

國立臺北商業大學 106 學年度研究所碩士班考試入學試題

准考證號碼：□□□□□□ (請考生自行填寫)

財政稅務系碩士班 筆試科目：財政學與稅務法規 共 3 頁，第 1 頁

注意事項	1. 本科目合計 100 分，答錯不倒扣。 2. 請於答案卷上依序作答，並標註清楚題號 (含小題)。 3. 考完請將答案卷及試題一併繳回。
------	---

選擇題(請選擇一個最適當的答案)(每題 2 分)

1. 在 A、B 兩人世界，社會福利函數為兩人效用函數的簡單加總。若每人效用函數完全相同，且效用只受所得影響，邊際效用大於零，邊際效用遞減。請問為使社會福利極大，所得分配應達到何種條件?(A) $MU_A < MU_B$ (B) $MU_A = MU_B$ (C) $MU_A > MU_B$ (D)全部所得分配給任一人即可。
2. 有關基尼係數的敘述，下列何者正確?(A)該數值介於 0 與 10 間 (B)該數值為 0 時代表所得分配完全不平均 (C)該數值為 10 時代表所得分配完全不平均 (D)該數值為 1 時代表所得分配完全不平均。
3. Q^* 及 Q^{**} 分別代表獨佔市場實施第一級差別取價的最適數量與社會最適的數量。下列兩數量的關係何者正確?(A) $Q^* < Q^{**}$ (B) $Q^* = Q^{**}$ (C) $Q^* > Q^{**}$ (D) $Q^* + Q^{**} = 0$ 。
4. 最適純粹公共財數量的均衡條件是其邊際成本等於該公共財下列何者的加總?(A)邊際個人效益(B)邊際社會效益(C)邊際個人代價(D)社會總效益。
5. Q^* 及 Q^{**} 分別代表完全競爭市場及社會的最適數量。試問當存在外部不經濟時，下列兩數量的關係何者正確?(A) $Q^* < Q^{**}$ (B) $Q^* = Q^{**}$ (C) $Q^* > Q^{**}$ (D) $Q^* + Q^{**} = 0$ 。
6. 在尖峰及離峰訂價法中，能量成本(如增設電廠)應由何者負擔?(A)尖峰使用者全部負擔(B)離峰使用者全部負擔(C)尖峰及離峰使用者平均負擔(D)尖峰使用者負擔較高比率。
7. 若選民的所得分配與公共議案的偏好分配一致，請問當所得分配呈現右偏(skewed to right)時，在兩兩票決之簡單多數決下，下列何者的偏好將會脫穎而出成為社會的偏好?(A)平均所得者(B)中位數所得者(C)眾數所得者(D)最高所得者。
8. 勞動供給曲線後彎係發生在何情形下?(A)休閒為劣等財且所得效果小於替代效果(B)休閒為正常財且所得效果小於替代效果 (C)休閒為劣等財且所得效果大於替代效果 (D)休閒為正常財且所得效果大於替代效果。
9. 跨期消費模型中，若消費為正常財，則利息收入課稅且利息支出可當費用扣除的稅制下，下列敘述何者正確?(A)儲蓄者的儲蓄一定減少(B)借款者的儲蓄一定減少(C)儲蓄者的儲蓄一定增加(D)借款者的儲蓄一定增加。
10. 若租稅完全資本化，則提高地價稅稅率，所增加的稅負將由誰負擔?(A)增稅當時的地主 (B)未來的地主 (C)增稅當時的土地租用者 (D)未來的土地租用者。
11. 營業人購進下列何種貨物時，其所繳納之營業稅得用以扣抵銷項稅額?
(A)酬勞員工個人之貨物 (B)交際應酬用之貨物 (C)自用乘人小客車 (D)慰勞軍隊之貨物。
12. 營業人漏開統一發票或於統一發票上短開銷售額，於法定申報期限前經查獲者，應予以處罰。下列有關處罰方式之敘述何者錯誤?
(A)應就短漏開銷售額按規定稅率計算稅額繳納稅款，並按該稅額處五倍以下罰鍰 (B)應就短漏開銷售額按規定稅率計算稅額繳納稅款，並按該稅額處一倍至十倍罰鍰 (C)處罰金額不得超過新臺幣一百萬元 (D)一年內經查獲達三次者，應

停止其營業。

13. 自103年度起，金融機構營業稅應將其稅率在多少百分比以內的稅款，撥入金融業特別準備金？
(A) 1% (B) 2% (C) 3% (D) 5%
14. 下列有關適用非加值型營業稅小規模營業人之課徵方式，何者為非？
(A) 財政部得視業者之營業能力，核定其採用加值型營業稅 (B) 其銷售額由主管稽徵機關每2個月查定一次 (C) 符合條件之進項稅額的10%可用以扣抵查定之營業稅額 (D) 農產品批發市場承銷人之營業稅率為0.1%
15. 依營業稅法規定，下列何種行為免徵營業稅？
(A) 銷售與保稅區營業人供營運之貨物或勞務 (B) 營業人進口肥料 (C) 營業人出售房屋 (D) 營業人將供銷售之貨物無償移轉給他人
16. 105年度計算遺產稅時，下列金額何者有誤？
(A) 配偶扣除額為445萬元 (B) 被繼承人日常生活器具免稅額為89萬元 (C) 喪葬費用扣除額為123萬元 (D) 父母扣除額為123萬元。
17. 下列何者非為計算遺產總額時之免稅項目？
(A) 被繼承人死亡前六年至九年內，繼承之財產已納遺產稅者 (B) 被繼承人之債權不能收取且確有證明者 (C) 經政府闢為公眾通行道路之土地 (D) 被繼承人所創作之著作權。
18. 土地所有權人與其配偶或未成年之受扶養親屬分別以所有土地申請自用住宅用地，但未擇定適用自用住宅用地之地點時，稽徵機關應如何處理？
(A) 應以土地所有權人與其配偶或未成年之受扶養親屬共同登記之戶籍所在地為準 (B) 依適用順序決定適用地點，依序為：土地所有權人之戶籍所在地、配偶之戶籍所在地、未成年受扶養親屬之戶籍所在地 (C) 應以土地所有權人與其配偶、未成年之受扶養親屬申請當年度之自用住宅用地地價稅最低者為準 (D) 應以土地所有權人與其配偶、未成年之受扶養親屬申請當年度之自用住宅用地地價稅最高者為準。
19. 依法規定，境內營利事業若欲將前期虧損自以後期間盈餘中扣除，應符合相關規定。請問有關盈虧互抵之適用，下列選項何者有誤？
(A) 合夥組織營利事業不適用盈虧互抵之規定 (B) 虧損與扣除年度之會計帳冊簿據完備 (C) 若非藍色申報之營利事業，虧損與扣除年度需委託記帳士申報納稅 (D) 自92年度及以後年度之核定虧損，可於後續十年內之純益額中扣除。
20. 總機構於我國境內之大宸公司在105年出售其轉投資之我國上市公司股票，該出售股票所得應如何課稅？
(A) 應納入營利事業所得中，課徵營利事業所得稅 (B) 公司轉投資其他公司之股票，其出售所得應課徵營業稅 (C) 納入基本所得額中計稅 (D) 分離課稅，以扣繳方式完稅。

問答題

一、 在完全競爭市場下，民生必需品究應重課稅抑或輕課稅?請詳論之。(15 分)

二、 請利用無差異曲線分析法，繪圖說明課徵特產稅會產生超額負擔。(15 分)

三、 我國針對個人於 105 年後購入之自住不動產，不論持有或出售，均有租稅優惠措施，請說明在所得稅法與土地稅法中，符合哪些條件時，可享有之租稅優惠措施。請以下列格式作答：(18 分)

	所得稅
第一項 1.優惠措施 2.需符合之條件	
第二項... (以此類推)	
	土地稅
第一項 1.優惠措施 2.需符合之條件	
第二項... (以此類推)	

四、 我國實施兩稅合一制度最主要的目的在於避免公司盈餘被重複課徵營所稅及綜所稅。試評述我國目前實施之兩合一制度設計上不盡理想之處，並說明其所造成之後果。(12 分)