

- A** 10 在累進稅制下，下列那一項敘述正確？  
 (A)平均稅率隨所得增加而增加 (B)平均稅率隨所得增加而減少  
 (C)平均稅率等於邊際稅率 (D)邊際稅率小於平均稅率
- D** 11 依我國相關稅法規定，下列何者不是個人買賣不動產時應負擔之稅負？  
 (A)出售土地時繳納土地增值稅 (B)取得房屋時繳納契稅  
 (C)出售房屋時繳納綜合所得稅 (D)取得土地時繳納地價稅
- A** 12 在下列何種情況下，貨物稅將完全轉嫁給消費者負擔？  
 (A)需求彈性絕對值為零或供給彈性無窮大 (B)需求彈性絕對值大於 1 或供給彈性小於 1  
 (C)需求彈性絕對值無窮大或供給彈性等於 0 (D)需求彈性絕對值等於 1 或供給彈性等於 1
- D** 13 下列何項措施，無法減少所得稅的逃漏情形？  
 (A)降低邊際稅率 (B)稽徵技術的創新 (C)加重逃漏稅之處罰 (D)減少所得稅申報書的查核
- A** 14 我國現行所得基本稅額之計算，採用何種稅率結構？  
 (A)單一稅率 (B)全額累進稅率 (C)超額累進稅率 (D)累退稅率
- A** 15 課徵定額稅 (lump-sum tax) 符合下列那一項租稅原則？  
 (A)效率 (B)垂直公平 (C)水平公平 (D)利益
- A** 16 我國非加值型營業稅的稅基為：  
 (A)銷售額 (B)加值額 (C)淨利潤 (D)淨成本
- D** 17 我國現行加值型營業稅屬何種類型？  
 (A)毛所得型 (B)淨所得型 (C)投資型 (D)消費型
- C** 18 假設公司追求最大利潤及投資者追求最大投資報酬，課徵公司利潤稅的長期影響為何？  
 (A)只會減少公司股東的所得 (B)只會減少公司員工的所得  
 (C)會減少所有投資者的所得 (D)會增加所有部門產品的價格
- A** 19 下列有關哈伯格 (A. C. Harberger) 利用一般均衡分析法，探討對公司部門課徵資本稅之敘述何者錯誤？  
 (A)對公司部門課徵資本稅無法轉嫁  
 (B)課稅後會產生產量效果 (output effect)  
 (C)課稅後會產生因素替代效果  
 (D)課稅後若公司部門是資本密集產業，則透過產量效果與因素替代效果會將租稅部分轉嫁給非公司部門
- D** 20 下列有關我國財產稅之課徵基準，何者錯誤？  
 (A)房屋稅以房屋標準價格課徵，每三年評定一次 (B)土地增值稅以公告現值課徵，每年評定一次  
 (C)地價稅以公告地價課徵，每年評定一次 (D)地價稅以公告地價課徵，每三年評定一次
- A** 21 對追求利潤極大化的獨占廠商分別課徵定額稅與比例式的利潤稅，則其產量的變化為：  
 (A)兩種稅均不會使產量減少 (B)兩種稅均會使產量減少  
 (C)定額稅會使產量減少，比例式利潤稅則不會 (D)比例式利潤稅會使產量減少，定額稅則不會
- D** 22 假設對 X 財貨課徵貨物稅時會產生超額負擔，當其他條件不變時，稅率增加為原來的 2 倍，所產生之超額負擔會：  
 (A)增加 1 倍 (B)增加為原來的 2 倍 (C)減少 1 倍 (D)增加為原來的 4 倍
- D** 23 我國現行的貨物稅係屬下列何種性質的租稅？  
 (A)綜合消費稅 (B)多階段銷售稅 (C)加值型銷售稅 (D)特種銷售稅
- B** 24 有關我國財產稅制中，下列那一項不是採用累進稅率？  
 (A)地價稅 (B)房屋稅 (C)土地增值稅 (D)遺產及贈與稅
- D** 25 就租稅影響廠商產銷方法之選擇而言，下列敘述何者正確？  
 (A)轉手稅有利縱向結合方式；而加值稅有利分工專業方式  
 (B)轉手稅有利分工專業方式；而加值稅有利縱向結合方式  
 (C)轉手稅有利分工專業方式；而加值稅不論採何種產銷方式，稅負均同  
 (D)轉手稅有利縱向結合方式；而加值稅不論採何種產銷方式，稅負均同

※【爭議】測驗題第 20 題：考選部公布之答案為 D，但老師認為該答案明顯錯誤，正確答案應為 C。

【依據】平均地權條例第 14 條及第 15 條

## 乙、測驗題部分：

- D** 1 許多實證研究指出，主要工作年齡層的男性（prime-aged males）不會受到其稅後工資率減少的影響而改變其工作時間，可能原因為何？  
 (A) 他們有垂直無異曲線的偏好  
 (B) 他們的勞動供給彈性很大  
 (C) 他們被課工資稅的替代效果很大  
 (D) 他們被課工資稅的替代效果與所得效果均很小或相互抵消
- B** 2 假設某一土地的永續利得為每年 5,000 元。若年折現率固定為 0.05，且每年之財產稅額為 1,000 元，則此筆土地的財產現值為多少元？  
 (A) 100,000 (B) 80,000 (C) 60,000 (D) 40,000
- D** 3 若對家計單位的風險性資產報酬課稅，但也允許損失全額抵減（full loss offset），則家計單位如何改變其風險性資產的持有？  
 (A) 減少 (B) 不變 (C) 增加 (D) 無法確定
- B** 4 如果政府想要鼓勵慈善機構，則民間對慈善機構的捐贈，在什麼條件下，會使得政府直接補助慈善機構，比採用稅式支出更為有效？  
 (A) 所得彈性小於 1 (B) 價格彈性小於 1 (C) 所得彈性大於 1 (D) 價格彈性大於 1
- D** 5 依據通貨膨脹之物價漲幅，而自動調整個人免稅額、標準扣除額或稅率級距等方式，以抵消通貨膨脹的影響，稱為：  
 (A) 租稅套利（tax arbitrage） (B) 稅式支出（tax expenditure）  
 (C) 閉鎖效果（lock-in effect） (D) 租稅指數化（tax indexing）
- A** 6 假設某一經濟社會中，有 X、Y 及休閒三種商品，當勞動供給完全無彈性，且 X 與 Y 二商品彼此在消費上互為替代關係，則依據最適商品稅理論，應對 X 與 Y 如何課稅？  
 (A) 對 X 與 Y 二商品課徵單一稅率 (B) 對 X 商品輕課，Y 商品重課  
 (C) 對 X 商品重課，Y 商品輕課 (D) 對休閒重課，X 與 Y 二商品輕課
- C** 7 在累進所得稅且其他條件不變下，所得減除與稅額扣抵兩種減免方式，對富者與窮者相對的減免實質利益為何？  
 (A) 所得減除法對窮者有較大的減免利益 (B) 稅額扣抵法對窮者有較大的減免利益  
 (C) 所得減除法對富者有較大的減免利益 (D) 稅額扣抵法對富者有較大的減免利益
- D** 8 在我國土地稅制改革中，有所謂「兩價合一」的概念，此兩價指的是：  
 (A) 物價與地價 (B) 公告地價與土地市價 (C) 公告現值與土地市價 (D) 公告地價與公告現值
- D** 9 我國菸酒稅之課徵，具有下列那些性質？①一般銷售稅 ②特種銷售稅 ③單階段銷售稅 ④多階段銷售稅 ⑤從價稅 ⑥從量稅  
 (A) ①③⑤ (B) ①③⑥ (C) ②④⑤ (D) ②③⑥

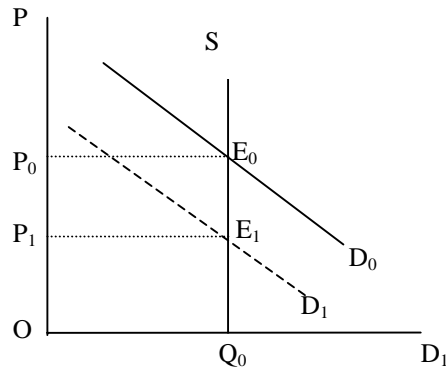
二、請說明傳統觀點 (traditional view) 與新觀點 (new view) 對於財產稅歸宿有何不同？(10分) 並說明兩者分析結果差異的主要原因為何？(15分)

答：

(一)傳統觀點

係部分均衡分析，將財產稅視為貨物稅，將使消費資產之價格上漲。其影響效果分述如下：

- 1.土地稅：由於土地供給量固定（供給彈性為零），對土地課稅時，地主之稅後收益減少（由 $P_0$ 減少至 $P_1$ ），租稅無法向前轉嫁，所有稅負由地主負擔。而高所得者往往擁有較多的土地，須負擔較高租稅，故土地稅為累進稅。



- 2.房屋稅：由於建築物的供給並非固定不變，其供給是有彈性的，所以對房屋課稅，稅負會轉嫁，而使房屋價格上漲。低所得家庭，對房屋的消費（如租金）在所有預算所占比例甚高；而高所得家庭對房屋的消費比例則偏低，故房屋稅為累退稅性質。

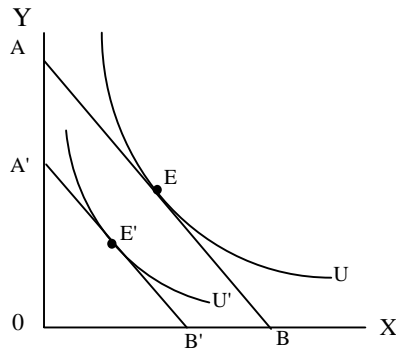
(二)新觀點

- 1.採一般均衡分析，財產稅視為資本稅，即便不同地區之間財產稅的稅率不同，所有資產所有人將共同負擔財產，認為租稅可以轉嫁，且租稅具有累進性。
- 2.若所有財產及資本皆課徵相同稅率，所有權人無法將資本移轉到免稅部門，稅負雖減少每一所有權人的獲利率，卻不改變其追求最大利潤的產出及價格。故稅負將由資產的所有權人（資本財所有者）依比例承擔。
- 3.若不同地區之間財產稅的稅率是否有差別（差別稅率），A. C. Harberger 認為資本具有充分的流動性，則高稅率地區的資本財將流往低稅率地區，投資者將擴大低稅率地區的資本財數量。低稅率地區的資本報酬率會隨著資本數量增多而下降；反之，高稅率地區之資本報酬率會隨著資本數量減少而上升。如此不斷地調整至整體經濟體系內的稅後資本報酬率皆相等為止。

(三)兩者差異主要原因

傳統觀點係部分均衡分析，將財產稅視為貨物稅，除了供給彈性為零的土地之外，將使資產之價格上漲；而新觀點採一般均衡分析，將財產稅視為資本稅，且認為資本具有充分的流動性（為完全競爭市場），故租稅會發生轉嫁，直至稅後資本報酬率皆相等為止。

【參考書目】租稅各論，施敏編著，第4-9，4-10頁。



橫軸代表X財貨的數量，縱軸代表Y財貨的量。AB為納稅人稅前之限制預算線，U為納稅人稅前之無異曲線。

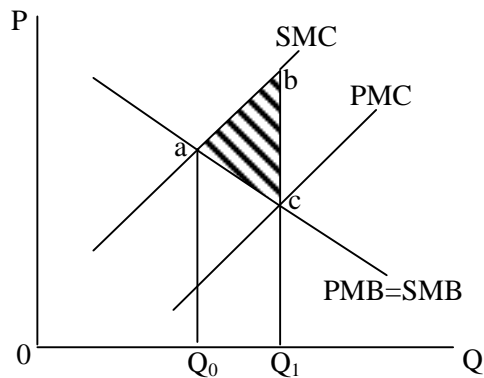
(1)課稅前均衡點為E點，AB線的斜率 =  $\frac{OA}{OB} = \frac{P_X}{P_Y}$ 。

(2)課徵單一稅率：政府對X、Y兩種財貨，課徵相同的稅率，表示為 $t_X = t_Y$ ，稅後預算限制線內縮為A'B'，U'為納稅人稅後之無異曲線，均衡點為E'點。

$$AB\text{線的斜率} = \frac{OA'}{OB'} = \frac{P_X(1+t_X)}{P_Y(1+t_Y)} = \frac{P_X}{P_Y} \Rightarrow \text{斜率不變}$$

(3)單一稅率的適用，不會改變財貨的相對價格，不會發生替代效果，只會產生所得效果，而不致於影響財貨的資源配置，符合租稅中立性，不會產生超額負擔。

2.若Y財貨會產生資源配置扭曲(如外部成本)，則為了矯正扭曲的福利，應對Y財貨課稅。



(1)若PMC為廠商負擔的邊際成本，SMC為社會邊際成本，而 $PMC + EC = SMC$ 。

(2)私人自行決定的數量為 $Q_1$ ，而柏拉圖最適均衡數量為 $Q_0$ ，私人自行決定的產量或消費量過多 ( $Q_1 > Q_0$ )，產生 $\triangle abc$ 之社會福利損失。

(3)當政府對Y財貨課徵污染稅，每單位租稅 = 每單位外部邊際成本 (即 $t = EC = bc$ )，這種租稅稱為皮古稅 (Pigouvian Tax)。將使生產者生產成本增加，由PMC上升至SMC，產出自 $Q_1$ 減少至 $Q_0$ ，將最外部成本轉化為污染者的內部成本，稱為外部成本內部化 (Internalized)，有助於經濟效率的提升。

【參考書目】租稅各論，施敏編著，第8-8頁。

# 《租稅各論》

## 試題評析

申論題：第一題係以經濟福利觀點來評論對財貨課徵消費稅的優劣，乃施敏老師考前總複習不斷強調的重點，從近兩年的命題趨勢即可看出端倪，本班學員看見題目應已暗自欣喜。本題之關鍵在於完整地從正、反兩面來評析，若原先對X財貨課稅是因為其產生外部成本，則為了籌措財源，再對沒有產生資源配置扭曲(如外部成本)的Y財貨課稅，經濟福利必然下降；然而，若X、Y財貨在消費上互為替代，則應對兩者同時課稅、且稅率相同，有助於經濟福利的提升；若Y財貨為產生效率扭曲之財貨，應對其課稅，方能抑制其過度消費或生產，也有助於經濟福利的提升。而第二題係傳統重點，也是課堂上再三強調的內容，學員應穩操勝券才是。

測驗題：少數幾題(第3、4、6題)測驗題頗具深度，必須觀念完整且能舉一反三，方能高分。程度佳的考生應能控制失分在8分以內。

縱觀今年租稅各論的考題，申論題第一題可以測出考生思緒縝密與否及答題功力高低，乃致勝關鍵之所在；而第二題係基本重點，不應失分；測驗題則是難易各半。整體而言，命題焦點與施敏老師所見略同，是一份可以測出考生實力的試題。

### 甲、申論題部分：

一、在一經濟體系中有x與y兩種財貨，若政府原先只對x課貨物稅，如今為籌措財源，行政部門打算對y也加以課稅，此時有部分人士持反對意見，其理由為「對y開徵新稅，將造成更多超額負擔，使經濟福利下降」。試評論之。(25分)

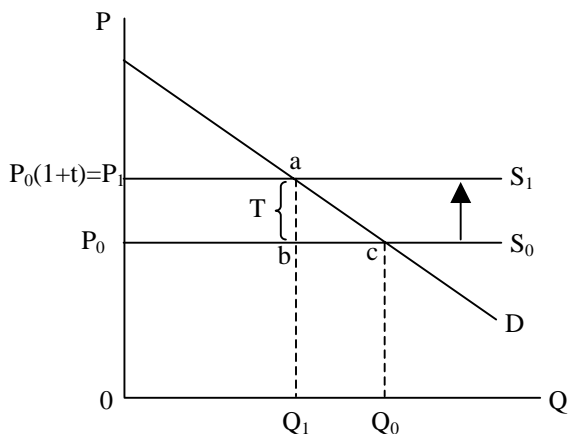
### 答：

對Y財貨開徵新稅，不一定會造成更多超額負擔，端視X、Y財貨其是否產生資源配置扭曲(如外部成本)而異，分別說明如下：

#### (一)經濟福利下降的情況

若原先對X財貨課稅是因為其產生資源配置扭曲(如外部成本)，為了矯正扭曲的福利，應單獨對X財貨課稅；而若Y財貨沒有產生扭曲，只是為了籌措財源而對Y財貨課稅，將會造成更多超額負擔，經濟福利必然下降。說明如下：

1.若對Y財貨課徵從價稅，每單位成本由 $S_0$ 上升至 $S_1$ ，均衡價格由 $P_0$ 上升至 $P_1$ ，均衡數量由 $Q_0$ 下降至 $Q_1$ 。



2.對Y財貨課稅，將產生超額負擔 $\triangle abc$ 之社會福利損失，經濟福利必然下降。

#### (二)經濟福利提升的情況

1.若X、Y財貨在消費上互為替代，且皆非效率扭曲之財貨，則應對同時X、Y財貨課稅、且稅率相同(單一稅率)，反而有助於經濟福利的提升，符合租稅中立性的目標。