

100年公務人員高普考試試題及解答

高考三級

租稅各論

功名文教機構

施瑜 老師

www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw

甲、申論題部分：(50分)

一、何謂「特種銷售稅」(Excise Tax)? (5分)從租稅中立性或經濟效率原則觀點而言，一般消費稅優於特種銷售稅。試以無異曲線分析法繪圖說明之。(20分)

〈答〉

茲從效率原則比較一般銷售稅與特種銷售稅如下：

一般銷售稅與特種銷售稅由於課稅範圍不同，後者因只對若干財貨課稅，將改變稅後財貨間的相對價格，引起扭曲性。

故由效率面來比較此二種銷售稅制，前者較後者為佳。茲舉例說明如下：

若社會上僅存在A、B兩種財貨，且稅前之預算線為HH₀，無異曲線為U₀，稅前均衡為E₀。

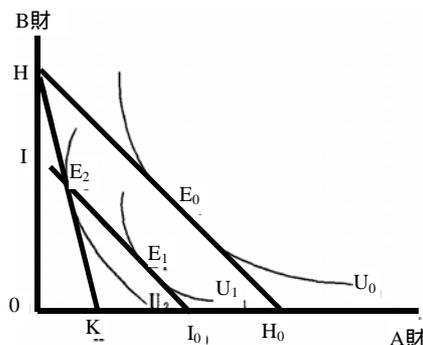
1.課徵一般銷售稅：

即對A、B財貨均課稅，由於課徵單一比例稅，並不會改變稅後A、B財貨的相對價格比，稅後預算線往左移至II₀，無異曲線為U₁，稅後均衡為E₁。

2.課徵特種銷售稅：

若政府只對A財課稅，B財不課稅。則在稅額相等下，僅由A財之消費者承擔稅負，故稅後預算線移至E₂

，HK，無異曲線為U₂，稅後均衡為此時A、B財貨稅前稅後之相對價格比發生變化 $\frac{P_A}{P_B} \neq \frac{P_A(1+t_A)}{P_B}$



比較上圖U₁、U₂可知，由於課徵特種銷售稅改變A、B財貨之相對價格比，因而產生扭曲性，發生「無謂損失」，故稅後之效用水準較課徵一般銷售稅為低。

一國之銷售稅制中，往往同時存在一般銷售稅與特種銷售稅，並以前者為主，後者為輔。但特種銷售稅因係對已課過一般銷售稅之物品再行課稅，不免引起重複課稅。為此，須特別說明課徵特種銷售稅之理由：

(1)「寓禁於徵」：

政府雖然不能限制人民之消費自由，惟某些消費行為，例如菸、酒之消費或能源之消耗對社會無正面效果，被認為有害健康，可基於「寓禁於徵」之目的，對之課以重稅加重消費稅之成本負擔，藉此抑制過度消費。

(2)糾正累退性：

一般銷售稅由於未能對高低所得者採取差別課稅，其租稅負擔往往產生累退性，違反公平原則，故課徵特種銷售稅，可改善一般銷售稅的累退現象。

(3)使外部成本內部化：

基於使用者或污染者付費原則，政府對於消耗能源或污染行為課徵特種銷售稅，可提高使用者或污染者之成本，使外部成本內部化。

(4)簡化稽徵：

特種銷售稅因課稅範圍較小，政府的稽徵工作較一般銷售稅簡化，也較易執行。

《 請參閱功名考前重點提示：P.44；本班講義第三回：P.2、P.3 》

（ 試題評析 ）

本題也是歷年租稅各論出題率相當高的題型，尤其是與100年稅特考題幾乎完全相同，相信三月份參加過稅特的考生一定有似曾相似的熟悉感，希望同學可以好好把握拿高分。

二、遺產稅的課徵對經濟誘因與所得分配之影響為何？請分別說明之。(25分)

答

茲將遺產稅的課徵對經濟誘因與所得分配之影響分述如下：

(一)遺產稅會影響工作、儲蓄與投資意願

根據南加州大學教授Edward McCaffery指出遺產稅對於儲蓄及工作會產生負面影響，且不僅發生在非常富有的人士，一方面因遺產稅鼓勵生前贈與給子女，而會降低子女之工作與儲蓄意願。另一方面，課徵遺產稅會降低父母遺留財產給子女的能力，對透過工作、儲蓄及投資累積財富之利益造成負效果。

(二)遺產稅的課徵對經濟誘因與所得分配之影響

基本上，遺產稅應該是由具有納稅能力者（通常為高所得稅者）來繳納。然而，在現行法律存在著遺產稅的租稅規劃空間下，卻僅有極少數之稅負是由非常富有的人士負擔。在1995年，美國有54%的遺產稅是由遺產數額低於5百萬的納稅人支付。而遺產價值超過2千萬之課稅案件中，所繳納之遺產稅只佔遺產總額之1%。

造成稅負不合理負擔之主要原因為：高所得者可經由謹慎的遺產稅規劃而完全消除稅賦。依據哥倫比亞大學教授George Cooper認為當前的產稅已經成為所謂的「自願稅」。事實上，遺產稅只能對不進行租稅規劃或缺乏積極進行遺產規劃者徵收，成為現行稅制之漏洞。經濟學家Henry Aaron及Alicia Munnell甚至批評遺產稅不再只是租稅，而是對於未作財產規劃或缺乏規劃技巧者，所徵收之懲罰稅。

另一方面，由於納稅人間對於現行各種資產之租稅規避技巧並不一致，因為許多遺產規劃技巧相當耗費成本，且須要很長的前置期間來設計，故通常富裕的家族較有能力進行遺產稅規劃。

《 請參閱本班講義第三回：P.47 P.49 》

（ 試題評析 ）

遺產稅在98年修法後，是98年度相關考試的大重點，99年以後則較不受重視，所以今年又考出遺產稅的題型可能會另一般考生意外，不過本考題之重點早已納入功名租稅各論的講義中，對功名的同學而言，應該是大利多。

乙、測驗題部分：(50分)

- (B)01.當通貨膨脹造成所得稅級距躍升 (bracket creep) 時，下列何種方式可防止級距躍升？
- (A)對所有資本所得課稅 (B)稅率級距指數化
(C)對所有利息所得課稅 (D)將利息所得指數化
- (B)02.在加值型營業稅 (value-added tax) 中，銷項如免稅，則：
- (A)銷項稅額可以抵退 (B)進項稅額不能抵退
(C)不利於消費者 (D)應退還稅額大於零
- (B)03.在其他條件不變下，對利潤極大化的獨占廠商課徵利潤稅，下列敘述何者正確？
- (A)稅負會部分轉嫁給消費者 (B)稅負完全由廠商負擔
(C)廠商會改變其最適產量 (D)廠商會改變其產品定價
- (A)04.為降低消費稅的累退性，下列措施何者正確？
- (A)對民生必需品給予減免
(B)對奢侈品給予減免
(C)對需求之價格彈性大的商品給予減免
(D)對需求之所得彈性大的商品給予減免
- (C)05.在沒有兩稅合一的情況下，如果個人綜合所得稅的最高邊際稅率為40%，營利事業所得稅的最高邊際稅率為25%，則資本所得之整體實際邊際稅率為何？
- (A)最高邊際稅率為40% (B)最低邊際稅率為25%
(C)最高邊際稅率可能大於40% (D)最高邊際稅率介於25%與40%之間
- (C)06.我國國稅與地方稅之分類，是根據下列那一法律？
- (A)地方稅法通則 (B)地方自治條例 (C)財政收支劃分法 (D)稅捐稽徵法
- (A)07.理論上針對需求之價格彈性較小的商品課徵較重的一般消費稅，符合下列何項課稅原則？
- (A)效率原則 (B)受益原則 (C)量能原則 (D)簡便原則
- (B)08.允許企業由某種合乎獎勵規定的資本支出中，提出某一比率，從應繳稅額中扣除，以減輕其稅賦者稱為：
- (A)扣除額 (deduction) (B)稅額扣抵 (tax credit)
(C)免稅額 (exemption) (D)免稅所得 (exclusion)
- (C)09.租稅課徵後，對財貨的相對價格並無影響，且不會造成社會的福利損失，這是符合租稅的那一種特性？
- (A)租稅公平性 (B)租稅有償性 (C)租稅中立性 (D)租稅補償性
- (B)10.對資本增益課稅，可能使財產持有者放棄出售財產，導致資產移動的阻礙，稱為：
- (A)集中效果 (concentration effect) (B)閉鎖效果 (lock-in effect)
(C)集遽效果 (bunching effect) (D)逃漏效果 (tax evasion effect)
- (A)11.某甲去年所得為30萬元，繳納所得稅5萬元；在所得稅制並未變動之情況下，甲今年所得為45萬元，繳納所得稅8萬元。試問此所得稅制屬於：
- (A)累進稅制 (B)比例稅制 (C)累退稅制 (D)線型所得稅制
- (D)12.下列何種情形最容易發生租稅資本化效果 (capitalization effect) ？
- (A)資產供給與需求彈性均無限大 (B)資產供給與需求均缺乏彈性

(C)資產供給彈性無限大

(D)資產供給缺乏彈性

(A)13. 加值型營業稅的稅額計算若採稅額相減法，則具有何種效果？

(A)自動勾稽效果

(B)稅上加稅

(C)集遽效果

(D)替代效果

(A)14. 在要素可自由移動的一般均衡模型中，僅對資本密集的公司部門資本報酬課稅，將使得非公司部門資本報酬如何變化？

(A)下降

(B)不變

(C)上升

(D)無法確定

(D)15. 雷姆斯法則 (Ramsey rule) 係指被課稅商品之稅率高低應呈現下述何種關係？

(A)與商品需求之所得彈性成正比

(B)與商品需求之所得彈性成反比

(C)與商品受補償需求之價格彈性成正比

(D)與商品受補償需求之價格彈性成反比

(D)16. 下列何者不是實施兩稅合一的優點？

(A)減緩重複課稅

(B)降低逃漏稅誘因

(C)降低公司對財源籌措方式的扭曲

(D)稅收大幅增加

(B)17. 假設其他條件不變下，下列關於消費稅經濟效果的敘述，何者正確？

(A)消費稅對經濟效率的影響同於所得稅

(B)消費稅不扭曲目前消費與未來消費間之選擇

(C)消費稅會減少儲蓄

(D)消費稅不會影響實質工資改變

(D)18. 在部分均衡分析下，假設機票的供給具完全彈性，機票的需求價格彈性絕對值等於1，且每年出售機票的年收入約新臺幣1,000億元。現若政府對機票課徵稅率為10%的租稅，則課徵機票稅將造成每年超額負擔約為：

(A)500億元

(B)100億元

(C)50億元

(D)5億元

(D)19. 當政府對資產課稅後，使得資產的價值按其未來稅負之折現值而下降的現象，稱為：

(A)逃稅

(B)避稅

(C)租稅指數化

(D)租稅資本化

(B)20. 若菸酒之價格彈性低，則政府對菸酒課以重稅，將造成何種結果？

(A)財政收入效果與寓禁於徵效果均佳

(B)財政收入效果佳，而寓禁於徵效果不佳

(C)財政收入效果不佳，而寓禁於徵效果佳

(D)財政收入效果與寓禁於徵效果均不佳

(D)21. 在所得認定採取「週期說」的觀念下，下列何者不列入所得？

(A)營利所得

(B)薪資所得

(C)利息所得

(D)機會中獎之獎金

(D)22. 關於財產稅歸宿問題的爭議之敘述，下列何者正確？

(A)傳統觀點 (traditional view) 將財產稅視為貨物稅，使用一般均衡分析來觀察

(B)新觀點 (new view) 將財產稅視為貨物稅，使用部分均衡分析來觀察

(C)傳統觀點將財產稅視為資本稅，使用部分均衡分析來觀察

(D)新觀點將財產稅視為資本稅，使用一般均衡分析來觀察

(C)23. 依我國所得稅法規定，下列有關綜合所得稅申報單位之敘述，何者正確？

(A)夫妻一定要合併申報

(B)夫妻薪資所得分別計稅，且分別申報

(C)夫妻薪資所得分別計稅，但合併申報

(D)全家財產所得分別計稅，但合併申報

(D)24. 在實務上應用海格 - 賽蒙斯 (Haig-Simons) 對所得定義的準則來建立稅制時，下列何者不是其困難之處？

(A)區分消費支出與獲得所得所產生的成本是困難的

(B)未實現資本利得與損失的衡量可能是困難的

(C)衡量耐久財的設算所得可能是困難的

(D)衡量工資所得與利息所得是困難的

(C)25.當遊艇的供給彈性無限大，且家計單位的遊艇預算份額（budget share）隨所得的增加而增加。則對遊艇所課徵的貨物稅，具有以下何種性質？

(A)累退稅

(B)比例稅

(C)累進稅

(D)具有效率