

《財政學》

甲、申論題部分：(50分)

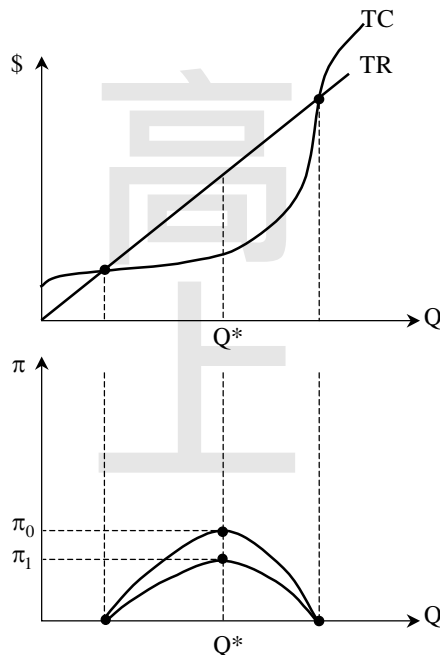
一、何謂「租稅之中立原則」？並利用總收益(TR)曲線、總成本(TC)曲線與利潤 π (或稱營利事業所得)曲線，繪圖剖析：政府對企業課17%之營利事業所得稅是否符合「租稅之中立原則」。(25分)

試題評析	本題考租稅中立性的定義及租稅應用(與營利事業所得稅)，此即利潤稅的觀念；並指定與總收益曲線、總成本曲線及利潤曲線相結合，涉及經濟學的觀念，此議題財稅行政同學應不陌生，但對於沒有考經濟學的會計類科同學而言，則有超出範圍的疑慮。但是認真做財政學題庫書的同學，應該感覺到相當熟悉，曾於96年地方特考公共經濟學及100年原住民三等財稅行政考過相似題，只要能緊緊扣著「利潤稅」的課稅效果，以其價格、數量不變的結果來分析租稅中立性，亦可獲得一半以上的分數。
考點命中	1.《財政學(概要)》，高點文化出版，施敏編著，頁11-15、11-16。 2.《財政學熱門題庫》，高點文化出版，施敏編著，頁10-21、10-22(範題8100)。

答：

(一)租稅之中立原則，係指不會產生超額負擔的最佳理論租稅(the best theory)，若課徵租稅時不影響財貨相對價格及私經濟部門的資源配置，則符合租稅中立性原則。

(二)政府對企業課徵17%之所得稅，以獨占廠商採最大利潤定價法為例，租稅效果分析如下：



1.稅前：

$$\pi_0 = TR - TC$$

$$\text{最大利潤條件：} \frac{\partial \pi_0}{\partial Q} = MR - MC = 0$$

$$\Rightarrow MR = MC, \text{ 最適生產數量為 } Q^*.$$

2.稅後： $\pi_1 = (TR - TC)(1 - t)$

$$\text{最大利潤條件：} \frac{\partial \pi_1}{\partial Q} = (MR - MC)(1 - t) = 0$$

⇒MR = MC，最適生產數量仍為Q*。

3.結論：由於均衡條件MR = MC不變，故TR、TC、均衡價格及均衡數量皆不變。因此，對公司課徵所得稅不會轉嫁給消費者負擔，符合租稅中立性。唯獨廠商利潤減少17%，公司需自行承擔全部所得稅。

二、何謂「企業保留盈餘」？請就「增加稅收」與「經濟成長」探討「政府對企業保留盈餘加課10%之營利事業所得稅」之利弊得失。（25分）

試題評析	本題是租稅各論兩稅合一之議題，由於近來租稅改革討論日趨熱絡，保留盈餘課稅成為重要的話題，也剛於105年地方特考租稅各論申論題命題，請就題目給予的「增加稅收」、「經濟成長」兩大方向，充分討論發揮，即可獲得高分。整體而言，今年申論題目全部偏向租稅議題，命題範圍不夠分散，有失偏頗。
考點命中	《租稅各論》，高點文化出版，施敏編著，頁3-18~3-20、3-44(範題1)。

答：

- (一)企業保留盈餘，係指企業之年度稅後淨利，於依照公司法規定提列法定盈餘公積或彌補虧損之後，未分配盈餘或僅分配部分盈餘給股東，而保留全部或部分未分配者，稱之為企業保留盈餘。
- (二)我國所得稅法第66之9規定，自87年度起，營利事業當年度之盈餘未作分配者，應就該未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅。所稱未分配盈餘，自94年度起，係指營利事業當年度依商業會計法規定處理之稅後純益，減除下列各款後之餘額：
- 1.彌補以往年度之虧損及經會計師查核簽證之次一年度虧損。
 - 2.已由當年度盈餘分配之股利淨額或盈餘淨額。
 - 3.已依公司法或其他法律規定由當年度盈餘提列之法定盈餘公積，或已依合作社法規定提列之公積金及公益金。
 - 4.依本國與外國所訂之條約，或依本國與外國或國際機構就經濟援助或貸款協議所訂之契約中，規定應提列之償債基金準備，或對於分配盈餘有限制者，其已由當年度盈餘提列或限制部分。
 - 5.依其他法律規定，由主管機關命令自當年度盈餘已提列特別盈餘公積或限制分配部分。
 - 6.其他經財政部核准之項目。
- (三)政府對未分配盈餘加課10%之營利事業所得稅之利弊得失，分析如下：
- 1.就增加稅收而言：
 - (1)兩稅合一之目的是消除現行獨立課稅制下，因重複課稅所衍生之租稅不公平及經濟效率扭曲，旨在健全稅制，然而租稅卻因而減少，藉由企業保留盈餘加課10%以增加稅收，不應由所得以外之租稅負擔稅收損失。
 - (2)為避免大股東藉著未分配盈餘規避其個人之綜合所得稅，藉由租稅政策鼓勵企業分配盈餘，使資源合理使用、資金運用更有效率，得以創造更多盈餘，增加更多稅收。
 - 2.就經濟成長而言：
 - (1)妨礙公司儲蓄及發展：保留盈餘為企業便利的再投資資金來源，且為改善財務結構的重要途徑，對其課稅將增加企業發放股利的誘因，影響公司經營能力及再投資能力，使長期發展受干擾。
 - (2)打擊新創業、規模較小、風險較大之企業：若對新成立及高風險公司的保留盈餘課稅，經影響公司之研究發展及市場開拓能力，勢必阻礙經濟成長。
 - (3)減低企業應變意外事故能力及償債能力：企業若遭逢意外事變而虧損或大幅增加現金需求時，可利用保留盈餘彌補之，無須即時對外舉債或增資。
 - (4)違反樹果原則：保留盈餘係用於再投資之資金，對其課稅無異於侵蝕本源，違反樹果原則。
 - (5)重複課稅：由於公司已繳納營利事業所得稅，若仍對保留盈餘課稅，則仍然存在重複課稅現象，不利於經濟發展。

乙、測驗題部分：(50分)

- (B) 1 有關功利主義 (utilitarianism) 追求社會福利極大化的論述，下列何者正確？
 (A)應使最高效用者有較大的權重 (B)不符合柏瑞圖最適準則
 (C)應使最低效用者的效用極大化 (D)應使每個人的效用極大化
- (D) 2 下列何者是造成自然獨佔的主要原因？
 (A)廠商控制了稀少性資源的所有權 (B)沒有近似的替代品存在
 (C)消費者的需求彈性大 (D)存在極明顯之規模經濟
- (D) 3 根據寇司 (R. Coase) 的說法，「外部性」的起源是：
 (A)消費者距離太近 (B)消費者資訊不足 (C)商品市場非完全競爭 (D)商品之產權定義不明
- (B) 4 有關商品平等主義 (commodity equalitarianism) 的敘述，下列何者正確？
 (A)所得平等化，才能達到公平的分配 (B)某些特定財貨的平等分配，才是公平的分配
 (C)滿足低所得者的基本需求，才是公平的分配 (D)商品平等主義符合補償原則
- (D) 5 馬斯葛雷夫 (R. A. Musgrave) 認為當社會人口逐漸增加時公共支出的規模也會擴大，主要是因為：
 (A)稅收增加 (B)官僚擴權 (C)利益團體壓力 (D)公共財分擔的成本下降
- (D) 6 政府有甲、乙兩個方案可以改善交通狀況，甲案需要支出1,000萬元，降低死亡率2%，乙案需要支出1,200萬元，降低死亡率3%，下列何者正確？
 (A)依淨效益現值法評估，甲案優先實施 (B)依內部報酬率評估，乙案優先實施
 (C)依益本比評估，甲案優先實施 (D)依成本有效性評估，無法判斷何者優先
- (C) 7 若政府因公共建設需要，在完全競爭市場購買財貨與市場價格不變下，試問下列何者不是衡量政府購買該財貨社會成本的良好指標？
 (A)影子價格 (B)市場價格 (C)平均固定成本 (D)邊際成本
- (B) 8 假設政府於第一年支出X元興建一處公園，第二年起每年可以為社區居民創造130萬元的利益。該社區每年有15%的機率會有風災，一旦公園因風災受損，政府就必須支付該公園建造費用的20%來修繕維護。若政府為風險中立者，社會折現率為10%，則政府願意支付最高的建造費用X元為何？
 (A)985萬元 (B)1,000萬元 (C)1,120萬元 (D)1,250萬元
- (D) 9 關於循環多數決的出現，下列何者錯誤？
 (A)部分選民對公共支出規模呈現雙峰偏好
 (B)如果議長知道議員的偏好，可藉由操縱議程，間接引導投票結果
 (C)參與投票者可透過策略性合作方式，使自己喜歡的議案通過
 (D)根據中位數者投票理論，選擇中間的議案可以解決循環多數決的問題
- (A) 10 依據尼斯坎南 (W. Niskanen) 理論，最適預算規模決定的條件為何？
 (A)每單位預算的邊際社會成本等於人民對於政府預算規模的邊際願付代價
 (B)每單位預算的平均社會成本等於人民對於政府預算規模的邊際願付代價
 (C)每單位預算的邊際社會成本等於人民對於政府預算規模的平均願付代價
 (D)每單位預算的平均社會成本等於人民對於政府預算規模的平均願付代價
- (A) 11 假設A財貨的社會需求曲線為 $P = 300 - Q$ ，而社會供給曲線為 $P = 20 + Q$ ，其中P為價格，Q為數量。此外，在生產每單位A財貨的過程中，亦會對社會造成的邊際外部成本為 $40 + 2Q$ ，則社會應有的最適數量為何？
 (A)60 (B)80 (C)140 (D)180
- (D) 12 有關稅式支出 (tax expenditure) 的敘述，下列何者正確？
 (A)稅式支出是對企業營業損失的一種補貼 (B)稅式支出是因逃漏稅所損失的收入
 (C)稅式支出是租稅的順從成本 (compliance cost) (D)稅式支出是因租稅優惠所損失的收入
- (C) 13 下列何者不是由政府創造經濟租 (economic rent) 的例子？
 (A)關稅、進口配額 (import quotas) (B)對Uber管制
 (C)中央銀行發行新鈔 (D)國家通訊傳播委員會核發4G特許執照
- (B) 14 我國的各項社會保險中，何者的保險基金或安全準備其財務來源有包括菸、酒健康福利捐？
 (A)勞工保險基金 (B)全民健康保險安全準備 (C)國民年金保險基金 (D)就業保險基金
- (D) 15 公共年金的財務規劃方式常被討論的有確定給付制 (defined-benefit plans)、確定提撥制 (defined-contribution plans)、名目式的確定提撥制 (notional defined-contribution plans)，下列敘述何者正

確？

- (A)確定給付制的設計是量入為出的概念，確定提撥制是量出為入
 (B)名日式的確定提撥下，年金保險費進入年金保險基金，個人可將帳戶金錢投資於金融市場
 (C)確定給付制下，不會有年金基金的累積
 (D)我國勞工保險與公教人員保險的財務規劃，都屬於確定給付制
- (D) 16 將受僱者所繳納之全民健康保險保費視為薪工稅 (payroll tax)，在勞動市場完全競爭下，下列敘述何者錯誤？
 (A)全民健康保險保費為對特定要素報酬所課徵之從價稅
 (B)僱主與勞工分擔比重無關租稅之實質經濟歸宿
 (C)在勞動供需彈性未知的情形下，保費實際經濟歸宿不得而知
 (D)不論僱主與勞工分擔比重各為何，相對彈性大者實質負擔相對較重
- (B) 17 我國所得稅法並未採用下列何種方式來消除物價上漲引起所得虛增，進而適用更高邊際稅率之現象？
 (A)標準扣除額採用物價指數連動調整 (B)課稅所得採用物價指數連動調整特別減除額
 (C)免稅額採用物價指數連動調整 (D)課稅級距採用物價指數連動調整
- (D) 18 其他情況不變，當廠商透過生產成本的降低來吸收貨物稅的稅負，此為何種轉嫁方式？
 (A)前轉 (B)後轉 (C)旁轉 (D)消轉
- (D) 19 下列有關我國加值型營業稅之敘述，何者錯誤？
 (A)外銷適用零稅率，退稅完全，增加出口競爭力
 (B)前手漏開發票，後手無進項稅額可抵，具有自動追補作用
 (C)對銷貨毛利課稅，毛利愈高，稅負愈重，且可扣除資本設備投資
 (D)對營業毛額課稅，轉手次數愈多，稅負愈重，形成金字塔稅負累積的現象
- (C) 20 我國現行對於企業的股利所得採用下列那一種方式課稅，以減輕營利所得被重複課稅之稅負？
 (A)股利分離課稅 (B)公司發放股利當成費用減除
 (C)可抵稅額減半扣抵法 (D)股利所得半數免稅法
- (D) 21 若依丁波模型 (Tiebout model)，財產稅是居民負擔地方政府提供公共勞務的成本，則財產稅是：
 (A)貨物稅 (B)累退稅 (C)資本稅 (D)使用費
- (D) 22 下列關於財產稅租稅歸宿傳統觀點之敘述，何者正確？
 (A)為一般均衡分析方式
 (B)課徵財產稅不會產生「超額負擔」
 (C)以恆常所得理論來看，房屋稅具累退性
 (D)當地租收入佔地主所得比例隨所得增加而上升時，土地稅為累進稅
- (B) 23 在提供相同數量地方公共財的情況下，分別採用總額補助與指定用途補助，下列敘述何者正確？
 (A)總額補助不會大於指定用途補助 (B)指定用途補助不會大於總額補助
 (C)總額補助等於指定用途補助 (D)總額補助等於指定用途補助之半數
- (B) 24 依據預算法第67條，各機關重大工程之投資計畫，超過幾年未動用預算者，其預算應重行審查？
 (A)2年 (B)4年 (C)5年 (D)1年
- (D) 25 古典學派財政學者秉持平衡預算的傳統，認為增加公債的發行會導致下列何項結果？
 (A)降低社會大眾對未來的稅負承擔 (B)對社會大眾未來的稅負承擔沒有影響
 (C)減少政府消費性支出 (D)誘發政府消費性支出

【版權所有，重製必究！】