

《租稅各論》

甲、申論題部分：（50分）

一、請以跨國公司為課稅主體，詳細說明一個理想的涉外所得稅課稅制度必須遵循的原則及其相應的租稅設計。（25分）

試題評析	本題涉及最近熱門「跨國企業課稅」議題，雖說理想的涉外所得課稅制度之原則，沒有標準答案，但同學必須緊扣著租稅原理及其應用，建議以104年稅務特考曾命題之跨國企業課稅條件為切入點，再加上近來之「反避稅機制」及「稅務資訊交換」，則雖不中亦不遠矣。
考點命中	1.《租稅各論》，高點文化出版，施敏編著，頁3-10～3-11（跨國公司課稅原理）。 2.《租稅各論》，高點文化出版，施敏編著，頁3-47（範題3）。

答：

以跨國公司為課稅主體，理想的涉外所得課稅制度及租稅原則，如下所述：

(一)必須符合租稅中立性：課稅原則以追求「極大化全球所得」為目標。具備下列特色：

- 1.為「投資於每個國家最後一元之稅前報酬率相等」，均衡條件為「國內稅前報酬率=國外稅前報酬率」，符合全球效率之跨國租稅中立性。
- 2.配套措施為「國外稅額全額扣抵(Foreign Tax Full Credit)」，使得跨國企業稅負與所在地國稅率之高低無關，符合國際間租稅中立性。

(二)必須能防杜租稅規避：過去大型跨國企業透過租稅規劃安排規避稅負，使當地政府公司所得稅稅收蒙受損失，以2012年10月路透社報導星巴克為例，過去3年在英國銷售額達12億英鎊，卻申報虧損而未繳納所得稅。因此，必須有相關機制及協定以防杜跨國企業濫用租稅比較利益，進行租稅規避移轉，以防止稅基侵蝕及利潤移轉。

(三)國際租稅資訊交換：為雙方締約國家為消除所得稅課稅差異對跨境投資、經貿往來及文化交流活動所形成之障礙，各國應本於互惠原則，依適用之租稅協定及依租稅協定商訂之文書規定，與締約他方進行稅務用途資訊交換，商訂相互提供稅務行政協助之範圍，以防杜逃稅，維護雙方稅收。

二、假設消費稅是對個人所有的消費支出課稅，請問消費稅是否為累退稅？並說明理由。（25分）

試題評析	本題考消費稅之基本重點「綜合消費稅」，只要同學能夠正確辨識出此議題，則能盡情揮灑。建議從正、反雙方闡述是否為累退稅，方能拿到更高分。
考點命中	《租稅各論》，高點文化出版，施敏編著，頁8-13～8-15（綜合消費稅）。

答：

若消費稅對個人所有消費支出課稅，其消費稅究竟是否為累退稅，區分為下列兩種情況說明：

(一)綜合消費稅：若採行1955年英國教授卡多爾(N. Kaldor)倡導的「綜合消費稅」，又稱之為支出稅。係針對個別或特殊之消費行為課徵，而是對納稅人每年或一定期間消費支出之總額，依照所得稅之課稅方式，於年中由納稅義務人申報，在規定數額內予以免稅，超過數額者則採行累進稅率課徵，則通常認為消費稅為「累進稅」。具有下列特性：

- 1.具有直接稅功能，租稅無法轉嫁。
- 2.符合公平原則，消費金額愈高者，稅率亦愈高。
- 3.具有鼓勵儲蓄與投資的功能。
- 4.具有調整經濟循環之功能。
- 5.定額免稅的消費支出，保留所得稅考慮家庭狀況及最低生活免稅之優點。
- 6.不會影響勞動供給及投資誘因。

(二)一般消費稅：若對個人所有消費支出個別課稅，但採行比例稅率，且沒有定額免稅之基本生活費考量，則為累退稅。

- 1.個人對生活必需品有其一定額度之基本消費，稅率雖然是形式上的平等，然就稅負占個人所得額的比例

來看，所得愈低者其租稅負擔比重愈高，所得愈高者其租稅負擔比重反而低，故成為一種累退稅。
2.個人消費金額高低，不一定代表與其賺取所得能力成正比，有高所得者、卻低消費者，也有低所得、卻高消費者，容易形成累退性。

乙、測驗題部分：（50分）

- (A) 1 下列何者非直轄市及縣（市）稅？
(A)貨物稅 (B)契稅 (C)娛樂稅 (D)土地增值稅
- (A) 2 假設X財貨的受補償需求曲線為一垂直線，若政府將X財貨的稅率減半，有關超額負擔之變化，下列何者正確？
(A)不變 (B)增加 (C)減少 (D)無法確定
- (B) 3 已知獨佔廠商的邊際成本固定且無差別取價，需求曲線為線性，若政府對獨佔廠商的產出課稅，從量稅與從價稅稅後產量相同，相較於從量稅，下列何者正確？
(A)從價稅稅收較低 (B)從價稅稅收較高
(C)從價稅下廠商收到的價格較高 (D)從價稅下消費者支付的價格較低
- (B) 4 在哈柏格 (A. C. Harberger) 的一般均衡模型中，對其中一部門的投入資本課稅，下列何者正確？
(A)要素替代效果使資本的相對價格上升 (B)要素替代效果使資本的相對價格下降
(C)產出效果使資本的相對價格上升 (D)產出效果使資本的相對價格下降
- (B) 5 在封閉經濟體系下，大國（開放後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，稅後價格仍低於進口前國內市場價格，下列敘述何者正確？
(A)國內消費者與生產者福利均增加，社會福利亦增加
(B)國內消費者福利增加、生產者福利減少，社會福利增加
(C)國內消費者福利增加、生產者福利減少，社會福利減少
(D)國內消費者福利減少、生產者福利增加，社會福利減少
- (C) 6 張先生10年前以\$500,000購入一資產，10年後以\$1,000,000售出，這10年間通貨膨脹率上升1倍。假設最高課稅級距的稅率為40%，張先生在不計入賣出此資產利得前的綜合所得淨額已達最高稅率。張先生賣出此一資產需繳交的綜合所得稅中有多少是因為通貨膨脹造成的？
(A)\$0 (B)\$100,000 (C)\$200,000 (D)\$400,000
- (B) 7 關於稅式支出之敘述，下列何者錯誤？
(A)稅式支出非但無一般直接支出之預算程式約束，實際發生後亦無一般直接支出事後之審計程式
(B)目前我國各稅之稅式支出報告已於中央政府總預算案中列為預算籌編重要相關事項揭露
(C)稅式支出浮濫的原因之一為：「稅式支出藉由各種減稅方式進行，免稅並不會花政府預算」
(D)稅式支出乃政府為達成某政策目的所提出之租稅減免措施所減徵之稅收
- (A) 8 在跨期消費理論下，假設利息支出可當費用扣除，則課徵所得稅的跨期替代效果，對借款者會有何影響？
(A)當期消費增加 (B)當期消費減少 (C)當期消費不變 (D)不一定
- (A) 9 假設林先生每年固定捐贈100萬元給某一立案之慈善機構，未扣除捐贈前的綜合所得淨額為1,200萬元，適用40%的邊際稅率。若現在所得稅法規定綜合所得淨額超過1,000萬元之部分適用45%的邊際稅率，其他情況不變，則下列何者正確？
(A)林先生捐贈的100萬元將使他的應納稅額減少5萬元
(B)林先生捐贈的100萬元將使他的應納稅額增加5萬元
(C)林先生捐贈的100萬元將使他的應納稅額增加40萬元
(D)林先生捐贈的100萬元將使他的應納稅額減少45萬元
- (A) 10 土地稅法第11條所稱空地，係指雖建築使用，而其建築改良物價值不及所佔基地申報地價百分之多少，且經直轄市或縣（市）政府認定應予增建、改建或重建之私有及公有非公用建築用地？
(A)10 (B)15 (C)20 (D)25
- (A) 11 反對公司組織課徵所得稅之理由，下列何者錯誤？
(A)基於法人實在說，認為公司無獨立人格，僅為股東的集合體，不應對公司課徵所得稅
(B)對公司課徵所得稅，會影響投資意願，降低公司的股票價格，增加經營成本
(C)對公司課徵所得稅，稅後盈餘分配給股東，股東又再課一次個人所得稅，形成重複課稅

- (D)對公司課徵所得稅，稽徵程式複雜，收入與費用查核不易，使得租稅課徵成本過高
- (B) 12 甲公司購入冷氣機，成本為10萬元，耐用年限為10年，期滿無殘值，若按直線法提列折舊，企業資金的機會成本率（opportunity cost of fund）為5%，對甲公司而言，在營利事業所得稅稅率是17%的情況下，提列冷氣機折舊的租稅利益是多少（請求取至整數）？
（註：5%，10年期年金現值折現因子為7.72；17%，10年期年金現值折現因子為4.66）
(A)17,000 (B)13,124 (C)7,922 (D)1,700
- (A) 13 若直線型所得稅稅負 $T=t(Y-\bar{Y})$ ，其中， t 、 \bar{Y} 、 Y 分別為稅率、免稅額與所得。在 $Y > \bar{Y}$ 的情況下，下列何者的平均稅率最高？
(A) $t=20\%$ ； $\bar{Y}=200$ (B) $t=25\%$ ； $\bar{Y}=180$ (C) $t=30\%$ ； $\bar{Y}=150$ (D) $t=35\%$ ； $\bar{Y}=120$ Y
- (B) 14 「我們不應該對辛勤工作且省吃儉用的人課徵比好吃懶做揮霍成性的人更重的租稅」，這樣的論調調著稅制的設計應該：
(A)重所得稅，輕財產稅 (B)重消費稅，輕所得稅
(C)重移轉稅，輕消費稅 (D)重財產稅，輕資本稅
- (B) 15 在消費稅制下，以現值衡量，有相同終身所得的甲、乙二個人，如果其中甲死亡時遺贈個人累積的財富與繼承人，而乙則無。有關甲、乙二人支付的終身稅負，下列何者正確？
(A)二人支付相同的終身稅負 (B)甲支付的終身稅負少於乙
(C)甲支付的終身稅負多於乙 (D)二人支付的終身稅負與其終身消費型態無關
- (B) 16 如果要使消費稅的課徵不造成效率損失，以維持中立性原則，下列何種效果應愈小愈好？
(A)所得效果 (B)替代效果 (C)閉鎖效果 (D)金字塔效果
- (A) 17 假設丈夫和妻子的工作時數獨立不相關，丈夫的勞動供給彈性較妻子為小，若政府基於效率的考量課徵薪資所得稅，下列敘述何者正確？
(A)丈夫應課徵較高的稅率 (B)妻子應課徵較高的稅率
(C)應該只對妻子課稅 (D)二者應課徵相同的稅率
- (D) 18 相較於所得稅，關於消費稅之敘述，下列何者錯誤？
(A)消費稅不須衡量資本利得 (B)消費稅較不受物價膨脹影響
(C)消費稅不須衡量折舊 (D)消費稅不會轉嫁
- (C) 19 政府為減輕物價上漲壓力，因應經濟特殊情況，調節物資供應，加值型及非加值型營業稅有何規定？
(A)對進口貨物稅率全面減半課徵
(B)對國內大眾物資稅率採機動調整
(C)對進口黃豆、小麥、大麥及玉米稅率採機動調整
(D)對進口黃豆、小麥、大麥及玉米稅率全面減半課徵
- (C) 20 有關財產稅歸宿分析之敘述，下列何者正確？
(A)新觀點視房屋稅為一種貨物稅 (B)傳統觀點視房屋稅為一種資本稅
(C)利益觀點視房屋稅為一種使用者付費 (D)傳統觀點認為房屋稅將完全轉嫁給消費者
- (A) 21 下列何者非為土地交易依公告現值課稅所衍生之問題？
(A)土地持有稅負過低，導致養地的歪風 (B)土地交易利得稅負偏低
(C)人為估價造成高稽徵成本 (D)誘發短期土地炒作
- (B) 22 土地所有權人未於公告地價期間內申報地價者，以何者為申報地價課徵地價稅？
(A)公告地價的七成 (B)公告地價的八成 (C)公告地價的九成 (D)公告地價
- (B) 23 有關房屋稅納稅義務人之敘述，下列何者錯誤？
(A)房屋所有權人 (B)房屋設有典權者，為出典人
(C)新建房屋未經所有權移轉者，為營建申請人 (D)房屋為信託財產者，為受託人
- (D) 24 有關房屋稅與地價稅稅率及租稅負擔之敘述，下列何者錯誤？
(A)在供給固定的前提下，土地不論用途為何，可對其課以相較為高稅率，而不致造成經濟效率損失
(B)就經濟效率而言，由於房屋供給較具彈性，房屋稅率相較土地稅率宜輕
(C)就海格·西蒙斯（Haig-Simons）之課稅準則，應按房屋及土地供自用所產生之價值設算租金所得，以相同稅率課徵

- (D)房屋與土地之租稅負擔將經由相同程度之資本化，由所有者負擔
- (B) 25 有關我國遺產贈與稅課稅範圍之敘述，下列何者錯誤？
- (A)非國民於死亡時在境內之遺產，或就其境內之財產為贈與者，應課徵遺產或贈與稅
 - (B)凡具我國國籍者死亡時在境內外之遺產，或就境內外之財產為贈與者，應課徵遺產或贈與稅
 - (C)死亡或贈與行為發生前2年內自願喪失國籍，仍依法關於我國國民之規定課稅
 - (D)死亡或贈與行為發生之地點與遺產或贈與稅之課徵無關

高點
·
高上

【版權所有，重製必究！】