

# 《租稅各論》

甲、申論題部分：(50分)

一、我國印花稅的課稅憑證有那些種類？其稅率或稅額的規定為何？行政院第3668次院會決議通過「印花稅法廢止案」，印花稅在課徵上將衍生那些問題？廢止印花稅應如何彌補地方財源的損失？(20分)

<b>試題評析</b>	本題乃時事議題，印花稅原本是冷僻不受青睞的稅目，然則，在行政院打算廢止之際，引起高度關注及討論。
<b>考點命中</b>	《租稅各論》，高點文化出版，施敏編著，頁8-26。

**答：**

(一)印花稅課稅憑證的種類及稅額或稅率：

憑證名稱	課稅範圍	稅率或稅額	納稅義務人
銀錢收據	指收到銀錢所立之單據、簿、摺。凡收受或代收銀錢收據、收款回執、解款條、取租簿、取租摺及付款簿等屬之。但兼具營業發票性質之銀錢收據及兼具銀錢收據性質之營業發票不包括在內。	按金額 4‰計貼；押標金按金額 1‰計貼	立據人
買賣動產契據	指買賣動產所立之契據。	每件稅額新臺幣 12 元	立約或立據人
承攬契據	指一方為他方完成一定工作之契據；如承包各種工程契約、承印印刷品契約及代理加工契據等屬之。	按金額 1‰計貼	立約或立據人
典賣、讓受及分割不動產契據	指設定典權及買賣、交換、贈與、分割不動產所立向主管機關申請物權登記之契據。	按金額 1‰計貼	立約或立據人

(二)印花稅的缺點(廢除印花稅之理由)

- 1.廢除印花稅，得以消除部分重複課稅現象，例如：發票中獎金額達2000元者，除了所得稅分離課稅20%外，還要再課徵4‰印花稅，有重複稅的疑慮。
- 2.廢除印花稅可以降低買賣動產及不動產之交易成本，促進交易活絡。
- 3.降低稽徵成本，進而促進經濟成長等。

(三)廢除印花稅對地方政府影響最大，依照財政收支劃分法第12條規定，印花稅為地方稅，乃地方政府稅收財務來源之一，近三年(105年、106年及107年)之稅收分別為106億元、111億元及122億元，若今年果真經立法院通過廢止印花稅，期望財政部提出具體因應措施以補足地方政府稅收短少之衝擊，並藉此機會通盤檢討財政收支劃分法及統籌分配稅款，以達到中央與地方政府間財政公平及效率之目標。

二、經濟合作與發展組織(OECD)的租稅資料庫對股利所得課稅分為「傳統法」(classical method)及「修正傳統法」(modified classical method)，試說明這兩種課稅方法的意義。我國於107年1月18日廢除兩稅合一設算扣抵制度，試問設算扣抵的意義為何？107年股利所得課稅新制實施後，對營利事業產生何種影響？對股東產生何種影響？(30分)

<b>試題評析</b>	本題與兩稅合一息息相關，前兩小題考OECD之兩稅合一方法(傳統法與修正傳統法)，乃較為冷僻之議題，是考生可能之失分之處；後三小題則是考我國兩稅合一就制之意義及新制之影響，同學應好生發揮，以建立基本分數。
<b>考點命中</b>	1.《租稅各論》，高點文化出版，施敏編著，頁3-14~16。 2.《財政學(概要)解題完全制霸》，高點文化出版，施敏編著，頁12-19~20(範題11)。

**答：**

(一)傳統法

採全含所得的觀念，股利所得（淨額）全部都納入綜合所得而課稅，但對股利所得給予與其他資本所得（如利息所得）相同的租稅減免優惠（如定額免稅或分離課稅），屬於部分兩稅合一稅制。傳統法因給予股利所得租稅優惠，故可以鼓勵投資，並減少稅制複雜性；此法的缺點，相對於獨立稅制則有損稅制累進性，降低稅負公平之疑慮。

(二)修正傳統法

此乃傳統法的修正型，亦屬全含所得的觀念，給予股利所得（淨額）租稅優惠待遇，也是一種兩稅部分合一的稅制，且其優惠程度高於其他資本所得，所以稱為修正傳統法。修正傳統法的租稅優惠方式有定額免稅或分離課稅等（與傳統法相同），故其鼓勵投資的效果較傳統法更為顯著，然其違反稅制累進性之公平原則，其程度更為嚴重。

(三)設算扣抵制

乃「股東階段」之兩稅合一方式，係指公司透過設置股東可扣抵稅額帳戶（ICA），將公司所繳納的營利事業所得稅計入可扣抵稅額帳戶，可以讓本國居住者個人股東在獲配股利所得時，經過特定計算還原（gross-up）稅額，作為個人綜合所得稅之扣抵稅額；而國外股東及免稅股東，無法享受到可扣抵稅額所帶來的利益。依據本國居住者股東稅額抵減程度，分為下列兩種：

1. 完全設算扣抵法：在公司階段所繳納的公司所得稅，可以全部作為股東個人綜合所得稅之扣抵。
2. 部分設算扣抵法：在公司階段所繳納的公司所得稅，可以部份作為股東個人綜合所得稅之扣抵。

(四)107年度股利所得課稅新制後對營利事業之影響

1. 股利所得課稅新制後，同步將營利事業所得稅之稅率由17%調漲為20%，縮小營利事業所得稅與綜合所得稅最高邊際稅率之差距，以減緩公司藉由盈餘不分配，進而幫大股東規避個人所得稅之現象。
2. 「設算扣抵制」過於複雜，廢止該制度後，不用設置「股東可口抵稅額帳戶(ICA)」，無須計算稅額扣抵比率，得以降低營利事業之申報及行政成本，大幅提高稽徵效率，減少徵納雙方爭議及困擾。
3. 同步採行配套措施，將未分配盈餘稅率由10%調降為5%，以減緩營利事業之租稅負擔，符合產業實務界之期待。

(五)107年度股利所得課稅新制後對股東之影響

1. 股利所得「二擇一制」施行後，對高所得而言，股利所得採分開計算適用稅率為28%，相較於原本最高邊際稅率40%而言，降低稅率有鼓勵投資，促進經濟發展之功效。
2. 股利所得「二擇一制」施行後，對選擇計入綜合所得總額合併計算者而言，稅額抵減率為8.5%，每一申報戶抵減上限8萬元，新制仍然保留股利所得半數扣抵之精神，維持避免重複課稅之優點。
3. 新制得以縮小本國高股利所得股東(適用稅率28%)相對於外國股東(適用稅率21%)之租稅差異，以減少內外資因稅率差異過大，而以假外資身分投資之不公平現象。

**乙、測驗題部分：（50分）**

(D) 1 有關拉弗曲線（Laffer curve）之敘述，下列何者正確？

- (A)是描述稅基與稅收的關係 (B)係建立在稅基不受稅率所影響的條件下  
(C)最高稅收出現在稅率為 100%時 (D)說明政府降低稅率也可能會增加稅收

(C) 2 「因為菸酒屬於成癮性商品，需求彈性較小，在其他租稅及政府支出不變下，若調高菸酒稅，租稅負擔大多由消費者負擔，生產者負擔則較少」，此敘述是以何種方法分析租稅歸宿？

- (A)平衡預算歸宿 (B)差異租稅歸宿 (C)絕對租稅歸宿 (D)平衡成長歸宿

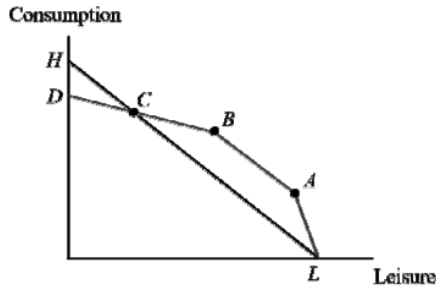
(C) 3 追求利潤極大且無法差別取價的獨占廠商，其產品的需求函數為  $P = 400 - 2Q$ ，其中  $P$  為價格、 $Q$  為數量，其產品的邊際成本為固定常數。若對該廠商之產品課徵  $t$  元的從量稅，則該產品的售價將增加多少？

- (A) 0 (B)  $0.25t$  (C)  $0.5t$  (D)  $t$

(A) 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，若政府只對其中某一部門所使用的資本課稅，則下列敘述何者正確？

- (A)如果此部門為勞動密集，要素替代效果使資本的相對價格下降  
(B)如果此部門為資本密集，要素替代效果使資本的相對價格上升  
(C)如果此部門為勞動密集，產出效果使資本的相對價格下降

- (D)如果此部門為資本密集，產出效果使資本的相對價格上升
- (A) 5 關於政府課徵商品稅所產生的超額負擔
- (A)如果食鹽是大家都需要的商品課稅的超額負擔小
- (B)如果稻米是大家都需要的商品稻米課稅的超額負擔小
- (C)鑽石的受補償需求價格彈性很大不大
- (D)汽油是大家都需要的商品，受補償而改搭大眾運輸系統，所以對汽油課稅不會產生超額負擔
- (B) 6 某一消費者只有勞動所得，他的工資率為 $w$ ，他的原預算線為圖形中的HL，休閒對他而言是正常財。假設現在政府對低於一定水準的勞動所得給予補貼，補貼後工資率為 $(1+s)w$ ， $s$ 為補貼率；對超過一定水準的勞動所得課稅，稅後工資率為 $(1-t)w$ ， $t$ 為稅率；對中間水準的勞動所得不課稅不補貼；故消費者的預算線成為DCBAL。若消費者的選擇位於LA，下列敘述何者正確？



- (A)只有替代效果 (B)替代效果與所得效果變動於相反方向
- (C)消費者一定減少工作時數 (D)只有所得效果
- (D) 7 關於租稅負擔與租稅歸宿之敘述，下列何者錯誤？
- (A)只有自然人才能實際承擔租稅 (B)可由所得來源面與支出面來分析租稅歸宿
- (C)租稅歸宿取決於價格的改變 (D)租稅的累進性只能以邊際稅率來界定
- (C) 8 在一完全競爭的商品市場中，其供給線為水平線，需求線為負斜率的直線。對該商品課徵貨物稅，當稅率為  $t$  時，超額負擔為  $E$ ；若稅率提高為  $2t$ ，超額負擔等於多少？
- (A)  $2E$  (B)  $3E$  (C)  $4E$  (D)  $8E$
- (D) 9 僅有  $x$ 、 $y$  與  $z$  三種財貨，其間無互補或替代關係， $x$  財與  $y$  財之受補償需求彈性分別為  $-0.2$  與  $-0.5$ 。在僅對  $x$  財與  $y$  財課稅的情況下，若  $y$  財的稅率為  $0.1$ ，則  $x$  財的稅率應為多少，方可使課稅的超額負擔最小？
- (A)  $0.1$  (B)  $0.15$  (C)  $0.5$  (D)  $0.25$
- (C) 10 無法差別訂價且追求利潤極大之獨占廠商，其需求函數為  $P = 10 - 0.5Q$ ，其中  $P$  與  $Q$  分別代表消費者價格與銷售數量；廠商的邊際生產成本為  $0$ 。政府應對每單位商品課徵多少元的從量稅，方可使稅收最大？
- (A)  $3$  (B)  $4$  (C)  $5$  (D)  $6$
- (B) 11 關於平均成本遞減之獨占廠商的敘述，下列何者錯誤？
- (A)其邊際成本小於平均成本 (B)採平均成本訂價法不會有效率損失
- (C)採邊際成本訂價法，經濟利潤小於零 (D)採平均成本訂價法，經濟利潤等於零
- (A) 12 假設個人所得稅法規定，每人免稅額為  $10$  萬元，超過  $10$  萬元部分課徵  $20\%$  的單一稅率，則此一稅制結構按有效稅率計算，呈現下列那一種型態？（假設所得超過  $10$  萬元）
- (A)累進 (B)比例 (C)累退 (D)無法判斷
- (C) 13 下列何種政策會提高所得稅課徵的有效稅率？
- (A)提高免稅額 (B)增加投資抵減項目 (C)實施最低稅負制 (D)實施兩稅合一
- (B) 14 有關個人出售其  $105$  年後取得房地產交易所得之課稅規定，下列敘述何者錯誤？
- (A)在房地產之持有期間相同下，居住者與非居住者適用之所得稅率可能會不同
- (B)該項出售所得採用超額累進稅率方式課稅
- (C)若為繼承取得者，在計算房地產持有期間時，得將被繼承人之持有期間合併計算
- (D)該項出售所得不須計入綜合所得總額中課稅
- (C) 15 依所得稅法規定，中華民國境內設有戶籍之居住者，取得下列各項所得，何者應併入綜合所得總

額結算申報？

- (A)檢舉臺北市某店家非法行為，獲得告發檢舉獎金新臺幣 10 萬元  
 (B)出售 107 年購入之臺中市土地一筆，獲利新臺幣 200 萬元  
 (C)赴大陸地區演講，取得演講鐘點費新臺幣 20 萬元  
 (D)郵局存簿儲金活期存款新臺幣 80 萬元，獲得利息所得新臺幣 5 千元
- (C) 16 有關現行所得稅法各類所得分開計算稅額之敘述，下列何者錯誤？  
 (A)納稅義務人就其本人或配偶之各類所得分開計算稅額  
 (B)分開計算稅額時得減除分開計算稅額者之財產交易損失特別扣除額及薪資所得特別扣除額  
 (C)儲蓄投資特別扣除額，應於限額內，就分開計算稅額者符合該限額內之所得先予減除  
 (D)分開計算稅額時得減除分開計算稅額者之免稅額及身心障礙特別扣除額
- (A) 17 有關將公司所得稅視為對公司利潤課稅的租稅歸宿與超額負擔，下列敘述何者正確？  
 (A)課徵公司所得稅不會扭曲廠商行為  
 (B)獨占廠商為價格決定者，對獨占廠商課徵公司所得稅，稅負會完全轉嫁給消費者負擔  
 (C)公司所得稅完全由廠商負擔，且會產生超額負擔  
 (D)課徵公司所得稅後，廠商利潤極大的價格將會上升
- (B) 18 假設王先生的邊際稅率為 30%，政府在資本利得實現年度的年底對資本利得課稅。王先生在今年的第 1 天買入一家科技公司股票，每年預期增值 5%，他最多持有 2 年。他考慮在持有科技公司股票 1 年後賣出，然後買入一家化工公司股票，每年預期的增值也是 5%。若持有兩家公司的股票風險相同，轉換股票沒有任何交易成本，不考慮股利，在稅後預期報酬極大化下，王先生應否在 1 年後轉換股票？  
 (A)應該 (B)不應該 (C)沒差異，因為預期增值率都是 5% (D)不一定
- (D) 19 有關現行營利事業所得稅暫繳申報之規定，下列敘述何者正確？  
 (A)曆年制公司申報期間為每年 5 月 1 日至 5 月 31 日  
 (B)暫繳申報可以申請延期 1 個月，無須加計利息及滯納金  
 (C)獨資、合夥及公司組織之營利事業均須辦理暫繳申報  
 (D)原則上按上年度結算申報營利事業所得稅應納稅額之二分之一為暫繳稅額
- (A) 20 下列何項銷售行為須課徵營業稅？  
 (A)超商銷售的烤番薯 (B)農民在路邊販售自己種植的蔬菜  
 (C)醫院提供的醫療勞務 (D)學校提供的教育勞務
- (D) 21 下列何者為特種貨物及勞務稅之課稅標的？  
 (A)每件銷售價格或完稅價格達新臺幣 50 萬元之鑽石  
 (B)每件銷售價格或完稅價格達新臺幣 300 萬元之鑽石  
 (C)每件銷售價格或完稅價格達新臺幣 10 萬元之保育類象牙製品  
 (D)飛機每架銷售價格或完稅價格達新臺幣 300 萬元者
- (B) 22 有關通貨膨脹對於個人所得稅的影響，下列敘述何者錯誤？  
 (A)可能導致納稅人課稅級距的爬升，因而增加稅負  
 (B)對已達最高級距的納稅人而言，因為沒有級距爬升效果，故不影響稅負  
 (C)有資本利得的納稅人，可能會有實質的資本利得為負，但仍有應稅所得的情形  
 (D)透過免稅額、扣除額、課稅級距等項目隨物價指數調整，可減輕通貨膨脹對於個人實質所得稅負的影響
- (B) 23 依現行規定，下列何者須課徵土地增值稅？  
 (A)甲先生繼承父親遺留的土地 (B)公共設施保留地變更為非公共設施保留地後再移轉者  
 (C)各級政府出售或依法贈與之公有土地 (D)區段徵收之土地，以現金補償地價者
- (C) 24 依據現行遺產及贈與稅法規定，下列何者屬於不計入遺產總額之財產？  
 (A)繼承人以被繼承人之財產登記設立為財團法人組織之慈善基金會  
 (B)由繼承人承受作農業使用之農業用地  
 (C)被繼承人配偶之原有財產或特有財產，確有證明者  
 (D)被繼承人死亡前 2 年內贈與配偶之財產
- (B) 25 有關房屋稅與地價稅之敘述，下列何者錯誤？

- (A)我國採獨立分別課徵
- (B)皆採累進稅率課徵
- (C)以受益原則作為房地持有課稅之理論基礎，則應將房地合一課稅
- (D)在房屋及其坐落之土地分開估價的現況下，易受人為操弄

# 高點 · 高上

【版權所有，重製必究！】