

《財政學》

甲、申論題部分：(50分)

一、假設社會上有甲、乙、丙三人，其年度所得分別為800萬元、600萬元與100萬元。政府以平均所得作為基本生活水準，並採用線型所得稅方式，對所得高於平均所得者課徵所得稅，低於平均所得者給予負所得稅。請回答下列問題：

(一)政府的所得稅稅收全數用來支付負所得稅，若丙的稅後所得為基本生活水準的30%，所得稅稅率如何訂定？甲、乙兩人的稅負各為多少？(9分)

(二)若政府採取雙元負所得稅率制(dual-rate negative income tax)，除了維持丙的稅後所得為基本生活水準的30%外，尚需要額外的100萬元支付其他政務支出，甲、乙兩人的邊際稅率與平均稅率各為多少？(16分)

試題評析	第一題題目延續103年高考整合負所得稅及正所得稅的命題趨勢，將原本畫圖的觀念轉換成計算題型，施敏老師講義書有許多類似題目供同學練習，考生應該能確實掌握這25分。
考點命中	1.《高點財政學總複習講義》第一回，施敏編撰，頁53、93~94。 2.《高點財政學(概要)》，施敏編撰，頁8-30~8-31、8-45~8-46、10-13~10-15、10-49~10-29。

答：

設所得稅的稅率為 t ，甲、乙的所得稅負分別為 $T_{甲}$ 、 $T_{乙}$ ，丙之負所得稅負為 $T_{丙}$ ，基本生活水準為 B ，則：正所得稅為 $T=t(Y-B)$ ；負所得稅為 $T=t(B-Y)$

(一)1.基本生活水準 $= (800萬+600萬+100萬)/3=500萬元$

丙的稅後所得=原所得+政府補貼所得 $=100萬+T_{丙}=30%*500萬元 \Rightarrow T_{丙}=50萬元$ 代入負所得稅公式

則 $T_{丙}=t(500萬-100萬)=50萬元 \Rightarrow t=12.5%$

故所得稅稅率為12.5%

2. $T_{甲}=12.5%*(800萬-500萬)=37.5萬元$

$T_{乙}=12.5%*(600萬-500萬)=12.5萬元$

故甲的稅負為37.5萬元，乙的稅負為12.5萬元。

(二)1. $T_{甲}+T_{乙}=100萬(政務支出)+50萬(丙之補貼)=150萬元$

$150萬=t[(800萬-500萬)+(600萬-500萬)] \Rightarrow t=37.5%$

故甲、乙兩人之邊際稅率為37.5%。

2. $T_{甲}=37.5%*(800萬-500萬)=112.5萬元$

甲的平均稅率 $= T_{甲} / Y_{甲} = 112.5萬/800萬=14.0625%$

$T_{甲}=37.5%*(600萬-500萬)=37.5萬元$

乙的平均稅率 $= T_{乙} / Y_{乙} = 37.5萬/600萬=6.25%$

二、對財產課稅視為課資本稅，假設只有甲、乙兩地方，對甲地方課資本稅，乙地方不課稅，分別討論在下列兩種情況下，對兩地資本、勞動、房屋及土地價格的影響，以及租稅歸宿的情形：

(一)只有資本可以移動，其他要素均不可移動。(10分)

(二)只有資本與勞動可以移動，其他要素均不可移動。(15分)

試題評析	本題考租稅轉嫁之一般均衡分析，乃此份試題之致勝關鍵，有別於以往，題目進一步延展深度及廣度，區分為兩子題，子題一僅產生替代效果，子題二則同時有替代效果及產出效果。綜合而言，今年題目普通考生應可拿60分以上，程度好者70分以上亦應不難。
考點命中	1.《高點財政學總複習講義》第一回，施敏編撰，頁61~63。 2.《高點財政學(概要)》，施敏編撰，頁11-18~11-22、15-6~15-7。

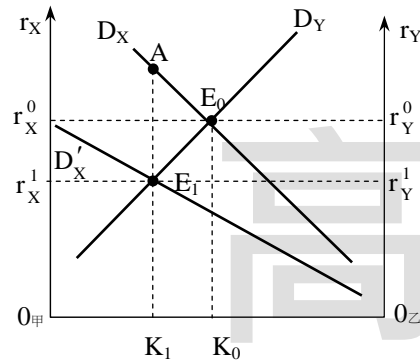
答：

只對甲地方之資本課稅，乙地方不課稅，為部分要素稅(partial factor taxes)，分析如下：

設 r_x 為甲地方之資本財價格， r_y 為乙地方之資本財價格，橫軸 K 為資本量， D_x 為甲地方之資本報酬率、 D_y 為乙地

【版權所有，重製必究！】

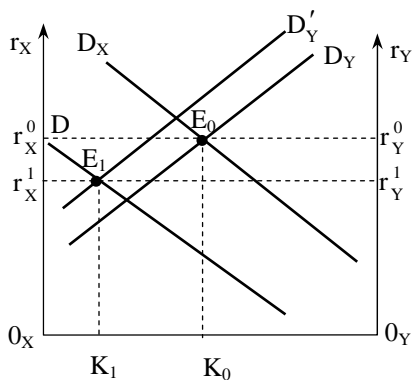
方之資本報酬率，且資本之邊際產量遞減。
 (一)只有資本可以移動，其他要素均不可以移動：



- 稅前：甲地方政府之資本報酬率為 D_X 、乙地方政府之資本報酬率為 D_Y ，稅前均衡為 E_0 點，甲、乙地方稅前報酬率分別為 r_X^0 、 r_Y^0 ，甲地方使用 $O_甲K_0$ 的資本量、乙地方使用 O_ZK_0 的資本量。
- 稅後：若政府只對甲地方之資本課稅，乙地方不課稅，則為 t_{kx} 部分要素稅(partial factor taxes)，則甲地方之資本報酬率下降為 D'_X ，致使甲地方的資本轉向乙地方，且由於資本邊際產量遞減，導致稅後均衡為 E_1 點，甲、乙地方稅前報酬率分別為 r_X^1 、 r_Y^1 ，甲地方使用 $O_甲K_1$ 的資本量、乙地方使用 O_ZK_1 的資本量。
- 結論：
 - (1)由於資本可以移動，甲地方資本由 $O_甲K_0$ 減少為 $O_甲K_1$ ，甲地方資本由 O_ZK_0 增加為 O_ZK_1 。
 - (2)雖然只對甲地方之資本課稅，由於資本可以移動，乙地方也承受部分資本財租稅，只產生替代效果，甲地方、乙地方之資本財價格等幅度下降，產生 $\triangle E_0E_1A$ 之無謂損失。
 - (3)對兩地資本、勞動、房屋及土地價格影響，彙整如下：

項目	資本	勞動	房屋	土地
理由、特色	可以移動	不可移動	供給彈性 > 0	供給彈性 $= 0$
價格的影響	甲、乙地方之資本財價格都下降。	勞動價格不變。	房屋價格部分或全部上漲。	甲地方土地價格不變。
租稅歸宿	租稅由甲、乙地方之所有「資本主」承擔。	無	租稅可以由資本主全部或部分轉嫁給房屋「承租者」或「使用者」負擔。	租稅完全無法轉嫁，稱為租稅完全資本化，由「資本主」承擔。

(二)只有資本與勞動可以移動，其他要素均不可以移動，屬於一般均衡分析，茲以資本密集產業為例分析之：



- 稅前：甲地方政府之資本報酬率為 D_X 、乙地方政府之資本報酬率為 D_Y ，稅前均衡為 E_0 點，甲、乙地方稅前報酬率分別為 r_X^0 、 r_Y^0 ，甲地方使用 $O_甲K_0$ 的資本量、乙地方使用 O_ZK_0 的資本量。
- 稅後：若政府只對甲地方之資本課稅，乙地方不課稅，則為 t_{kx} 部分要素稅(partial factor taxes)，稅後均衡為

E點，甲、乙地方稅前報酬率分別為 r_x^1 、 r_y^1 ，甲地方使用 $O_{\#}K_1$ 的資本量、乙地方使用 O_zK_1 的資本量。同時產生要素替代效果及產出效果。分析如下：

- (1) 替代效果：則甲地方之資本報酬率下降為 Dx' ，甲地方資本變得相貴昂貴，甲地方將少用資本，多使用勞動來替代，資本財相對價格下降。
- (2) 產出效果：課稅使甲地方財產之成本增加，導致甲地方之財產價格上升，而使消費者需求量減少。以甲地方為資本密集產業為例，甲地方政府因減產而釋放出較多得資本量，無法由勞力密集之乙地方完全吸收，資本量供過於求，致使資本財價格下降。

3. 結論：

- (1) 由於資本、勞動可以移動，甲地方資本由 $O_{\#}K_0$ 減少為 $O_{\#}K_1$ ，甲地方資本由 O_zK_0 增加為 O_zK_1 。
- (2) 若甲地方為資本密集產業，則替代效果及產出效果皆使資本財價格下降。
- (3) 對兩地資本、勞動、房屋及土地價格影響，彙整如下(甲地方為資本密集產業)：

項目	資本	勞動	房屋	土地
理由、特色	可以移動	不可移動	供給彈性 > 0	供給彈性 $= 0$
價格的影響	甲、乙地方之資本財相對價格都同步下降。	勞動相對價格上漲。	房屋價格部分或全部上漲。	甲地方土地價格不變。
租稅歸宿	租稅由甲、乙地方之所有「資本主」承擔。	無	租稅可以由資本主全部或部份轉嫁給房屋「房屋承租者」或「房屋使用者」負擔。	租稅完全無法轉嫁，稱為租稅完全資本化，由「資本主」承擔。

乙、測驗題部分：(50分)

- (B) 1 下列有關實證分析 (positive analysis) 的敘述，何者正確？
 - (A) 欲進行正確的政策選擇只要仰賴實證分析
 - (B) 實證分析可建立經濟變數間的因果關係
 - (C) 實證分析屬於價值判斷
 - (D) 實證分析絕不能用於經濟預測
- (A) 2 廠商之邊際生產成本為MPC，污染之邊際社會傷害為MSD，消費者之邊際效益為MPB。則最適產量條件是：
 - (A) $MPC + MSD - MPB = 0$
 - (B) $MPC - MSD - MPB = 0$
 - (C) $MPC - MSD + MPB = 0$
 - (D) $MPC + MSD + MPB = 0$
- (A) 3 下列何者不屬於所謂「經濟誘因」(economic incentives) 之污染政策？
 - (A) 直接數量管制
 - (B) 污染稅
 - (C) 污染補貼
 - (D) 可交易排放許可證
- (B) 4 公共財之存在會造成消費者之搭便車 (free riding) 誘因，此乃因公共財不具下列何種特性？
 - (A) 耗竭性 (rivalry)
 - (B) 排他性 (excludability)
 - (C) 利他性 (altruism)
 - (D) 效率性 (efficiency)
- (B) 5 因戰爭或其他社會因素，迫使人們及政府尋求方法以解決長期存在的重要問題，乃使政府支出增加的現象，稱為：
 - (A) 位移效果 (displacement effect)
 - (B) 稽查效果 (inspection effect)
 - (C) 集中效果 (concentration effect)
 - (D) 不平衡效果 (unbalanced effect)
- (A) 6 假設政府有X與Y兩項計畫正在考慮，它們具有相同的成本且兩計畫皆只對甲一個人產生影響，X計畫保證有1千元的效益，Y計畫有二分之一的機率產生零效益，二分之一的機率產生2千元的效益，若甲為風險趨避者，他會選擇：
 - (A) X計畫
 - (B) Y計畫
 - (C) 兩計畫無差異
 - (D) 兩計畫皆不選擇
- (A) 7 所謂內部報酬率 (internal rate of return) 是指：
 - (A) 淨利益現值等於零的折現率
 - (B) 淨利益現值大於零的折現率

【版權所有，重製必究！】

- (C)淨利益現值等於一的折現率 (D)淨利益現值大於一的折現率
- (A) 8 如果兩份工作性質相近，其中一份工作受傷的機率為10%，另一份工作則完全不會發生任何工作傷害，前者較後者年薪高，其差額稱為：
 (A)差異補償 (compensating differential) (B)均等變量 (equivalent variation)
 (C)補償變量 (compensating variation) (D)生產者剩餘 (producer surplus)
- (B) 9 在議事運作時，開放投票者得以進行選票交易，則下列何者正確？
 (A)社會福利必然上升 (B)通過的議案數會增加
 (C)每位投票者均能獲益 (D)議程操控更加嚴重
- (B) 10 布坎南 (J. Buchanan) 與杜洛克 (G. Tullock) 的最適憲政模型中，隨著投票議決百分比上升：
 (A)外部成本隨之上升 (B)決策成本隨之上升
 (C)社會總成本必然上升 (D)社會總成本必然下降
- (C) 11 在林達爾均衡 (Lindahl Equilibrium) 中，林達爾價格所指的是：
 (A)公共財的單位提供成本 (B)公共財在市場上的交易單價
 (C)融通公共財所需分攤的租稅比例 (D)符合雷西法則 (Ramsey Rule) 的租稅分攤比例
- (A) 12 若A、B兩人擁有X財貨分別為 $X_A=100$ ， $X_B=100$ ，其效用函數分別為 $U_A = X_A^{\frac{1}{2}} X_B^{\frac{1}{2}}$ 與 $U_B = X_B$ 。在追求效用最大化之下，A會願意捐贈多少單位X財貨給B？
 (A)0單位 (B)10單位 (C)50單位 (D)100單位
- (B) 13 為了讓福利措施能幫助真正需要的人，政府會採行下列何種移轉方式？
 (A)定額移轉 (lump-sum transfer) (B)資產調查移轉 (means-tested transfer)
 (C)現金移轉 (D)實物移轉
- (D) 14 下列何者參加國民年金保險，必須自繳百分之四十五保險費？
 (A)被保險人家庭平均每人每月收入未達當年度最低生活費一倍
 (B)被保險人家庭平均每人每月收入未達當年度最低生活費一點五倍
 (C)被保險人為中度身心障礙者
 (D)被保險人為輕度身心障礙者
- (B) 15 假定其他情況不變，若對需求彈性愈大的貨物課徵貨物稅，則下列敘述何者正確？
 (A)稅負由該財貨供給廠商負擔的比重愈低 (B)稅負由該財貨消費者負擔的比重愈低
 (C)生產者價格下降的幅度愈小 (D)消費者價格上升的幅度愈大
- (D) 16 公用事業一般由政府介入提供的原因通常是：
 (A)財貨不具敵對性 (B)財貨不具排他性 (C)財貨有外部性 (D)財貨易形成自然獨占
- (B) 17 根據哈伯格 (A. C. Harberger) 的租稅歸宿一般均衡模型分析，當公司部門為勞動密集產業時，對公司所得課稅所產生的要素替代效果，將使資本的稅後報酬如何變動？
 (A)上升 (B)下降 (C)不變 (D)不一定
- (B) 18 下列有關我國營利事業所得稅敘述，何者正確？
 (A)營利事業全年所得額在新臺幣12萬元以下者，免徵
 (B)營利事業全年課稅所得額在新臺幣12萬元以下者，免徵
 (C)營利事業全年所得額在新臺幣20萬元以下者，免徵
 (D)營利事業全年所得額在新臺幣12萬元以上者，全額課徵17%
- (C) 19 有關我國營業稅的敘述，下列何者正確？
 (A)我國營業稅的徵收，全採加值型營業稅制度
 (B)保稅貨物自保稅區進入中華民國境內之其他地區者，免徵營業稅
 (C)外國保險業自中華民國境內保險業承保再保險者，應課徵營業稅

【版權所有，重製必究！】

- (D)非以營利為目的之機關、團體，有銷售貨物或勞務者，免徵營業稅
- (B) 20 我國現行的個人所得稅採：
(A)分類所得稅制 (B)綜合所得稅制 (C)分類綜合所得稅制 (D)試算暫繳制
- (A) 21 原來地方政府某項計畫的人均支出100元，全以地方人均稅收100元支應，如中央政府採配合款補助方式此計畫，配合率為1.00，當支出需求的價格彈性為-0.5時，含補助款的人均支出及人均補助款分別為多少？
(A)125元及62.5元 (B)150元及50元 (C)200元及100元 (D)100元及50元
- (B) 22 由中央政府來收取高度累進的個人所得稅，何以比由地方政府徵收更為恰當？
(A)高超額累進稅率的個人所得稅稅收較多
(B)地方政府不易對高所得且具有高移動性 (mobility) 的人們收到所得稅
(C)個人所得稅是直接稅
(D)個人所得稅是比較容易逃漏的
- (D) 23 下列何種效果係與探討政府間的補助金問題有關？
(A)位移效果 (B)集遽效果 (C)貨物稅效果 (D)捕蠅紙效果
- (D) 24 西元2003年起，我國債務基金還本財源之編列，是依據下列那一項之某一比率？
(A)債務餘額 (B)歲出 (C)歲入 (D)稅課收入
- (C) 25 財政部編之《財政統計年報》所稱「政府債務」，下列敘述何者正確？
(A)包括附屬事業舉借之債務 (B)包括政府擔保之或有債務
(C)不包括政府內部互欠債務 (D)包括中央銀行的對國外負債

高
上

【版權所有，重製必究！】