

# 《租稅各論》

甲、申論題部分：(50分)

一、試分別從公平面，效率面與稅務行政面來列舉說明良好的銷售稅制度應具備的課稅原則。(25分)

試題評析	良好的銷售稅制度應具備的課稅原則，本題過去常見於選擇題，今年則出現於申論題中，要考生完整寫出公平面、效率面及稅務行政面之效果，題目四平八穩，有踏實準備的同學，應不陌生。施敏老師出版之租稅各論書本及總複習講義，皆精準命中。
考點命中	1.《租稅各論》，高點文化出版，施敏編著，頁8-21。 2.《高點·高上租稅各論總複習講義》第一回，施敏編撰，頁53(議題5)。

**答：**

良好的銷售稅制度應具備的課稅原則，如下：

(一)公平面：

- 1.輕課必需品：如將必需品列入，亦應簡化種類，並減低稅率。主要目的係在減輕低所得者之負擔，避免造成租稅負擔之逆進性。
- 2.重課奢侈品：以高所得彈性之貨物為對象，對高所得者消費之奢侈品加重課稅，如我國之「特種貨物及勞務稅條例」，對於300萬元以上之小客車課徵10%奢侈稅，有助於所得重分配，符合量能課稅原則。
- 3.使用者付費：對使用公共財較多的財貨，如對汽、柴油課稅，課以較重的稅負，以符合使用者付費理念。
- 4.避免稅負累積：應以加值型營業稅為主，避免採行總額型銷售稅，以減少重複課稅及稅上加稅之不公平現象。

(二)效率面：

- 1.單一稅率：符合租稅中立性的銷售稅，是對所有貨物課徵單一稅率，不影響貨物之間的相對價格，不扭曲資源配置。
- 2.對所有財貨課稅：銷售稅應力求稅基廣闊，最好包含所有消費品，避免產生替代效果。
- 3.無替代品物品：若基於特定理由必須課徵特種銷售稅，則應包含所有可能之替代品，以避免產生租稅替代效果，扭曲資源配置。
- 4.綠色稅制：對會產生污染或不利的環境保護之產出，亦即具有外部成本的商品，每單位從量課徵皮古稅，藉由課稅增加廠商之實際邊際成本，以提高售價、減少生產數量，有助於經濟效率的提升。

(三)稅務行政面：

- 1.對廠商或銷售者課稅：例如營業稅，對營業人課稅，商店帳簿愈完整、課徵對象愈少，稽查愈容易。
- 2.對生產集中的物品課稅：例如貨物稅，於出廠時或進口時核課，較易於預防逃稅，降低稽徵成本。
- 3.以大量消費品為主：易於獲得大量稅收。

二、未分配盈餘應否課稅？試從學理上分別列舉說明贊成與反對之理由。(25分)

試題評析	本題涉及兩稅合一之未分配盈餘課稅議題，是典型的租稅各論考法，分別探討未分配盈餘稅之正、反兩方的觀點。
考點命中	1.《租稅各論》，高點文化出版，施敏編著，頁3-18~3-20。 2.《高點·高上租稅各論總複習講義》第一回，施敏編撰，頁2(命題大綱)。

**答：**

(一)贊成未分配盈餘課稅之理由

- 1.促進公司、獨資、合夥之租稅公平性：由於獨資及合夥事業之盈餘，須於課徵營利事業所得稅後，全部併入個人所得中課徵綜合所得稅，無任何之保留盈餘可言，使獨資、合夥資本主相對於公司組織股東之租稅負擔沉重，故主張對未分配盈餘課稅，以減輕不公平待遇。

2. 避免大股東藉未分配盈餘規避綜合所得稅：由於盈餘的分配（即股利）需併計入股東綜合所得中計算稅額，若不強制歸戶或對未分配盈餘課稅，則公司所得稅與個人綜合所得稅最高邊際稅率之差距仍高達15%，股東得以藉由未分配盈餘，規避個人之綜合所得稅。
3. 促進資源合理使用：若公司發放全部或大部分之盈餘，則股東可將股利所得投資於效率更高的企業，使資金運用效率最佳化。
4. 防止利用資本增益規避稅負：現行稅法對證券交易所所得停徵，若未分配盈餘又免稅，則股東可藉由盈餘的保留使每股淨值增加，有促使股價上漲之效果，再透過證券市場出售股票，以賺取免稅的資本增益。
5. 防止經濟力量過於集中：若未分配盈餘免稅，將使公司資本大幅累積，經濟力量過於集中，可能產生壟占、壟斷等影響民生經濟的問題；此外，尚可避免大股東操縱一切，增加小股東分配股利的機會，提高證券市場的流動性。
6. 不應由股東以外之納稅義務人負擔稅收損失：兩稅合一之目的主要是消除現行獨立課稅制下，因重複課稅所衍生之租稅不公平及各種經濟效率扭曲，旨在健全稅制而非減稅，故因實施兩稅合一而使股利所得者減少之稅負，不應移轉申股利所得以外之納稅義務人負擔。

## (二) 反對未分配盈餘課稅之理由

1. 妨礙公司儲蓄及發展：保留盈餘為企業便利的再投資資金來源，且為改善財務結構的重要途徑，對其課稅將增加企業發放股利的誘因，影響公司經營能力及再投資能力，使長期發展受干擾。
2. 打擊新創業、規模較小、風險較大之企業：新成立及高風險的公司，不由外界取得資金，此時企業內部資金的累積乃從事研究發展、市場開拓的主力，若對其課稅或促其分配，勢必阻礙公司之成長。
3. 減低企業應變意外事故能力及償債能力：企業若遭逢意外事變而虧損或大幅增加現金需求時，可利用保留盈餘彌補之，無須即時對外舉債或增資。
4. 違反樹果原則：保留盈餘係用於再投資之資金，對其課稅無異於侵蝕本源，違反樹果原則。
5. 未分配盈餘稅率無法合理增加：若股東之所得稅率高於保留盈餘之稅率，則保留盈餘仍對其有利；反之，邊際稅率較低之股東，則將蒙受不利，因此，稅率訂定不易客觀合理，容易產生稅負的不公平。
6. 重複課稅：由於公司已繳納營利事業所得稅，若仍對保留盈餘課稅，則仍然存在重複課稅現象。

## 乙、測驗題部分：（50分）

- (B) 1 下列關於稅本、稅源之敘述，何者正確？  
 (A) 資本所得是稅本，資本是稅源 (B) 勞動是稅本，勞動所得是稅源  
 (C) 資本是稅本，勞動是稅源 (D) 為取得最大稅收，可同時就稅本及稅源課徵
- (C) 2 以受託人身分經營信託業務所繳納之營利事業所得稅及獲配股利或盈餘之可扣抵稅額，在兩稅合一制度下應如何處理？  
 (A) 得計入受託人股東可扣抵稅額帳戶，作加項 (B) 得計入受託人股東可扣抵稅額帳戶，作減項  
 (C) 不得計入受託人股東可扣抵稅額帳戶 (D) 半數計入受託人股東可扣抵稅額帳戶
- (D) 3 對勞動所得課徵比例所得稅（proportional income tax），則：  
 (A) 不會產生超額負擔  
 (B) 會產生超額負擔且與稅率成反比  
 (C) 會產生超額負擔且與稅後之勞動供給量成反比  
 (D) 會產生超額負擔且與受補償勞動供給彈性成正比
- (B) 4 租稅課徵之「無謂損失」（deadweight loss）指課稅後：  
 (A) 均等變量（equivalent variation）和政府稅收的總和 (B) 均等變量大於政府稅收的部分  
 (C) 均等變量等於政府稅收的部分 (D) 均等變量少於政府稅收的部分
- (C) 5 張太太繼承其夫房地一處之課稅規定，下列敘述何者正確？  
 (A) 課綜合所得稅；課遺產稅；課土地增值稅；課契稅  
 (B) 免綜合所得稅；課遺產稅；課土地增值稅；課契稅  
 (C) 免綜合所得稅；課遺產稅；免土地增值稅；免契稅  
 (D) 課綜合所得稅；課遺產稅；免土地增值稅；免契稅
- (B) 6 若一完全競爭市場的需求曲線為  $P = 240 - 3Q$ ，供給曲線在  $P = 30$  有完全的彈性。若政府對此一市場的消費者課徵每單位\$5 的從量稅，則：

- (A)生產者負擔全部的租稅 (B)消費者負擔全部的租稅  
(C)生產者與消費者各自負擔一半的租稅 (D)消費者負擔1/3 的租稅，生產者負擔其餘的2/3
- (C) 7 總機構在中華民國境內之公司組織，其於國外分公司之所得，應如何課稅？  
(A)不計入所得課稅  
(B)計入所得課稅，國外分公司繳納之所得稅，不可自應納稅額中扣抵  
(C)計入所得課稅，國外分公司繳納之所得稅，可在限額內自應納稅額中扣抵  
(D)計入所得課稅，國外分公司繳納之所得稅，可全額自應納稅額中扣抵
- (B) 8 在稅收相同且個人所得會受休閒與工作選擇影響之前提下，個人所得稅之效率不如定額稅之原因不包含下列何者？  
(A)所得稅改變了休閒與其他財貨間之相對價格 (B)所得稅僅有所得效果，沒有替代效果  
(C)所得稅無法對休閒課稅 (D)所得稅降低了所得者之工作意願
- (D) 9 下列有關信託課稅的敘述，何者正確？  
(A)信託財產因信託行為成立，委託人與受託人間，基於信託關係移轉利益或為其他處分者，受託人應課徵所得稅  
(B)行政院金融監督管理委員會核准之共同信託基金，其信託利益於實際分配時，受益人免予併入分配年度之所得額課稅  
(C)信託關係存續中，受託人依信託本旨交付信託財產，受託人應課徵所得稅  
(D)委託人為營利事業，信託關係存續中追加信託財產，致增加非委託人享有信託利益之權利者，該受益人應將其享有信託利益之權利價值增加部分，併入追加年度之所得額，依規定課徵所得稅
- (C) 10 稽徵機關調查核定減少之稅額，其應自當年度股東可扣抵稅額帳戶減除之日期為下列何者？  
(A)核定退稅實際入帳日 (B)核定退稅通知書送達日起1 個月內  
(C)核定退稅通知書送達日 (D)核定退稅支票寄達日
- (B) 11 假設某一納稅義務人的邊際稅率為 30%，當存款利率為5%時，通貨膨脹率為3%。現在通貨膨脹率上漲2%，存款利率也上漲2%，則他的稅後實質利率如何改變？  
(A)不變，因為通貨膨脹上漲率等於存款利率上漲率 (B)下降 (C)增加 (D)不一定
- (D) 12 非以從事汽車買賣為職業的個人在網路上拍賣自用汽車，其交易所得或損失應如何課徵綜合所得稅？  
(A)交易所得須繳納綜合所得稅，如有交易損失則可從所得總額中扣除  
(B)交易所得須繳納綜合所得稅，但交易損失不可從所得總額中扣除  
(C)交易所得無須繳納綜合所得稅，如有交易損失則可從所得總額中扣除  
(D)交易所得無須繳納綜合所得稅，如有交易損失亦不可從所得總額中扣除
- (C) 13 就當期消費與未來消費的扭曲而言，下列何種租稅的課徵所引起的效率損失較大？  
(A)一般消費稅 (B)特種消費稅 (C)所得稅 (D)加值型營業稅
- (D) 14 假設某公司的銷貨收入為 100 元，進貨成本為30 元，人事費用為20 元。根據目前我國加值型營業稅制度，其計稅方式為何（假設稅率為5%）？  
(A)  $100 \times 5\%$  (B)  $(100 - 20) \times 5\%$   
(C)  $(100 \times 5\%) - (30 \times 5\%) - (20 \times 5\%)$  (D)  $(100 \times 5\%) - (30 \times 5\%)$
- (A) 15 假設對某財貨從量課徵貨物稅，法定納稅義務人為生產者，如果預期該項貨物稅將完全轉嫁給消費者負擔，其可能原因為何？  
(A)供給彈性無窮大或需求彈性等於0 (B)供給彈性等於0 或需求彈性絕對值無窮大  
(C)供給彈性等於0 或需求彈性絕對值大於1 (D)供給彈性大於1 或需求彈性絕對值無窮大
- (B) 16 一般消費稅相對於所得稅，較不符合下列何種特質？  
(A)有利社會資本累積 (B)有助改善所得分配 (C)通貨膨脹問題較少 (D)減少跨期消費扭曲
- (A) 17 進口酒品必須課徵下列那些稅捐？①菸酒稅 ②貨物稅 ③營業稅 ④健康福利捐  
(A)①③ (B)①④ (C)②③ (D)③④
- (D) 18 財產稅歸宿分析的傳統觀點，將財產稅視為：  
(A)使用者付費 (B)資本稅 (C)定額稅 (D)貨物稅
- (A) 19 有關土地增值稅課稅稅基（土地漲價總數額）計算之規定，何者錯誤？  
(A)配偶相互贈與之土地，未課徵土地增值稅，於再移轉第三人時，以該土地贈與時之原規定地價或

該次移轉現值為原地價，計算漲價總數額

(B)因繼承取得之土地再行移轉者，以繼承開始時該土地之公告現值為原地價，計算漲價總數額

(C)土地所有權人為改良土地已支付之全部費用可自核定之申報移轉現值中減除

(D)原規定地價及前次移轉時核計土地增值稅之現值，遇一般物價有變動時，應按政府發布之物價指數調整後，再計算土地漲價總數額

(B) 20 下列何種支出可以列為特別扣除額？

(A)捐贈支出 (B)就讀國立大學子女的學費以2 萬5 千元為限

(C)全民健康保險的全額保費 (D)對子女每年200 萬元以內的贈與

(D) 21 被繼承人死亡前 2 年內贈與親屬之土地，併入遺產課稅者，其估價之規定以下列何者為準？

(A)贈與時之公告現值 (B)贈與時之公告地價

(C)被繼承人死亡時之市價 (D)被繼承人死亡時之公告現值

(A) 22 依照土地稅法的規定，如果要避免被認定為空地，則該用地之地上建築改良物價值須達所占基地申報地價的百分之多少？

(A) 10 (B) 15 (C) 18 (D) 20

(B) 23 在封閉經濟體系下，小國（開放後不具國際價格主導能力）國內市場價格高於國際價格時，如果允許自由貿易並對進口商品課徵關稅，稅後的價格仍低於進口前國內市場價格，對本國經濟可能產生下列何種影響？

(A)生產者與消費者福利均增加 (B)消費者福利增加，生產者福利減少

(C)生產者福利增加，消費者福利減少 (D)生產者與消費者福利均減少

(D) 24 下列何者非屬私有房屋減半課徵房屋稅之範圍？

(A)農會所有之自用倉庫及檢驗場

(B)政府平價配售之平民住宅

(C)合法登記之工廠供直接生產使用之自有房屋

(D)專供祭祀用之宗祠、宗教團體供傳教佈道之教堂及寺廟

(B) 25 下列有關免稅額之敘述，何者錯誤？

(A)可一定程度免除基本生活需要之租稅負擔 (B)可以鼓勵特定行為（例如慈善捐贈等）

(C)可減輕低所得者之租稅負擔 (D)可用以調整納稅能力

【版權所有，重製必究！】