

## 104 年公務人員升官等考試試題

等 別：薦任

類 科：財稅行政、會計

科 目：財政學

甲、申論題部分：

一、財產稅有那些特色？試從財產稅的特色，說明何以財產稅適合作為地方稅。(25 分)

【擬答】

(一)財產稅特色

財產稅乃指在某一時點對資產總價值所課徵的租稅，例如地價稅等。本質上財產稅是一種「存量稅」。而綜合所得稅與營利事業所得稅為流量稅，因為所得稅是衡量一段期間之內經濟能力增加的稅負，本質為流量。由此觀點，土地增值稅亦為流量，本質屬於所得而非存量。其特色為

1. 為「存量」稅，也就是在某時點上，對某人所累積的資產總價值來課稅。
2. 主要針對不動產課稅，例如房屋稅、地價稅等。可是動產亦為財產，也可以納入課稅的稅基，如股票、黃金等可納入遺產贈與稅來課徵。
3. 為地方稅的主要稅源，主要是依照受益原則課稅。
4. 為最容易產生資本化轉嫁的租稅，尤其供給彈性越小的資產。資產購買者通常會將未來所發生的租稅預先在買價中扣除，轉嫁給現在資產所有者負擔。

(二)

1. 從地方公共財的性質而言

- (1) 因為地方公共財的受益對象為地方人民（地方特性、利益遞減），而非全國人民，因此地方公共財的財源宜由地方人民負責。
- (2) 而地方公共支出價值最容易反應在房地產上，其他如股票黃金，不適合當作地方財源，因為地方公共財如道路干股票有何關係，因此宜採用受益原則。

2. 從中央稅與地方稅的劃分原理來看

(1) 效率原則

財產稅適合地方政府來稽徵，效率較高

(2) 適當原則

不會移動由地方來負擔，富移動由地方稽徵，如營業稅大家都會爭，所以由中央徵收。

(3) 相宜原則

量能公平由中央徵收，受益公平由地方徵收

(三)從地方稅的建制的觀點

應滿足稅收安定、稅源地區性與稅制獨立性的特質才能使地方政府財政保持安定性，財產稅滿足以上特性，因此適合當作地方政府的財源。

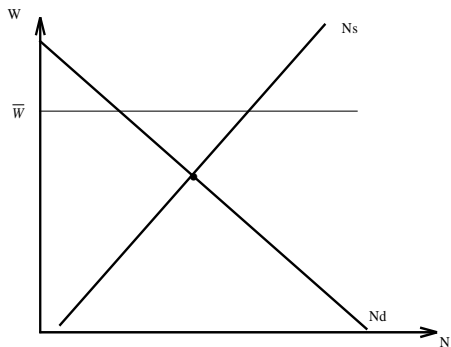
二、其他情況不變，假定勞動市場為完全競爭且訂有最低工資率，試比較對雇主或對勞工課徵薪工稅 (Payroll Tax) 之租稅歸宿的不同。(25 分)

【擬答】

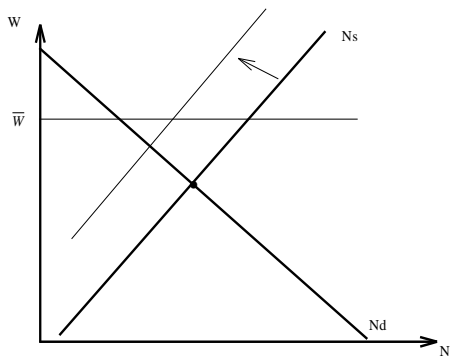
在完全競爭市場之下，租稅歸宿與課稅的對象無關，但是如果進行價格管制，則租稅歸宿與課稅的對象有關，茲分述如下

(一)對勞動供給者課稅

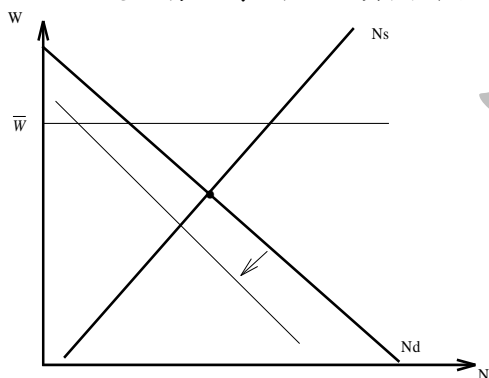
# 公職王歷屆試題 (104年公務人員升等考)



假設最低工資管制在  $\bar{w}$ ，如果政府對勞工課稅，此時勞動供給將減少，如下圖所示，勞動供給線左移結果，工資還是不變，意味著勞工承擔所有租稅，廠商（勞動需求）並沒有承擔任何租稅



(二)反之，政府如果對廠商課稅，此時勞動需求減少，如下圖所示，勞動需求線左移，工資一樣不變，勞工拿到的工資與課稅前相同，代表著廠商承擔所有租稅。



### (三)結論

在最低工資管制之下，租稅經濟歸宿與課稅對象有關，政府對誰課稅，那一個人就會承擔所有租稅。

### 乙、測驗題部分：

- (A) 1. 在效率與公平之間存在取捨 (trade-off) 關係，乃係因為：
- (A) 所得重分配往往會降低效率行為的誘因
  - (B) 經濟體系欲達成柏瑞圖效率狀態，必須原始的資源配置狀態係不公平的
  - (C) 行為有效率的人必定討厭公平
  - (D) 惟有犧牲效率才能實現公平
- (C) 2. 以下何者不是「自然獨占」的原因？
- (A) 廠商生產之固定成本很高
  - (B) 市場需求太低
  - (C) 消費者人數過多
  - (D) 廠商生產之變動成本很低
- (B) 3. 連續性公共財之最適量須滿足下列何種條件？
- (A) 個人邊際效益等於個人邊際生產成本
  - (B) 總邊際效益等於總邊際生產成本
  - (C) 個人邊際效益等於總邊際成本

公職王歷屆試題 (104 年公務人員升等考)

- (D)總邊際效益等於個人邊際成本
- (C) 4. 林達 (Lindahl) 均衡是指公共財在何種條件下達成均衡？  
(A)消費者人數眾多 (B)公共財由各人自願提供  
(C)公共財數量經由協商決定 (D)公共財由政府協調提供
- (C) 5. 依據恩格爾 (Engel) 法則，一般情形下，國民所得增加後，對生活必需品消費的增加率相對上較奢侈品消費的增加率為：  
(A)高 (B)相同 (C)低 (D)無法判定
- (B) 6. 若獨占廠商的邊際成本線為  $MC = 10$ ，市場需求曲線為  $PD = 100 - QD$ ，如果政府在該獨占市場購買 10 單位財貨，以下敘述何者正確？  
(A)市場均衡價格由 55 元上升到 65 元  
(B)市場均衡數量由 45 單位上升到 50 單位  
(C)影子價格為 10 元  
(D)消費者剩餘沒有改變
- (C) 7. 公共投資計畫的執行，使經濟體系產生相對價格變動，而使得某些人受益，而某些人受害，可稱之為公共支出的：  
(A)引伸性次級效果 (B)向後連鎖效果  
(C)金融性效果 (D)源生性次級效果
- (D) 8. 當布坎南 (J. Buchanan) 與杜洛克 (G. Tullock) 聲稱：「許多在瑞典如此單一同質性社會中的公共選擇議題，在印度反而應被視為私人議題來處理」時，最有可能所指的是公共選擇議題在：  
(A)愈多元異質的社會，決策成本越低  
(B)愈單一同質的社會，社會總成本越高  
(C)人口愈多的社會，外部成本越高  
(D)愈多元異質的社會，外部成本越高
- (C) 9. 下列何者不是一致決較少被採用的原因？  
(A)投票者可能會策略性投票 (B)議案投票通過可能曠日廢時  
(C)不能達成社會最適資源配置 (D)少數投票者就可以抵制議案通過
- (A) 10. 下列何者屬於「亞羅不可能定理」(Arrow's impossibility theorem) 中所強調的「不可能」：  
(A)不可能透過投票方式得出具遞延性的社會偏好  
(B)民主體制不可能比專制體制更加有效率  
(C)現實社會中不可能每一位投票者均為理性  
(D)達成最適憲政的投票方式不可能是一致決
- (A) 11. 為了讓社會福利支出能確實在需要者身上，政府訂定低所得者才能領取給付，並在其所得提高之後，逐漸減少給付金額的作法稱為：  
(A)所得測試給付 (income-tested benefit) 制  
(B)年金給付制  
(C)隨收隨付制  
(D)非付費給付 (non-contributory benefit) 制
- (B) 12. 醫療保險之「第三者付費」(third-party payments)，係指由下列何者支付主要醫療費用？  
(A)被保險人 (B)保險人  
(C)醫療服務提供者 (D)雇主
- (B) 13. 所謂的失業陷阱 (unemployment traps) 指的是：  
(A)勞動者沒有失業保險而在失業時遭遇困境  
(B)因為失業救助比工作更有利，使得勞動者不願意工作  
(C)失業者長期找不到工作而放棄尋找  
(D)政府失業救助負擔過重導致財政困難
- (C) 14. 若  $w$  代表工資率， $t$  代表稅率，則個人所得稅與個人消費稅之課徵，會影響休閒相對價

公職王歷屆試題 (104 年公務人員升等考)

- 格如何改變？
- (A)兩者均影響休閒相對價格降為  $w \times (1-t)$   
(B)兩者均影響休閒相對價格降為  $w/(1+t)$   
(C)前者影響休閒相對價格降為  $w \times (1-t)$ ，而後者影響休閒相對價格降為  $w/(1+t)$   
(D)前者影響休閒相對價格降為  $w/(1+t)$ ，而後者影響休閒相對價格降為  $w \times (1-t)$
- (C) 15. 假定其他情況不變，下列何者會使逃漏所得稅的邊際利益上升？  
(A)降低逃漏稅罰款比率 (B)提高逃漏稅查核率  
(C)提高邊際稅率 (D)提高免稅額
- (A) 16. 就學理上而言，下列何種租稅的課徵會有「雙重紅利」(Double Dividend)？  
(A)矯正性租稅 (Corrective Taxes)  
(B)扭曲性租稅 (Distortionary Taxes)  
(C)非扭曲性租稅 (Non-Distortionary Taxes)  
(D)總額稅 (Lump-Sum Taxes)
- (B) 17. 為防止進口貨物受輸出國之獎勵或補貼危害我國產業，除徵收關稅外，得另徵：  
(A)進口捐 (B)平衡稅 (C)反傾銷稅 (D)報復關稅
- (B) 18. 所得稅法有關所得稅的規定，下列何者正確？  
(A)納稅義務人對國防、勞軍捐贈之列舉扣除，最高不超過所得總額 20%  
(B)人身保險、勞工保險之保險給付免納所得稅  
(C)派駐國外之我國外交官，免納我國所得稅  
(D)郵政存簿儲金之利息收入總額併計個人綜合所得課稅
- (B) 19. 有關租稅套利 (tax arbitrage) 的敘述，下列何者正確？  
(A)租稅套利是一種逃稅的行為  
(B)租稅套利是透過稅制獲取超額利益的行為  
(C)租稅套利是利用利率差異獲取超額利益的行為  
(D)租稅套利行為因稅捐機關的強化稽徵而減少
- (B) 20. 在我國地方政府，下列那一項稅目是屬於稅收分成的稅目？  
(A)由直轄市徵起之土地增值稅  
(B)由縣在鄉(鎮、市)徵起之房屋稅  
(C)由縣在鄉(鎮、市)徵起之印花稅  
(D)由縣在鄉(鎮、市)徵起之娛樂稅
- (D) 21. 下列何者是採用指定用途稅 (earmarked tax) 的優點？  
(A)採用指定用途稅可增加預算的彈性  
(B)採用指定用途稅可減少政府介入利益  
(C)採用指定用途稅不用擔心經濟不景氣所引起的收入不足  
(D)採用指定用途稅可確保一定收入挹注到指定項目上，有助於長期規劃
- (B) 22. 與其透過補助款的方式，上級政府考慮以收入返回 (revenue turnbacks) 的方式增加地方收入；何謂收入返回？  
(A)獎勵地方政府努力增加稅收，上級政府不補助地方政府  
(B)地方政府自行增加徵稅，取代上級政府的補助及上級政府對地方的徵稅  
(C)地方政府自行增加徵稅取代上級政府的統籌分配稅款  
(D)上級政府將從地方徵來的稅收，直接返還給地方政府
- (B) 23. 何人主張公債負擔是否產生代際移轉，須視公債用途而定？  
(A)馬斯格雷 (R. Musgrave) (B)布坎南 (J. Buchanan)  
(C)凱因斯 (J. Keynes) (D)休謨 (D. Hume)
- (D) 24. 對「國家倘若不能消滅公債，公債勢必消滅國家」之敘述，何者正確？  
(A)是主張功能財政者的名言 (B)是凱因斯學派的名言  
(C)是權衡財政者之主張 (D)是古典學派之名言
- (A) 25. 日本在 2012 年時，政府債務餘額占 GDP 之比率為何？  
(A)大於 200% (B)大於 300% (C)比率比美國小 (D)比率比英國小

# 公 職 王