

(一) 請精確的解釋下列各名詞：(25分)

1. Earned Income Tax Credit
2. Alternative Minimum Tax
3. Double Dividends
4. Earmarking
5. Fiscal Position
6. Hotelling Principle
7. Intergenerational Externality
8. pyramiding
9. Egalitarian criteria
10. Dividend-paid Credit

(二) 試以 general Equilibrium Analysis 的觀點討論並比較在 Neoclassical 與 Keynesian short-run model 下，租稅負擔的差異及原因。(25分)

(Tax Incidence)

50%

(三) 請選出最合適的一個答案，劃計在電腦卡上。

1. 台灣「人頭稅」實施之記載最早出現於何時？
(A) 荷據 (B) 鄭統 (C) 清領 (D) 日治。
2. 日治時代，1937年台灣的租稅改革，其目標是擬建立以何者為重心的制度？
(A) 直接稅 (B) 間接稅 (C) 專賣事業 (D) 地方稅。
3. 下列那一個台灣的公共建設不是完成於日治時代？
(A) 縱貫鐵路 (B) 蘇花公路 (C) 桃園、嘉南大圳 (D) 中沙大橋。
4. 1968年台灣的租稅改革，是誰擔任該委員會主任委員？
(A) 蔣碩傑 (B) 劉大中 (C) 王作榮 (D) 李國鼎。
5. 台灣的所得稅是在那一年創設的？
(A) 1910 (B) 1920 (C) 1930 (D) 1940。
6. 台灣在那一年實施加值型營業稅？
(A) 1968 (B) 1978 (C) 1986 (D) 1996。
7. 全含性所得 (comprehensive income) 的概念，是誰提出的？
(A) Simons-Haig (B) A. C. Harberger (C) Hicks-Kaldor (D) Peacock-Wiseman。
8. 下列那一項目不必計入全含性所得？
(A) 未實現利得 (B) 已實現利得 (C) 地下經濟 (D) 退休金提撥金額。
9. 何人主張課徵土地單一稅？
(A) D. Ricardo (B) H. George (C) A. C. Pigou (D) A. Marshall。
10. 若對供給固定的土地課從量稅，則
(A) 價格提高 (B) 產量減少 (C) 沒有超額負擔 (D) 超額負擔無窮大。
11. 誰主張「穀價提高造成地租的提高」？

- (A) D. Ricardo (B) H. George (C) A. C. Harberger (D) A. Marshall。
12. 不帶條件的補助款與帶條件的補助款對受補助者而言，前者與後者之效用比較
(A) 前者較大 (B) 後者較大 (C) 兩者相等 (D) 不一定。
13. 進口貨物在輸出或產製國家之製造、生產、外銷運輸過程中，直接或間接領受獎金或其他補貼，以致危害我國產業者，可以對其課
(A) 反傾銷稅 (B) 平衡稅 (C) 沖退稅 (D) 報復關稅。
14. 在台灣的《財政統計年報》中，將證券交易稅
(A) 列為直接稅 (B) 列為間接稅 (C) 同時列入直接稅、間接稅 (D) 都不列入直接稅、間接稅。
15. 內地稅是指
(A) 在中國大陸繳的稅 (B) 在香港、澳門繳的稅 (C) 在台灣繳的稅 (D) 台灣的貨物稅屬之。
16. 政府經常收入減經常支出之餘額，即為
(A) 預算剩餘 (B) 政府儲蓄 (C) 債務餘額 (D) 現金餘額。
17. 下列何者為國稅？
(A) 印花稅 (B) 土地增值稅 (C) 公賣利益 (D) 菸酒稅。
18. 下列三者之中，在2000年度何者的租稅減免造成台灣稅收損失最多？
(A) 外銷品沖退稅 (B) 促進產業升級 (C) 獎勵投資 (D) 沒有數據可以比較。
19. 2001年度台灣的直轄市及縣(市)稅之中，以下列何者收入最多？
(A) 房屋稅 (B) 土地增值稅 (C) 營業稅 (D) 菸酒稅。
20. Earmarked tax 的中文為
(A) 重估稅 (B) 暫繳稅 (C) 指定用途稅 (D) 實物移轉稅。
21. 期貨交易稅
(A) 目前台灣沒有期交稅 (B) 在台灣屬於直接稅 (C) 在台灣屬於間接稅 (D) 已在2002年第一次開徵。

22. 目前台灣的汽車燃料使用費
 (A) 採隨車徵收 (B) 採隨油徵收 (C) 收入全歸 ~~國庫~~ (D) 採統收統支。
 財政部主管
23. 歲入：
 (A) 政府在一會計年度內之一切收入 (B) 債務之舉借屬之 (C) 以前年度歲計賸餘之移用屬之 (D) 不須全部編入預算。
24. 探討租稅歸宿時，何者為非？
 (A) 應同時考慮所得之來源與用途 (B) 歸宿視價格如何而定 (C) 歸宿視稅收如何配置而定 (D) 公司可作為稅負的單位。
25. 若供給線為水平，對機票課徵 10% 的稅率，其需求彈性為 1，每年之票價乘上張數為 790 億美元，則此稅：
 (A) 不致造成超額負擔 (B) 超額負擔為 $790 \times 10\%$ 億 (C) 超額負擔為 $\frac{1}{2} \times 790 \times (10\%)^2$ 億 (D) 超額負擔為無窮大。
26. 有關財產稅的歸宿分析，何者為非？
 (A) 將財產稅視為貨物稅 (B) 將財產稅視為資本稅 (C) 將財產稅視為薪資稅 (D) 將財產稅視為使用費。
27. 只有兩期，終生所得相同的兩個人，若在比例稅的所得稅制下，兩人的終生所得稅負
 (A) 一定相同 (B) 可能不同 (C) 第一期消費較多者，稅負較多 (D) 第二期消費較多者，稅負較少。
28. 只有二期，下標 0 為當期(第一期)，1 為下一期(第二期)，I 為所得，C 為消費，若有 A、B 兩人，其終生預算限制式分別為 $I_0 = C_0^A + \frac{C_1^A}{1+r}$ ；
 $I_0 = C_0^B + \frac{C_1^B}{1+r}$ ，則：
 (A) 兩人的終生所得不同 (B) 兩人之終生消費不同 (C) 兩人的終生所得相同 (D) 兩人之所得都來自第二期(下一期)。
29. 承上題，若課比例的消費稅，稅率 t_c ，則 A 君在第一期之稅負為
 (A) $t_c C_0^A$ (B) $t_c C_1^A$ (C) $t_c C_0^B$ (D) $t_c C_1^B$ 。

30. 承上題，A君在第二期之(當期值)稅負為

- (A) $t_c C_0^A$ (B) $t_c C_1^A$ (C) $t_c C_0^B$ (D) $t_c C_1^B$ 。

31. 承上題，若將前二題一起考慮，可知A君之終生稅負為

- (A) $t_c I_0$ (B) $t_c I_1$ (C) $t_c C_0^A$ (D) $t_c C_1^A$ 。

亦課

32. 承上題，若B君之消費稅比率的消費稅，則B君之終生稅負為

- (A) $t_c I_0$ (B) $t_c I_1$ (C) $t_c C_0^B$ (D) $t_c C_1^B$ 。

33. 承上題，從以上分析，結論是：

- (A) 比例消費稅下，終生所得相同者，其終生稅負相同
 (B) 比例消費稅下，終生所得相同者，其終生稅負不同
 (C) 比例所得稅下，終生所得相同者，其終生稅負相同
 (D) 比例所得稅下，其稅負等於比例的消費稅。

34. 若 q 為機器價格， i 為名目利率， r 為實質利率， π 為通膨率， δ 為折舊率，則資金的使用者成本 (user cost of capital) UC ，通常為

- (A) $UC = q(i + \delta)$ (B) $UC = q(r + \delta)$ (C) $UC = q(\pi + \delta)$ (D) $UC = q(i + \pi + \delta)$ 。

35. 若已知 $r = \beta i + (1 - \beta)\rho$ ，其中 r 為加權平均資金成本， β 為借款比率， ρ 為股權資金之報酬，若 M-M 定理成立，則 β 與 r

- (A) 不相干 (B) 成正向 (C) 成反向 (D) 成等比率變動。

36. 政府對公司課稅，則稅後調整的資金成本等於

- (A) $q(i + \delta)/(1 - t)$ (B) $q(r + \delta)/(1 - t)$ (C) $q(\pi + \delta)/(1 - t)$ (D) $q/(1 - t)$ 。

37. 承上題，則此時使用者資金成本最低即是

- (A) $t = -1$ (B) $t = 0$ (C) $t = 1/2$ (D) $t = 1$ 。

38. 計量實證發現：社區每獲得 100 元的補助所增加的公共支出與社區所得增加 100 元時所增加的公共支出比較，

- (A) 前者較大 (B) 後者較大 (C) 相等 (D) 不一定。

39. 承上題，此稱為
 (A) 李嘉圖等質定理 (B) M-M 定理 (C) 集遽效果 (D) 捕蠅紙效果。
40. 課徵何種租稅可能產生 double dividend?
 (A) income tax (B) green tax (C) business tax (D) poll tax。
41. 由整個社會的角度而言，負所得稅的勞動工作意願與國民所得，和負工資稅比較
 (A) 前者較低 (B) 前者較高 (C) 相等 (D) 不一定。
42. 電子商務交易種類有 28 種，其中歸屬 OECD 租稅協定範本
 (A) 第七條的營業利潤是否課稅，端視非居住者之國籍
 (B) 第七條的營業利潤是否課稅，端視非居住者之所得高低
 (C) 第十二條規定權利金來源國應給予免稅
 (D) 第十二條規定權利金來源國擁有絕對課稅權。
43. 下列那一個國家在 1976 1986 1992 三年的個人所得稅最高邊際稅率都是其中最低的？
 (A) 瑞典 (B) 英國 (C) 美國 (D) 日本。
44. 57%，50%，20% 是那一個國家分別在 1976 1986 1992 三年的個人所得稅最高邊際稅率？
 (A) 瑞典 (B) 英國 (C) 美國 (D) 日本。
45. 以全國公投方式贊成、反對核能電廠之興建，過半通過後並將最後興建於贊成比率最高的鄉鎮，且規定公投後不得遷徙，這符合
 (A) Arrow 的 impossibility theorem (B) Rawls 的 veil of ignorance (C) Ramsey 的 inverse demand elasticity (D) Tiebout 的 voting with feet。
46. "Goods which are complementary to leisure should be taxed more heavily than goods which are substitutes for leisure." 是為
 (A) M-M theorem (B) maximin rule (C) Corlett and Hague rule (D) compensation principle。

47. 對 X 財貨課稅的超額負擔為 $EB_X = \frac{1}{2} e_X P_X X t_X^2$,

對 Y 財貨課稅的超額負擔為 $EB_Y = \frac{1}{2} e_Y P_Y Y t_Y^2$;

若稅收 $R = P_X X t_X + P_Y Y t_Y$

且設 $L = \frac{1}{2} e_X P_X X t_X^2 + \frac{1}{2} e_Y P_Y Y t_Y^2 + \lambda (R - P_X X t_X - P_Y Y t_Y)$

則何者為非？ (A) L 為 Lagrange 函數 (B) L 為 Lindahl 函數 (C) L 可對 t_X 微分求一階條件 (D) L 可對 t_Y 微分求一階條件。

48. 承上題，此標的函數是在求其

(A) 極大值 (B) 極小值 (C) 中位數 (D) 標準差。

49. 承上題，從一階條件中，可以導出

(A) voting with feet (B) median voter theorem (C) Ramsey's rule (D) fly-paper effect。

50. 承上題，以上是假設 dX/dP_Y

(A) 等於 1 (B) 大於 0 (C) 等於 0 (D) 小於 0。