

《租稅各論》

試題評析

第一題：不動產評價方法以及我國對於土地與房屋持有的課稅制度都是在財產稅理論與制度當中，屬於傳統考題，同學應該可以回答得相當完整，拿到高分相當輕而易舉。

第二題：政府對薪資所得、利息所得課稅，對於工作、儲蓄影響也是傳統的替代效果與所得效果的分析問題，這兩部分應可以回答得相當完整，拿到高分相當輕而易舉。

甲、申論題部分：（50 分）

一、（一）試述三種不動產評價的方法。（12分）

（二）試述我國現行法規對土地持有與房屋持有的課稅制度。（13分）

答：

（一）政府評定不動產價值之評價方法有三種，說明如下：

1.買賣比較法：

（1）意義：與不動產的買賣成交價或鄰近地區類似房地產之比較，以鄰近地區的出售價格作為標準，再按照每一筆房地產特有的優點或缺點加以調整。

（2）優點：較為客觀，估定的價格通常較接近市場價格。

（3）缺點：房地產市場交易進行並非相當公開，或交易頻率不多的國家或地區而言，不易獲得可供比較的市場資料。

2.收益還原法：

（1）意義：先估計每一筆房地產全年可能產生的毛收益，繼而扣除所產生的成本或租稅，求出淨收益（兩者之差），再除以市場利率，即可算出它的合理價格。

（2）優點：適用於供投資性質之出租辦公大樓、公寓或旅館的估價。

（3）缺點：風險往往伴隨收益而來，理論上，每一筆房地產的收益應該以它的潛在收益（而非實際收益）為標準，然而，風險和潛在收益的認定並不容易。

3.重置成本法：

（1）意義：以目前的造價作為查定現有房舍價值的標準，亦即重新建造現有房屋所需要的費用。我國現行房屋評價制度，即以房屋標準單價及折舊率為主要根據，再根據地段率加以適當的調整。

（2）優點：所查定價格較接近市場價格。

（3）缺點：此法通常只適用於評定房屋現值。

（二）

1.地價稅

（1）意義：對土地價值所課徵的賦稅。土地之所以具有價值，是因為土地具有產生收益的能力。

（2）稅基

地價稅課徵範圍是依據各縣市地價評議委員會每三年所規定的公告地價作為課徵地價稅的稅基，採取累進課徵。一般土地依地價總額超過累進起點之倍數，採基本稅率千分之10至千分之55等六級超額累進稅率制。原則上每三年納稅義務人必須自行申報地價，並且可以按照各縣市政府區段公告地價的上下20%變動範圍內申報地價。地價稅的課徵係以申報地價為基礎，核定申報地價主要介於公告地價上下加減20%的區間範圍。

2.房屋稅

（1）意義

以房屋現值為稅基，向房屋持有人逐年課徵的稅賦。

（2）稅基

房屋稅依房屋評定現值課徵之，主管稽徵機關應依據不動產評價委員會評定之標準，核計房屋評定現值。而房屋標準價格由不動產評價委員會依據下列事項分別評定，並由直轄市、縣（市）政府公告之：

a.按各種建造材料所建房屋，區分種類及等級。

b.各類房屋之耐用年數及折舊標準。

c.按房屋所處街道村里之商業交通情形及房屋之供求概況，並比較各該不同地段之房屋買賣價格減除

地價部分，訂定標準。上述房屋標準價格，每三年重新評定，並且應依其耐用年數予以折舊，按年遞減其價格。

【參考書目】《高點・高上租稅各論講義》第三回，盛華仁編撰，頁1~8。

二、所得稅法中有對薪資所得、利息所得及投資報酬等所得課稅，試述此一所得稅的課徵對工作、儲蓄及風險承擔意願的影響。(25分)

答：

(一)對薪資所得課稅

當實質工資($\frac{w}{p}$)下降時：

1.替代效果

維持實質所得不變之下，若實質工資($\frac{w}{p}$)下降，會多休閒(少工作)。

2.所得效果

隨著實質工資($\frac{w}{p}$)下降，實質所得減少，當：

休閒為正常財：少休閒(多工作)

休閒為劣等財：多休閒(少工作)

休閒為中性財：休閒不變

3.替代效果+所得效果

(1)休閒為正常財：

a.替代效果>所得效果

實質工資($\frac{w}{p}$)下降，工作減少，勞動供給線為正斜率。

b.所得效果>替代效果

實質工資($\frac{w}{p}$)下降，工作增加，勞動供給線為負斜率，後彎勞動供給線。

c.替代效果=所得效果

實質工資($\frac{w}{p}$)下降，工作不變，勞動供給線為垂直線。

(2)休閒為劣等財

實質工資($\frac{w}{p}$)下降，工作減少，勞動供給線為正斜率。

(3)休閒為中性財

實質工資($\frac{w}{p}$)下降，工作減少，勞動供給線為正斜率。

(二)對利息所得課稅

實質利率下跌時，

1.跨期替代效果

在維持實質所得不變之下，實質利率下跌時， c_1 相對於 c_2 機會成本降低， $c_1 \uparrow, c_2 \downarrow$ 。

2.所得效果

此人為儲蓄者：實質利率下降，稅後利息收入減少，實質所得降低， $c_1 \downarrow, c_2 \downarrow$

3.總效果

【版權所有，重製必究！】

因此當對利息所得課稅，實質利率下跌時， C_1 可能增加也可能減少，表示現在的儲蓄量變動並未確定；

而 C_2 一定減少，表示未來儲蓄量會增加。

(三)對投資報酬課稅

政府對投資報酬課稅，會產生替代效果與所得效果

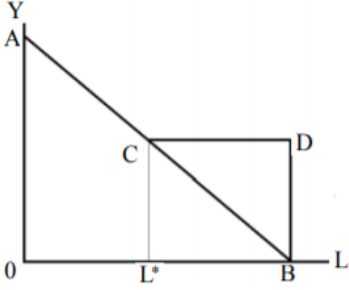
替代效果：會降低風險承擔意願

所得效果：會增加風險承擔意願

【參考書目】《高點・高上租稅各論講義》第一回，盛華仁編撰，頁28~32。

乙、測驗題部分：(50 分)

- C 1 陳先生在 103 年度有自用住宅購屋借款利息支出\$100,000，同時小孩求學在外租屋，有租金支出\$120,000。
陳先生於 104 年度申報 103 年度綜合所得稅時，選擇租金支出列舉扣除。請問陳先生的行為是：
(A)避稅 (B)多繳稅(C)節稅 (D)逃稅
- C 2 當經濟處於過度繁榮且通貨膨脹狀態，所得稅指數化 (income tax indexing) 較未指數化：
(A)有較佳的自動穩定功能 (automatic stabilization) (B)有相同的自動穩定功能
(C)有較差的自動穩定功能 (D)兩者都不會產生自動穩定功能
- A 3 關於稅課福利成本之敘述，下列何者正確？
(A)為了避免稅負，因而改變行為，將產生稅課福利成本
(B)與稅課超額負擔的概念並不相同
(C)其他情況不變，受補償需求彈性愈大，稅課福利成本愈小
(D)其他情況不變，受補償供給彈性愈大，稅課福利成本愈小
- D 4 在兩部門與兩生產要素的哈伯格 (A. C. Harberger) 一般均衡租稅歸宿模型中，若政府只對使用在某一部門的資本課稅，則下列敘述何者正確？
(A)如果勞動總供給可變，則勞動必定負擔所有的租稅
(B)如果資本總供給可變，則資本必定負擔所有的租稅
(C)如果資本總供給固定不變，則勞動必定負擔所有的租稅
(D)如果資本總供給固定不變，則資本必定負擔所有的租稅
- D 5 下列何者不是我國採行最低稅負制的原因？
(A)有些納稅義務人以實物捐贈並高估捐贈品的價值
(B)投資抵減的相關法律規定造成政府稅收減少
(C)兩稅合一制造成股東可扣抵全部或部分公司已繳納之營利事業所得稅
(D)免稅額逐年提高
- B 6 依現行所得稅法相關規定，中華民國境內居住之個人係指下列何者？
(A)在中華民國境內無住所，且同一課稅年度在境內居住合計 100 天者
(B)在中華民國境內設有戶籍，且同一課稅年度在境內居住合計滿 31 天者
(C)在中華民國境內無住所，且同一課稅年度在境內居住合計 180 天者
(D)在中華民國境內有住所，同一課稅年度在境內居住合計 30 天，且生活經濟重心在境外者
- D 7 有關一國課稅主權之行使，下列敘述何者錯誤？
(A)多數國家皆採屬人主義、屬地主義互補的方式行使課稅權
(B)在屬人主義下，雖不具該國國籍之人民，仍有向該國繳納所得稅的可能
(C)在屬地主義下，具有該國國籍之人民，有可能不需繳納該國所得稅
(D)就稽徵成本而言，一般認為屬人主義相較屬地主義為低
- D 8 若休閒為正常財，課徵所得稅使個人的淨工資收入減少，購買力降低，故會努力增加工作，減少休閒時間，此現象稱為何種效果？
(A)替代效果 (B)中性效果(C)休閒效果 (D)所得效果
- D 9 哈伯格 (A. C. Harberger) 以一般均衡分析法，探討對公司部門的資本課稅的轉嫁與歸宿，下列敘述何者錯誤？
(A)可以從產出效果與要素替代效果分析其影響

- (B)若公司部門是資本密集產業，則透過產量效果與要素替代效果會將租稅部分轉嫁給非公司部門
(C)可能會使勞動相對價格下降
(D)若公司部門是勞動密集產業，且生產要素可以相互替代，稅負完全由公司部門的勞動來承擔
- B 10 下列何者為未分配盈餘加徵 10%營利事業所得稅的主要理由？
(A)依商業會計法規定處理之稅後純益予以調整作為認定未分配盈餘的依據，不易有爭議
(B)降低公司藉由不分配盈餘，以規避股東階段的個人所得稅負之誘因
(C)易於課徵，稽徵成本低
(D)減緩重複課稅的問題
- B 11 依據所得稅法第 92 條之 1 規定，信託行為之那一方應按規定格式，向該管稽徵機關列單申報上一年度各信託之財產目錄、收支計算表等相關文件？
(A)委託人 (B)受託人 (C)受益人 (D)信託合約公證人
- D 12 下圖橫軸 L 為休閒，縱軸 Y 為所得，若政府實施貧窮救助計畫，使代表性國民所面對的預算線由原先 AB 變成 ACDB。該國民勞動供給量在 L^* 之內時，每 1 元勞動所得所面對的隱含稅率為何？
- 
- (A)0% (B)25% (C)50% (D)100%
- A 13 我國現行營業稅與營利事業所得稅制度之比較，下列何者正確？
(A)營業稅對銷售行為課稅，營利事業所得稅以收入減除成本費用後之淨利課稅
(B)營業稅採比例稅率，營利事業所得稅採累進稅率
(C)兩者均採屬人兼屬地主義
(D)兩者納稅義務人均為營利事業
- B 14 下列何種租稅的課徵，其所產生的金字塔效果 (Pyramiding Effect) 最為嚴重？
(A)單階段的銷售稅 (B)多階段的轉手稅 (C)單階段的總額型營業稅 (D)多階段的加值型營業稅
- C 15 某一有陪侍服務的酒吧，其銷貨金額為 100 元，進貨金額為 50 元。在我國目前的營業稅課稅制度下，如何計算稅額？
(A) $100 \times 5\%$ (B) $(100 \times 5\%) - (50 \times 5\%)$
(C) $100 \times 25\%$ (D) $(100 \times 25\%) - (50 \times 25\%)$
- B 16 下列何者非屬能源稅主要課徵的對象？
(A)汽油、柴油 (B)水力與風力發電 (C)煤炭 (D)液化石油氣
- D 17 關於卡多爾 (N. Kaldor) 提倡之支出稅，與一般消費稅之課徵，下列敘述何者正確？
(A)皆依個別物品或勞務之消費行為課稅 (B)皆難以轉嫁
(C)皆採比例稅率課稅 (D)最終稅負均由家計單位負擔
- B 18 在開放經濟體系中，如果小國（國際市場中的價格接受者）對進口貨物課徵關稅，下列敘述何者錯誤？
(A)具有保護國內相關產業發展的效果 (B)國內消費者與生產者福利均會增加
(C)國內供給量增加 (D)進口量減少
- C 19 有關營業稅法中「營業人」的敘述，下列何者正確？
(A)必定為事業組織 (B)不包括公營事業 (C)不一定以營利為目的 (D)不包括任何外國事業
- C 20 我國現行稅制中，何種稅目之稅收完全歸屬地方政府？
(A)遺產稅 (B)土地增值稅 (C)地價稅 (D)營業稅
- A 21 若課徵土地稅產生完全的資本化 (capitalization) 現象，下列關於課徵土地稅之敘述，何者正確？
(A)不會產生超額負擔 (B)買方與賣方各負擔一部分租稅
(C)土地成交量將減少 (D)政府收到的稅收為零

- C 22 由於土地與房屋性質不同，依財產稅歸宿的傳統觀點（traditional view），地價稅與房屋稅之稅率應如何？
(A)地價稅稅率應小於房屋稅稅率 (B)二者稅率相同
(C)地價稅稅率應高於房屋稅稅率 (D)只課房屋稅
- B 23 有關現行地價稅稅基與稅率結構之敘述，下列何者正確？①課稅地價為申報地價 ②課稅地價為公告地價
③基本稅率為 10‰ ④基本稅率為 20‰ ⑤累進稅率為 10‰ 至 55‰ ⑥累進稅率為 20‰至 40‰
(A)②③⑤ (B)①③⑤ (C)①④⑥ (D)②④⑥
- D 24 就我國目前遺產稅之規定，被繼承人死亡前多久期限內，贈與其配偶之財產，應於被繼承人死亡時，視為被繼承人之遺產，併入其遺產總額，課徵遺產稅？
(A)6 個月 (B)12 個月 (C)18 個月 (D)24 個月
- D 25 土地增值稅稅率設有長期優惠的理由，下列敘述何者錯誤？
(A)避免稅負集遽效果 (B)避免產生閉鎖效果 (C)避免違反量能原則 (D)實現漲價歸公

【版權所有，重製必究！】