

《租稅各論》

甲、申論題部分：(50分)

一、何謂稅式支出 (tax expenditure)？我國於105年12月28日公布之納稅者權利保護法第6條將稅式支出納入規定，請陳述該條文之內容與立法理由。並請以所得稅之納稅義務人對教育、文化、公益、慈善機構或團體的捐贈為例，說明稅式支出對捐贈數量的影響。(25分)

<p>試題評析</p>	<p>本題申論同時涉及重要修法之內容、立法理由及財政原理，正可謂集「租稅各論、稅務法規、財政學」之大成，命題老師用心良苦啊！第一小題是典型租稅各論的基本名詞，是本題最容易拿分部分；第二小題則涉及政府於105年12月通過的「納稅者權利保護法」，稅法總複習有補充並說明之，同時其內容與稅捐稽徵法第11條之4極為相似，施敏老師授課過程及出版書籍中，皆有詳細說明立法理由；第三小題則屬財政學捐贈節稅效果之分析，關鍵因素是需求價格彈性，財政學考前猜題手冊精準命中！在考場人手一份的高點考猜是最佳命中佐證，相信同學們應已駕輕就熟才是。</p>
<p>考點命中</p>	<p>1.《高點·高上租稅各論總複習講義》第一回，施敏編撰，頁18~19。 2.《高點·高上稅務法規總複習講義》第一回，施敏編撰，頁9。 3.《租稅各論》，高點文化出版，施敏編撰，頁2-38。 4.《稅務法規(概要)》，高點文化出版，施敏編著，頁2-6。 5.《高點·高上106高普考題神》財政學，施敏編撰，頁2-10。相似度100%！</p>

答：

(一)在租稅體系中，制定某些特殊條例或法規，透過減稅的方式，達成政府的特定政策目標，稱之為稅式支出或稅式讓與。換言之，稅式支出乃所得稅的減免，美國著名教授沙瑞 (Surrey)，指出是對納稅義務人的優惠，所引起的政府稅收損失，其財政效果視同政府對民間的支出，因此，又稱為看不見的預算或隱藏性支出。

(二)納稅者權利保護法第6條之規定內容及立法理由

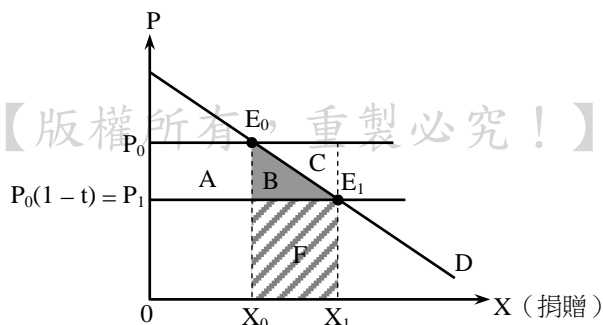
1.條文內容：

- (1)稅法或其他法律為特定政策所規定之租稅優惠，應明定實施年限並以達成合理之政策目的為限，不得過度。
- (2)前項租稅優惠之擬訂，應舉行公聽會並提出稅式支出評估。

2.立法理由：

- (1)具政策目的之租稅優惠應符合比例原則，兼顧課稅公平及社會正義以免浮濫，特立法明訂稅式支出應以達成合理之政策目的為限，應經稅式支出評估。
- (2)為健全財政並增進整體經濟效益，明定租稅優惠之擬定，應舉行公聽會並提出稅式支出評估，以傾聽納稅大眾的聲音，以避免圖利特定財團，或形成立法者閉門造車狹隘眼界之偏見。

(三)以納稅義務人對教育、文化、公益、慈善機關團體的捐贈為例，稅式支出對捐贈數量的影響，主要受納稅人之「需求價格彈性」之影響。茲分析如下：



- 1.以捐贈為例探討之。 D 為對捐贈的價格， P_0 為捐贈價格， X_0 為捐贈數量。稅式支出之稅後捐贈價格下降為 P_1 ，捐贈數量增加為 X_1 。
- 2.政府的稅收損失 = $\Delta T = tP_1Q_1$ ，即上圖中 $A + B + C$ 面積。
- 3.納稅人的捐贈支出（獲取的捐贈收入） = $P_0(X_1 - X_0)$ ，即上圖中 $F + B + C$ 面積。
- 4.政府給予稅式支出的優惠，其捐贈行為效果將隨捐贈的「價格彈性」之大小而異，共有三種情形：

項目	價格彈性絕對值大於 1	價格彈性絕對值等於 1	價格彈性絕對值小於 1
面積比較	$F > A$	$F = A$	$F < A$
節稅效果	稅式支出可發揮功效	持平	稅式支出無法有效發揮功效
意涵	政府每損失一元的租稅收入，使得慈善機構收到多於一元的捐贈收入。	政府每損失一元的租稅收入，使得慈善機構收到等於一元的捐贈收入。	政府每損失一元的租稅收入，使得慈善機構收到小於一元的捐贈收入。

二、何謂勤勞所得租稅抵減制度（earned income tax credit, EITC）？該制度為何能被許多國家所採用，其主要原因為何？在負所得稅制度下，推行EITC制度對低所得家庭的休閒與工作決策有何影響？請詳述之。（25分）

試題評析	本題較為單純，是近10年常見財政學考古題，已經考過4次，分別是98年稅務特考三等、98薦任升等公共經濟學、101身心障礙四等及102薦任升等公共經濟學。財政學課本及熱門題庫書有完整呈現，熟讀的同學們應可充分發揮。
考點命中	1.《財政學(概要)》，高點文化出版，施敏編著，頁8-39~8-41。 2.《財政學熱門題庫》，高點文化出版，施敏編著，頁7-42之範題6、頁7-44之範題11及相似考題。

答：

(一)勤勞所得租稅扣抵(EITC)

1.意義：係指為減輕勤勞所得者，讓有工作所得的低收入家庭，在申報稅時，政府不但不對其課稅，反而發放補貼(或退稅)，以減輕勤勞所得者之租稅負擔。

2.分析：

(1)引入階段：EITC在美國已行之有年，其規模在1993年才大幅增加。補貼的規模視家庭孩童的數量而定，以2個以上孩童的數量為例，在2003年這類家庭所得低於10,510美元時，享有薪資所得40%的減免，最大之減免為4,204美元。

茲以符號表示如下： $0 < Y \leq Y_0 \rightarrow T = t_0 \cdot Y \rightarrow Y_d = Y + t_0 \cdot Y$

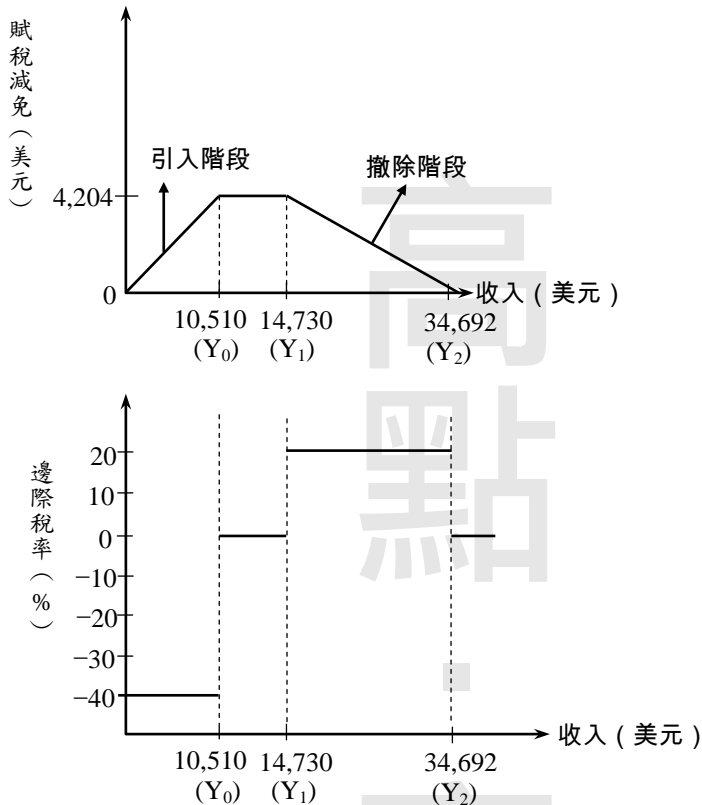
(2)維持階段：當所得超過10,510美元，即停止繼續補貼。

茲以符號表示如下： $Y_0 < Y \leq Y_1 \rightarrow T = \bar{T} \rightarrow Y_d = Y + \bar{T}$

(3)撤除階段：所得在14,730美元到34,692美元之間為撤除階段，每多賺1美元要課稅，稅率為21.06%，收入達到34,692美元時，就完全無法享受該優惠。

茲以符號表示如下： $Y_1 < Y \leq Y_2 \rightarrow T = \bar{T} - t_1 \cdot Y \rightarrow Y_d = (\bar{T} - t_1 \cdot Y) + Y$

【版權所有，重製必究！】



(二)採行勤勞所得租稅扣抵的理由

- 1.強調「福利」與「工作」之關係，在美國行之多年，頗有成效。
- 2.既可協助低收入家庭脫離貧困，並同時增加其工作意願。

(三)對低收入家庭工作與休閒的影響

- 1.近期一些研究指出，於EITC引入階段，由於補貼率固定，補貼總所得隨著工作所得增加而增加，對於勞動供給意願有獎勵效果，確實增加部分人士的勞動供給意願，例如：美國1984年到1996年單親媽媽的就業率確實增加了。
- 2.但也有人認為缺乏證據顯示EITC能影響整體中低所得者之勞動工作時數，例如：在撤除階段，則增加工作時數，反而受到懲罰，休閒與工作決策整體而言，可能產生相互抵消。

乙、測驗題部分：(50分)

- (A) 1 根據個人從政府支出中所收到的相對報價多寡來課稅，稱為：
 (A)受益稅 (benefit tax) (B)矯正稅 (corrective tax)
 (C)皮古稅 (Pigouvian tax) (D)銷售稅 (sales tax)
- (C) 2 在比例所得稅下，有關平均稅率之敘述何者正確？
 (A)大於邊際稅率 (B)小於邊際稅率
 (C)等於邊際稅率 (D)低所得時等於邊際稅率，所得增加超過一定程度時會小於邊際稅率
- (C) 3 假設代表性消費者的效用為兩種財貨的函數，在稅前無任何經濟扭曲且不考慮休閒的前提下，為取得相同稅收，下列何種租稅的課徵，對消費者所造成的福利損失較大？
 (A)定額稅 (B)所得稅 (C)特種消費稅 (D)一般消費稅
- (D) 4 消費稅的中立性原則，主要為求：
 (A)消費者課稅前後的消費數量相等 (B)生產者課稅前後的生產數量相等
 (C)避免產生所得效果 (D)避免產生替代效果

- (A) 5 假設某一納稅義務人的邊際稅率為20%，當存款利率為8%時，通貨膨脹率為3%。現在通貨膨脹率上漲3%，存款利率必須上漲多少才能維持他的稅後實質利率不變？
(A) 3.75% (B) 3% (C) 2.75% (D) 3.25%
- (C) 6 租稅歸宿分析中所稱的完全資本化 (complete capitalization) 是指：
(A) 對資本課稅的結果，租稅全部由資本所有者負擔
(B) 對資本課稅的結果，租稅全部由消費資本密集財貨的消費者負擔
(C) 若土地的供給完全沒有彈性，則土地的現值會依未來所有土地稅的現值下跌
(D) 若土地的供給有完全的彈性，則所有未來的土地稅會完全由目前的土地持有者負擔
- (C) 7 假設某一單身納稅義務人採標準扣除額，且無特別扣除額，減除免稅額與標準扣除額後的綜合所得淨額為520,000元。綜合所得淨額在520,000元以下適用的稅率為5%，520,001元至1,170,000元適用的稅率為12%。若現在物價指數上升10%，他的綜合所得總額、免稅額與標準扣除額也上升10%，但課稅級距不變。則因級距爬升結果，此人名目稅負增加多少？
(A) 0元 (B) 4,360元 (C) 3,640元 (D) 6,240元
- (D) 8 若奢侈品之需求所得彈性大，且其價格彈性也較大，關於對奢侈品課稅的結果，下列敘述何者正確？
(A) 寓禁於徵效果與量能課稅效果均不佳 (B) 寓禁於徵效果與量能課稅效果均佳
(C) 寓禁於徵效果不佳，而量能課稅效果佳 (D) 寓禁於徵效果佳，而量能課稅效果不佳
- (C) 9 下列何者非現行綜合所得稅應納稅額之計稅方式？
(A) 夫及妻之各類所得合併計算稅額
(B) 先將夫或妻薪資所得分開計算稅額，其餘各類所得合併計算稅額
(C) 先將夫或妻薪資所得及利息所得分開計算稅額，其餘各類所得合併計算稅額
(D) 先將夫或妻各類所得分開計算稅額，再合併計算稅額
- (A) 10 有關所得稅的相關課稅規定，下列敘述何者正確？
(A) 淨資產增加說係由德國熊滋 (G. Von Schanz)、美國海格 (R. M. Haig) 和西蒙士 (H. Simons) 所提出，又稱S-H-S所得概念
(B) 海格 (R. M. Haig) 認為所得就是消費，係透過消費行為所產生，但資本利得及儲蓄不應視為所得課稅
(C) 費雪 (I. Fisher) 認為應對具有規則性、週期循環性且重複發生的所得課稅
(D) 所得稅的課稅主體為所得，課稅客體為納稅義務人
- (A) 11 下列所得類型，何者非屬依法應扣繳稅款的範圍？
(A) 公司分配予中華民國境內居住之股東的股利淨額 (B) 公司給付董監事的報酬
(C) 公司給付律師作為法律顧問費用的報酬 (D) 會計師事務所給付受雇會計師的報酬
- (D) 12 自94年度起，下列何者為依據所得稅法第66條之9規定，於計算未分配盈餘時之減除項目？
(A) 當年度以法定盈餘公積或特別盈餘公積撥充資本之金額
(B) 當年度以受託人身分經營信託業務所繳納之營利事業所得稅之金額
(C) 已由當年度扣除之投資抵減之金額
(D) 已由當年度盈餘分配的股利淨額或盈餘淨額
- (B) 13 下列關於兩稅合一之敘述，何者正確？
(A) 持法人擬制說觀點者，認為營利事業稅後盈餘分配給股東，又按股東綜合所得稅稅率課徵所得稅，不造成重複課稅，故反對實施兩稅合一
(B) 持法人擬制說觀點者，認為營利事業稅後盈餘分配給股東，又按股東綜合所得稅稅率課徵所得稅，造成重複課稅，故贊成實施兩稅合一
(C) 持法人實在說觀點者，認為營利事業稅後盈餘分配給股東，又按股東綜合所得稅稅率課徵所得稅，造成重複課稅，故贊成實施兩稅合一
(D) 持法人實在說觀點者，認為營利事業稅後盈餘分配給股東，又按股東綜合所得稅稅率課徵所得稅，造成重複課稅，故反對實施兩稅合一
- (A) 14 若政府以均一稅制課徵所得稅，稅負為 $T = t(Y - \bar{Y})$ ， t 為稅率， \bar{Y} 為免稅額， Y 為稅前所得。若政府將 t 提高1%，某甲稅前所得在 t 提高前後皆固定且大於 \bar{Y} ，則對某甲會造成何種影響？
(A) 邊際稅率提高1%，平均稅率提高低於1% (B) 邊際稅率提高1%，平均稅率提高超過1%

- (C)邊際稅率提高超過1%，平均稅率提高低於1% (D)邊際稅率提高低於1%，平均稅率保持不變
- (B) 15 下列何者為支出稅（綜合消費稅）的特色？
 (A)採加值型方式課徵 (B)對一定期間內之消費支出加總後課稅
 (C)對消費、儲蓄、投資三者綜合課稅 (D)無最低生活消費支出之免稅考量
- (C) 16 有關我國現行加值型及非加值型營業稅之課稅規定，下列何者正確？
 (A)採單階段銷售稅形式課徵
 (B)農產品批發市場之承銷人及銷售農產品之小規模營業人，稅率為1%
 (C)稅率除稅法另有規定外，須介於5%~10%，目前徵收率為5%
 (D)採稅基相減法計算加值型營業稅額
- (C) 17 近年來政府積極爭取進入TPP（跨太平洋戰略經濟夥伴關係協議），屆時我國亦須對等開放國內市場給他國。如果在開放的經濟體系中，本國規模相對於國際市場很小，關於此項減讓關稅政策對本國之影響，下列敘述何者錯誤？
 (A)國內價格下降，趨向國際價格水準 (B)進口量增加
 (C)國內消費者與生產者福利均會增加 (D)社會整體福利水準上升
- (D) 18 我國現行「菸酒稅」之敘述，下列何者正確？
 (A)採累進稅率 (B)兼採從量與從價課稅 (C)於買受人購買時徵收 (D)菸酒稅額為營業稅之稅基
- (B) 19 下列有關我國財產稅之稅基，何者正確？
 (A)地價稅以公告地價為稅基 (B)房屋稅以房屋現值為稅基
 (C)土地增值稅以實際移轉價格為稅基 (D)地價稅以公告現值為稅基
- (D) 20 若 G1 與 G2 分別代表某一地方政府在課徵財產稅時，產生租稅輸出與租稅競爭情況下，該地方政府所提供的地方公共財數量（假設該公共財不會產生地區間的外溢效果）；而 G3 則是由中央政府所提供的該地區最適公共財數量。下列何者最可能發生？
 (A) $G1 < G2 < G3$ (B) $G3 < G2 < G1$ (C) $G1 < G3 < G2$ (D) $G2 < G3 < G1$
- (C) 21 下列不計入贈與總額之項目，何者錯誤？
 (A)於法定限額內，父母於子女婚嫁時所贈與之財產
 (B)公共設施保留地因配偶、直系血親間之贈與而移轉免贈與稅
 (C)作農業使用之農業用地及其地上農作物贈與直系血親者
 (D)捐贈公有事業機構或全部公股之公營事業之財產
- (B) 22 合於規定之自用住宅用地，其地價稅適用之稅率為千分之多少？
 (A)一 (B)二 (C)五 (D)十
- (D) 23 下列何者非屬我國現行土地增值稅的問題？
 (A)土地買賣若發生在同一年，即使有增值，亦可免繳稅 (B)稅率設計違反水平公平及垂直公平
 (C)與所得稅分離課稅違反量能課稅 (D)若出售總價不變，土地分割出售可以減少土地增值稅負擔
- (C) 24 下列何者非屬農地移轉免徵土地增值稅之要件？
 (A)須為依法作農業使用 (B)移轉他人後須依法繼續作農業使用5年
 (C)須移轉與自行耕作之農民 (D)須為區域計劃法劃定之農業用地
- (B) 25 依房屋稅條例之規定，關於房屋稅徵收率之敘述，下列何者正確？
 (A)中央政府得視地方實際情形，在規定之稅率範圍內，經立法院通過，規定房屋稅徵收率
 (B)直轄市及縣（市）政府得視地方實際情形，在規定之稅率範圍內，分別規定房屋稅徵收率，提經當地民意機關通過，報請或層轉財政部備案
 (C)中央政府得視實際情形，在規定之稅率範圍內，規定房屋稅徵收率，由行政院指定財政部辦理
 (D)直轄市及縣（市）政府得視地方實際情形，在規定之稅率範圍內，分別規定房屋稅徵收率，報請行政院備案

【版權所有，重製必究！】