

## 105 年公務人員特種考試身心障礙人員考試

考試別：身心障礙人員考試  
 等 別：三等考試  
 類 科：財稅行政  
 科 目：租稅各論

一、最適貨物稅制度是討論租稅效率的重要議題。請問何謂最適貨物稅制度？請詳述最適貨物稅稅率的三項法則。(25 分)

【擬答】：

最適貨物稅制度之定義：基本上將社會福利損失達到最少（即每元租稅的社會福利損失達到相等）的租稅體系，謂之。而最適貨物稅稅率的三項法則，分述如下：

(一) 單一稅率法則（等比例需求減少法則）：

若政府課徵的是一般性租稅，則應堅守單一稅率，對所有密切關連財貨課徵相同的稅率，即所有財貨的價格皆等比例上漲，不影響相對價格，使需求量等比例減少，亦即

$$\frac{\Delta Q_x}{Q_x} = \frac{\Delta Q_y}{Q_y} \text{ 方能達成租稅中立目標，適用於當財貨互為「替代」時。}$$

(二) 複式稅率法則（反彈性課稅法則）：

在無法達成中立性之特種租稅上，財貨間彼此毫無關連，相互獨立時對彈性大之財貨課稅，所產生的無謂損失較大；對彈性小之財貨課稅，所產生無謂損失較小。故基於效率原則，稅率大小應與財貨彈性大小成反比，

$$\frac{t_x}{t_y} = \frac{E_y^d}{E_x^d} \text{，適用於當財貨互為「獨立」時。}$$

(三) 「Corrlett-Hague 法則」：

若能對所有財貨（包括休閒）均課單一稅率，財貨間相對價格則不變，符合租稅中立。然而現實中無法直接對休閒課稅，只針對實質財貨課稅的結果，產生超額負擔。為了減少休閒所造成的超額負擔，Corrlett-Hague 提出對休閒的「互補品」課重稅，此乃對「休閒」的間接課稅。

二、我國現行營業稅稅額計算方式主要分為一般稅額與特種稅額兩種。請詳細說明，一般稅額計算方式相對於特種稅額計算方式，有何優點或特色？(25 分)

【擬答】：

按「一般稅額」計算之「加值稅」優於按「特種稅額」計算之「轉手稅」舉例說明如下：

(一) 假設有一手工藝業者，利用他人拋棄之免費竹材雕製手工藝品出售，價值 200 元，因成本為零，加值為 200 元，若稅率為 5%，應納加值稅 10 元。假設購買者為批發商，該批發商以 700 元售予零售商，零售商以 1,050 元（含稅價格）售予消費者，其進銷及納稅情況如下：

A 製造商	$200 \text{元} \times 5\% = 10 \text{元}$ $0 \text{元} \times 5\% = \underline{0}$ $\underline{10}$	銷項稅額 進項稅額 加值稅
B 批發商	$700 \text{元} \times 5\% = 35 \text{元}$ $200 \text{元} \times 5\% = \underline{10}$ $\underline{25}$	銷項稅額 進項稅額 加值稅

C 零售商	$1,050 \text{元} \div 1.05 = 1,000 \text{元}$	銷售額
	$1,000 \text{元} \times 5\% = 50$	銷項稅額
	$700 \text{元} \times 5\%$	進項稅額
	<u>15</u>	加值稅

(二)說明：以「稅額相減法」來說明如後

1. 上述計稅方式，除零售商應先以售價計算銷售額外，餘者均是將銷售額乘以稅率得到銷項稅額，再減去以進項乘以稅率之進項稅額而得到加值稅額，此種計稅方式，稱為「稅額相減法」，上已述及。同時在上例中，**除零售商之加值稅款內含於售價外，餘者加值稅款均外加於售價**，製造商售價雖為 200 元，但購貨者應付 210 元才能取得貨品，製造商所開出的銷貨發票上，應明列銷售額 200 元，銷項稅額 10 元，批發商進貨雖付出 210 元，但進項仍為 200 元，另 10 元為代付稅捐。

因此製造商雖付加值稅 10 元，但卻是向批發商收取而來，而由批發商負擔，製造商所納 10 元加值稅，僅是「代收代付」性質。

2. 同理批發商之稅亦轉由零售商付，零售商則轉由消費者負擔。最後零售商所訂售價為 1,050 元，消費者應付 1,050 元取得該項貨品。消費者之含稅零售價 1,050 元，包括售價 1,000 元，加值稅 50 元。

3. 此 50 元加值稅，即係製造商以迄零售商三階段所付加值稅之和，可列示表達如下：

	加值額	加值稅
A. 製造商	200 元	10 元
B. 批發商	500	25
C. 零售商	<u>300</u>	<u>15</u>
合計	<u>1,000 元</u>	<u>50 元</u>

(三)分析：

1. 按「一般稅額」計算「加值稅」無論轉手次數多寡，總稅負皆不變：

於上例中可以看出，在加值型營業稅中，凡加值額相同，其加值稅亦相等，不因交易中轉手次數多寡而有不同。製造商如將該竹製手工藝品以 1,000 元標價直接售與最後之消費者，而不經過中間之批發商及零售商，由於其加值為 1,000 元，故加值稅亦為 50 元。**交易轉手一次與轉手三次稅負皆相同。**

2. 按「特種稅額」計算的「轉手稅」(如「毛額型」營業稅)下，轉手次數愈多，總稅負愈重：

在毛額型營業稅下則不同，在上例中製造商以至零售商應分別按其銷售毛額 200 元、700 元及 1,000 元乘以稅率納稅，零售商之 1,000 元銷售額中有一 200 元已第三次被課稅，**轉手次數越多稅負越重**。如製造商直接以 1,000 元出售與消費者，則僅按 1,000 元計稅一次，稅負顯然較輕。

(四)結論：

綜上可知，按特種稅額計算的方式之「毛額型營業稅(轉手稅)」有重複課稅現象，易產生所謂**金字塔效果(Pyramiding Effect)**，對「縱向結合方式」(Vertical Integration)如「一貫作業」之產銷者有利；對「分工專業方式」經營者不利，不符「租稅中性原則」，對產銷組合有**扭曲效果(Distorting Effect)**。但按一般稅額計算之「加值型營業稅」則無此

種結果。因此加值稅不會產生「金字塔效果」是最大的特色及優點。

- (D) 1. 下列何種租稅係對資本利得課稅？  
(A)證券交易稅 (B)菸酒稅 (C)貨物稅 (D)土地增值稅
- (A) 2. 在完全競爭市場下，下列敘述何者錯誤？  
(A)需求彈性愈大，稅課的超額負擔愈小  
(B)需求完全無彈性，稅負完全由消費者負擔  
(C)供給完全無彈性，稅課的超額負擔為零  
(D)供給完全無彈性，稅負完全由供給者負擔
- (D) 3. 依據柯列特—漢格法則 (Corlett-Hague rule)，下列敘述何者錯誤？  
(A)對高爾夫球證課重稅 (B)對電視遊樂器課重稅  
(C)對電影票課重稅 (D)對食物課重稅
- (C) 4. 營利事業之總機構在我國境內者，有關境外所得課稅之規定，下列敘述何者正確？  
(A)僅就其中華民國境內全部營利事業所得，課徵營利事業所得稅，不須將境外所得納入課稅  
(B)國外子公司之當年度所得，不論有無盈餘分配，均應併入總公司之所得課稅  
(C)國外分公司之當年度所得應併入總公司之所得課稅  
(D)國外分公司與國外子公司的所得，在國外已經繳納之所得稅，不得扣抵國內總公司之所得稅
- (D) 5. 下列關於扣除額 (deductions) 與扣抵稅額 (credits) 之敘述何者正確？  
(A)相同金額的扣除額，邊際稅率高的人因此增加的所得稅負較邊際稅率低的人多  
(B)相同金額的扣抵稅額，邊際稅率高的人因此減少的所得稅負較邊際稅率低的人多  
(C)相同金額的扣除額，邊際稅率高的人和邊際稅率低的人減少相同的稅負  
(D)相同金額的扣抵稅額，邊際稅率高的人和邊際稅率低的人減少相同的稅負
- (C) 6. 下列何者符合現行所得稅法課稅之規定？  
(A)員工分紅配股屬薪資所得，按面額計徵綜合所得稅  
(B)員工行使認股權者，執行權利日標的股票之時價超過認購價部分屬薪資所得，計徵綜合所得稅  
(C)告發或檢舉獎金屬其他所得，採分離課稅，稅率 20%  
(D)短期票券之利息所得，採分離課稅，稅率 20%
- (D) 7. 老李為中華民國境內居住者，依公司所訂的認股辦法行使認股權者，執行權利日標的股票之「時價」超過認股價格的差額部分，屬老李之何項所得？  
(A)營利所得 (B)薪資所得 (C)證券交易所所得 (D)其他所得
- (D) 8. 自民國 99 年 1 月 1 日起，營利事業持有依金融資產證券化條例或不動產證券化條例規定發行之受益證券或資產基礎證券，所獲配之利息如何課稅？  
(A)免稅  
(B)銀行以及金融保險業免稅  
(C)除依所得稅法第 88 條規定扣繳稅款外，不計入營利事業所得額課稅  
(D)應計入營利事業所得額課稅
- (A) 9. 在哈柏格 (Harberger) 的一般均衡模型中，如果製造業部門是相對勞動密集產業，則對製造業部門的產品課稅時，將造成：  
(A)勞動的相對價格將下降 (B)資本的相對價格將下降  
(C)勞動的相對價格不變 (D)無法確定勞動的相對價格上升或下降
- (D) 10. 有關企業購買資產的決策與公司所得稅的關係，下列敘述何者錯誤？  
(A)若企業購買的資產可以適用投資抵減，其抵減率為  $k$ ，購買資產的價格為  $q$ ，則資產的有效價格是  $(1-k)q$   
(B)資產提列折舊所享有的租稅利益，受企業適用稅率高低的影響

公職王歷屆試題 (105 身心障礙人員考試)

- (C)投資抵減影響的是應納稅額，加速折舊影響的是課稅所得  
(D)若企業購買的資產可以適用加速折舊，則企業適用的所得稅稅率愈高，租稅利益愈低
- (D) 11. 對追求利潤最大化的獨占廠商課利潤稅或定額稅時，下列關於此二種租稅歸宿之敘述，何者正確？  
(A)前者稅負全部由獨占廠商負擔，後者稅負全部由消費者負擔  
(B)前者稅負全部由消費者負擔，後者稅負全部由獨占廠商負擔  
(C)前者稅負部分由消費者負擔，後者稅負全部由獨占廠商負擔  
(D)兩者稅負全部由獨占廠商負擔
- (A) 12. 所得基本稅額條例的實施主要是基於下列何種考量？  
(A)租稅公平 (B)經濟效率 (C)經濟成長 (D)稽徵成本
- (D) 13. 相較於加值型營業稅，毛額型的營業稅的重複課稅問題主要肇因於下列何種因素？  
(A)加值金額 (B)生產成本 (C)稅率高低 (D)轉手次數
- (D) 14. 近年來，政府數次提高菸品健康福利捐，希望能抑制癮君子的菸品消費量，但是成效不彰，就租稅理論而言，主要是下列何項原因？  
(A)菸品稅稅額太高 (B)菸品所得彈性很低 (C)菸品供給彈性很低 (D)菸品需求彈性很低
- (A) 15. 關於從量稅之敘述，下列何者正確？  
(A)隨著課稅數量的增加，總稅負愈高 (B)隨著課稅數量的增加，平均單位稅額愈高  
(C)只對消費者課徵，不對生產者課徵 (D)只對國內產品課徵，不對進口產品課徵
- (B) 16. 假設某一國家的消費稅是採以下的方式來課稅：消費稅稅額 = (消費支出總額 - 最低生活消費支出) × 稅率 - 累進差額。此為何種形式消費稅？  
(A)特種消費稅 (B)綜合消費稅 (C)加值型消費稅 (D)毛額型消費稅
- (D) 17. 依據雙重紅利假說 (double-dividend hypothesis) 的論點，政府應訂定下列何種租稅政策？  
(A)對奢侈品課稅，對民生必需品補貼 (B)對所得課稅，減輕消費的稅負  
(C)對高所得課稅，降低低所得者的稅負 (D)對污染課稅，減輕有扭曲的租稅
- (D) 18. 下列何者非屬我國為保護國內相關產業，所實施之特別關稅項目？  
(A)平衡關稅 (B)反傾銷稅 (C)關稅配額 (D)財政關稅
- (B) 19. 根據我國目前加值型及非加值型營業稅法的規定，下列敘述何者錯誤？  
(A)屬於國稅 (B)採累進課稅  
(C)為一般消費稅的性質 (D)兼採加值型與總額型的課稅方式
- (D) 20. 下列何者非屬財產稅稅收相對所得稅穩定的原因？  
(A)財產稅的課徵不致使稅基大規模外移 (B)財產稅的課徵不易發生課稅權的爭議  
(C)財產稅的課徵多以不動產為課稅客體 (D)由納稅義務人自行申報
- (B) 21. 關於財產稅歸宿分析的新觀點，下列敘述何者正確？  
(A)採用部分均衡分析 (B)視房屋稅為一種資本稅  
(C)認為課徵財產稅不會產生超額負擔 (D)房屋稅必具有累進之性質
- (A) 22. 有關計算土地增值稅之土地漲價總數額時，自本次申報移轉現值中所減除之原地價，何者錯誤？①規定地價後，未經過移轉之土地，為當期公告地價 ②規定地價後，曾經移轉之土地，其前次移轉現值 ③配偶相互贈與之土地，未課徵土地增值稅，於再移轉第三人時，以該土地第一次贈與前之原規定地價或前次移轉現值為原地價 ④因繼承取得之土地再行移轉者，以被繼承人死亡時該土地之公告現值為原地價  
(A)①④ (B)②③ (C)①③ (D)②④
- (C) 23. 房屋稅條例中關於稅率之規定，何者錯誤？  
(A)供自住之住家用房屋，為其房屋現值的 1.2%  
(B)非供自住之住家用房屋，最低不得少於其房屋現值 1.5%  
(C)非供自住之住家用房屋，最高不得超過其房屋現值 3.5%  
(D)供營業用之非住家用房屋，最低不得少於其房屋現值 3%
- (B) 24. 縣市合併升格並重新規定地價後，對於升格前適用地價稅稅率為超過累進起點地價稅率之納稅義務人，在其他條件不變的情形下，合併前原公告地價較低者與原公告地價較高者，合併後

公職王歷屆試題 (105 身心障礙人員考試)

地價稅有效稅率之敘述,下列何者正確?

- (A)原公告地價較低者上升,原公告地價較高者下跌
  - (B)原公告地價較低者下跌,原公告地價較高者上升
  - (C)原公告地價較低者與原公告地價較高者皆上升
  - (D)原公告地價較低者與原公告地價較高者皆下跌
- (B) 25. 夫妻間財產之移轉,稅法相關規定為何?
- (A)夫死亡前 2 年內贈與妻之財產免課遺產稅及贈與稅
  - (B)贈與配偶土地得申請免課土地增值稅
  - (C)若夫出售其名下自用住宅土地一筆,並於 2 年內重購但登記於妻名下,亦可申請退還土地增值稅
  - (D)贈與配偶房屋免課契稅

公  
職  
王