

95

租稅各論

◆申論式

- 高考
- 地方特考
- 稅務特考

方 君◎編著

- ◎重要理論闡述詳細
- ◎附錄最新修正法規
- ◎歷年試題及解答索引

<http://chienhua.com.tw>



千華數位文化
Chien Hua Learning Resources Network



租稅各論

編著者：方君

發行人：廖雪鳳

登記證：行政院新聞局局版台業字第 3388 號

出版者：千華數位文化股份有限公司

地址／台北縣中和市中山路三段 136 巷 10 弄 17 號

電話／(02)2228-9070 傳真／(02)2228-9076

郵撥／第 19924628 號 千華數位文化公司帳戶

千華公職資訊網：<http://chienhua.com.tw>

E-Mail：chienhua@chienhua.com.tw

法律顧問：呂沐基 律師

編輯經理：甯開遠

執行編輯：鄭翠婷

校對：方君・鄭翠婷・蕭美君

排版：臻圓打字印刷有限公司

出版日期：2005 年 11 月 第十一版／第一刷

本教材內容非經本公司授權同意，任何人均不得以其他形式轉用
（包括做為錄音教材、網路教材、講義等），違者依法追究。

• 版權所有・翻印必究・

本書如有缺頁、破損、裝訂錯誤，請寄回本公司更換

95 年高普考恢復一試說明

一、緣 由

94/05/05，考試院秘書長吳英璋先生表示，由於公務人員高等考三級考試暨普通考試分試制度自民國87年施行以來，各界常有改革建言，考量本項考試報名人數日減，並爲了增加機關用人效率與減輕應考者負擔，因此決定恢復一試制度。

二、考試科目調整

級 別	普通科目	專業科目
高考三級	1.◎國文（作文 60%、公文 20% 與測驗 20%）	共六科
普 考	2.※法學知識與英文（中華民國憲法 30%、法學緒論 30%、英文 40%）	共四科

註：應試科目前加註◎者採申論式與測驗式之混合式試題，應試科目前加註※者採測驗式試題，其餘採申論式試題。

三、成績計算

級 別	普通科目	專業科目
高考三級	各占 10%	各科平均計算共占總成績 80%
普 考	六科平均計算，每科占總成績 16.67%	

四、考試時間

預計爲 95 年 7 月。

◎詳細規定以正式公告為準。

◎相關考訊請隨時連上千華公職資訊網：<http://www.chienhua.com.tw>，為您即時送達！



公務人員高等考試三級應試類科及專業科目表

高普考專業輔考小組◎整理

一般行政	一、行政法◎ 二、行政學◎ 三、政治學 四、公共政策 五、民法總則與刑法總則 六、公共管理	統 計	一、統計學 二、經濟學◎ 三、資料處理 四、統計實務（以實例命題） 五、抽樣方法 六、迴歸分析
一般民政	一、行政法◎ 二、行政學◎ 三、政治學 四、公共政策 五、民法總則與刑法總則 六、地方政府與政治	會 計	一、財政學◎ 二、會計審計法規（包括預算法、會計法、決算法與審計法） 三、中級會計學◎ 四、成本與管理會計◎ 五、政府會計◎ 六、審計學◎
宗教行政	一、行政法◎ 二、宗教學概論 三、宗教人類學 四、宗教社會學 五、比較宗教學 六、宗教法規	審 計	一、審計學（包括政府審計 25%）◎ 二、內部控制之理論與實務 三、審計應用法規（包括預算法、會計法、決算法、審計法及政府採購法） 四、財報分析 五、政府會計◎ 六、管理會計
社會行政	一、行政法◎ 二、社會福利服務 三、社會學 四、社會政策與社會立法 五、社會研究法 六、社會工作	法 制	一、行政法◎ 二、立法程序與技術 三、民法◎ 四、刑法 五、民事訴訟法與刑事訴訟法 六、商事法
人事行政	一、行政法◎ 二、行政學◎ 三、各國人事制度 四、現行考銓制度 五、民法總則與刑法總則 六、心理學（包括諮商與輔導）	經建行政	一、統計學 二、經濟學◎ 三、國際經濟學 四、公共經濟學 五、貨幣銀行學 六、商事法
戶 政	一、行政法◎ 二、移民政策與法規（包括兩岸關係法規） 三、戶政法規（包括戶籍法、國籍法、涉外民事法律適用法及姓名條例） 四、民法總則與親屬編 五、人口統計 六、地方政府與政治	企業管理	一、人力資源管理 二、經濟學◎ 三、行銷管理 四、企業政策 五、財務管理 六、生產與作業管理
原住民族行政	一、行政法◎ 二、行政學◎ 三、臺灣原住民族史 四、臺灣原住民族文化 五、原住民族行政與法規 六、公共政策（包括原住民族政策）	地 政	一、土地法規與土地登記 二、土地經濟學 三、土地政策 四、民法（包括總則、物權、親屬與繼承） 五、土地利用（包括土地使用計畫及管制與土地重劃） 六、土地估價
公職社會工作師	一、行政法◎ 二、社會福利政策與法規 三、社會工作實務	圖書資訊管理	一、圖書館管理 二、圖書館學與資訊科學 三、技術服務 四、讀者服務 五、電腦與資訊檢索 六、外國文（英文、法文、德文、日文、西班牙文；包括作文、翻譯與應用文）（選試科目）
勞工行政	一、行政法◎ 二、經濟學◎ 三、勞資關係 四、就業安全制度 五、勞工行政與勞工立法 六、社會學	法律政風	一、行政法◎ 二、行政學◎ 三、社會學 四、公務員法（包括任用、服務與懲戒） 五、刑法 六、刑事訴訟法
文化行政	一、世界文化史 二、文化行政 三、本國文學概論 四、藝術概論 五、文化人類學 六、文化政策分析	財經政風	一、行政法◎ 二、行政學◎ 三、社會學 四、公務員法（包括任用、服務與懲戒） 五、心理學 六、經濟學◎
教育行政	一、行政法◎ 二、教育行政學 三、教育心理學 四、教育哲學 五、比較教育 六、教育測驗與統計		
財稅行政	一、財政學◎ 二、經濟學◎ 三、民法◎ 四、會計學◎ 五、租稅各論◎ 六、稅務法規◎		
金融保險	一、會計學◎ 二、經濟學◎ 三、金融保險法規 四、貨幣銀行學 五、保險學 六、財務管理與投資學		

註：應試科目後加註◎者採申論式與測驗式之混合式試題(占分比重各占 50%)，其餘採申論式試題。

公務人員普通考試應試類科及專業科目表

高普考專業輔導小組◎整理

一般行政	一、行政法概要※ 三、政治學概要◎	二、行政學概要※ 四、公共管理概要◎	會計	一、會計學概要◎ 三、審計學概要◎	二、成本與管理會計概要◎ 四、政府會計概要◎
一般民政	一、行政法概要※ 三、政治學概要◎	二、行政學概要※ 四、地方自治概要◎	審計	一、會計學概要◎ 三、審計學概要◎	二、成本與管理會計概要◎ 四、審計應用法規概要（包括預算法、會計法、決算法、審計法及政府採購法）
宗教行政	一、行政法概要※ 三、宗教學概要	二、行政學概要※ 四、宗教法規概要	經建行政	一、統計學概要 三、國際經濟學概要	二、經濟學概要※ 四、貨幣銀行學概要
社會行政	一、行政法概要※ 三、社會研究法概要 四、社會政策與社會立法概要	二、社會工作概要	企業管理	一、人力資源管理概要 三、財務管理概要	二、經濟學概要※ 四、行銷管理概要
人事行政	一、行政法概要※ 三、現行考銓制度概要 四、心理學（包括諮商與輔導）概要	二、行政學概要※	地政	一、土地法規概要 三、民法物權編概要	二、土地利用概要 四、土地登記概要
戶政	一、行政法概要※ 三、民法親屬編概要	二、行政學概要※ 四、戶籍法規概要	公產管理	一、土地法規概要 三、民法物權編概要	二、土地利用概要 四、公產管理法規概要
原住民族行政	一、行政法概要※ 三、台灣原住民族歷史與文化概要 四、原住民族行政與法規概要	二、行政學概要	圖書資訊管理	一、圖書館管理概要◎ 三、讀者服務概要	二、技術服務概要 四、電腦與資訊檢索概要
文化行政	一、本國文學概論 三、藝術概論	二、世界文化史概要 四、文化行政概要	法律政風	一、行政法概要※ 二、公務員法（包括任用、服務與懲戒）概要 三、刑法概要	四、刑事訴訟法概要
教育行政	一、行政法概要※ 三、心理學概要	二、教育概要 四、教育測驗與統計概要	財經政風	一、行政法概要※ 二、公務員法（包括任用、服務與懲戒）概要 三、心理學概要	四、經濟學概要※
財稅行政	一、財政學概要◎ 三、會計學概要◎	二、稅務法規概要◎ 四、民法概要◎			
金融保險	一、會計學概要◎ 三、貨幣銀行學概要	二、經濟學概要※ 四、保險學概要			
統計	一、統計學概要 三、統計實務概要（以實例命題） 四、資料處理概要	二、經濟學概要※			

註：應試科目後加註◎者採申論式與測驗式之混合式試題(占分比重各占 50%)，應試科目前加註※者採測驗式試題，其餘採申論式試題。

94 年高普考典試委員名單

組別 / 姓名 / 簡歷

國文組

- | | |
|-----|--------------------|
| 李慶雄 | 考試院考試委員 |
| 施能傑 | 國立政治大學公共行政學系教授 |
| 余致力 | 私立世新大學行政管理學系教授 |
| 廖吉郎 | 國立台灣師範大學國文學系教授 |
| 彭錦鵬 | 國立台灣大學政治學系副教授 |
| 林中森 | 國立中山大學公共事務管理研究所副教授 |
| 黃俊郎 | 國立政治大學中國文學系教授 |
| 黃登山 | 私立東吳大學中國文學系教授 |
| 陳昌明 | 國立成功大學中國文學系教授 |

文史組

- | | |
|-----|------------------|
| 徐正光 | 考試院考試委員 |
| 許木柱 | 私立慈濟大學人類學教授 |
| 戴寶村 | 國立政治大學台灣史研究所教授 |
| 陳鵬翔 | 私立世新大學英語學系教授 |
| 康鳳梅 | 國立台灣師範大學工業教育學系教授 |

社勞組

- | | |
|-----|------------------|
| 曾華源 | 私立東海大學社會工作學系教授 |
| 蔡瑞明 | 私立東海大學社會學系教授 |
| 成之約 | 國立政治大學勞工學系教授 |
| 郭靜晃 | 私立中國文化大學社會福利學系教授 |

行政組

- | | |
|-----|----------------------|
| 許濱松 | 私立世新大學行政管理學系教授 |
| 黃秀端 | 私立東吳大學政治學系教授 |
| 蘇彩足 | 國立台灣大學政治學教授 |
| 蘇朝墩 | 國立清華大學工業工程與工程管理学系教授 |
| 徐仁輝 | 私立世新大學行政管理學系教授 |
| 江大樹 | 國立暨南國際大學公共行政與政策學系副教授 |

法律組

- 劉興善 考試院考試委員
董保城 國立政治大學法律學系教授
陳榮傳 國立台北大學司法學系教授
黃榮堅 國立台灣大學法律學系教授
林誠二 私立東吳大學法律學系教授
蔡德輝 中央警察大學犯罪防治學系教授

土地組

- 楊松齡 國立政治大學地政學系教授
吳清輝 私立中國文化大學市政與環境規劃學系副教授
吳耿東 國立台北大學不動產與城鄉環境學系副教授

教心組

- 林玉体 考試院考試委員
張明輝 國立台灣師範大學教育政策與行政研究所教授
鄭志富 國立台灣師範大學體育學系教授
林世華 國立台灣師範大學教育心理與輔導學系副教授

新圖組

- 黃慕萱 國立台灣大學圖書資訊學系教授
彭 芸 國立政治大學新聞學系教授
楊美華 國立政治大學圖書資訊與檔案學研究所教授
陳昭珍 國立台灣師範大學圖書資訊學系教授
張譽騰 國立台南藝術大學博物學系副教授

財經組

- 黃世鑫 國立台北大學財政學系教授
吳忠吉 國立台灣大學經濟學系教授
鄭詩華 國立中興大學應用經濟系教授
游智賢 國立中正大學財務金融學系副教授
羅孝賢 私立淡江大學運輸管理學系副教授
陳光辰 國立清華大學工業工程學系副教授

會計組

- 歐進士 國立中正大學會計與資訊科技學系教授
蘇裕惠 私立東吳大學會計學系教授
顏月珠 國立台灣大學財務金融學系教授
蔡博賢 私立輔仁大學會計學系副教授

交通組

- 汪進財 國立交通大學交通運輸研究所教授
黃承傳 國立交通大學交通運輸研究所教授
李治綱 國立成功大學交通管理科學系教授
顏進儒 國立台灣海洋大學航運管理學系教授
吳淑女 私立大葉大學休閒事業管理學系副教授

都建組

- 何友鋒 私立朝陽科技大學建築及都市設計研究所教授
馮正民 國立交通大學交通運輸研究所教授
施鴻志 國立成功大學都市計畫學系教授
葉光毅 國立成功大學都市計畫學系教授
林慶元 國立台灣科技大學建築系教授
白省三 私立中國文化大建築及都市設計研究所副教授

土測組

- 歐章煜 國立台灣科技大學工學院教授
林美聆 國立台灣大學土木工程學系教授
林炳昌 私立中原大學土木工程學系教授
宋國城 國立高雄師範大學地理學系教授
陳家洵 國立中央大學應用地質研究所教授
黃金維 國立交通大學土木工程學系教授

醫藥組

- 戚謹文 國立陽明大學藥理學研究所教授
楊順聰 國立陽明大學醫學工程研究所教授
陳志宏 國立台灣大學醫學工程學研究所教授

94 年地方特考典試委員名單

組別 / 姓名 / 簡歷

..... 文史組

- 林玉体 考試院考試委員
廖隆盛 國立台灣師範大學歷史學系教授
林美容 國立台北大學民俗藝術研究所教授
莊萬壽 私立長榮大學台灣研究所教授
李勤岸 國立台灣師範大學台灣文化及語言文學研究所助理教授

..... 行政組

- 許慶復 考試院考試委員
陳翠蓮 私立淡江大學公共行政學系副教授
江明修 國立政治大學公共行政學系教授
顧慕晴 國立台北大學公共行政暨政策學系教授
呂育誠 國立台北大學公共行政暨政策學系副教授
江大樹 國立暨南國際大學公共行政與政策學系副教授
黃臺生 私立玄奘大學公共事務管理學系副教授

..... 法律組

- 吳茂雄 考試院考試委員
邱聰智 考試院考試委員
李震山 國立政治大學法律學系教授
劉宗德 國立政治大學法律學系教授
謝哲勝 國立中正大學法律學系教授

劉幸義 國立台北大學法學系教授

蔡宗珍 國立台灣大學法律學系副教授

.....
土測組

楊松齡 國立政治大學地政學系教授

邊泰明 國立政治大學地政學系教授

陳明燦 國立台北大學不動產與城鄉環境學系教授

林元興 私立中國文化大學建築及都市設計學系教授

吳 究 國立中央大學土木工程學系教授

何維信 國立政治大學地政學系教授

高書屏 國立中興大學土木工程學系副教授

張梅英 私立逢甲大學土地管理學系副教授

.....
社教組

蔡璧煌 考試院考試委員

林萬億 國立台灣大學社會工作學系教授

馮朝霖 國立政治大學教育學系教授

林振春 國立台灣師範大學社會教育學系教授

孫健忠 國立台北大學社會工作學系教授

葉秀珍 國立中正大學社會福利學系教授

.....
圖書組

黃慕萱 國立台灣大學圖書資訊學系教授

胡幼偉 國立台灣師範大學大眾傳播研究所教授

吳美美 國立台灣師範大學圖書資訊學研究所教授

薛理桂 國立台灣政治大學圖書資訊與檔案學研究所教授

.....
財會組

- 林向愷 國立台灣大學經濟學系教授
王泰昌 國立台灣大學會計學系教授
曾巨威 國立政治大學財政學系教授
蘇裕惠 私立東吳大學會計學系教授
陳燕錫 國立雲林科技大學會計學系副教授

.....
都建交通組

- 劉俊秀 國立交通大學土木工程學系教授
張新立 國立交通大學運輸科技與管理學系教授
林享博 國立成功大學都市計劃學系教授
蔡中志 中央警察大學交通學系教授
王維志 國立交通大學土木工程學系副教授

.....
土木機械組

- 江仲驊 私立義守大學機械與自動化工程學系副教授
蔣丁貴 國立台灣大學土木工程學系教授
鄭榮和 國立台灣大學機械工程學系教授
莊勝雄 國立中興大學機械工程學系教授
吳宗信 國立交通大學機械工程學系副教授

.....
電資組

- 莊淇銘 私立淡江大學資訊工程學系教授
潘晴財 國立清華大學電機工程學系教授
吳仁和 國立中山大學資訊管理學系教授
謝景棠 私立淡江大學電機工程學系副教授

.....
環衛組

施信民 國立台灣大學化學工程學系教授
黃志彬 國立交通大學環境工程研究所教授
毛義方 國立陽明大學環境衛生研究所教授
李俊福 國立中央大學環境工程研究所教授
胡苔莉 私立逢甲大學環境工程與科學系教授
張碧芬 私立東吳大學微生物學系教授
吳義林 國立成功大學環境工程學系副教授

.....
農林水利組

謝志誠 國立台灣大學生物產業機電工程學系教授
鄭欽龍 國立台灣大學森林環境暨資源學系教授
陳信雄 國立台灣大學森林環境暨資源學系教授
何偉真 私立大葉大學生物資源學系教授

.....
獸醫水產組

周晉澄 國立台灣大學獸醫學系副教授
賴秀穗 國立台灣大學獸醫學系教授
郭金泉 國立台灣海洋大學水產養殖學系教授
毛嘉洪 國立中興大學獸醫學系教授
吳永惠 國立屏東科技大學獸醫學系教授

.....
化學天文組

徐光蓉 國立台灣大學大氣科學系教授
萬其超 國立清華大學化學工程學系教授
許瑞榮 國立成功大學物理學系教授

94 年高考二試錄取人員基本統計表

類科名稱	報考人數	到考人數	到考率%	需用人數	及格人數	錄取標準	及格率%
	14902	11428	76.69	924	1269	-	11.10
一般行政	951	691	72.66	19	38	52.86	5.50
一般民政	485	339	69.90	17	27	50.43	7.96
社會行政	705	580	82.27	27	58	57.43	10.
勞工行政	39	35	89.74	2	4	61.29	11.43
人事行政	867	649	74.86	58	74	54.29	11.40
法制	489	340	69.53	7	15	54.71	4.41
地政	353	232	65.72	11	20	51.57	8.62
文化行政	278	227	81.65	10	20	50.14	8.81
教育行政	1198	791	66.03	44	40	50	5.06
體育行政	46	33	71.74	2	4	52.43	12.12
新聞編譯	101	79	78.22	5	7	65	8.86
新聞廣播	7	7	100.00	1	2	62.57	28.57
圖書資訊 管理	127	103	81.10	4	6	58.86	5.83
檔案管理	42	34	80.95	5	5	59.43	14.71
財稅行政	2307	1858	80.54	107	146	62.86	7.86
金融保險	195	166	85.13	11	23	66.29	13.86
會計審計	619	514	83.04	67	70	63.50	13.62
統計	122	94	77.05	6	19	65.57	20.21
觀護人	146	125	85.62	6	7	62.57	5.60
政風(選試 刑法、刑事 訴訟法)	927	669	72.17	61	75	54.57	11.21
政風(選試 心理學、經 濟學)	172	135	78.49	21	24	53.29	17.78

94 年普考二試錄取人員基本統計表

類科名稱	報考人數	到考人數	到考率%	需用人數	及格人數	錄取標準	及格率%
	14691	10766	73.28	448	666	458	6.19
一般行政	2513	1796	71.47	29	43	29	2.39
一般民政	1511	994	65.78	27	39	28	3.92
社會行政	476	337	70.80	7	18	7	5.34
人事行政	830	591	71.20	21	28	23	4.74
地 政	504	363	72.02	8	12	9	3.31
教育行政	895	594	66.37	10	18	11	3.03
圖書資訊 管理	163	119	73.01	4	5	4	4.20
財稅行政	2651	2067	77.97	34	40	35	1.94
會計審計	853	652	76.44	38	49	38	7.52
統計	127	86	67.72	2	3	2	3.49

編者的話

「租稅各論」一科為高考財稅人員之必考專業科目，由於其性質與「財政學」相近，向來未受到太多重視。然自從九十一年重新調整應試科目以後，「租稅各論」一科將逐漸由配角的身分提昇為主角，因為在各項應試科目中，每一科的重要性都相當，奉勸諸位考生勿輕言放棄任何科目。

準備「租稅各論」對於有「財政學」基礎的考生而言，如同探囊取物般容易，甚至可將之視為複習「財政學」的機會，以收溫故知新之效。然欲在本科獲取高分的考生，所面臨的共同難題就是，坊間似乎沒有較受肯定或公認的參考書籍，而「租稅各論」的考題也逐漸走出傳統模式，考生面對新題型往往瞠目結舌，無言以對。

為了協助考生在「租稅各論」一科獲取高分，本書之編寫方向著重於基本理論之闡述與考題解析兩大部分，章節的編排依稅目而定，全書共分十二章，自租稅基本概念出發，依序介紹所得稅（個人所得稅、營利事業所得稅）、遺產及贈與稅、財產稅（地價稅、田賦、土地增值稅、房屋稅、契稅）、消費稅（加值型及非加值型營業稅、貨物稅、娛樂稅、關稅、菸酒稅）及流通稅（印花稅、證券交易稅）等，各章均先介紹重要且必讀的基本租稅理論，隨後再以代表性考題為例，示範答題，指引讀者答題技巧。

為了因應「稅務法規」一科恢復列為考試科目後，將更加重要我國稅法之各項規定，本書也依各章節之稅目別，編入各稅之重要內容，並分析未來之修法趨勢及考題型態，此類具時效性且融合理論與實務之考題，始終受到出題老師的青睞，也是本書之特色，讀者們倘能將之融會貫通，舉

一反三，相信對加強「財政學」、「稅務法規」及「租稅各論」的實力，絕對有相輔相成的助益。

最後，希望本書能帶領讀者們順利邁向公職之門，為社會為百姓謀求進步與公平。預祝各位

金榜題名

編者謹識

歷年考題分析

歷年來「租稅各論」的考題分配趨勢，大致為所得稅、財產稅及消費稅三大重心。往往四題申論題中，有一～二題的所得稅，其次為消費稅中之加值型及非加值型營業稅與財產稅中之土地增值稅或遺產贈與稅各一題。然也有某些年度，基於稅法修正或熱門話題，甚至命題委員偏好等原因，而使考題分配狀況發生變化。然讀者若能詳讀歷屆考題，並留意時事變化，應不致失分太多。

綜觀本書所蒐集的歷屆考題而言，自民國七十年～九十四年的高考及八十一～九十四年的基層三等、九十二～九十四年稅務特考共一百五十題考題中，所得稅共出現六十八次，消費稅二十九次，財產稅三十五次；就各類題型的排行榜而言，「兩稅合一」十三次及加值型及非加值型營業稅各出現十六次，高居榜首，其中兩稅合一的題目向來頗受歡迎，而營業稅由於在民國七十五年改制，八十六年改為國稅，故改制前後也成為熱門考題。繼前二名考題型態之後，遺贈稅稅制的考題，緊追其後，且再度出現於九十年高考中。接下來則是地價稅之探討、土地增值稅檢討、財產稅之轉嫁分析等題型為近五年度之新興考題，預計未來仍極有希望再現考場。除以上較有既定架構及範圍的題目外，晚近幾年也陸續出現多稅綜合比較或租稅原則等考題，例如九十年度基層三等及高考各出現一次，這對考驗考生實力來說，確實是最好的機會，所以實力型考生更應把握這類考題，以凸顯其與投機型考生之差異。

展望未來可能出現的考題，筆者認為在所得稅方面：兩稅合一（九十二年高考、九十四年地方特考均有考題）須密切注意，其他如產業升級條例與稅式支出（九十四年地方特考及九十四年稅特）、公司所得稅轉嫁與否（八十八年高考）、免稅所得、指數化、證所稅、土所稅等均為明星考題；遺產稅方面：由於遺產及贈與稅法在八十四年年初完成重大修正與促