

連續30年人氣爆棚，題點超過10,000名上榜生

地方特考高點名師

線上解題講座

給你最快
最精準的詳解!



葛律 (邱顯丞)
行政法

f 高點高上
高普特考公職



12/16 (六) 首播



施敏 (張曉芬)
財政學

f 高點高上
高普特考公職



12/15 (五) 首播



陳世華 (邱垂炎)
會計學

f 高點會人會語



12/14 (四) 首播



曾榮耀 (蘇偉強)
土法/土登

f 高點來勝
不動產專班



12/16 (六) 首播



初錫 (蘇世岳)
政治學

▶ 高點線上
影音學習



12/18 (一) 首播



何昀峯
考銓

▶ 高點線上
影音學習



12/18 (一) 首播



高凱 (高凱傑)
行政學

▶ 高點線上
影音學習



12/18 (一) 首播



陳友心
政府會計

▶ 高點線上
影音學習



12/18 (一) 首播

《租稅各論》

甲、申論題部分：(50分)

一、請依學理說明稅式支出(tax expenditure)的意義，並請以我國的綜合所得稅為例，列舉四種常見稅式支出的型態及說明其意義。又這些不同型態的稅式支出，對納稅義務人的價值，與其適用的邊際稅率有何關係？(25分)

試題評析	此題只是簡單的稅式支出定義，以及綜合所得稅中各種租稅優惠的比較，在財政學或租稅各論課程都有說明，同學應該可輕鬆回答！
考點命中	《高點·高上租稅各論講義》第一回，張政編撰，第二篇第二章：綜合所得稅，相似度100%！

答：

(一)稅式支出(Tax Expenditure)：於1970年由沙瑞(Surrey)提出的概念，指政府透過租稅減免的方式來代替政府直接支出；其所造成的稅收損失或短少數額，即等同於政府實際支出的數額；亦即直接支出或稅式支出都將使政府淨支出增加。

(二)我國綜所稅的稅式支出類型：

- 1.免稅所得或稱排除額(exclusion)：部分所得直接排除於所得稅的課稅範圍之外，主要基於避免重複課稅、鼓勵科學教育研究、國際事業或外交互惠等因素。我國免稅所得屬於所得減除法，此租稅優惠適用於稅率之前，因為高所得者適用的稅率越高時，其免稅實益將越高；反之，低所得者適用的稅率較低，其免稅實益也比較低，所以對低所得者較不利。
- 2.免稅額(exemption)：為了衡量家戶成員多寡而影響納稅能力，相同所得者，將因為家庭狀況的差異，可負擔不同程度的租稅，主要是基於維持基本生活支出、降低稅務行政成本等因素。我國免稅額亦屬於所得減除法，其受邊際稅率高低的影響與免稅所得相同。
- 3.扣除額(deduction)：係考量納稅者為了獲取所得而支付必要費用，以及某些足以影響納稅能力的重大支出項目，於計算稅額時自所得中扣除；與免稅額最大的不同在於，扣除額必須達到特定條件時才給予扣除，主要基於實現社會福利政策(例如：保險費、身心障礙特別扣除額)、鼓勵公益活動推行(例如：公益活動捐贈扣除額)等因素。我國免稅額亦屬於所得減除法，其受邊際稅率高低的影響與免稅所得相同。
- 4.稅額扣抵(tax credit)：此種租稅優惠是適用於稅率之前，即 $Tax = Y \times t - C$ ，所以每個人無論稅率高低，可享受的免稅實益(即稅額抵減)都相同，不會因此對於高所得者有利、對低所得者不利。

二、何謂租稅中立性(tax neutrality)？請以代表性家計單位為例，詳細說明分別在有與沒有考慮休閒的情形下，政府課徵定額稅(lump sumtax)、特產稅(excise tax)或比例所得稅時，是否符合租稅中立性？(25分)

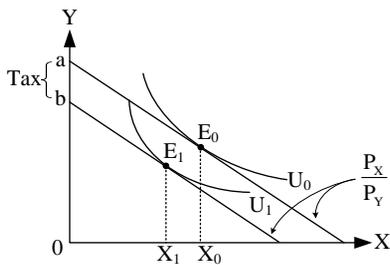
試題評析	此題為傳統的租稅中立性考題，但必須在休閒存在與不存在兩種情況判定，且運用於三種租稅，基本上都是張政老師課堂內容所述，並無太大困難！
考點命中	《高點·高上租稅各論講義》第一回，張政編撰，第二篇第一章：所得稅概論與經濟分析，相似度100%！

答：

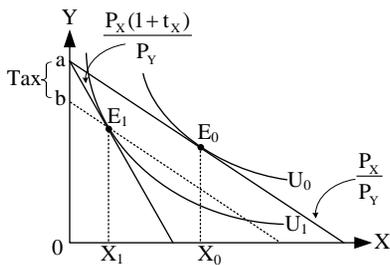
(一)稅中立性：指租稅的課徵並無扭曲經濟行為和破壞資源配置效率，以及造成無謂損失(或超額負擔)，以商品稅為例，租稅並無造成商品相對價格的改變，進一步產生替代效果與超額負擔。

(二)沒有休閒情況下的分析：X、Y兩財模型

- 1.定額稅與比例所得稅，因只影響個人所得，前者的稅後所得為 $M - T$ 、後者的稅後所得為 $(1-t)M$ ，都不造成相對價格改變，則具有中立性。

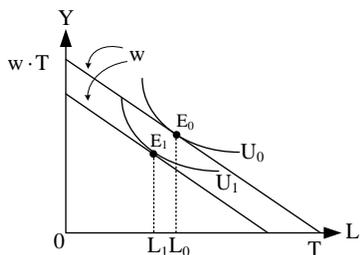


2.特產稅，因為只對X財課稅，將使商品相對價格變為 $\frac{P_x(1+t_x)}{P_y}$ ，因改變相對價格，則不具有中立性。

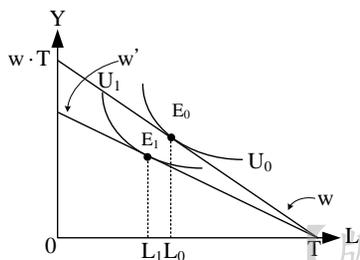


(二)存在休閒情況下的分析：勞動休閒模型，假設休閒為L且「正常財」，面對的工資率為w，且時間稟賦為T，則個人面的預算限制為 $wL + Y = wT$

1.定額稅只會造成預算線平行內移，不造成相對價格改變，則具有中立性。



2.比例所得稅因對工資率課稅，稅後相對價格為 $w' = \frac{(1-t)w}{1} = (1-t)w$ 、而特產稅因對消費水準課稅，稅後相對價格為 $w' = \frac{w}{1+t}$ ，兩者都使休閒相對價格變便宜，所以不具有中立性。



【版權所有，重製必究！】

乙、測驗題部分：(50分)

- (C)1 若社會福利函數為個人效用函數的簡單加總時，在下列以效用為納稅能力的公平原則中，何者也符合效率原則？①相等絕對犧牲 ②相等比例犧牲 ③相等邊際犧牲
 (A)① (B)② (C)③ (D)①②

- (D)2 令一租稅函數如下： $T = (Y - E) \times 10\%$ ， T 、 Y 、 E 分別代表稅額、所得額與免稅額，且 $Y > E > 0$ ；稅率為 10%。關於此租稅函數累進或累退性之敘述，下列何者正確？
- (A)以邊際稅率與平均稅率衡量均為累進稅
 (B)以邊際稅率與平均稅率衡量均為比例稅
 (C)以邊際稅率衡量為累進稅，以平均稅率衡量為比例稅
 (D)以邊際稅率衡量為比例稅，以平均稅率衡量為累進稅
- (C)3 在獨占市場上，市場需求曲線為直線形狀，廠商的邊際成本為固定，廠商追求利潤極大。對獨占廠商課徵定額式 (specific) 或從價式 (ad valorem) 商品稅，當稅收相同時，課徵定額式比課徵從價式商品稅的產量為：
- (A)多 (B)相等 (C)少 (D)無法比較
- (B)4 根據哈柏格 (Arnold C. Harberger) 一般均衡模型，公司所得稅在下列何種情況下較能轉嫁給資本？
- (A)在公司部門，勞動非為資本的良好替代品
 (B)公司部門為相對勞力密集
 (C)公司部門為相對資本密集
 (D)在非公司部門，資本是勞動的良好替代品
- (B)5 假設有商品 X 與商品 Y，且此兩商品的供給曲線皆為水平線，需求曲線則為負斜率。若政府原已對商品 X 課稅，現又對商品 Y 課稅，則在商品 X 與商品 Y 互為替代品或互補品兩種情況下，和只對商品 X 課稅相比，其所產生之社會總超額負擔：
- (A)互為替代品的社會總超額負擔一定增加，而互為互補品的則可能降低
 (B)互為替代品的社會總超額負擔可能降低，而互為互補品的一定增加
 (C)兩者的社會總超額負擔一定都會增加
 (D)兩者的社會總超額負擔可能降低
- (B)6 在兩商品均為完全競爭市場，且消費者的所得固定下，如果對兩商品課徵相同從價稅率之單一稅率 25%，則等同於減少多少比例的所得？
- (A) 10% (B) 20% (C) 30% (D) 40%
- (D)7 在個人效用極大化、兩期消費選擇之生命週期模型中，假設利息費用可於計算所得時扣除，有關利息所得課稅之敘述，下列何者錯誤？
- (A)對利息所得課稅所產生的所得效果將使當期消費減少
 (B)對利息所得課稅所產生的替代效果將使當期消費增加
 (C)對利息所得課稅，其對當期儲蓄影響不確定
 (D)對利息所得課稅，若課稅前後的當期儲蓄不變，表示不會產生超額負擔
- (B)8 關於次佳理論 (the theory of the second best) 之敘述，下列何者錯誤？
- (A)由 Lipsey and Lancaster 提出
 (B)任何課稅都會導致效率損失，因此不是最好的選擇
 (C)當存在市場扭曲時，課稅未必會增加超額負擔
 (D)當存在外部性時，課稅可能提升社會福利
- (A)9 關於自然獨占公用事業的訂價，下列敘述何者正確？
- (A)邊際成本訂價法能使此一市場達到效率，但使用者支付的價格未反應他們得到的利益
 (B)應採邊際收入等於邊際成本訂價法，因為剛好沒有虧損，以免讓全民買單
 (C)平均成本訂價法下的均衡產量大於邊際成本訂價法的均衡產量
 (D)邊際收入等於邊際成本訂價法下產量最大
- (D)10 Edgeworth's model 的最適所得稅隱含採用何種稅制？
- (A)比例所得稅 (B)線性累進所得稅 (C)定額稅 (D)完全累進的所得稅
- (C)11 對資本利得課稅，會發生閉鎖效果 (lock-in effect)，下列敘述何者正確？
- (A)會使投資人快速移轉或出售資產
 (B)會使公司減少股利給付
 (C)會使投資人較不願意改變資產組合
 (D)無論何時處理資產，投資人之租稅負擔的現值是固定的

高點

高普考商科分眾課

為好名次而來

打造高分力



海量解題力

提升寫作力

❶ 一堆例題見解，怎麼寫才高分？

申論寫作班 ▶ 論正技巧 **立即上課**
緊扣命題趨勢，個人化批改指導，厚植寫作力！

高分實證

李○儀 **應屆考取** 112高考財稅行政【探花】

推薦大家可報名高普考申論題寫作班，對於民法申論題搶分非常有幫助，老師會帶大家作一些經典範例，詳細地講解並分享許多作答技巧，每週還會提供題目讓大家帶回去練習。

※【面授/VOD】3,500 起/科；【雲端】7折 起

❷ 寫不完或寫太少，時間難拿捏？

題庫班 ▶ 弱科強化 **立即上課**
專業師資嚴選經典考古題，精析關鍵考點！

高分實證

薛○勻 **在職考取** 112高考經建行政、普考經建行政

建議務必參加班內題庫班或總複習班，網院課程都獨自念書，會有盲點而不自知，藉由題庫練習由老師批改可以更有信心和確認作答方式，最後一個月考古題總複習才不會慌亂。

※【面授/VOD】3,000 起/科；【雲端】7折 起

❸ 寫得頭頭是道，但切中核心嗎？

狂作題班 ▶ 速效提分
名師親領搭配助教輔導，仿真模測有效提分！

高分實證

黃○瑜 **連續考取**：112高考會計、普考會計、111記帳士

狂作題班我只有報鄭泓老師的中會，每次小考完都會有助教檢討，助教會整理一些比較容易犯錯的地方及一些陷阱題供大家注意，讓我覺得狂作題班是很值得報名的！

※【面授限定】6,000 起/科

李○鳳 **應屆考取** 112高考經建行政【探花】、普考經建行政、

111地特四等新北市經建行政【探花】
我有報名經濟學的狂作題班跟題庫班，主要目的是在經濟學題庫班下課後提問，然後在狂作題班問老師銀根跟國經的問題，老師們也都很有耐心且清楚地回答學員的問題。

112/12/9-15 考場最禮遇！

- 持112地方特考准考證報名，並加入生活圈索取優惠券，最高再優1000元！
- 最新優惠詳洽 **各分班櫃檯** 或 **高點高上國考生活圈**



另有**行動版課程**隨時可上
試聽&購課，請至

1

知識達購課館
ec.ibrain.com.tw

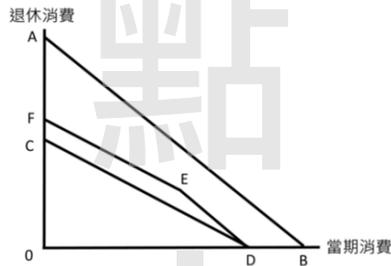


2

高點網路書店
publish.get.com.tw



- (D)12 假定資本可在國際市場自由移動，且國外資金的供給為完全有彈性。若政府只對本國的儲蓄課利息所得稅，對國內的儲蓄和投資的影響為何？
 (A)儲蓄減少，投資減少 (B)儲蓄增加，投資減少
 (C)儲蓄增加，投資增加 (D)儲蓄減少，投資不變
- (C)13 關於稅式支出 (tax expenditure) 之敘述，下列何者錯誤？
 (A)會造成稅基侵蝕與稅收損失
 (B)政府為達成特定的政策目的而產生
 (C)須逐年經由國會預算審議程序的評估與審查
 (D)形式上減輕納稅義務人稅負，實質上屬於政府支出的一環
- (B)14 甲稅前的預算線如下圖中的 \overline{AB} ，政府課徵所得稅之後，預算線為 \overline{CD} 。若政府實施將部分薪資存入退休帳戶的金額可在當期所得扣除，於退休提領本金與利息時一併課稅，並對存入退休帳戶的金額設定上限。下列敘述何者錯誤？



- (A)存入退休帳戶金額未達上限者，最適選擇落在 \overline{ED}
 (B)存入退休帳戶金額未達上限者，僅產生所得效果
 (C)存入退休帳戶金額超過上限者，最適選擇落在 \overline{FE}
 (D)存入退休帳戶金額超過上限者，僅產生所得效果
- (B)15 甲在新北市有兩處自用房屋，最新年度的金融機構房貸利息支出分別為 35 萬元及 20 萬元，同年申報的銀行存款利息收入為 30 萬元，甲當年度至多可申報多少的購屋借款利息列舉扣除額？
 (A) 5 萬元 (B) 8 萬元 (C) 25 萬元 (D) 28 萬元
- (A)16 如果公司所得稅被視為一種利潤稅，其是否有租稅超額負擔？
 (A)沒有 (B)不確定 (C)有 (D)無法判斷
- (B)17 有關我國實施所得基本稅額條例，下列敘述何者錯誤？
 (A)營利事業基本稅額之計算，其稅率為 12%~15%
 (B)國內證券與期貨交易所得不計入營利事業所得基本稅額的課稅項目
 (C)公司所得基本稅額超過營所稅額的部分，須補繳差額稅款
 (D)獨資、合夥組織之營利事業不適用所得基本稅額條例
- (C)18 A 公司 111 年底以 800 萬元出售一筆當年 1 月購買的土地，111 年度營利事業所得稅已申報該筆土地交易所得，但稽徵機關調查時，公司未提示該筆所得相關帳簿憑證，稽徵機關核定所得方式，下列敘述何者正確？
 (A)應按同業利潤標準核定所得額
 (B)查無成本資料時，依公告地價核定其成本
 (C)查無成本資料時，依公告土地現值核定其成本
 (D)查無費用資料時，以 30 萬元核定其費用
- (B)19 我國 A 公司於 110 年度全年課稅所得為 18 萬元，其當年度應納所得稅額為何？
 (A) 0 元 (B) 30,000 元 (C) 30,600 元 (D) 36,000 元
- (A)20 下列何者非屬免徵營業稅之貨物或勞務？
 (A)出售房屋 (B)代銷郵票之勞務 (C)飼料 (D)麵粉之銷售
- (D)21 一輛銷售價格高達 500 萬元的進口豪華轎車，從進口到賣給我國消費者，會面臨那些稅負？①進口關稅 ②貨物稅 ③營業稅 ④特種貨物及勞務稅
 (A)①③ (B)②③④ (C)①②③ (D)①②③④

- (A)22 財政收支劃分法規定普通統籌分配稅款分配各直轄市之公式，那項指標可能容易發生租稅輸出的結果？
(A)營利事業營業額 (B)財政能力 (C)轄區內人口 (D)轄區之土地面積
- (D)23 有關 Tiebout 的「以腳投票」模型，下列敘述何者正確？
(A)每個地方的租稅負擔完全相同 (B)人口規模較多的地方其租稅負擔愈高
(C)人口規模較多的地方其租稅負擔愈低 (D)各地方轄區內每人的租稅負擔完全相同
- (A)24 依據新觀點，若全國的資本量固定，資本占所得之比例隨所得增加而提高，則財產稅課徵屬於：
(A)累進稅 (B)比例稅 (C)累退稅 (D)無法判定
- (C)25 根據現行土地稅法，有關土地增值稅稅率之敘述，下列何者正確？
(A)採倍數累進方式課徵，符合量能原則 (B)採倍數累進方式課徵，符合受益原則
(C)採倍數累進方式課徵，違反量能原則 (D)採金額累進方式課徵，違反量能原則

【版權所有，重製必究！】

高點

堅持夢想
全力相挺

公職 EXPRESS 快速通關

Pass!

地方特考准考證 就是你的 **VIP券**

弱科健檢

權威專家 & 考試優勝者 & 輔導顧問，共同指引備考盲點



112/12/9-15 商會 資訊 地政 考場限定

113 高普考 衝刺

- 【總複習】面授/VOD：特價 4,000 元起、雲端：特價 5,000 元起
- 【申論寫作班】面授/VOD：特價 3,000 元起科、雲端：特價 7 折起科
- 【題庫班】面授/VOD：特價 2,500 元起科、雲端：特價 7 折起科
- 【狂作題班】面授：特價 5,000 元/科起

113、114 高普考 達陣

- 【全修課程】面授/VOD：准考證價再優 2,000 元 (需憑生活圈優惠券)
舊生報名再折 2,000 元+15堂補課券
- 雲端：常態價再優 2,000 元
- 【考取班】高 考：特價 62,000 元、普考：特價 52,000 元 (限面授/VOD)

單科 加強方案

- 【113年度】面授/VOD：定價 6 折起、雲端：定價 8 折起
- 【114年度】面授/VOD：定價 65 折起、雲端：定價 85 折起
- 【差分優惠】憑 112 高普考成績單「差 3 分內」，享面授/VOD 單科定價 5 折起、雲端定價 8 折

研究生 專屬優惠

- 【113高考面授/VOD】全修：特價 33,000 元起
- 【中山專案】中山大學研究生，含一科正課VOD (限中山育成中心，詳洽櫃檯)

※優惠詳情依各分班櫃檯公告為準

高點

【台北】台北市開封街一段2號8樓 02-2331-8268
 【中壢】桃園市中壢區中山路100號14樓 03-425-6899
 【台中】台中市東區大智路36號2樓 04-2229-8699

【嘉義】嘉義市垂楊路400號7樓
 【台南】台南市東區大學路西段53號4樓
 【高雄】高雄市新興區中山一路308號8樓

05-216-8787
 06-237-7788
 07-235-8996

各分班立案核准

