

《租稅各論》

試題評析

第一題：本題考租稅福利成本，並比較所得固定下之所得稅與特產稅的福利成本之差異，實質上此乃「一般銷售稅」與「特種銷售稅」之比較，屬於租稅各論基本重點，關鍵在於繪圖分析並比較預算限制線的斜率及替代效果，只要有系統地將過程分析清楚，應可拿高分。

第二題：租稅資本化乃近兩年的顯學，屢次出現於99年地方特考及100年稅務特考的選擇題中，便可預知趨勢。本題的重點在於繪圖分析，並討論財產的供給彈性大小與租稅資本化的關聯。

綜合而言，今年題目尚屬難易適中，對於普通考生而言，應可拿約60分，程度好者80分以上亦應不難。

甲、申論題部份：(50分)

一、何謂「租稅的福利成本」？試以特產稅之課徵為例，說明租稅福利成本之衡量方式，並比較在所得固定的情況下，課徵所得稅與特產稅之福利成本的相對大小。(25分)

答：

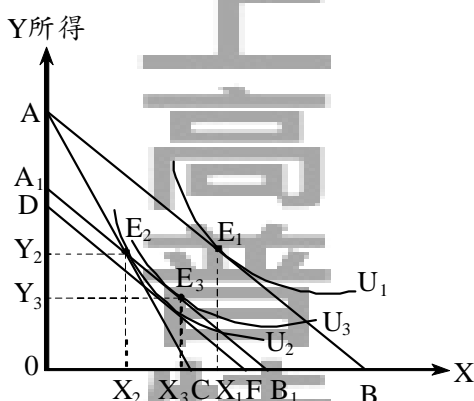
(一)租稅的福利成本，又名超額負擔(excess burden)或無謂損失(welfare loss)，用來衡量政府課稅是否具有經濟效率。若課稅使財貨的相對價格改變，產生替代效果，而導致資源配置的扭曲，則產生租稅的福利成本；又如因課稅導致之生產者剩餘及消費者剩餘的損失總合，大於政府的租稅收入者，其差額即社會無謂損失。租稅的福利成本愈大，愈不具經濟效率。

(二)在所得固定的情況下，課所得稅就如同對所有貨物課徵「一般銷售稅」，而特產稅乃對特定貨物課徵「特種銷售稅」。故實質上此乃「一般銷售稅」與「特種銷售稅」之比較，繪圖分析如下：

1. 假設：

- (1) 僅考慮財貨市場。
- (2) 為完全競爭市場。
- (3) 賺取所得之勞動供給量固定。

2. 圖示：



橫軸為X財貨，縱軸為所有其他財貨(或貨幣所得)。

3. 說明：

(1) 稅前：AB為預算線，表示消費者最多可購買0B單位的X財貨或0A單位的Y財貨，無異曲線U₁與預算線切於E₁點，消費者購買X₁單位的財貨。

(2) 稅後：

① 特種銷售稅：若只對X課稅，而其他財貨不課稅，預算由AB移至AC，U₂為新的效用水準，新的均衡點為E₂，消費組合為(X₂, Y₂)。

② 一般銷售稅：在相同的稅收下，改課一般銷售稅，預算線穿過E₂點由AB平行移至A₁B₁，與無異曲線

【版權所有，重製必究！】

U_3 切於均衡點 E_3 ，消費組合為 (X_3, Y_3) 。此時X財貨減少 BB_1 ，Y財貨減少 AA_1 ，而 $\frac{BB_1}{OB} =$

$\frac{AA_1}{OA}$ ，即每一種財貨需求量等比例減少（猶如單一稅率），可極小化課稅所造成的福利損失，最具中立性。

(3)租稅的福利成本：

①相對價格比：特種銷售稅：X、Y財稅後相對價格 $\frac{(1+t)P_x}{P_y} > \frac{P_x}{P_y}$ 稅前價格，相對價格改變，租稅非

中立性。而一般銷售稅：X、Y財稅後相對價格 $\frac{(1+t)P_x}{(1+t)P_y} = \frac{P_x}{P_y}$ 稅前價格，財貨相對價格不受影響，只產生所得效果而無替代效果，具租稅中立性。

②故課徵一般銷售稅的效用為 U_3 ，優於課特種銷售稅之 U_2 ，故兩者差距 U_2U_3 之距離（A.D），即為超額負擔。

4.結論：就租稅之福利成本而言，在政府稅收相同的前提下，課徵一般銷售稅優於特種銷售稅，亦即「所得稅」優於「特產稅」。

【參考書目】

- 1.施敏《租稅各論》，P.8-27~8-28。
- 2.施敏《財政學》，P.14-15~14-16。

二、何謂「租稅資本化」？在何種情況下，財產稅將能完全的資本化（Full Capitalization）？又在何種情況下，財產稅僅能部分的資本化（Partial Capitalization）？（25分）

答：
(一)

- 1.租稅資本化又稱為租稅折入資本，係指財產交易時，買方會預期未來所需支付的租稅，將未來所需繳納的租稅按照當時利率還原為資本，由買價中扣除，以支付較便宜的資本價格，往後的稅負雖由買方按期繳納，事實上稅負卻由賣方負擔。
- 2.典型的代表是「地價稅」，土地所有人每年需繳納地價稅，買方於購買時，會將地價稅還原，並於購價中扣除。如：有一筆土地市價為\$5,000,000，估計未來平均每年需繳地價稅\$100,000，當時市場公平利率為5%，若打算永續持有，則：

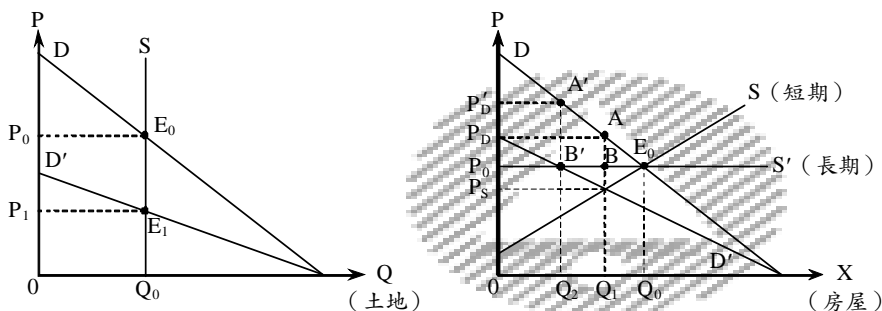
$$\text{租稅還原為資本} = \frac{100,000}{5\%} = \$2,000,000$$

$$\text{資本淨價格（買價）} = \$5,000,000 - 2,000,000 = \$3,000,000$$

買方藉由降低購價，將租稅移轉予「賣方」負擔，亦即當時的地主將負擔全部稅額。

- (二)對土地課稅：由於土地供給量固定，其供給彈性為零，對土地課稅時，地主之稅後收入減少，租稅無法向前轉嫁，所有稅負由當時的地主（土地所有權人）負擔，產生「完全」的租稅資本化（capitalization）的效果。如下圖所示。

【版權所有，重製必究！】



(三)對房屋課稅：

- 1.由於建築物的供給量會改變，其供給是有彈性的，所以對房屋課稅，稅負會全部或部分轉嫁給消費者負擔，而使房屋價格上漲。如上方右圖所示，短期房屋供給曲線為正斜率，價格將由 P_0 上升為 P_D ，故消費者要承擔部份租稅，因此租稅僅能部分資本化。
- 2.長期下，建築物的供給曲線將成水平線，供給具有完全彈性，所有的供給者在價格低於 P_0 時，就不願意供給，故均衡時價格上漲至 $P_{D'}$ ，稅負將完全由房屋消費者(或承租戶)負擔。

(四)綜上所述，財產之供給彈性愈小，其租稅資本化的程度愈高，亦即租稅由當時的地主負擔；若財產之供給彈性愈大，則租稅資本化的程度愈低，亦即消費者要負擔部份或全部的租稅。

【參考書目】

施敏《財政學》，P11-4、P.15-6~15-7。

乙、測驗題部分：(50分)

- (B) 1 我國現行關稅課徵對象之規定，下列何者正確？
 (A)僅對出口貨物課稅 (B)僅對進口貨物課稅
 (C)對進出口貨物均課稅 (D)對存入物流中心之貨物加工後出口課稅
- (D) 2 就住宅政策而言，下列何者屬於稅式支出 (tax expenditure) 之措施？
 (A)興建國民住宅 (B)提供沒有能力購屋家庭租金補貼
 (C)提供購置住宅貸款利息補貼 (D)購屋借款利息准予自課稅所得中扣除
- (C) 3 公司所得稅的課徵可能因為物價上漲而發生虛盈實稅的現象，其主要係下列何項因素所造成？
 (A)租金費用 (B)利息費用 (C)折舊費用 (D)薪資費用
- (D) 4 在其他條件不變下，對包括休閒在內的所有商品均課以相同稅率之銷售稅，與定額稅相比較，下列敘述何者正確？
 (A)定額稅之稅後福利較高 (B)銷售稅之稅後福利較高
 (C)銷售稅與定額稅之稅後福利均不變 (D)兩者之稅後福利相同
- (C) 5 一般而言，就逃稅誘因之大小而言，其與稅率和稽查率兩者間的關係，乃係：
 (A)與兩者均成正比關係
 (B)與兩者均成反比關係
 (C)與稅率成正比關係，但與稽查率成反比關係
 (D)與稅率成反比關係，但與稽查率成正比關係
- (A) 6 我國所得稅法為減輕物價膨脹之影響，對個人與營利事業分別採用何種方法來調整之？
 (A)前者採物價指數連動法、後者採資產重估價法 (B)兩者均採物價指數連動法
 (C)前者採資產重估價法、後者採物價指數連動法 (D)兩者均採資產重估價法
- (C) 7 X、Y與Z為三種依固定規模報酬技術生產的財貨，市場均衡價格均為一元，當其價格等幅度上升時，受補償需求量的下降幅度由大至小依序為Z、X及Y。假定其他情況不變，應如何

對三者課稅以使總超額負擔極小？

- (A)Y之稅率最高、Z則次之、X之稅率最低 (B)X之稅率最高、Y則次之、Z之稅率最低
(C)Z之稅率最高、X則次之、Y之稅率最低 (D)三者課徵相同稅率

- (B) 8 當供給曲線為正斜率，若商品的需求彈性等於零，則租稅轉嫁程度為何？
(A)完全不轉嫁 (B)完全轉嫁 (C)部分前轉 (D)部分後轉
- (D) 9 假設其他條件不變，下列有關租稅轉嫁與歸宿的敘述，何者錯誤？
(A)課稅分析的期間愈長，稅負愈容易轉嫁 (B)稅基愈寬廣的廣基稅，稅負愈容易轉嫁
(C)供給價格彈性愈大的廠商，稅負愈容易轉嫁 (D)政府課稅的轄區愈小，稅負愈容易轉嫁
- (B) 10 若X、Y為互補財，X之供給為無彈性，則對X課從量稅，在其他條件不變情況下，對X、Y之價格的影響為何？
(A)X上升，Y上升 (B)X不變，Y不變 (C)X上升，Y下降 (D)X不變，Y上升
- (B) 11 若X之供給曲線為水平，且需求曲線之價格彈性大於一，則提高對X課從量稅，在其他條件不變的情況下，下列何者為正確？
(A)稅收增加 (B)稅收減少 (C)價格不變 (D)產量不變
- (B) 12 在其他條件不變下，就理論言，假設休閒為正常財，課徵遺產稅對被繼承人勞動供給的影響為何？
(A)勞動供給必定減少
(B)若替代效果大於所得效果，則勞動供給減少
(C)若替代效果小於所得效果，則休閒增加
(D)沒有影響
- (D) 13 假設資本總額固定，全國只有A、B兩地方，其稅前報酬率分別以 r_a 、 r_b 表示，稅後報酬率分別以 r'_a 、 r'_b 表示，若A地方財產稅稅率高於B地方，則依財產稅歸宿的新觀點，在長期均衡下，下列敘述何者正確？
(A) $r_a < r_b$ 且 $r'_a < r'_b$ (B) $r_a < r_b$ 且 $r'_a = r'_b$ (C) $r_a = r_b$ 且 $r'_a < r'_b$ (D) $r_a = r_b$ 且 $r'_a = r'_b$
- (B) 14 個人所得稅之免稅額與扣除額之減免方式有所得減除與稅額扣抵兩種，其減稅實益與個人邊際稅率之關係為何？
(A)兩者之減稅實益均與個人邊際稅率無關
(B)前者之減稅實益與個人邊際稅率呈正相關，但後者與個人邊際稅率無關
(C)前者之減稅實益與個人邊際稅率無關，但後者與個人邊際稅率呈正相關
(D)前者之減稅實益與個人邊際稅率呈負相關，但後者與個人邊際稅率呈正相關
- (D) 15 下列有關地價稅之敘述，何者錯誤？
(A)屬於財產稅性質 (B)以公告地價為基礎課徵
(C)原則上對土地所有權人課稅 (D)一般土地採比例稅率
- (D) 16 綜合所得稅的課徵，必須考量水平公平原則，下列那一項目與水平公平無關？
(A)課稅單位 (B)扶養親屬免稅額 (C)醫療支出扣除額 (D)所得級距
- (C) 17 課徵綜合消費稅 (comprehensive consumption tax) 會產生下列何種經濟效果？
(A)將減少目前的儲蓄 (B)將減少未來的儲蓄
(C)將不會影響儲蓄的動機 (D)將不會對勞務的支出課稅
- (C) 18 對廠商所製造之產品課稅後，其轉嫁程度與供給彈性大小之關係，在下列之敘述中何者正確？
(A)前轉與產品供給彈性成反比，而後轉與要素供給彈性亦成反比
(B)前轉與產品供給彈性成正比，而後轉與要素供給彈性亦成正比
(C)前轉與產品供給彈性成正比，但後轉與要素供給彈性卻成反比
(D)前轉與產品供給彈性成反比，但後轉與要素供給彈性卻成正比

- (C) 19 當商品在消費上相互無關時，要極小化租稅超額負擔，稅率制度應如何安排？
 (A)使每種商品需求量等額減少 (B)使每種商品需求量等比例減少
 (C)與課稅商品受補償需求彈性成反比 (D)與課稅商品受補償需求彈性成正比
- (C) 20 設有X、Y、Z三種商品，其中Y的生產具有外部成本，Z的生產具有外部利益，則在其他條件不變的情況，就租稅之效率原則，下列何者為正確？
 (A)X、Y、Z均課相同的租稅 (B)X最重，Y次之，Z最輕
 (C)Y最重，X次之，Z最輕 (D)Y最重，Z次之，X最輕
- (B) 21 假設名目利率為10%、稅率20%、預期通貨膨脹率5%。若對利息所得課稅，則對儲蓄者而言，稅後的實質利率為多少%？
 (A)2% (B)3% (C)4% (D)5%
- (A) 22 若X、Y為二種互為獨立商品 (unrelated commodities)，且X之需要的價格彈性大於Y的需要價格彈性，在其他條件不變之情況下，就租稅效率原則，有關租稅之課徵，下列敘述何者正確？
 (A)應使X、Y之需要量同比例減少 (B)應使X、Y之價格同比例上升
 (C)X之稅率大於Y稅率 (D)X之稅率等於Y稅率
- (A) 23 在兩部門一般均衡模型中，若公司部門為勞動密集產業，而非公司部門為資本密集產業，則公司所得稅課稅的結果如何？
 (A)產量效果會使資本稅後報酬一定上升 (B)產量效果會使資本稅後報酬一定下降
 (C)要素替代效果會使資本稅後報酬一定上升 (D)總效果會使資本稅後報酬一定下降
- (C) 24 對某一產品單獨課徵貨物稅，在其他條件不變下，一般而言，課稅稅率提高一倍，其超額負擔為原先的幾倍？
 (A)一倍 (B)二倍 (C)四倍 (D)八倍
- (C) 25 若令稅後福利水準相同，則累進所得稅、比例所得稅與定額稅此三項租稅，按其所獲稅收多寡，由大而小排列，順序為：
 (A)累進所得稅、比例所得稅、定額稅 (B)比例所得稅、累進所得稅、定額稅
 (C)定額稅、比例所得稅、累進所得稅 (D)定額稅、累進所得稅、比例所得稅

高點
高上
高普
特考

【版權所有，重製必究！】