

【財稅】

《財政學》

試題評析

今年高考財政學的兩題申論題中第一題是今年頗為熱門的「最低稅負」時事題，同學們只要平常上課或總複習時注意聽講，應可拿到高分；第二題為污染量管制的效率損失，同學們如能將講義中的理論加以闡述並畫圖說明之，應可拿到不錯的分數。

今年首度出現的測驗題部分並不太難，配分比重如下：緒論出現3題；公共支出10題，與普考相同都是今年配分最高的單元，主要集中於公共財理論、公共選擇理論；公共收入7題，其中租稅總論4題，各論3題，均為理論題；其他部分（公債、預算）各出現1題，地方財政部分出現3題。今年的測驗題大多為觀念題，一般同學約可拿到35~40分，程度好的同學應可拿到45分左右。

甲、申論題部分

一、我國於民國九十五年實施「所得基本稅額條例」，其推行的主要原因、目的為何？試說明之。又此條例的主要規定為何？試說明之。

答：

(一)我國實施「所得基本稅額條例」的主要原因及目的

1.主要原因

長期以來，我國為達成特定經濟、社會目的，採行各項租稅減免措施。實施結果，減免範圍逐漸擴增，而減免利益並有集中少數納稅義務人之情形，使租稅的公平性受到質疑。惟全面檢討修正不合時宜的租稅減免規定，係解決問題的根本之道。但因所得稅減免規定分散於30餘種法律當中，欲在短期內全面檢討修正，有其困難。故參考國際經驗，如美國、韓國、加拿大等國的作法，訂定最低稅負制度(Alternative Minimum Tax)，使適用租稅減免規定而繳納較低所得稅負或甚至免稅之法人或個人，至少負擔一定比例之所得稅，可兼顧既有產業或社會政策，並適度減緩過度適用租稅減免規定造成的不公平，彌補現制的不足。

2.主要目的

實施最低稅負之目的係為矯正高所得之營利事業因過度適用租稅優惠或進行租稅規避而繳納較低稅負或完全免稅之不公平現象，使有能力納稅者，對國家財政均有基本的貢獻度，以實現租稅公平正義

(二)我國「所得基本稅額條例」的主要規定

1.營利事業方面

(1)基本稅額之計算

營利事業之基本稅額，為基本所得額扣除新臺幣200萬元後，按行政院訂定之稅率（目前定為10%）計算之金額。即基本稅額=(基本所得額-扣除額)×稅率

計算公式詳述如下：

$$\text{基本稅額} = \left[\begin{array}{l} \text{課稅所得} \\ + \text{促進產業升級條例、獎勵民間參與交通建設條例、促進民間參與公共建設法及其他租稅減免法律之免稅所得(但已核准既存而尚未屆滿之相關免稅所得額，得不計入)} \\ + \text{證券、期貨交易所得} \\ + \text{國際金融業務分行免稅所得} \end{array} \right] - 200\text{萬} \times 10\%$$

(2)申報繳納

營利事業依法辦理結算申報時，其一般所得稅額高於或等於基本稅額者，依一般所得稅額繳納所得稅。一般所得稅額低於基本稅額者，另就差額繳納所得稅。其差額，不得以其他法律規定之投資抵減稅額減除之。

2.個人方面

(1)基本稅額之計算

個人之基本稅額，為基本所得額扣除新臺幣600萬元後，按20%計算之金額。

即基本稅額 = (基本所得額 - 扣除額) × 稅率

計算公式詳述如下：

$$\text{基本稅額} = \left[\begin{array}{l} \text{綜合所得淨額} \\ + \text{國外來源所得(自98年度起實施)} \\ + \text{特定保險給付} \\ + \text{未上市(櫃)股票等交易所得} \\ + \text{非現金捐贈扣除額} \\ + \text{員工分紅配股時價超過面額部分} \end{array} - 600\text{萬} \right] \times 20\%$$

(2)申報繳納

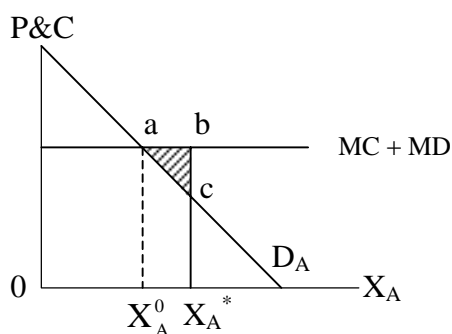
個人依法辦理綜合所得稅結算申報時，其一般所得稅額高於或等於基本稅額者，依一般所得稅額繳納所得稅。一般所得稅額低於基本稅額者，另就差額繳納所得稅。其差額，不得以其他法律規定之投資抵減稅額減除之。

二、為確保環境品質，政府通常對所有廠商設立一體適用的單一污染排放標準，試就經濟效率的觀點對此污染防治政策加以評析。

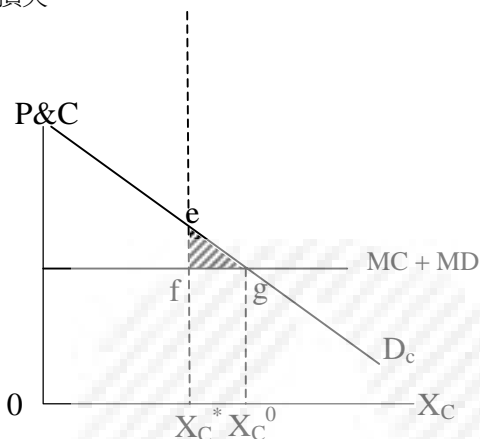
答：

假設A、C二家廠商的邊際成本MC與邊際污染成本MD相同，但需求曲線分別為 D_A 、 D_C 。對A廠商而言，依據 D_A 與邊際社會成本 $MSC=MC+MD$ 的交點 a 所決定的最適產量為 X_A^0 ；而對C廠商而言，依據 D_C 與邊際社會成本 $MSC=MC+MD$ 的交點 e 所決定的最適產量為 X_C^0 。

假設政府以法令或行政命令，對A、C二家廠商設立一體適用的單一污染排放標準，即限制產量為 $X^* = X_A^* = X_C^*$ 。此時，對A廠商而言， $X_A^* > X_A^0$ ，A的效率損失為 Δabc ，而對C廠商而言， $X_C^* < X_C^0$ ，C廠商的效率損失為 Δefg ，故對所有廠商設立一體適用的單一污染排放標準，對獨占廠商而言，可能達成社會最適，惟於市場存在兩家以上的廠商，且其最適產量不同時，將產生效率損失。



【圖一】



【圖二】

乙、測驗題部分

- (C) 1 以 MRS 代表邊際替代率，以 MRT 代表邊際轉換率，則在有效率的市場均衡時，下列敘述何者為正確？
 (A) 消費者之 MRT 等於生產者之 MRS (B) 消費者之 MRT 等於生產者之 MRT
 (C) 消費者之 MRS 等於生產者之 MRT (D) 消費者之 MRS 等於生產者之 MRS
- (D) 2 公共財最適數量提供之決定條件為何？
 (A) 受益者之總效益等於總成本 (B) 受益者之平均效益等於平均成本
 (C) 受益者之邊際效益等於邊際成本 (D) 受益者之總邊際效益等於邊際成本
- (D) 3 下述何者是相對上強調透過市場價格機制來解決環境污染問題的方法？
 (A) 課稅 (B) 補貼 (C) 管制 (D) 出售污染權
- (B) 4 獨占性公共事業為達柏瑞圖 (Pareto) 最適條件，應採取下列何種訂價方式？
 (A) 邊際收益等於邊際成本 (B) 平均收益等於邊際成本 (C) 平均收益等於平均成本 (D) 邊際收益等於平均成本
- (C) 5 由於規模經濟，社會基本建設 (social overhead capital) 較合適由中央政府提供，這是皮考克 (A. T. Peacock) 與魏斯曼 (J. Wiseman) 所謂的下列何種效果？
 (A) 檢視效果 (inspection effect) (B) 位移效果 (displacement effect)
 (C) 集中效果 (concentration effect) (D) 替代效果 (substitute effect)
- (A) 6 為使計畫的淨現值等於零的貼現率，稱為什麼？
 (A) 內部報酬率 (B) 自償率 (C) 加權平均資金成本 (D) 償債比率
- (C) 7 下列敘述何者正確？
 (A) logrolling 一定會增進社會福利 (B) logrolling 一定會降低社會福利
 (C) logrolling 可能增進但也可能降低社會福利 (D) logrolling 一定會提高決策成本
- (A) 8 尼斯卡南 (Niskanen) 的官僚模型假設官僚的目標在於追求什麼的極大化？
 (A) 其掌管之預算 (B) 其個人的薪水 (C) 大眾的利益 (D) 政府的利益
- (B) 9 中位投票者定理 (median voter theorem) 可能不成立的原因何在？
 (A) 單維議題 (B) 偏好雙峰 (C) 眾人有眾多不同意見 (D) 大家堅持己見
- (B) 10 我國全民健康保險實施總額支付制度，係為解決下列何項問題？
 (A) 資訊不對稱 (B) 避免醫療費用過度膨脹 (C) 逆選擇 (D) 不確定性
- (C) 11 我國自民國九十年起基尼係數 (Gini coefficient) 約為多少？
 (A) 0.14 (B) 0.24 (C) 0.34 (D) 0.44
- (B) 12 對失業保險給付課稅，會如何影響投保勞工之平均失業期間？
 (A) 延長 (B) 縮短 (C) 維持不變 (D) 不確定
- (B) 13 如已婚婦女比單身婦女具較大之勞動供給彈性，則效率原則是要求所得稅應如何課徵？
 (A) 對已婚婦女課以較高邊際稅率 (B) 對單身婦女課以較高邊際稅率
 (C) 對所有婦女課以相同邊際稅率 (D) 只對已婚婦女課稅
- (A) 14 假設一經濟體系有 x, y 與休閒三種財貨，其中 x 與休閒互為補充，y 與休閒互為替代，而政府無法對休閒課稅，下列何種課稅方式較具效率？
 (A) 對 x 課較高稅率 (B) 對 y 課較高稅率 (C) 對 x 與 y 課相同稅率 (D) 只對 y 課稅
- (B) 15 依據我國現行稅法的規定，下列有關貨物稅課徵的敘述，何者錯誤？
 (A) 應稅貨物之完稅價格應包括該貨物之包裝從物價格
 (B) 課徵對象包括油氣類與珠寶類等七種
 (C) 廠商產製應稅貨物前，應向主管稽徵機關先辦理產品登記
 (D) 其屬國稅的一種
- (B) 16 若一國之消費稅的稅收所得彈性 ($\frac{\Delta T/T}{\Delta Y/Y}$) 大於 1 [T、Y 分別表示稅收、所得]，則該國消費稅具有下列何種性質？
 (A) 具有累進性，且其平均稅率大於邊際稅率 (B) 具有累進性，且其邊際稅率大於平均稅率
 (C) 具有累退性，且其平均稅率大於邊際稅率 (D) 具有累退性，且其邊際稅率大於平均稅率
- (D) 17 我國現行貨物稅屬於下列何種性質的消費稅？
 (A) 一般性的多階段消費稅 (B) 選擇性的加值型消費稅 (C) 加值型的零售消費稅 (D) 單階段的毛額型消費稅

- (C) 18 地方財政的「租稅競爭」之意義為何？
 (A) 地方政府與中央政府爭奪租稅劃分的權力
 (B) 地方政府競相將租稅負擔轉嫁給境外居民
 (C) 地方政府競相減稅
 (D) 地方政府在統籌分配稅款方面爭取較高的分配比例
- (A) 19 在公共財的偏好方面，如果人際間的差異越大，下列何者較為適合？
 (A) 地方分權
 (B) 中央集權
 (C) 由單一政府提供
 (D) 由政府取代市場來提供公共財
- (C) 20 下列何者不是鄉（鎮、市）預算收支差短得以彌平之融資性財源？
 (A) 借款
 (B) 移用以前年度歲計賸餘
 (C) 發行公債
 (D) 銀行融資
- (C) 21 由於政府提供公共財貨與服務的相對於私人部門價格不斷上升，導致政府預算規模持續擴大。因此，我們可以說人們對於公共財貨與服務的需求彈性為何？
 (A) 大於一
 (B) 等於一
 (C) 小於一
 (D) 小於零
- (D) 22 各機關根據預算籌編原則與施政計畫初步編製的收支稱為：
 (A) 預算案
 (B) 分配預算
 (C) 法定預算
 (D) 概算
- (A) 23 負債（Debt）與赤字（Deficit）可以簡單用數學的變數來形容：
 (A) 負債為存量變數、赤字為流量變數
 (B) 負債為流量變數、赤字為存量變數
 (C) 兩者皆為存量變數
 (D) 兩者皆為流量變數
- (B) 24 提出俱樂部財（club goods）理論的學者為何？
 (A) 薩繆爾遜（P. A. Samuelson）
 (B) 布肯南（J. M. Buchanan）
 (C) 華格納（A. Wagner）
 (D) 林達（E. Lindahl）
- (C) 25 下列那種情況，租稅會發生後轉（backward shifting）的可能性較大？
 (A) 產出需求缺乏彈性
 (B) 要素需求缺乏彈性
 (C) 要素供給缺乏彈性
 (D) 產出供給富有彈性