

九十八年地方政府特種考試試題及解答

三等考試

租稅各論

功名文教機構

施瑜 老師

www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw

甲、申論題部分：(50 分)

一、何謂終生財富移轉稅 (lifetime wealth transfer tax)？其與遺產贈與稅的主要差異為何？並請評估我國以終生財富移轉稅取代現行遺產贈與稅的可行性。(25 分)

答

(一)終生財富移轉稅源自美國1976年之租稅改革法，當時為防堵由於贈與稅稅率低於遺產稅稅率，引起財產所有人以生前贈與降低遺產稅，遂修法將遺產稅及贈與稅加以統一，實施「終生財富移轉稅制(Lifetime Wealth Transfer Taxation)」，使遺產稅與贈與稅兩稅適用相同的稅率表。設立終生財富移轉稅制(Lifetime Wealth Transfer Taxation)係整合遺產稅及贈與稅，運用綜合免稅額度(Combined Transfer Exemption)及統一移轉稅表(Unified Tax Schedule)，並以終生累計方式來計算財富移轉稅負，完成遺產贈與兩稅合一。

(二)終生財富移轉稅與遺產及贈與稅之主要差異

1.設定綜合免稅額度

就目前遺贈兩稅分徵制度下，贈與稅是採取年度計算，而遺產稅則是採取終生計算。在財富移轉的統一稅率結構中，遺產贈與、兩稅合一，進而使贈與稅負納入終生累計，成為終生財富移轉的等同部份。在這個意義上，應將過去專供遺產移轉的免稅額度、擴大適用於贈與移轉，作為適用於生平中任何財富移轉—不論是生前贈與或死後遺贈的免稅額度。

2.財富移轉免稅組合—終生適用、多重選擇

設置綜合免稅額度的主要目的是使贈與移轉和遺產移轉受到同樣的租稅待遇，而達到遺贈方式左右對稱性及遺贈時點前後一致性的財富移轉稅徵目標。

由於目前遺產稅和贈與稅分開徵收，這種選擇是不存在的。若採綜合免稅額度，移轉人可以用其有的綜合免稅額度來抵免不同組合的移轉稅負—如果財富移轉人選擇生前贈與，即可用來抵免其移轉稅負，而不受限於遺產移轉。

(三)我國以終生財富移轉稅取代現行遺產贈與稅的可行性

由於我國遺產及贈與稅甫於98年1月調整為單一比例稅率，與實施終生財富移轉稅使遺產及贈與行為適用相同稅率結構之意義相同，且遺產稅可適用之免稅額與扣除額遠高於贈與稅，應不致出現過去以生前贈與規避遺產稅累進稅率之情形，故在遺產稅稅率及稅負調降後，我國以終生財富移轉稅取代現行遺產贈與稅的可行性並不高。

二、試說明何謂課稅的超額負擔 (Excess burden)？(10 分)課徵所得稅所產生的所得效果及替代效果與超額負擔有何關連？(15 分)

答

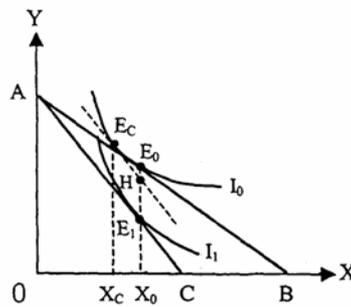
(一)超額負擔 (Excess Burden)：

政府的課稅行為發生非中立性 (neutral) 而影響到私經濟市場的相對價格，進而導致私經濟部門資源

配置的扭曲 (distort) (例如消費量或投資量等的改變)，此稱為超額負擔或無謂損失 (Dead-weight Loss)。

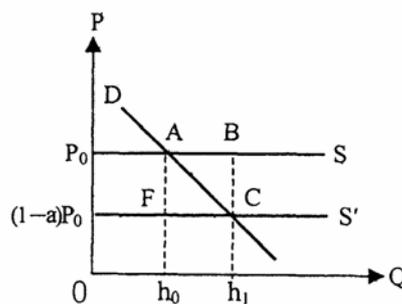
(二)超額負擔產生之原因是因為政府的課稅行為改變了私經濟市場的相對價格，因此使民間經濟行為產生替代效果，進而扭曲了原有的最適資源配置。而此種情況的產生，可直接從市場上的買價與賣價間是否有差距加以觀察，或從市場上原來的均衡量與政府行為後的均衡量來檢視，當買賣價格有差距時或均衡量不同時便有了超額負擔。此外，超額負擔的衡量是採用受補償需求曲線 (Compensated Demand Curve) 而非一般需求曲線 (ordinary Demand Curve) 的方式衡量，茲說明如下：

假設政府僅對X財貨課稅，稅後均衡點 (未受補償的觀念) 為【圖一】的 E_1 點，就X財貨而言，稅前與稅後的均衡量均為 OX_0 ，所以從一般的需求曲線判斷，應是無超額負擔產生 (因為稅前與稅後的均衡量都相同為 OX_0)，惟實際上仍有超額負擔發生，因為政府的稅收為 E_1H ，而消費者支付的總價格為 E_0E_1 ，兩者的差額 E_0H 即為超額負擔；而上述的推論會產生錯誤是因採用未受補償的均衡點 E_1 ，故改採受補償的均衡點 E_c ，就可看出其價格差異 E_0H ，亦可看出數量差異 X_0X_c 。



【圖一】

另一方面，政府補貼亦會產生超額負擔，因為補貼也會改變市場的相對價格，進而產生了替代效果，所以資源的配置必定會改變。茲以【圖二】說明。假設政府對租賃他人房屋的消費者，給予住宅補貼，如此，必須租金的相對 (於他財貨) 價格變動；令補貼前的價格如【圖二】為 P_0 ，而補貼率為 a ，則補貼後的價格為 $P_0(1-a)$ ，如此超額負擔即為 ABC (不是 AFC)。



【圖二】

乙、測驗題部分：(50分)

(A)01.下列何項所得屬於我國所得稅法中之變動所得 (fluctuating income) ?

- (A)自力經營林業之所得 (B)加班費
(C)工作津貼 (D)中獎獎金

(C)02.設X、Y、Z三種商品，彼此具有替代性，且X的需求價格彈性大於Y的需求價格彈性，但小於Z的需求價格彈性，若課一般銷售稅，在其他條件不變情況下，就效率原則而言，稅率 (t_x 、 t_y 、 t_z) 應如何訂定？

- (A) $t_z < t_x > t_y$ (B) $t_z > t_x < t_y$ (C) $t_x = t_y = t_z$ (D) $t_z > t_x > t_y$

- (D)03.均一稅率 (flat rate) 的所得稅，亦稱線型所得稅制 (linear income tax)，係累進的，在稅收和其他條件不變的情況下，下列敘述何者正確？
- (A)免稅額愈低，稅率應愈高，累進程度愈低
 (B)免稅額愈高，稅率應愈低，累進程度愈高
 (C)免稅額愈低，稅率應愈高，累進程度愈高
 (D)免稅額愈高，稅率應愈高，累進程度愈高
- (C)04.租稅的課徵會產生所得效果和替代效果，替代效果決定於下列那項因素？
- (A)有效稅率 (B)平均稅率 (C)邊際稅率 (D)租稅負擔
- (A)05.在要素可自由移動的一般均衡模型中，僅對資本密集的公司部門資本報酬課稅，將使得非公司部門資本報酬如何變化？
- (A)下降 (B)不變 (C)上升 (D)無法確定
- (C)06.關於消費型增值稅對產業生產成本之影響，下列敘述何者正確？
- (A)不論是資本密集產業或勞動密集產業，其生產成本均將降低
 (B)不論是資本密集產業或勞動密集產業，其生產成本均將提高
 (C)將降低資本密集產業的生產成本，但會提高勞動密集產業的生產成本
 (D)將提高資本密集產業的生產成本，但會降低勞動密集產業的生產成本
- (D)07.假定其他情況不變，下列何種稅制設計較能提高租稅的累進程度？
- (A)奢侈品輕課稅，必需品重課稅
 (B)價格彈性大者輕課稅，價格彈性小者重課稅
 (C)低免稅額，單一邊際稅率
 (D)高免稅額，單一邊際稅率
- (D)08.假定其他情況不變，在包含兩部門、兩生產要素之租稅歸宿的靜態一般均衡模型中，對所有部門之同一特定要素課徵等比例的租稅與下列何者具有相同效果？
- (A)對所有部門的產出課徵等比例貨物稅 (B)對特定部門的產出從價課徵特產稅
 (C)對所有部門的產出課徵一般消費稅 (D)對該特定要素之所得課徵比例稅
- (B)09.當政府對消費品課徵從價稅時，下列何種情況會產生超額轉嫁現象？
- (A)需求彈性大於供給彈性 (B)生產函數為規模報酬遞減
 (C)產業有外部成本存在 (D)產品市場為完全競爭
- (C)10.在新古典投資模型 (Neoclassical Investment Model) 中，關於稅制對投資之影響，下列敘述何者正確？
- (A)對公司課所得稅，或課定額稅，均會影響投資
 (B)對公司課所得稅，或課定額稅，均不會影響投資
 (C)對公司課所得稅會影響投資，但對公司課定額稅不會影響投資
 (D)對公司課所得稅不會影響投資，但對公司課定額稅會影響投資
- (B)11.在其他條件不變之下，對利潤極大化的獨占廠商課徵利潤稅，下列敘述何者正確？
- (A)租稅會部分轉嫁給消費者 (B)租稅完全由廠商負擔
 (C)廠商會改變其最適產量 (D)租稅會完全轉嫁給消費者
- (C)12.下列何者是毛所得型的營業增值稅之稅基？
- (A)消費 (B)所得
 (C)所得加折舊 (D)國民生產淨額 (NNP)

- (B)13.在其他條件不變下，下列敘述何者正確？
- (A)課徵定額稅（lump-sum tax）將產生所得效果與替代效果
 (B)特種消費稅將產生所得效果與替代效果
 (C)在課取同樣稅收下，課徵定額稅與特種消費稅將有相同的福利損失
 (D)在課取同樣稅收下，課徵定額稅將比特種消費稅有較大的福利損失
- (D)14.當其他條件不變時，下列關於個人所得稅課徵所產生經濟效果的敘述，何者正確？
- (A)產生增加儲蓄之替代效果與增加消費的所得效果
 (B)產生增加儲蓄之替代效果與減少消費的所得效果
 (C)產生減少儲蓄之替代效果與增加消費的所得效果
 (D)產生減少儲蓄之替代效果與減少消費的所得效果
- (B)15.為提高租稅效率，對休閒互補品課較高稅率的課稅原則為：
- (A)雷姆斯法則（Ramsey rule）
 (B)寇雷特與海格法則（Corlett-Hague rule）
 (C)華格納法則（Wagner's law）
 (D)德瑞特法則（Director's law）
- (A)16.在雷姆斯法則（Ramsey rule）下，如何使得超額負擔最小？
- (A)所制定的稅率應使得每個商品需求量減少的比例都相同
 (B)稅率的制定應與商品的需求彈性成正比
 (C)與休閒有替代性的商品應課徵較高的稅率
 (D)與休閒有互補性的商品應課徵較低的稅率
- (C)17.在其他條件不變下，一只有兩財貨（X與Y）與兩要素（勞動與資本）的簡單經濟社會中，X為資本密集性財貨，Y為勞動密集性財貨，若政府只對X課徵貨物稅，則下列有關其經濟效果之敘述，何者正確？
- (A)當X財貨之需求彈性愈大時，將導致X財貨之價格上漲的幅度愈大
 (B)當X財貨之需求彈性愈大時，將導致資本報酬率下降的幅度愈小
 (C)當X與Y之要素比例差異程度愈大時，將導致資本報酬率下降的幅度愈大
 (D)當Y的生產過程中，其資本愈難取代勞動時，將導致資本報酬率下降的幅度愈小
- (D)18.財產稅負擔的歸宿分析，有傳統觀點、新觀點和使用費（user fee）觀點，這三種觀點之關係，下列敘述何者為正確？
- (A)新觀點優於傳統觀點和使用費觀點
 (B)傳統觀點優於新觀點和使用費觀點
 (C)使用費觀點優於傳統觀點和新觀點
 (D)三種觀點並非互相排斥，各有其適用之情況
- (B)19.假定其他情況不變，當兩稅獨立課徵時，若資本利得免稅，公司所得稅稅率小於個人所得稅稅率，以及公司債利息可當費用扣除，則下列何者為公司為增加一元固定資本投資所應採取的最佳財務融通決策？
- (A)以募股融通
 (B)以舉債融通
 (C)以保留盈餘融通
 (D)以募股或舉債融通皆可
- (B)20.設X、Y二種商品，其需要的價格彈性相同，但X之供給價格彈性大於Y之供給價格彈性，則在其他條件不變的情況下，對X、Y課相同額度的從量稅，下列何者為正確？
- (A)X的價格上漲較大
 (B)Y的價格上漲較大
 (C)由Y課徵的稅收較多
 (D)X的消費者負擔的稅較Y的消費者輕
- (C)21.下列何項課稅標的，最可能產生租稅資本化（tax capitalization）的情況？
- (A)薪資
 (B)股利
 (C)土地租金
 (D)利息

- (D)22. 為消除通貨膨脹虛增所得課稅之不公平，我國所得稅法以何種方式矯正之？
- (A)降低免稅額
(B)降低課稅稅率
(C)所得金額一定標準以下免稅
(D)採物價指數連動，調整免稅額、扣除額等
- (B)23. 設有農（F）、工（M）二種產業和資本（K）、勞動（L）二種生產要素，其中農業為勞動密集，工業為資本密集，若對工業使用之資本課稅（ t_{KM} ），根據哈伯格（A. C. Harberger）一般均衡模型，其可能轉嫁的情形為何？
- (A)F、L均負擔部分租稅
(B)F、K均負擔部分租稅
(C)K、L均負擔部分租稅
(D)F、K、L均負擔部分租稅
- (A)24. 我國現行遺產稅係採何種稅制？
- (A)單一稅率的總遺產稅制
(B)累進稅率的總遺產稅制
(C)單一稅率的分遺產稅制
(D)累進稅率的分遺產稅制
- (A)25. 對已實現資本增益課以高度累進租稅，將影響資本持有人出售意願，進而降低資本流動性及資源配置效率。此種效果可稱為：
- (A)閉鎖效果
(B)所得效果
(C)集遽效果
(D)流動效果