

《租稅各論》

甲、申論題部分：(50分)

一、何謂線性累進所得稅(linear progressive income tax)? 課徵線性累進所得稅對勞動供給的影響為何? 請繪圖說明之。(25分)

試題評析	第一題申論題考「線性累進所得稅」與「勞動供給曲線」之結合，同時涉及財政學及經濟學觀念，若能完整結合函數與圖形詳細分析，就休閒為正常財、中性財、劣等財三種型態說明所得效果之變化，再搭配替代效果，以總效果呈現課稅對勞動供給線「斜率」之影響，則必能拿高分。然而，如果時間有限，茲以休閒為正常財為例分析之，亦應能拿到七、八成之分數。
考點命中	1.《租稅各論》，高點文化出版，施敏博士編著，頁1-21~22。 2.《財政學(概要)解題完全制霸》，高點文化出版，施敏博士編著，頁11-27(範題1)。

答：

(一)線性累進所得稅(Linear Progressive Income Tax)

茲以函數表示為： $T=t(Y-E)$ ，且 $E>0$ 。例如： $T=20\%(Y-20萬)$ 。

其邊際稅率(t)固定，當所得(Y)超過免稅額(E)，即課以稅率 t 之所得稅(T)；所得未超過(Y)者，不予課稅，稅額(T)=0。名目上稅率雖為比例稅，實質上平均稅率隨所得增加而上升，故為稱之為累進稅。

(二)線性累進所得稅對勞動供給的影響

1. 勞動所得(Y)「低於」免稅額(E)者：由於 $T=0$ ，課徵線性累進所得稅不影響低所得者之勞動供給。

2. 勞動所得(Y)「高於」免稅額(E)者：

(1)若稅前勞動供給函數為： $Y=w(T-Z)$ ，其中 w 為工資率、 Z 為休閒時數。預算線為 AB ，無異曲線 U_0 切預算線於 E_0 點，休閒時數為 OZ_0 ，勞動供給時數為 Z_0B 。

(2)若課以稅率 t 之線性累進所得稅，稅後勞動供給函數為： $Y=w(1-t)(T-Z)+tE$ 。課徵線性累進所得稅後，稅後預算線為具轉折之 CDB ，實質工資率下降為 $w(1-t)$ ，無異曲線 U_0 切稅後預算線之位置，視課稅產生替代效果與所得效果之大小而異，分述如下：

①替代效果：由 E_0 點移動到 E_0' 點，此乃導因於實質工資率下降為 $w(1-t)$ ，休閒機會成本下降，休閒時數增加，勞動供給時數減少。

②所得效果，將視休閒為何種財貨而定：

A.若休閒為正常財，則課稅後所得減少，休閒時數減少、勞動供給增加，如圖 E_1 、 E_2 、 E_3 所示。

B.若休閒為中性財，則課稅後休閒及勞動供給時數皆不變，如圖 E_4 所示。

C.若休閒為劣等財，則課稅後休閒時數增加、勞動供給減少，如圖 E_5 所示。

③總效果(替代效果+所得效果)：

A.若休閒為正常財：

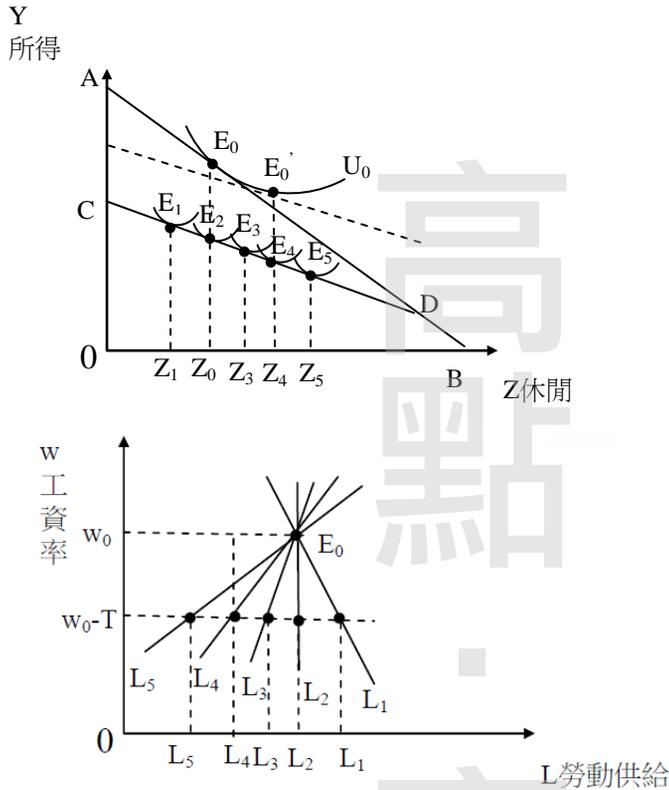
a.替代效果<所得效果，則稅後均衡點為 E_1 ，休閒時數減少為 Z_1 ，勞動供給時數增加為 L_1 ，勞動供給線為「負斜率」。

b.替代效果=所得效果，則稅後均衡點為 E_2 ，休閒時數不變為 Z_0 ，其勞動供給時數不變為 L_2 ，勞動供給線為「垂直線」。

c.替代效果>所得效果，則稅後均衡點為 E_3 ，休閒時數增加為 Z_3 ，勞動供給時數減少為 L_3 ，勞動供給線為「正斜率」。

B.若休閒為中性財：則指只會產生替代效果，稅後均衡點為 E_4 ，休閒時數增加為 Z_4 ，其勞動供給時數減少為 L_4 ，勞動供給線為「正斜率」。

C.若休閒為劣等財：則稅後均衡點為 E_5 ，休閒時數增加為 Z_1 ，其勞動供給時數減少為 L_5 ，勞動供給線為「正斜率」。



二、對含糖飲料課徵貨物稅的理論依據為何？並請就公平、效率與課稅技術觀點分析對含糖飲料課徵貨物稅的合宜性。(25分)

<p>試題評析</p>	<p>第二題申論題涉及「劣價財」之理論依據，應用寓禁於徵觀念以價制量，以維護國人健康。並應針對題目指定之這三種不同角度(公平、效率與課稅技術)分析其合宜性，若能請加詳述其不同觀點，並輔以應有之圖式，必能拿高分。</p>
<p>考點命中</p>	<p>1.《租稅各論》，高點文化出版，施敏博士編著，頁10-4。 2.《財政學(概要)解題完全制霸》，高點文化出版，施敏博士編著，頁13-15(範題4)。 3.《高點·高上租稅各論總複習講義》第一回，施敏編撰，頁56~57。</p>

答：

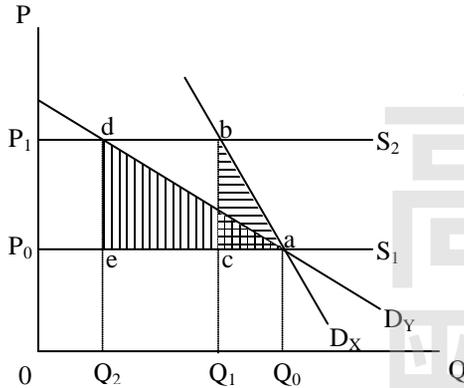
(一)對含糖飲料課徵貨物稅的理論基礎：

消費含糖飲料易產生肥胖、身體發炎及引起心血管慢性疾病，為維護國人健康及降低肥胖率，對含糖產品課徵貨物稅，係基於「劣價財」(demerit goods)之理論依據，就如同對菸品課徵稅捐般，透過「以價制量」、「寓禁於徵」作用。對生產者課稅其產生之向前轉嫁效應，使消費者價格上升、而減少產量降低糖類及含糖產品消費。目前已有英國、法國、比利時、愛爾蘭、挪威、匈牙利、墨西哥、智利、泰國、馬來西亞等國，對含糖飲料課徵特種消費稅。

(二)茲就公平、效率與課稅技術觀點，分析如下

- 1.公平觀點：基於量能課稅之公平原則，應對「奢侈品」課以重稅，對「民生必需品」課以輕稅。而含糖包裝飲料大量在超商及超市販售，已經是非常普遍的民生必需飲品，由於所得低民眾對民生必需品之消費金額占其所得比重相對較高，基於公平觀點，其對含糖飲料課稅之稅額或稅率不宜過高，否則將產生租稅之累退性。
- 2.效率觀點：課徵貨物稅之商品，應選擇「需求彈性小」之商品，若有其他替代品，亦應一併納入課稅考量。從Ramsey最適貨物稅法則觀點，對於喝含糖飲料成癮之消費者而言，課稅使得飲料價格上升，因而

導致消費量減少之程度相對較小(需求彈性 <1)，其無謂損失較小，符合效率觀點；反之，若含糖飲料之需求彈性較大(需求彈性 >1)，則其超額負擔較大。繪圖分析如下：



- (1) 橫座標代表財貨的數量，縱座標代表財貨的價格， D_X 、 D_Y 為未受補償需求曲線。
- (2) 圖中有 D_X 代表需求彈性較小的財貨， D_Y 代表需求彈性較大的財貨。兩條需求曲線(D_X 及 D_Y)相交於a點，此時，均衡價格為 P_0 ，均衡數量為 Q_0 。
- (3) 若課徵相同的稅率，使價格上升，需求量減少，其變化如下：

財貨性質	稅後價格	稅後需求量	需求量減少數
需求彈性小(D_X)	$P_0 \rightarrow P_1$	$Q_0 \rightarrow Q_1$	$Q_0 Q_1$
需求彈性大(D_Y)	$P_0 \rightarrow P_1$	$Q_0 \rightarrow Q_2$	$Q_0 Q_2$

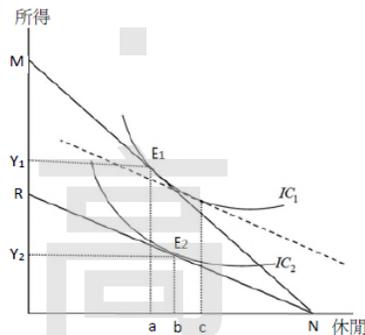
由於無謂損失面積 $\triangle abc(D_X) < \triangle ade(D_Y)$ ，表示課徵相同稅率時，需求彈性愈大者，其效率損失將愈大。因此，最適的租稅應該是「稅率」與「需求彈性」成反方向變動關係，方能使整體社會之無謂損失相對縮小。

3. 課稅技術觀點：貨物稅係於「出廠時」課徵之，具有生產集中、大量課徵之特性，有助於降低稽徵成本，符合課稅技術原則。

乙、測驗題部分：(50分)

- (D) 1 T/GDP (T 為租稅收入， GDP 為國內生產毛額)的意義為何？
 - (A) 國民的納稅能力
 - (B) 政府支出租稅融通的程度
 - (C) 政府稅收的所得彈性
 - (D) 租稅負擔率
- (C) 2 下列何者不應列入Haig-Simons所定義的個人所得項目？
 - (A) 公司提供員工免費午餐
 - (B) 公司幫員工提撥的退休金
 - (C) 公司支付員工出差的旅宿費
 - (D) 公司招待員工國外旅遊的費用
- (A) 3 假設經濟體是開放的，且資金可以在各國之間完全自由流通，若某一小國之政府課徵資本稅，此資本稅的租稅歸宿為何？
 - (A) 由資金需求者負擔全部的租稅
 - (B) 由資金供給者負擔全部的租稅
 - (C) 資金需求者和資金供給者各自負擔一半的租稅
 - (D) 由政府決定資金需求者和資金供給者各自應負擔的租稅
- (D) 4 在哈柏格(A. C. Harberger)模型中， x 為勞動密集產業。若只對 x 產業所使用的資本課稅，下列敘述何者錯誤？
 - (A) 產出效果使資本的相對報酬上升
 - (B) 要素替代效果使資本的相對報酬下降
 - (C) 課稅使 x 財貨的相對價格上升
 - (D) 勞動一定不會負擔租稅
- (C) 5 甲有固定的所得，他消費 X 和 Y 兩商品，這兩商品對甲而言為完全互補， X 和 Y 皆在完全競爭市場生產且邊際成本固定不變。若政府對甲消費的 X 商品課徵從價稅，對 Y 商品不課稅，下列敘述何者錯誤？
 - (A) 甲對 X 商品的受補償需求曲線為垂直線
 - (B) 課稅不會產生超額負擔
 - (C) 課稅只產生替代效果
 - (D) 甲對 X 商品的受補償需求量課稅前後相同

- (A) 6 一消費者活兩期，每期有固定的外生所得，此外若消費者在第一期儲蓄，則第二期可領回所儲蓄金額並有利息所得，反之若在第一期借錢，則第二期要償還所借金額並支付利息費用。若利息所得要課稅，但利息費用可以列作扣除額，下列敘述何者正確？
 (A)若消費者在第一期儲蓄，課稅產生的所得效果使他儲蓄更多
 (B)若消費者在第一期儲蓄，且稅後儲蓄不變，則課稅無超額負擔
 (C)若消費者在第一期借錢，且稅後借入相同金額，則課稅無超額負擔
 (D)若消費者在第一期借錢，課稅產生的替代效果使他借入金額減少
- (A) 7 在一完全競爭市場中，產品的需求函數為 $P=100-Q$ ，供給函數為 $P=50$ ， P 是價格， Q 為數量。若政府對該市場的產品課徵10元的從量貨物稅，則廠商每單位產出須負擔多少元之稅負？
 (A)0 (B)2 (C)5 (D)10
- (D) 8 x 、 y 、 z 三個商品的市場皆為完全競爭，且供給曲線皆為水平線，課徵商品稅前 x 商品的受補償需求量为12,000單位， y 商品的受補償需求量为9,000單位， z 商品的受補償需求量为5,500單位；課徵商品稅後， x 商品的受補償需求量为11,400單位。根據雷姆西法則（Ramsey Rule），稅後 y 商品和 z 商品的受補償需求應分別減少多少單位？
 (A) y 商品減少600單位， z 商品減少600單位 (B) y 商品減少300單位， z 商品減少500單位
 (C) y 商品減少500單位， z 商品減少300單位 (D) y 商品減少450單位， z 商品減少275單位
- (A) 9 下圖之縱軸是所得，橫軸是休閒，用以分析家計部門對於所得與休閒的效用極大選擇。圖中 MN 是政府未對所得課稅時的預算限制線， RN 則是政府對所得課稅後的預算線。課稅使得稅後工資下降，休閒時間增加之總效果中：



- (A)替代效果是 $a \rightarrow c$ ，所得效果是 $c \rightarrow b$ (B)替代效果是 $a \rightarrow b$ ，所得效果是 $a \rightarrow c$
 (C)替代效果是 $c \rightarrow b$ ，所得效果是 $a \rightarrow c$ (D)替代效果是 $b \rightarrow c$ ，所得效果是 $a \rightarrow b$
- (A) 10 在個人效用極大化、兩期（第一期與第二期）消費選擇的模型中，在利息收入課稅但利息費用不可列為扣除額的稅制下，下列敘述何者錯誤？
 (A)儲蓄者必定增加儲蓄
 (B)借款者的借款決策不會改變
 (C)儲蓄者蓄的增減視所得效果和替代效果的相對大小而定
 (D)對儲蓄者而言，替代效果將使其儲蓄減少
- (B) 11 關於「政府對資本利得課稅」以及人民「風險承擔」的關係，下列敘述何者錯誤？
 (A)課稅後報酬率降低，降低人民承擔風險的意願
 (B)課稅後報酬率提高，也提高人民承擔風險的意願
 (C)損失可全額列為扣除額會提高人民承擔風險的意願
 (D)如果政府對資本利得課稅並且允許損失全額扣除，無法確定人民承擔風險意願會如何改變
- (B) 12 甲的邊際稅率為0.4，乙的邊際稅率為0.05。假設慈善捐款可以全額列入扣除額（deduction），下列敘述何者正確？
 (A)甲慈善捐款2萬元後，其應納稅額可以減少2萬元
 (B)甲慈善捐款2萬元後，其應納稅額可以減少8,000元
 (C)如果甲、乙同樣有慈善捐款2萬元，乙比甲減少較多的應納稅額
 (D)如果甲、乙同樣有慈善捐款2萬元，甲、乙兩人應納稅額減少相同的金額
- (C) 13 假設李先生適用的邊際稅率為40%，課稅的有價證券報酬率為5%，免稅政府債券的利率為3.5%，李

先生追求稅後所得最大，則下列敘述何者正確？

- (A) 李先生應該購買課稅的有價證券，因為其稅前報酬率較高
 (B) 李先生應該購買免稅政府債券，因為他不會有租稅負擔
 (C) 李先生應該購買免稅政府債券，但他仍然有租稅負擔
 (D) 李先生應該購買課稅的有價證券，因為其稅後報酬率較高
- (A) 14 個人出售105年後取得之房地產，在計算其課稅所得時，稅法允許將計算土地增值稅之土地增值總數額扣除，原因為何？
 (A) 避免重複課稅 (B) 以稅額扣抵方式給予租稅優惠
 (C) 防止產生稅負急遽效果 (bunching effect) (D) 降低納稅者之遵從成本 (compliance cost)
- (D) 15 根據我國所得稅法的規定，對於受贈自其他個人而取得之財產免徵所得稅，其理由為何？
 (A) 不屬於Haig-Simons定義之所得 (B) 稽徵成本太高 (C) 配合社會福利政策 (D) 避免重複課稅
- (B) 16 依據所得稅法相關規定，納稅義務人與其配偶可以選擇各類所得是否分開計算稅額，該項規定主要考量為何？
 (A) 降低租稅嫁妝 (tax dowry) (B) 稅制的婚姻中立性 (marriage neutral)
 (C) 增加政府稅收 (D) 提升所得稅的累進程度
- (C) 17 在分析公司所得稅租稅歸宿時，將公司所得稅視為對資本的報酬課稅，而不是對公司的利潤課稅，其理由為何？
 (A) 公司所得稅的稅基不包括經濟利潤
 (B) 借款的利息費用被包括在公司所得稅的稅基內
 (C) 股東投資的機會成本被包括在公司所得稅的稅基內
 (D) 公司所得稅對保留盈餘不課稅
- (C) 18 我國於107年將未分配盈餘加徵營利事業所得之法定稅率從10%調降至5%，該項稅率調降政策可達成下列何種目的？
 (A) 降低稅負之急遽效果 (B) 降低公司之順從成本
 (C) 減輕公司以保留盈餘方式累積資金之稅負成本 (D) 提供公司發放更多股利給股東之誘因
- (A) 19 下列那些不須依所得基本稅額條例規定繳納所得稅？①在中華民國境內無固定營業場所之公司組織
 ②獨資或合夥組織之營利事業 ③各級政府公有事業 ④教育、文化、公益、慈善機關或團體
 (A) ①②③④ (B) 僅②③④ (C) 僅③④ (D) 僅①③
- (D) 20 關於我國加值型營業稅之敘述，下列何者正確？
 (A) 為單一階段特種消費稅 (B) 為單一階段一般消費稅
 (C) 為多階段特種消費稅 (D) 為多階段一般消費稅
- (C) 21 關於加值型營業稅之零稅率，係指下列何者？
 (A) 免課稅 (B) 於進口貨物時使用 (C) 銷項稅率為零，進項稅額可退回或扣抵 (D) 不得申請退稅
- (B) 22 對於我國現行特種貨物及勞務稅之敘述，下列何者正確？
 (A) 採從量課稅 (B) 採比例稅率課稅
 (C) 採屬人兼屬地課稅原則 (D) 對房屋、土地買賣所賺取之資本利得加以課稅
- (C) 23 有關對不動產課徵財產稅之敘述，下列何者正確？
 (A) 臺灣目前對不動產課徵的土地稅、房屋稅、契稅，屬於國稅
 (B) 容易產生租稅輸出 (tax export) 的現象
 (C) 依傳統觀點之財產稅歸宿分析，在土地供給固定且土地為高所得者持有下，認為土地稅為累進稅
 (D) 依傳統觀點之財產稅歸宿分析，對土地課稅視為對資本課稅
- (B) 24 有關財產稅歸宿分析之論述，下列何者正確？
 (A) 傳統觀點認為土地稅的累進性大於房屋稅的累退性
 (B) 在部分均衡分析下，傳統觀點認為租稅歸宿與供需彈性有關
 (C) 在新觀點下，當所有地區皆課徵相同比例之財產稅時，稅負將完全由住宅消費者負擔
 (D) 利益觀點將財產稅視為定額稅，因此對財產課稅不會有超額負擔
- (A) 25 依遺產及贈與稅法規定，下列何者死亡時應就其境內境外全部遺產課徵遺產稅？
 (A) 經常居住在中華民國境內之中華民國國民 (B) 經常居住在中華民國境外之中華民國國民
 (C) 經常居住在中華民國境內之非中華民國國民 (D) 經常居住在中華民國境外之非中華民國國民