

# 《財政學概要》

一、何謂拉弗曲線 (Laffer Curve)？試繪圖並說明其緣由。(25分)

<b>試題評析</b>	本題屬於小題大作的題型，由於題目的問題很小，因此考生要盡可能的詳細說明拉佛曲線中稅率與稅收的關係與其成原因，才能得到高分；至於數學分析則視考生理解能力自行選擇是否說明，而非必要。 拉弗曲線為供給面經濟學家拉弗 (Laffer) 於1970年代提出，該曲線描述稅率與稅收的關係，稅收會隨稅率增加而先遞增，後遞減的現象。
<b>考點命中</b>	《財政學講義第三回》，張政編撰，第三篇第五章：租稅理論－課稅效果，P.113內容及上課筆記與講解。

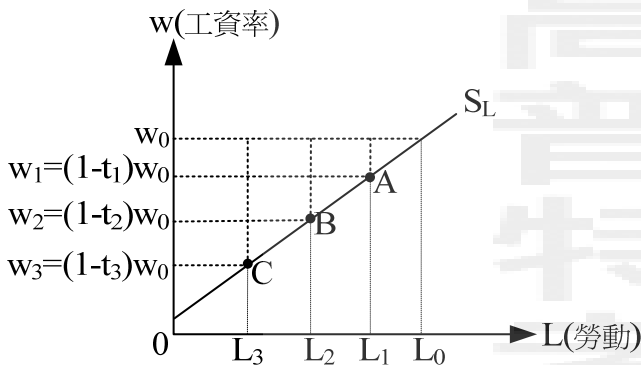
**答：**

(一)歷史緣由：1970年代美國面臨停滯性通貨膨脹，美國雷根總統的經濟顧問拉弗 (Laffer)，提出美國當時的稅率已經過高，因此降低稅率刺激勞動誘因增加產出，使得總合供給增加，亦稱供給面經濟學派。

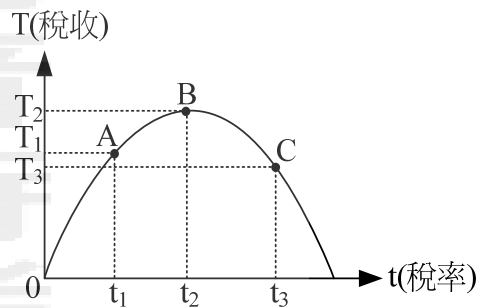
(二)拉弗曲線的定義：假設勞動供給曲線呈現正斜率時(即「替代效果」大於「所得效果」)，拉弗曲線描述稅率與稅收的關係，稅收會隨稅率增加而先遞增，後遞減的現象所得的稅率彈性說明。亦即，稅收最大時所並非對應著最高稅率，換言之，某一水準的稅收，將都會對應著高低兩種稅率。其原因如下：

- 1.稅率與稅後所得成呈現反向關係，當稅率上升、稅後所得將下降，而稅收最終的增減情況視兩者變動相對大小而定。
- 2.稅收增加階段：稅率增加使稅收增加幅度「大於」稅後所得下降使稅收減少幅度，此時所得的稅率彈性(絕對值)小於1。
- 3.稅收減少階段：稅率增加使稅收增加幅度「小於」稅後所得下降使稅收減少幅度，此時所得的稅率彈性(絕對值)大於1。

(三)圖形：以課徵薪資所得稅說明拉弗曲線的關係



(圖一)



(圖二)

(四)圖形分析

- 1.若政府課徵薪資比例稅，且個人課稅使工資率下降的替代效果大於所得效果時，其勞工供給曲線如圖一所示SL隨工資率上升呈現正斜率。
- 2.圖一說明為課稅時工資率為 $w_0$ 、勞動供給量為 $L_0$ ，隨稅率增加(為 $t_1$ 、 $t_2$ 、 $t_3$ )，稅後工資率降低，勞動供給量亦降低(為 $L_1$ 、 $L_2$ 、 $L_3$ )，而政府稅收分別為A點  $T_1 = t_1 \cdot w_1 \cdot L_1$ 、B點  $T_2 = t_2 \cdot w_2 \cdot L_2$ 、C點  $T_3 = t_3 \cdot w_3 \cdot L_3$ 。

3.圖二說明圖一的各稅收與稅率的關係：

- (1)A點至B點：遞增階段，表示稅率上升稅收仍然增加(所得的稅率彈性小於1)。

(2)B點：達到最大稅收，此時最大稅收對應的最適稅率為 $t_2$ 。

(3)B點至C點：遞減階段，表示稅率上升稅收開始減少(所得的稅率彈性大於1)。

### (五)數學分析

1.政府稅收為稅率\*工資率\*勞動數量： $T = t \cdot w \cdot L$ ，將 $w \cdot L$ 定義勞動所得 $I_L$

2.稅率增加對政府稅收的影響：

$$\frac{dT}{dt} = \frac{d(t \cdot Y_L)}{dt} = I_L + t \cdot \frac{dY_L}{dt} = I_L \left(1 + \frac{dY_L}{dt} \cdot \frac{t}{Y_L}\right) = Y_L(1 - \varepsilon_{Y_t})$$

，其中 $\varepsilon_{Y_t}$ 為所得的稅率彈性

3.稅收與稅率的關係：

(1)當 $\varepsilon_{Y_t} < 1 \rightarrow \frac{dT}{dt} = Y_L(1 - \varepsilon_{Y_t}) > 0$ ：表示稅率上升稅收仍然增加，位於拉弗曲線的遞增階段。

(2)當 $\varepsilon_{Y_t} > 1 \rightarrow \frac{dT}{dt} = Y_L(1 - \varepsilon_{Y_t}) < 0$ ：表示稅率上升稅收開始減少，位於拉弗曲線的遞減階段。

(3)當 $\varepsilon_{Y_t} = 1 \rightarrow \frac{dT}{dt} = Y_L(1 - \varepsilon_{Y_t}) = 0$ ：表示最適稅率使稅收最大，位於拉弗曲線的最高點。

(六)結論：拉佛曲線說明稅率與稅收的關係，稅收會隨稅率增加而先遞增後遞減，表示所得稅率彈性(絕對值)先小於1而後大於1，稅收最大時所並非對應著最高稅率，換言之，某一水準的稅收，將都會對應著高低兩種稅率。

二、試述租稅歸宿的法定歸宿 (statutory incidence) 和經濟歸宿 (economic incidence) 的差異。租稅歸宿的分析有局部均衡分析 (partial equilibrium analysis) 和一般均衡分析 (general equilibrium analysis)，二者有何區別？(25分)

試題評析	<p>本題屬於大題小作的題型，由於題目範圍太大，因此考生在時間限制下不適合完整敘述各部分，因此必須把握關鍵內容回答，仍以完整作答為此題的策略。</p> <p>法定歸宿為政府租稅的課徵對象，經濟歸宿為最終租稅承擔者；而局部(或部分)均衡分析與一般均衡分析兩者的差異在於，分析租稅課徵的轉嫁與歸宿是否只會停留在某單一市場中，而一般均衡分析說明當商品與租稅具流動性時，租稅歸宿將影響經濟體系內所有要素、商品、消費者與廠商。</p>
考點命中	<p>1.《財政學講義第三回》，張政編撰，第三篇第三章：租稅概論，P.43內容及上課筆記與講解。</p> <p>2.《財政學講義第三回》，張政編撰，第三篇第五章：租稅理論－課稅效果，P.91～P.109內容及上課筆記與講解。</p>

### 答：

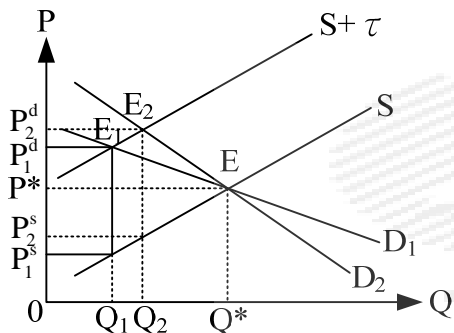
#### (一)法定歸宿與經濟歸宿

- 1.法定歸宿：亦即納稅人，依法律規定繳納租稅，為政府租稅最初課徵的對象，或稱為「租稅衝擊」發生。
- 2.經濟歸宿：亦即負稅人，即實際租稅的承擔者，當租稅不再發生轉嫁時租稅最終的著落處即是經濟歸宿，或稱為「租稅歸宿」。
- 3.當租稅不發生轉嫁時，法定歸宿即為經濟歸宿，此類租稅稱為「直接稅」。
- 4.當租稅發生轉嫁時，法定歸宿則不為經濟歸宿，此類租稅稱為「間接稅」。

(二)局部(或部分)均衡分析：針對單一市場進行租稅歸宿分析，適用於該市場商品與其他市場商品獨立，或影響的程度可忽略；其租稅歸宿分析可分為完全競爭市場與獨占市場情況，茲以完全競爭市場情況分析：

- 1.完全競爭市場租稅歸宿分析：租稅歸宿與「課徵對象」(消費者或生產者)、「課徵方式」(從量課徵或重價課徵)無關，而與「供需曲線相對彈性大小」有關，需求彈性越大(或供給彈性越小)時，消費者的租稅負擔越小(生產者越大)，反之，需求彈性越小(或供給彈性越大)時，消費者的租稅負擔越大(生產者越小)

2.圖形：以對生產者課徵從量稅分析



在相同供給曲線S之下，需求線D1的彈性較大、需求線D2的彈性較小，則D1之下消費者與生產者租稅負擔比 $(\frac{P_1^d P^*}{P_1^s P^*})$ 「低於」D2之下消費者與生產者租稅負擔比 $(\frac{P_2^d P^*}{P_2^s P^*})$ 。

表示當供給彈性不變時，需求彈性越大時租稅負擔越小；同時，彈性越大時，交易量減少程度越大，政府稅收將越少。

(三)一般均衡分析：針對多個市場進行租稅歸宿分析，最常使用的架構為兩人、兩商品、兩廠商、兩要素的經濟體系，適用於該商品或要素具有流動性時，分析租稅課徵在各市場轉嫁情況，以差異租稅歸宿的架構下，可分析：商品稅、所得稅、一般要素稅、部分要素稅，茲以部分要素稅進行以下分析：

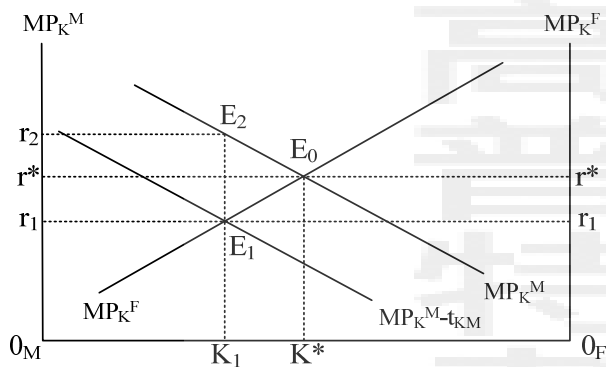
1.哈柏格(Harberger)一般均衡分析假設

(1)經濟體系中存在兩個產業，製造業(M)與食品業(F)，各使用兩種生產要素：勞動(L)、資本(K)，生產函數各為  $M=M(L_M, K_M)$ 、 $F=F(L_F, K_F)$ 。

(2)總要素供給、且具流動性

(3)商品與要素市場皆為完全競爭市場

2.圖形：對製造業(M)資本課稅(部分要素稅tKM)



(1)橫軸為經濟體系內資本的總量，縱軸表示資本的邊際報酬。

(2)製造業的資本邊際報酬曲線為MPKM(左下方OM為其原點)，食品業的資本邊際報酬曲線為MPKF(右下方OF為其原點)。

(3)對製造業資本課徵要素稅tKM，使製造業每單位資本邊際報酬下降，即MPKM曲線移至MPKM-tKM。

(4)稅前均衡：MPKM=MPKF時，交於點E0，均衡資本報酬率：r\*。

(5)稅後均衡：MPKM - tKM =MPKF時，交於點E1，稅後均衡資本報酬率：r1，其中的  $\overline{K^*K_1}$  資本量由製造業(M)流向食品業(F)。

(6)由於要素自由流動，因此即使食品部門的資本，亦因租稅轉嫁發生而承擔部分租稅，而使其邊際報酬下降為r1。

3.由課稅部門的「要素替代效果」與「產量效果」可分析，對資本課稅但對勞動要素的轉嫁情況，故一般

均衡經濟體系下，最終將影響所有部門與所有要素，亦即即使對製造業的資本課稅，課稅效果將轉嫁於食品業的資本報酬與兩產業的勞動報酬上。

#### (四)結論

- 1.法定歸宿為政府租稅的課徵對象，經濟歸宿為最終租稅承擔者，兩者是否相同端視租稅轉嫁是否發生。
- 2.局部均衡分析乃針對單一市場商品(或要素)供需雙方的彈性大小，影響租稅歸宿的結果；而一般均衡分析重視商品或要素在可流動的情況下，租稅歸宿不會停在某一課稅市場商品或要素，亦會轉嫁至其他市場商品或其他要素，兩者最大差異在於：
  - (1)市場間是否獨立或其影響極小而可忽略。
  - (2)要素的總供給是否固定，要素是否可自由流動。

#### 乙、測驗題

- C 1 政府可以在不減損任何人的福利水準下，透過資源配置的調整，提高其他人的利益，此現象稱為：  
 (A)外部不經濟 (external diseconomies) (B)柏瑞圖最適 (Pareto optimum)  
 (C)柏瑞圖改善 (Pareto improvement) (D)投票矛盾 (voting paradox)
- C 2 下列之式子，何者正確？(MPB 表示邊際私人利益；MSB 表示邊際社會利益；MEB 表示邊際外部利益；MSC 表示邊際社會成本；MPC 表示邊際私人成本；MEC 表示邊際外部成本)  
 (A)  $MPB = MSB + MEB$  (B)  $MSB = MSC + MPB$  (C)  $MSC = MPC + MEC$  (D)  $MSC = MPB + MEC$
- A 3 若一個廠商其生產活動產生外部利益時，其個人最適產量及價格與社會最適水準之產量及價格相比較，將如何？  
 (A)產量太少、價格太低 (B)產量太多、價格太高 (C)產量太多、價格太低 (D)產量太少、價格太高
- D 4 在財產權歸屬已知的情況下，為矯正外部性 (externality) 的措施，不包括下列那一項？  
 (A)課徵皮古稅 (Pigouvian tax) (B)給予補貼 (subsidy)  
 (C)設定配額 (quota) (D)自願性協商 (voluntary negotiation)
- C 5 下列關於外部性的特性，何者錯誤？  
 (A)消費者及生產者都有可能產生外部性 (B)公共財可被視為外部性的特例  
 (C)所有外部性都是造成不利的影響 (D)外部性問題的產生是因為對資源使用權的歸屬不明確
- D 6 下列關於外部成本的敘述，何者正確？  
 (A)貨幣性外部成本的發生，將使得市場均衡產出小於社會最適產出  
 (B)貨幣性外部成本的發生，將使得市場均衡產出大於社會最適產出  
 (C)技術性外部成本的發生，將使得市場均衡產出小於社會最適產出  
 (D)技術性外部成本的發生，將使得市場均衡產出大於社會最適產出
- C 7 若增加一個人消費某一既定數量財貨，並不會減少其他人對該財貨的可消費量，則我們可以認為該財貨為：  
 (A)殊價財 (B)純私人財 (C)具非敵對性消費 (D)無法適用排他原則
- B 8 下列何者非屬於自然獨占 (natural monopoly) 的特性？  
 (A)平均成本遞減 (B)平均成本低於邊際成本  
 (C)平均成本高於邊際成本 (D)邊際成本遞減
- D 9 當特定消費行為具有外部利益 (external benefit) 時，則下列敘述何者正確？  
 (A)此消費行為之邊際社會利益等於邊際私人利益 (B)市場數量超過社會最適數量  
 (C)市場數量等於社會最適數量 (D)此消費行為之邊際社會利益高於邊際私人利益
- D 10 下列何種情況會導致市場失靈？  
 (A)政府不干預市場運作 (B)市場沒有進入障礙  
 (C)供需雙方具有完全資訊 (D)財貨出現外部性
- A 11 下列關於華格納法則 (Wagner's law) 之敘述，何者錯誤？  
 (A)政府支出的成長型態乃呈階梯式的增加  
 (B)政府支出的所得彈性大於一  
 (C)政府支出增加的速度大於國民所得增加的速度  
 (D)政府支出不論絕對量或對國民所得的相對量，都與經濟成長呈正相關

- A 12 亞羅 (K. Arrow) 提出，在個人偏好的訊息已知下，若要由個人偏好形成社會偏好，下列何者非其必須滿足之條件？  
 (A)社會偏好由獨裁者決定 (B)偏好函數具備遞移性  
 (C)投票規則不予限制 (D)社會偏好函數應能涵蓋所有可能的個人偏好
- D 13 下列何者對於布坎南 (J. M. Buchanan) 與杜洛克 (G. Tullock) 所提出的「最適多數決」理論的敘述最正確？  
 (A)最適多數決為簡單多數決  
 (B)最適多數決為一致決議  
 (C)「最適多數決」決定於政治外部成本線與決策成本線相交之處  
 (D)「最適多數決」決定於政治外部成本與決策成本加總最小之處
- D 14 為解決醫療保險市場出現的逆選擇 (adverse selection) 問題，可採行下列何種措施？  
 (A)限制就醫次數 (B)採用部分負擔 (co-payment) 的制度  
 (C)採用自付額 (deduction) 的制度 (D)強制納保
- B 15 若財貨的供給價格彈性大於需求價格彈性，在政府對該財貨課徵從量貨物稅時，則相較於消費者，供給者所負擔的稅負將會：  
 (A)較多 (B)較少 (C)相同 (D)全部稅負
- A 16 依據柯列特-漢格法則 (Corlett and Hague rule)，對於休閒的互補財，應該課徵：  
 (A)較高的稅率 (B)較低的稅率 (C)相同的稅率 (D)零稅率
- B 17 假定其他情況不變，若對勞動所得 (labor income) 課稅，稅率的提高，將使得休閒的機會成本：  
 (A)上升 (B)下降 (C)不變 (D)無關係
- B 18 一項租稅被稱為累進稅，主要是指：  
 (A)高所得者較低所得者繳納較多的稅額 (B)平均稅率隨著所得的提高而上升  
 (C)平均稅率隨著所得的提高而下降 (D)高所得者和低所得者，平均稅率相同
- A 19 符合效率的最適貨物稅 (optimal commodity taxation)，與下列何者相關？  
 (A)在取得既定稅收的情況下，無謂損失最小 (B)如何取得最大稅收  
 (C)對高所得者多課稅 (D)對休閒應課稅
- B 20 「在其他情況不變下，為求課稅的無謂損失最小化，稅率應設定為使各課稅財貨的需求量等比率變動」，此敘述是指：  
 (A)對應原則 (correspondence principle) (B)雷姆斯法則 (Ramsey rule)  
 (C)中立性原則 (neutrality principle) (D)公平原則 (equity principle)
- A 21 邊際稅率是指下列何者？  
 (A)稅收的變動量除以稅基的變動量 (B)稅率的變動量除以稅基的變動量  
 (C)稅收除以稅基 (D)稅收除以稅率
- C 22 站在地方政府的角度，在同樣的補助金額下，一般而言，地方政府最喜歡中央政府採取：  
 (A)有限額的配合補助款 (closed-ended matching grant) (B)無限額的配合補助款 (opened-ended matching grant)  
 (C)一般無條件補助款 (general unconditional grant) (D)大分類補助款 (block grant)
- D 23 我國現行預算法規定，在下列那一種情形發生時，可辦理特別預算？  
 (A)所辦理事業因重大事故，使經費超過法定預算時 (B)依法律增設新機關時  
 (C)依法律增加業務或事業，致增加經費時 (D)發生重大災變時
- A 24 通貨膨脹對於政府實質債務的影響為：  
 (A)會降低政府的實質債務 (B)會增加政府的實質債務  
 (C)不影響政府的實質債務 (D)對政府實質債務的影響不確定
- C 25 下列那一項是我國現行預算期間的說明？  
 (A)會計年度 2 年，採曆年制 (B)會計年度 2 年，採七月制  
 (C)會計年度 1 年，採曆年制 (D)會計年度 1 年，採七月制