

# 100年稅務人員特種考試試題及解答

三等考試

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、一般銷售稅(general sales tax)與特種銷售稅(selective sales tax)有何不同?試分別說明此二稅之課徵對效率與公平的影響。(25分)

### 〈答〉

(一)一般銷售稅較選擇性銷售稅更具效率

一般銷售稅與選擇性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消費稅制，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 $HH_0$ ，無異曲線為 $U_0$ ，稅前均衡 $E_0$ 。

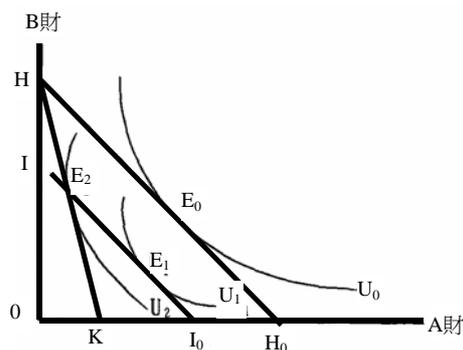
1.課徵一般銷售稅：

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 $I_0$ ，無異曲線為 $U_1$ ，稅後均衡為 $E_1$ 。

2.課徵選擇性銷售稅：

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 $E_2$ ， $HK$ ，無異曲線為 $U_2$ ，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 $U_1$ 、 $U_2$ 可知，由於課徵選擇性銷售稅改變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，往往同時存在一般消費稅與選擇性銷售稅，並以前者為主，後者為輔。

(二)選擇性較一般銷售稅更可達成公平性

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，故課徵選擇性銷售稅，可改善一般消費稅的累退現象。

為使稅制符合社會公平，立法院已一讀通過針對高價商品、服務或交易，研議「特種貨物及勞務稅條

例草案」，也就是通稱的「奢侈稅」，希望藉以修正稅制可能不公平的現象，並改善我國貧富不均的問題。

「特種貨物及勞務稅條例草案」內容分為「不動產」及「高額消費」兩個部分。

在不動產方面，凡持有不到一年就出脫「非自用住宅」，將以出售的實際價格課徵15%的稅，持有不到兩年就出售，則課徵10%的稅。在「高額消費」方面，包括小客車、遊艇、直升機、飛機、等單價在300萬元以上者，以及珠寶、珊瑚、象牙、皮草、家具或俱樂部會員證等單價在50萬元以上者，都課徵10%的奢侈稅。財政部預計，最快今年七月一日可以上路施行，未來奢侈稅的稅收，將全數用於社會福利及救助，以改善所得分配。

〈請參閱本班講義第六章—P.2~P.3及考前重點提示第九題〉

### 【評析】

本題從銷售稅制探討效率及公平，結合當前最夯的奢侈稅議題，應是可料想到的考題，希望有準備時事題的考生可將兩者巧妙結合，以創造佳績。

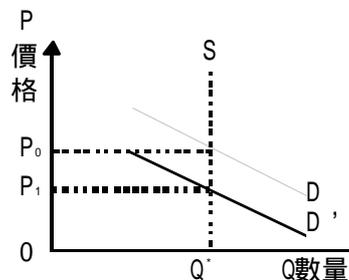
二、財產稅的歸宿，有所謂傳統觀點(traditional view)與新觀點(new view)，試比較分析之。(25分)

### 〈答〉

茲將財產稅歸宿之傳統觀點與新觀點分述如下：

(一)傳統觀點：

傳統的觀點認為財產稅之轉嫁決定於財產之供需彈性大小，土地因供給固定完全沒有彈性，故課財產稅後有資本化(Capitalization)之情形，土地之價格下降，課徵於土地之租稅後轉由土地之所有權人負擔，茲說明如下：



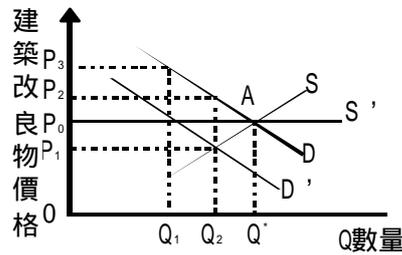
1.對土地課財產稅：說明土地之租稅負擔問題，橫軸代表土地之數量，縱軸表示土地之價格，當土地之供給數量固定為 $Q^*$ 時，財產從價稅之課徵將減少供給者之淨收入，因此其所面對之需求曲線從 $D$ 左移至 $D'$ ，稅後之土地價格下降為 $P_1$ ，由於土地供給者不管在任何價格下只能供給 $Q^*$ 之數量，而需求者在 $Q^*$ 之供給量下，每單位所願支付之價格為 $P_0$ ，所有之財產稅賦 $P_0P_1$ 均由供給者負擔，土地之使用者價值不受財產稅賦之影響，消費者對固定供給量之土地所願支付之價格亦不受影響，尤其當應稅之土地所有權分散時，任何土地之供給者皆無法提高價格，土地所有人負擔土地所課徵之財產稅。

2.對建築改良物課徵財產稅：就傳統的觀點而言對建築改良物課徵財產稅之影，可藉區分短期及長期之情況說明，橫軸代表建築改良物之數量，縱軸表示建築改良物之價格。

(1)就短期而言：

就曲線代表建築改良物之供給線，顯示建築改良物之供給隨著價格之變化而改變，稅前原先均衡點為 $A$ 點，課徵財產稅後需求曲線從 $D$ 下移至 $D'$ ，需求者每單位所付出之價格較稅前增加了 $P_0P_2$

歸由消費者負擔，數量則從 $Q^*$ 減少為 $Q_2$ ，一方面建築改良物之供給者所獲取之單位收益減少 $P_0P_1$ ，部分向後轉嫁予財產供給所有者，供給者報酬之減少使建築改良物所有人減少財貨之供給，造成稅後使用者須支付較高額之租金支出，一直到稅後建築改良物之租金淨額價格相等於稅前之水準時為止，部分財產稅賦 $P_0P_2$ 向前轉嫁予消費者負擔。



(2)就長期而言：

建築改良物之供給呈完全彈性狀況如 $S'$ 線所示，稅前均衡為建築改良物價格為 $P_0$ 提供之數量為 $Q^*$ ，課徵財產稅後需求線向左下移至 $D'$ ，稅後價格上漲為 $P_3$ ，單位之財產稅賦完全向前轉嫁歸由消費者負擔，此時市場上之需求量下降。

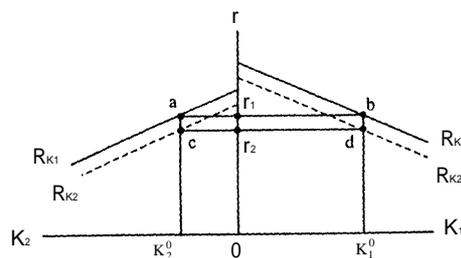
綜合上述建築改良物之價格將隨財產稅賦之增加而提高，因此對建築改良物課徵財產稅將可能轉嫁予使用這項財貨消費者負擔，Marshall, Person · Edgeworth等學者認為對建築改良物所課之地方性財產稅具有貨物稅之性質，稅賦將前轉由消費者負擔，Netzer認為對於全國房地存量課財產稅，就如同建築改良物(房屋)所提供之勞務課徵特種消費稅。對於土地課徵財產稅因土地之價格下降，稅賦後轉歸由土地所有人負擔，而建築改良物之財產稅賦會向前轉嫁予消費者負擔，由於土地占財產總價值之比重有限，因之財產稅賦之後轉效果會被前轉之效果所抵銷，再加上低所得對於建築改良物支出占所得之比例相對較高所得者為大，故傳統上財產稅賦之歸宿呈累退性。

(二)新觀點：

財產稅歸宿理論新的觀點認為財產之兩類稅基，即土地與可再生產及轉嫁之移動資本中，資本的所有者亦將負擔財產稅故土地賦呈累進分配；對建築改良物課徵的財產稅ex房屋稅，則視情況不同而分別有累進或累退的效果。

1.對所有地方政府皆課同樣財產稅—具累進性：

(1)如下圖，在固定資本量下，最後1單位資本可在1和2二個地區產生相同 $MP_K$ 方能達到均衡，故稅前，二地資本報酬率 $r_1$ ，1區有 $\overline{OK_1^0}$ 的資本；2區有 $\overline{OK_2^0}$ 的資本。

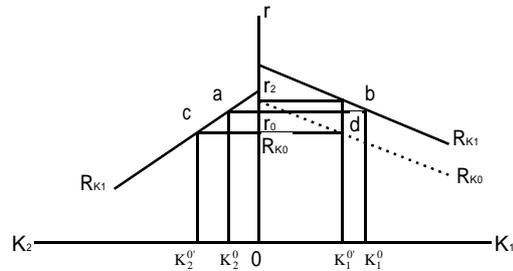


(2)今所有地方皆課財產稅，則資本的邊際生產力下降，1區由 $R_{K1} \rightarrow R_{K1}'$ ，2區由 $R_{K12} \rightarrow R_{K2}'$ ；由於2地區皆降低了邊際生產力，故資本不會移動，新的資本報酬率為 $r_2$ 。

(3) $MP_K$ 由 $r_1 \rightarrow r_2$ ，此損失後全轉給房屋所有負擔，故此時房屋稅為累進。

2.只有個別地方有課房屋稅—具累退性：

(1)如下圖，若只有1區課財產稅，則1區資本的邊際生產力由 $R_{K1}$ 降至 $R_{K1}'$ ，但2區卻維持不變，故資本將由1區流向2區以求取新的平衡。



(2) 稅後1區有  $\overline{OK_1^0}$  的資本，2區則有  $\overline{OK_2^0}$  的資本，在1區的資本量下，稅後只能產生  $r_1$  的資本報酬率，但房屋消費者在  $R_{K1}$  要素需求下卻願付  $r_2$  的價格，由此可知，在1區的房屋需求者負擔了  $\overline{r_2 r_0}$  的租稅，此財產稅是累退的。

(三) 傳統的觀點認為財產稅之轉嫁決定於財產之供需彈性大小，土地因供給固定完全沒有彈性，故課財產稅後有資本化(Capitalization)之情形，土地之價格下降，課徵於土地之租稅後轉由土地之所有權人負擔；對建築改良物課徵財產稅將可能轉嫁予使用這項財貨消費者負擔，由於土地占財產總價值之比重有限，因之財產稅賦之後轉效果會被前轉之效果所抵銷，再加上低所得對於建築改良物支出占所得之比例相對較高所得者為大，故傳統上財產稅賦之歸宿呈累退性。新觀點認為對所有地方政府皆課同樣財產稅，則財產稅具累進性；若只有個別地方課財產稅或各地財產稅稅率不同，則財產稅具累退性。

〈 請參閱本班講義第五章—P.68~P.69及考前重點提示第六題 〉

### 【評析】

本題是屬於租稅各論的長效型考題，雖然答題內容較多，但由於考的次數極為頻繁，對於考生應不陌生才是。

### 乙、測驗題部分：（50分）

- (B)01. 我國目前有關特種銷售稅之課稅項目其課徵基準之選用，下列敘述何者錯誤？  
 (A) 菸酒採從量稅 (B) 水泥採從價稅  
 (C) 平板玻璃採從價稅 (D) 油氣類採從量稅
- (B)02. 設X為完全競爭市場商品，其需要曲線為： $P=a-bQ$ ，供給曲線為： $C=c+dQ$ ，若課徵從量稅u，則在其他條件不變的情況下，X之價格的變化為何？  
 (A) 上升  $du/b+d$  (B) 上升  $bu/b+d$  (C) 上升  $du/b-d$  (D) 上升  $bu/b-d$
- (D)03. 下列那一項制度最有利於所得稅發揮對抗景氣循環之自動調整功能？  
 (A) 營利事業之盈虧互抵 (B) 公司盈餘保留加徵10%營利事業所得稅  
 (C) 個人所得之免稅及扣除 (D) 所得稅採超額累進稅率
- (B)04. 某甲去年年底購入一筆土地價值50萬元，估計土地出租每年可獲收益1萬元。若該筆土地每年應課徵2%地價稅，某甲於今年年底將土地出售，租稅完全資本化，則該筆土地財產現值為多少元？  
 (A) 50萬元 (B) 45萬元 (C) 40萬元 (D) 30萬元
- (C)05. 若將公司所得稅視為對公司資本所課徵的租稅，則其課徵對公司部門與非公司部門兩部門之資本稅後報酬率之影響如何？  
 (A) 只有公司部門的稅後報酬率會下降  
 (B) 兩部門的稅後報酬率均會下降，但公司部門的下降幅度較大  
 (C) 兩部門的稅後報酬率均會下降，且兩部門的下降幅度一樣

- (D)公司部門的稅後報酬率會下降，但非公司部門則上升
- (B)06.租稅的課徵應考慮「效率」原則，係指課徵租稅對下列何者的影響？  
 (A)所得分配 (B)資源配置 (C)經濟穩定 (D)租稅收入
- (A)07.依據我國現行稅制，下列何者不屬於特種銷售稅（selective sales tax）？  
 (A)加值型營業稅 (B)貨物稅 (C)娛樂稅 (D)菸酒稅
- (A)08.下列何種課稅方式，最易鼓勵廠商在生產及分配上作「垂直性結合」，因而造成市場結構扭曲？  
 (A)轉手稅（turnover tax） (B)加值稅（value added tax）  
 (C)零售稅（retail sales tax） (D)進口關稅（import duty）
- (C)09.若綜合所得稅採累進稅率課徵，在稅收和在其他條件不變的情況下，相對於比例稅率而言，其對低所得者之勞動供給的影響，下列敘述何者正確？  
 (A)所得效果減少供給，替代效果亦減少供給 (B)所得效果增加供給，替代效果亦增加供給  
 (C)所得效果減少供給，但替代效果增加供給 (D)所得效果增加供給，但替代效果減少供給
- (A)10.假定其他情況不變，若有資本化（Capitalization）的現象產生，則對供給固定之土地的報酬課稅，其稅負將完全由誰承擔？  
 (A)課稅當時之地主 (B)未來之地主  
 (C)未來的土地使用者 (D)課稅前的地主
- (D)11.依所得稅法綜合所得稅採屬地主主義之規定，下列敘述何者錯誤？  
 (A)中華民國境內統一發票中獎之獎金屬於中華民國來源所得  
 (B)居住者在中華民國境內提供勞務之報酬屬中華民國來源所得  
 (C)中華民國境內之商標權交易之所得屬中華民國來源所得  
 (D)將國人發明之專利權提供於境外使用所獲得之權利金屬中華民國來源所得
- (A)12.在公共支出水準維持不變的情況下，探討某一特定租稅課徵的分配效果，稱之為：  
 (A)絕對的租稅歸宿（absolute tax incidence） (B)差異性租稅歸宿（differential tax incidence）  
 (C)預算歸宿（budget incidence） (D)法定歸宿（statutory incidence）
- (A)13.羅斯（John Rawls）的「公平正義」主張為何？  
 (A)小中求大 (B)大中求小 (C)大中求大 (D)小中求小
- (C)14.我國現行稅制中，那一種稅目採累進稅率課徵？  
 (A)遺產稅 (B)贈與稅 (C)地價稅 (D)房屋稅
- (D)15.假設某人對慈善捐贈的價格彈性為0.5，其所得稅之邊際稅率為30%，若允許慈善捐贈可作為扣除額且無扣除限額，其慈善捐贈的數量將增加多少？  
 (A)70% (B)50% (C)30% (D)15%
- (D)16.在其他條件不變的情況下，如果對所有的財貨和勞務均課稅，下列何種情形符合租稅中立性原則？  
 (A)需要的價格彈性愈大，稅率愈高 (B)需要的價格彈性愈大，稅率愈低  
 (C)單一從量稅 (D)單一比例稅率
- (C)17.定額免稅（以E表示）、定額扣除（以D表示）與稅額扣抵（以C表示）三者稅制設計上最常使用的租稅優惠方式，假定其他情況不變，若要求事後的平均有效稅率相同，則三者之相對大小應為：  
 (A) $C > E = D$  (B) $E > D = C$  (C) $E = D > C$  (D) $D > C = E$
- (B)18.所謂累退稅係指：  
 (A)稅額隨所得之增加而減少的租稅

- (B)平均稅率隨所得之增加而減少的租稅  
 (C)平均稅率小於邊際稅率的租稅  
 (D)所得增加的百分比小於稅收增加的百分比之租稅
- (A)19.假設其他條件不變，當商品之需求曲線為一負斜率曲線，供給曲線為一垂直線，對該商品課稅的結果，將導致：
- (A)生產者剩餘減少數等於政府稅收，而消費者剩餘不受影響  
 (B)消費者剩餘減少數等於政府稅收，而生產者剩餘不受影響  
 (C)生產者剩餘與消費者剩餘均減少，但生產者剩餘減少數連同消費者剩餘減少數之和正好等於政府稅收  
 (D)生產者剩餘與消費者剩餘均減少，但生產者剩餘減少數連同消費者剩餘減少數之和大於政府稅收
- (A)20.下列關於財富稅（wealth tax）經濟效果的敘述，何者正確？
- (A)如儲蓄供給完全無彈性時，則財富稅之歸宿將呈累進性  
 (B)如儲蓄供給富相當彈性時，則財富稅將完全由儲蓄者負擔  
 (C)與相同稅收的所得稅相比較，財富稅對工作誘因的傷害將較大  
 (D)與相同稅收的所得稅相比較，財富稅對儲蓄誘因的傷害將較小
- (D)21.下列關於個人所得稅課徵對勞動供給影響之敘述，何者正確？
- (A)若休閒為正常財，則替代效果增加勞動供給，而所得效果降低勞動供給  
 (B)若休閒為正常財，則替代效果與所得效果皆降低勞動供給  
 (C)若休閒為劣等財，則替代效果降低勞動供給，而所得效果增加勞動供給  
 (D)若休閒為劣等財，則替代效果與所得效果皆降低勞動供給
- (C)22.若X商品之需要曲線為垂直，則對X課從量稅，在其他條件不變的情況下，下列何者正確？
- (A)市場價格上升，且幅度低於稅額  
 (B)市場價格上升，且幅度高於稅額  
 (C)市場價格上升，且幅度等於稅額  
 (D)市場價格不變
- (A)23.下列對地價稅與土地增值稅的說明，何者正確？
- (A)兩者皆採累進稅率  
 (B)兩者皆採金額累進方式  
 (C)兩者之課稅級距皆有三級  
 (D)兩者之稅基皆為公告現值
- (B)24.若財貨X、Z、所得（Y）、休閒（L）固定，而現在消費（ $C_p$ ）與未來消費（ $C_f$ ）為變動，下列那種租稅的課徵，會產生超額負擔？
- (A)定額稅（lump-sum tax）  
 (B)所得稅（income tax）  
 (C)一般消費稅（general consumption tax）  
 (D)特種消費稅（selective consumption tax）
- (A)25.假定一個經濟體系只生產X、Y二種財貨，其需要曲線均相同，且均為均衡產量，在其他條件不變情況下，下列何種情況，其產生之超額負擔較小？
- (A)對X、Y每單位各課10元的從量稅  
 (B)只對X每單位課20元的從量稅  
 (C)只對Y每單位課20元的從量稅  
 (D)對X每單位課5元，對Y每單位課15元的從量稅