

《租稅各論》

試題評析	第一題：本題為考生較無法掌握的全含所得稅制、雙元所得稅制，但均一所得稅制是好拿分的，若能了解全含所得稅制、雙元所得稅制設計的意義，此題才能拿高分。 第二題：本題受益原則好拿分，林達爾模型可輕鬆拿高分，但價格彈性及所得彈性與受益原則的連結，則相當有難度，考生不易拿分。 第三題：本題為中央統籌分配要能全部背出來相當有難度，考生不易拿分。
考點命中	1.《高點・高上財政學講義》第三回，盛華仁編撰，頁 26。 2.《高點・高上財政學講義》第二回，盛華仁編撰，頁 7。 3.《高點・高上財政學講義》第三回，盛華仁編撰，頁 27-28。 4.《高點・高上財政學講義》第四回，盛華仁編撰，頁 49-50。

甲、申論題部分：（50分）

一、請說明下列三種所得稅制的內涵，並比較其差異：全含所得稅制（comprehensive income tax system）、雙元所得稅制（dual income tax system）、均一所得稅制（flat income tax system）。（18分）

答：

(一)1.全含所得稅制：

指所得包含勞動所得及資本利得所得，並將勞動所得及資本利得所得加總後，課徵相同稅率。

2.雙元所得稅制：

指勞動所得與資本利得所得課徵不同的稅率，稱為雙元負所得稅制。

3.均一所得稅制：

指租稅之課徵，扣除免稅額之後，用比例稅率進行課稅。

$T = t(Y - E)$ ，其中 t 稅率， Y 所得， E 免稅額

(二)公平性

1.公平方面

根據量能課稅原則，全含所得稅制如果採用累進稅率，最具累進性，最能實現量能課稅原則；均一所得稅制雖是比例稅率，但其平均稅率會隨所得增加而增加，仍為累進稅；雙元所得稅制，相較於其他稅制，給予不同所得來源不同稅率，較不符合量能課稅。

2.效率方面

全含所得稅制若採累進稅制，會產生較大的替代效果，因此產生較大的超額負擔；雙元所得稅制，相較於其他稅制，給予不同所得來源不同稅率，根據雷姆西法則，超額負擔將最小。

3.租稅行政方面

由於雙元所得稅制，必須要區分所得來源給予不同課稅制度，因此相對於其他租稅制度而言，將產生較大的租稅行政成本。

二、何謂租稅課徵的受益公平原則？請以林達爾（Lindahl）的自願交易模型繪圖說明之；並請分析，若知社會大眾對公共財的需求所得彈性（ E_I ）與需求價格彈性（ E_P ），則為達到受益公平目標，稅制應採取累進、累退或比例稅率？（20分）

答：

(一)受益原則：林達爾模型

1.意義

納稅人的租稅負擔取決於他從政府享受與獲得的利益之比例。亦即使用者付費的概念，在此原則之下符合公平原則又可以提高資源配置的效率。

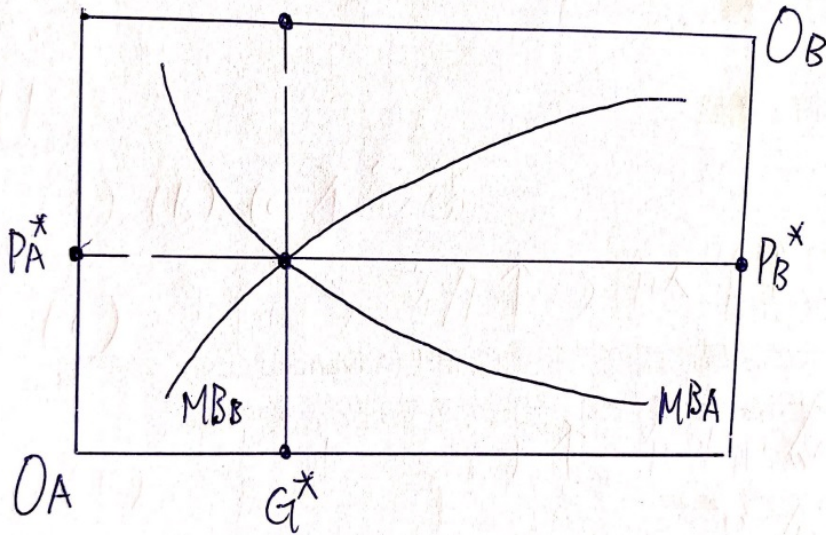
2.自願交易理論模型

(1)提出者：林達爾（Lindahl）

(2) 假設

- A. 只有A、B兩人並且誠實顯示偏好。
- B. 兩人議價能力相同，且協商（交易）成本低。
- C. 每人對公共財都有一條需求曲線。
- D. 提供公共財的邊際成本固定。

3. 圖形



4. 分析

- (1) 若只有兩人協商，且消費者A、B都願意誠實的顯示出自己的偏好，因此可以觀察到A、B兩人對公共財的需求曲線。
- (2) 公共財數量由0開始提供，一開始兩人的願意負擔比例將超過100%， $P_A + P_B > 100\%$ ，表示兩人想要的公共財大於目前的公共財，因此公共財將繼續提供。
- (3) 直到 G^* 時，消費者A願意負擔的比例為 P_A^* ，消費者B願意負擔的比例為 P_B^* ， $P_A^* + P_B^* = 100\%$ ，則 G^* 為最適公共財的數量。

5. 缺點

- (1) 受益原則只考慮個人享受公共利益的多寡，但是並未考慮受益者的個人收入，因此在受益原則之下無法透過租稅達到所得分配的改善，不會縮小貧富差距。
- (2) 受益原則並不適用在移轉性支付之公共財的財源課徵。例如：失業救濟、低利購屋貸款，若由受益較多的低所得者依受益原則負擔較高的稅負，反而更加不公平。

(二) 1. 公共財之所得彈性：

假設 G 為公共財數量， Y 為所得

$$\text{公共財所得彈性} = \frac{\frac{dY}{Y}}{\frac{dG}{G}}$$

版權所有，重製必究！】

2. 公共財之需求彈性：

假設 G 為公共財數量， P 為公共財價格，

$$\text{公共財需求彈性} = \frac{\frac{dP}{P}}{\frac{dG}{G}}$$

- 3. 根據林達爾自願交易理論，公共財價格為納稅義務人依據受益原則承擔公共財之租稅，即納稅義務人所分攤的公共財價格，故公共財價格 P ，為民眾面對公共財的租稅價格。

將上述兩彈性相除，可得

$$\frac{\text{公共財需求彈性}}{\text{公共財所得彈性}} = \frac{\frac{dP}{P}}{\frac{dY}{Y}}$$

- (1)當所得變動 1%，租稅變動幅度大於1%，所以採累進稅。
- (2)當所得變動 1%，租稅變動幅度等於1%，所以採比例稅。
- (3)當所得變動 1%，租稅變動幅度小於1%，所以採累退稅。

三、請說明我國現行統籌分配稅款的相關規定。(12分)

答：

(一)中央統籌分配直轄市、縣(市)、鄉(鎮市)之款項：

- 1.普通統籌分配稅款：94%
- 2.特別統籌分配稅款：6%

(二)特別統籌分配稅款應供為支應受分配地方政府緊急及其他重大事項所需經費，由行政院依實際情形分配之。

(三)依財政收支劃分法規定，直轄市及縣市受分配的稅款，列為當年度的「稅課收入」。

(四)中央統籌分配稅源：

- 1.營業稅總收入減除依法提撥之統一發票給獎獎金後之 40%。
- 2.土地增值稅在「縣(市)」徵起收入之 20%。
- 3.所得稅總收入 10%。
- 4.貨物稅總收入 10%。

(五)分配公式

1.直轄市：

- (1)土地面積
- (2)財政能力
- (3)人口數
- (4)近三年轄區營利事業營業額平均值

2.縣市：

- (1)財政收支的差短
- (2)營利事業營業額

乙、測驗題部分：(50分)

(B) 1 下列何者非國稅？

- (A)關稅 (B)娛樂稅 (C)菸酒稅 (D)遺產及贈與稅

(C) 2 依稅捐稽徵法第 26 條之規定，納稅義務人得因下列何種情形，不能於法定期間內繳清稅捐者，於規定納稅期間內，向稅捐稽徵機關申請延期或分期繳納？

- (A)結婚 (B)分居 (C)地震 (D)退學

(A) 3 對道路收取通行費，主要是基於下列何者因素？

- (A)受益原則 (B)量能原則 (C)雷姆西法則 (Ramsey rule) (D)重分配概念

(B) 4 下列那一項敘述表示課稅後所得分配越趨平均？

- (A)勞倫茲 (Lorenz) 曲線愈偏離均等分配線 (45 度線) (B)Gini 係數減少
(C)所得五分位中，高所得的有效稅率減少 (D)Gini 係數由正轉負

(A) 5 下列何者非屬所得稅法列舉扣除項目？

- (A)財產交易損失 (B)房屋租金支出 (C)災害損失 (D)保險費

(B) 6 李先生的邊際稅率為 30%，他採用列舉扣除額。\$5,000 的扣除額 (deductions) 和\$5,000 的扣抵稅額 (credits) 對他的價值分別為多少？

- (A)\$5,000 和\$5,000 (B)\$1,500 和\$5,000 (C)\$5,000 和\$1,500 (D)\$1,500 和\$1,500

- (C) 7 Haig-Simons 的所得定義是：
- (A)一個人在一定期間內儲蓄的增加 (B)一個人在一定期間內債務的減少
(C)一個人在一定期間內消費能力的淨增加 (D)一個人在一定期間內的實際消費
- (D) 8 下列有關扣除額之敘述何者錯誤？
- (A)可用於減輕特定所得之租稅負擔 (B)可用以鼓勵特定行為（例如慈善捐贈等）
(C)可用以調整納稅能力 (D)可用以解決未實現資本利得無法課稅的問題
- (D) 9 營利事業持有之短期票券發票日在民國 99 年 1 月 1 日以後者，其利息所得如何課稅？
- (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) 10 依所得稅法規定，營利事業之銷貨未給與他人銷貨憑證或未將銷貨憑證存根保存者，稽徵機關如何核定其銷貨價格？
- (A)得按當年度當地該項貨品之最高價格核定其銷貨價格
(B)得按當年度當地該項貨品之最低價格核定其銷貨價格
(C)得按前年度當地該項貨品之最高價格核定其銷貨價格
(D)得按前年度當地該項貨品之最低價格核定其銷貨價格
- (A) 11 有關現行營利事業所得稅結算申報之規定，下列敘述何者正確？
- (A)會計年度結束後第 5 個月起 1 個月內辦理營利事業所得稅結算申報
(B)會計年度結束後第 6 個月起 1 個月內辦理營利事業所得稅暫繳申報
(C)小規模營利事業係指每月營業額未達新臺幣 50 萬元
(D)經核定之小規模營利事業須辦理暫繳申報
- (C) 12 適用勞動基準法之營利事業，依勞動基準法提撥之勞工退休準備金，或依勞工退休金條例提繳之勞工退休金或年金保險費，每年度得在不超過當年度已付薪資總額之多少限度內，得以費用列支？
- (A) 4% (B) 8% (C) 15% (D) 20%
- (C) 13 根據現行加值型及非加值型營業稅法之規定，加值型營業人之營業稅稅率的適用範圍為何？
- (A) 5% (B) 0% ~ 25% (C) 5% ~ 10% (D) 5% ~ 45%
- (C) 14 有關課徵菸酒稅主要目的之敘述，下列何者錯誤？
- (A)挹注政府財政收入 (B)達成寓禁於徵目標 (C)減少走私菸酒情形 (D)矯正社會外部成本
- (A) 15 霍爾與拉布希卡 (Hall & Rabushka) 提出對公司課徵的均一稅 (flat tax) 的主張，與消費型加值稅相比，在計算上最主要的差異在於前者可將下列何項扣除？
- (A)員工薪資 (B)利息費用 (C)折舊費用 (D)土地租金
- (D) 16 依現行加值型及非加值型營業稅法規定，下列何項貨物應課徵營業稅？
- (A)進口之肥料 (B)供應之農田灌溉用水
(C)供沿岸、近海漁業使用之漁船 (D)營業人以其產製之貨物，無償移轉他人所有者
- (B) 17 進口貨物在輸出或產製國家之製造、生產、銷售、運輸過程，直接或間接領受財務補助或其他形式之補貼，致損害我國產業者，除依海關進口稅則徵收外，得另加徵之關稅為下列何者？
- (A)協定關稅 (B)平衡稅 (C)關稅配額 (D)反傾銷稅
- (B) 18 我國現行「菸品健康福利捐」之敘述，下列何者錯誤？
- (A)採從量徵收 (B)不再列為營業稅稅基，以避免重複課稅
(C)專款專用主要供全民健康保險安全準備 (D)由稽徵機關於徵收菸酒稅時代為徵收
- (B) 19 適用「特種貨物及勞務稅」之進口小客車，其完稅價格包括下列那些租稅？①關稅 ②貨物稅 ③營業稅 ④使用牌照稅 ⑤燃料使用費
- (A)①③④ (B)①②③ (C)②③④ (D)②④⑤
- (C) 20 假設政府對土地課稅，並產生完全的租稅資本化，使得土地資產價格下降。土地資產價格減少的部分為何？
- (A)土地現在的租稅金額 (B)土地過去的租稅金額
(C)土地現在和未來租稅的現值 (D)土地現在和過去租稅的總額
- (C) 21 下列關於財產稅歸宿分析，何者視房屋稅為一種資本稅？

- (A)利益觀點 (B)傳統觀點 (C)新觀點 (D)公共選擇觀點
- (B) 22 關於我國現行地價稅及土地增值稅之敘述，何者正確？
(A)二者稅收皆全部歸於各自地方政府 (B)二者皆採倍數累進稅率
(C)符合面積之自用住宅用地地價稅優惠稅率為 2%，土地增值稅為 10% (D)二者皆由國稅局徵收
- (B) 23 有關夫妻間財產移轉之敘述，何者錯誤？
(A)夫妻間相互贈與財產免贈與稅
(B)法院判決離婚，一方應給付給他方的財產，因婚姻關係已消滅，故屬贈與稅課徵範圍
(C)夫妻間相互贈與之財產有可能被列入遺產核課遺產稅
(D)一方為另一方支付之生活費、教育費及醫藥費不計入贈與總額
- (C) 24 若臺北市的累進起點地價高於臺南市，則地價總額相同且皆超過其二市累進起點地價的一般土地，則地價稅負擔：
(A)臺北市大於臺南市 (B)二者相同 (C)臺北市小於臺南市 (D)臺北市可能大於或小於臺南市
- (D) 25 下列何種房屋，地方政府得視所有權人持屋戶數訂定差別稅率？
(A)營業用房屋 (B)非住家非營業用房屋 (C)自用住宅房屋 (D)住家用房屋

【版權所有，重製必究！】