為受託人
(B)受託人就受託土地，於信託關係存續中有償移轉土地所有權，土地增值稅納稅義務人為受託人
(C)信託關係存續中的土地，地價稅納稅義務人為委託人
(D)信託行為成立，委託人與受託人間移轉土地所有權時，不課徵土地增值稅
- (C) 23. 在各地區租稅與效益聯合變動，人們充分自由遷徙以選擇適宜居住地，可謂適用財產稅課徵的那一個觀點？
(A)傳統地上物課稅觀點 (B)新觀點
(C)使用費觀點 (D)差別稅率觀點
- (B) 24. 依相關稅法規定，作農業使用之農業用地，下列敘述何者錯誤？
(A)不屬於地價稅課徵範圍
(B)移轉後由承受人繼續耕作者，免徵土地增值稅
(C)贈與子女後繼續耕作者，免徵贈與稅
(D)子女繼承後繼續耕作者，免徵遺產稅
- (D) 25. 甲於 111 年 8 月 1 日出售一筆自用住宅用地，實際成交價為 1,400 萬元，申報移轉現值總價為 1,000 萬元，繳納土地增值稅 300 萬元，於 111 年 12 月 1 日重購另一筆自用住宅用地，實際購入價為 1,300 萬元，申報移轉現值總價為 1,200 萬元，依土地稅法規定，甲可以申請退還若干土地增值稅？
(A)無法退稅 (B) 100 萬元 (C) 200 萬元 (D) 300 萬元