

# 104 年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政 人員、民航人員、原住民族及稅務人員考試試題

考試別：稅務人員特考

等別：三等考試

類科組：財稅行政

科目：租稅各論

甲、申論題部分：(50 分)

一、我國貨物稅之稅率設計，有採從量課徵或從價課徵兩種不同方式，請從課稅原則之效率和公平兩方面，分別說明水泥採從量課徵及小客車採從價課徵的理由。(25 分)

## 【擬答】

### (一) 貨物稅採從價或從量稅之爭議

1. 從價稅：係指按租稅客體價值高低來決定稅負多少的租稅。

#### (1) 優點：

- ① 符合稅負公平原則：課稅價值高低代表財貨之納稅能力，故課徵從價稅較具公平性。
- ② 通貨膨脹時期，稅收不受影響：從價稅若遇物價上漲時期，租稅客體的名目貨幣價格亦隨之調整，故稅收並不致於減少。

#### (2) 缺點：

- ① 價格認定易生爭議：從價稅之課稅價格不僅是稅收高低的關鍵，更是掌握課稅是否公平的依據，但稽徵機關對於納稅人所申報之完稅價格若有所質疑，則須進行查價工作，徒增稅務行政之繁雜，並引發徵納雙方的爭議。

- ② 通貨緊縮時期，國庫稅收短少：從價稅在價格下跌時期，由於一般物價水準均降低，故租稅客體之價值也調降，稅收自然較少。

2. 從量稅：

係指按租稅客體之體積、重量、容積、長度等物理特性決定稅額，與其價值無關。

#### (1) 優點：

- ① 課徵簡便：從量稅逕按客觀的物理特性徵稅，納稅人省卻報價手續，稽徵機關更節省查核人力。
- ② 通貨緊縮時期，可保障稅收：當物價下跌時，從價稅之稅收可能減少，但從量稅之稅收卻不受影響，可確保國庫收入。

#### (2) 缺點：

- ① 稅收缺乏彈性：從量稅之稅收固定，未能隨經濟情況變化而調整，缺乏稅收之經濟彈性。
- ② 不具稅負公平性：從量稅可能對價格差異甚大之物品課徵相同租稅，違反量能課稅的公平原則。

### (二) 結論

水泥類貨物因生產過程製造空氣汙染，破壞景觀，且石灰礦為耗竭性的資源，此皆與數量有關，而與價格無涉，故改採從量稅應值贊同。

## 公職王歷屆試題 (104 年稅務考試)

二、請問對跨國企業課徵公司所得稅，若該跨國企業欲達成追求其全球所得極大化或國內所得極大化之目標，請從學理角度分別分析其經營報酬的條件為何？(25 分)

### 【擬答】

#### (一) 全球收入極大化

1. 全球收入極大化是要求投資於每一個國家的最後一元的稅前報酬率都必須相等。

2. 投資效率  $r_{tw} = r_f$

( $r_{tw}$  : 台灣投資邊際報酬率， $r_f$  : 外國投資邊際報酬率)

3. 投資人是根據稅後報酬來作決策，則跨國公司將配置其資金

4. 由式中可看出，當  $t_{tw} = t_f$  時達到效率。

如果台灣在乎的是全球收入極大化，則國外的課稅應為全額減免。然而如前所述，台灣是允許海外繳稅在台灣租稅減免，但其最高總額不得超過針對海外所得在台灣所需繳稅的總額。

#### (二) 國家收入極大化

台灣公司付給台灣政府的稅，雖然已非公司本身所有，卻仍是台灣政府收入的一部份。

國內收入是以稅前計算

國外收入是以稅後計算

(付給外國政府的稅，台灣公民無法運用)

若以台灣觀點衡量邊際報酬率：

海外邊際報酬率  $(1-t_f) \times r_f$  - 國外稅賦代表成本，故在評估報酬率時須排除在外。

投資於台灣的邊際報酬率則以稅前報酬來衡量

國家收入極大化條件為  $(1-t_f) \times r_f = r_{tw}$

極大化全球收入的稅制， $r_f = r_{tw}$

極大化國家收入為目標， $r_f = r_{tw} / (1-t_f)$

若其目標為國家收入極大化，則國外投資的稅前邊際報酬率，將高於以全球收入極大化為目標時的報酬率 ( $t_f < 1$ ，則  $r_{tw} < r_{tw} / (1-t_f)$ )

邊際報酬率遞減下，較高邊際報酬率代表較少投資。

從國家的觀點來看，全球收入極大化會造成「過多的」海外投資。

(參考國立政治大學財政系黃智聰教授企業所得稅的租稅效果之內容)

### 乙、測驗題部分：(50 分)

(B) 1. 依我國目前之稅制，下列何種稅目為間接稅？

(A)所得稅 (B)貨物稅 (C)土地增值稅 (D)契稅

(A) 2. 在採累進稅率的所得稅法設計規定中，選擇所得扣除 (deductions) 或稅額扣抵 (tax credits)，其立法目的如為照顧社會弱勢者，則宜實施下列何者？

## 公職王歷屆試題 (104 年稅務考試)

(A) 稅額扣抵 (B) 所得扣除  
(C) 稅額扣抵與所得扣除的效果相同 (D) 無法判定效果的大小

(C) 3. 下列何種情況下，對單一產品課徵從量稅，可以讓稅負完全前轉由消費者負擔？  
(A) 需求彈性無限大 (B) 需求彈性等於一  
(C) 供給彈性無限大 (D) 供給彈性等於一

(C) 4. 納稅義務人為了避免資本增益實現後，導致在累進稅率下必須繳納高額之所得稅，因而不願出售該項資產。學理上稱之為：  
(A) 選擇效果 (B) 外溢效果 (C) 閉鎖效果 (D) 排擠效果

(D) 5. 依我國現行稅法規定，下列何者非屬累進稅：  
(A) 綜合所得稅 (B) 地價稅 (C) 土地增值稅 (D) 證券交易稅

(C) 6. 關於超額負擔之敘述，下列何者正確？  
(A) 如果所得是固定的，所得稅的課徵會產生超額負擔  
(B) 所得稅與個人消費稅相比較，其產生的超額負擔較小  
(C) 政府對必需品相對於奢侈品課徵較高之稅率，產生的超額負擔較小  
(D) 對商品課稅所產生的超額負擔愈多，表示消費者負擔的稅負愈重

(B) 7. 我國所得稅法規定，營利事業對關係人之負債占業主權益超過一定比率者，超過部分之利息支出不得列為費用或損失，下列所敘述之政策目的何者錯誤？  
(A) 避免利息稅盾效果 (B) 提高營利事業借款金額  
(C) 避免自有資本稀釋 (D) 避免營利事業大量債權融資方式替代股權融資

(B) 8. 關於公司所得稅制度對公司總實質投資之影響，有所謂「加速模型」(Accelerator Model)，下列之論點，何者乃是該模型正確的敘述？  
(A) 投資稅額扣抵會影響投資增加，而產量增加亦會影響投資增加  
(B) 投資稅額扣抵不會影響投資增加，但產量增加會影響投資增加  
(C) 產量增加不會影響投資增加，但投資稅額扣抵會影響投資增加  
(D) 投資稅額扣抵不會影響投資增加，而產量增加亦不會影響投資增加

(C) 9. 根據新古典投資理論模型 (Neoclassical Investment Model)，下列何種租稅措施可以提升營利事業的固定資本投資意願？  
(A) 降低營利事業產品的貨物稅稅率  
(B) 降低營利事業進口原料的關稅稅率  
(C) 紿予營利事業之固定資本投資租稅抵減  
(D) 放寬稅法對營利事業非營業成本的認定標準

(A) 10. 下列何者扣除額不是採取限額的方式給予扣除？  
(A) 醫藥及生育費 (B) 金融機構之存款利息  
(C) 房屋租金支出 (D) 人身保險費

(C) 11. 甲為房東，將所有之房屋出租予乙，並在租約上訂立，系爭租金所產生的所得稅，在租賃契約存續期間中，應由乙負責繳納。此一約定，下列敘述何者正確？  
(A) 該約定在私法上應屬無效，甲仍須負系爭租金的所得稅  
(B) 該約定在私法上應屬有效，甲不負系爭租金的所得稅，且稅捐稽徵機關應受拘束，改向乙課徵稅捐  
(C) 該約定在私法上應屬有效，惟稅捐稽徵機關不受拘束，仍應向甲課徵，但甲可就已支付稅款，對乙求償  
(D) 該約定在私法上應屬有效，且稅捐稽徵機關應受拘束，甲與乙為租金所得稅之連帶債務

# 公職王歷屆試題 (104 年稅務考試)

人，應共同對該二人課徵之

(B) 12. 依財政部規定，下列何者非申請採用零售價法之必要條件？

- (A) 應為股份有限公司組織
- (B) 營利事業所得稅須委託稅務代理人代為結算申報
- (C) 貨品須經編號標價（零售價）並按標價出售
- (D) 使用收銀機或電子計算機開立統一發票

(B) 13. 現行一般稅額計算之營業人，其進口貨物計算營業稅之稅基，應包括下列何者？

- (A) 關稅完稅價格、貨物稅、菸酒稅或菸品健康福利捐
- (B) 關稅完稅價格、進口稅捐、貨物稅、菸酒稅或菸品健康福利捐
- (C) 關稅完稅價格、進口稅捐、貨物稅、菸酒稅、推廣貿易服務費
- (D) 關稅完稅價格、貨物稅、菸酒稅或菸品健康福利捐、推廣貿易服務費

(A) 14. 營業人委託他人代銷貨物，該受託人因此而銷售代銷貨物者，應如何課徵營業稅，下列敘述何者正確？

- (A) 委託代銷與銷售代銷貨物之行為，均應視為銷售而課徵營業稅
- (B) 僅有前階段之委託代銷行為課徵營業稅，後階段之銷售代銷行為不課徵營業稅
- (C) 僅有後階段之銷售代銷行為課徵營業稅，前階段之委託代銷行為不課徵營業稅
- (D) 代銷貨物之購買人為營業人者，應於購買時課徵營業稅

(A) 15. 依現行加值型及非加值型營業稅法規定，特種稅額計算之營業人，銷售其非經常買進、賣出而持有之固定資產，如何課徵？

- (A) 免稅
- (B) 按銷售額課徵 5%
- (C) 按銷售額課徵 1%
- (D) 按加值額課徵 5%

(A) 16. 依照營業稅法第 45 條規定：「營業人未依規定申請營業登記者，除通知限期補辦外，處一千元以上一萬元以下罰鍰；逾期仍未補辦者，得連續處罰」，此種罰鍰，性質上屬於何種處罰？

- (A) 行為罰
- (B) 執行罰
- (C) 漏稅罰
- (D) 懲戒罰

(C) 17. 租稅之課徵會產生超額負擔，是因為其具有下列何種效果？

- (A) 財富效果
- (B) 所得效果
- (C) 替代效果
- (D) 集中效果

(D) 18. 如只課徵消費稅 (consumption tax) 而不課徵所得稅，下列敘述何者正確？

- (A) 只課徵消費稅，理論上會受到通貨膨脹的扭曲
- (B) 只課徵消費稅，不需要設置個別的公司所得稅目
- (C) 只課徵消費稅，仍須計算資本利得及折舊
- (D) 只課徵消費稅，不能降低租稅監督及會計成本

(A) 19. 假設對 X、Y 二種商品課稅，消費者對 X 的需求彈性為 Y 的 2 倍，在其他條件不變的情況下，X 與 Y 之稅率應如何訂定，可使超額負擔損失達最小？

- (A) Y 稅率是 X 稅率的 2 倍
- (B) X 稅率與 Y 稅率相等
- (C) X 稅率是 Y 稅率的 2 倍
- (D) Y 稅率是 X 稅率的 3 倍

(D) 20. 營利事業因經銷合約取得之進貨獎勵金，應如何處理？

- (A) 作為營業收入加項
- (B) 作為其他收入
- (C) 作為營業成本減項
- (D) 作為進貨折讓

(D) 21. 對於自用住宅用地之敘述，下列何者錯誤？

- (A) 都市土地面積未超過 3 公畝部分，地價稅按千分之二稅率計徵
- (B) 非都市土地面積未超過 7 公畝部分，地價稅按千分之二稅率計徵

公職王歷屆試題 (104 年稅務考試)