

《租稅各論》

甲、申論題部分：(50分)

一、(一)何謂「林達爾租稅」(Lindahl tax)?該制度是以何種課稅原則課稅。(15分)

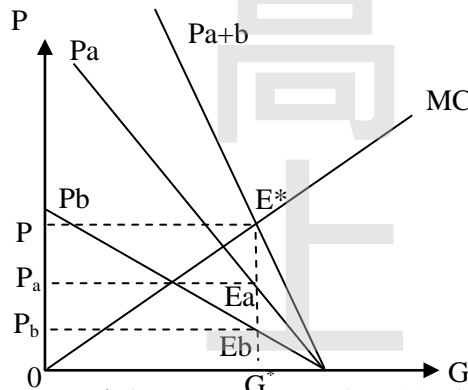
(二)有a、b兩人，a與b對公共財的邊際願付格函數分別為 $P_a=24-2G$ 與 $P_b=12-G$ ，此處 P_i 為i對公共財之邊際願付價格，G則代表公共財之數量。提供公共財之邊際成本為MC，MC為公共財數量G的函數，且MC與G的關係為 $MC=1XG$ 。請問a、b兩人的林達爾租稅各是多少?(10分)

試題評析	本題涉及財政學公共財理論之「林達爾租稅」之課稅原則及計算，屬於財政學之基本題型，第一小題若能繪圖清楚說明「受益原則」之原理，個別消費者依據其邊際願付價格支付租稅份額；第二小題，依據該原理帶入函數細心計算之，即可獲得高分。本題在《租稅各論》及《財政學(概要)解題完全制霸》有相似考題，近乎命中。
考點命中	1.《財政學(概要)》，高點文化出版，施敏博士編著，頁4-6。 2.《租稅各論》，高點文化出版，施敏博士編著，頁0-68、0-69，【範例2】108稅特 3.《財政學(概要)解題完全制霸》，高點文化出版，施敏博士編著，頁4-45，【範例8】109地稅-公共經濟學

答：

(一)

- 1.林達爾租稅(Lindahl tax)，係指透過投票全體一致票決同意的公共財提供數量下，民眾各自願意分攤的租稅份額。
- 2.林達爾租稅是「受益原則」觀點，民眾在不同公共財數量下，依照各自邊際願付價格負擔租稅份額。圖形及分析說明如下：



- (1)假設：假設只有A、B兩人，每個人對不同公共財數量所願支付的稅額，都可以需求曲線表示出來。
- (2)社會成員(兩人)邊際願付價格函數垂直相加，即為社會之公共財價格函數。公共財需求曲線=個人需求曲線垂直相加，即為 $P_{a+b}=P_a+P_b$ 。
- (3)均衡條件： $P_{a+b}=MC$ ，為公共財需求曲線與供給曲線交叉點，決定「公共財最適數量(G^*)」，社會成員面對相同公共財數量， $G^*=G_a=G_b$ 。
- (4)個別消費者依據「公共財最適數量(G^*)」與其邊際願付價格函數(需求曲線)決定負擔公共財之價格(P_a 、 P_b)，該價格為a、b兩人願意負擔之租稅份額，此即為林達爾租稅。

(二) $P_a=24-2G$ ， $P_b=12-G$ ， $MC=1G$

a、b兩人邊際願付價格函數垂直相加，即為社會之公共財價格函數： $P_{a+b}=36-3G$

社會均衡時： $P_{a+b}=MC$ ， $36-3G=G$ ， $G^*=9$ 、 $P^*=9$ 。

將 $G^*=9$ 代入a、b兩人邊際願付價格函數：

$P_a=24-2G$ ， $P_a=24-2*9=6$ 、 $P_b=12-9=3$

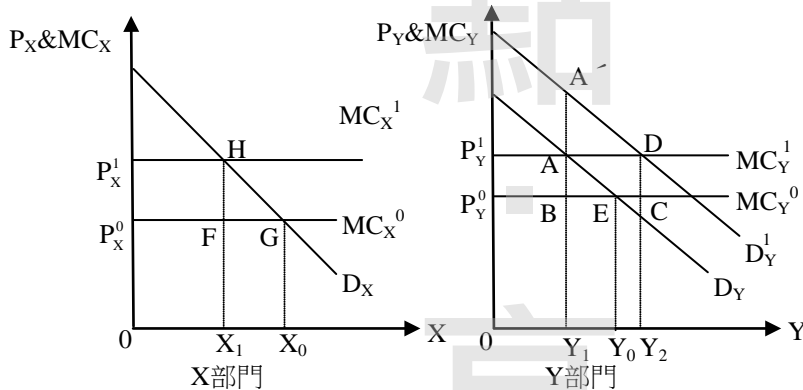
所以，a、b兩人的林達爾租稅分別為 $P_a=9$ 、 $P_b=3$ 。

二、假設只有x、y兩種財貨，兩財貨之受補償需求曲線均為負斜率。一開始，政府只對y財課徵貨物稅，x財為免稅。倘若現在政府也要對x財課徵貨物稅，而y財的稅率維持不變。試分析對x財課稅對整體貨物稅超額負擔之影響。(25分)

試題評析	本題涉及超額負擔之兩財貨分析，由於題目提及「受補償需求線」，因而建議以X、Y財貨之需求線分析之，並依此說明替代品之次佳理論，應可得高分。若部分同學以無異曲線及預算線分析之，若能完整闡述相對價格變化及替代效果，亦應即獲得相當之分數。《財政學(概要)》及《財政學(概要)解題完全制霸》精準命中。
考點命中	1.《財政學(概要)》，高點文化出版，施敏博士編著，頁15-13~14。 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15-11~12，【範題2】。

答：

設X、Y互為替代品， D_X 、 D_Y 為兩財貨未課稅前之受補償需求曲線，橫軸為財貨之數量、縱軸則為價格。



(一)若政府只對Y財貨課徵貨物稅(右圖)：

- 1.稅前：Y財貨之資源配置最適點為E點、Y財貨消費量為 Y_0 、價格為 P_Y^0 。
- 2.稅後：因若政府只對Y財貨課徵貨物稅，其邊際成本提高至 MC_Y^1 ，Y財貨消費數量由 Y_0 減少至 Y_1 ，價格由 P_Y^0 上漲至 P_Y^1 ，因而產生超額負擔 $\triangle ABE$ 。

(二)若政府也對X財貨課徵貨物稅，而Y財貨稅率維持不變(左圖+右圖)：

- 1.稅前：X財貨之資源配置最適點為G點、X財貨消費量為 X_0 、價格為 P_X^0 。
- 2.稅後：因X財貨之邊際成本因課稅而上升 MC_X^1 ，均衡點為H點，X財貨消費數量由 X_0 減少至 X_1 ，價格由 P_X^0 上漲至 P_X^1 ，因而產生社會無謂損失 $\triangle FGH$ 。

(三)對整體超額負擔之影響

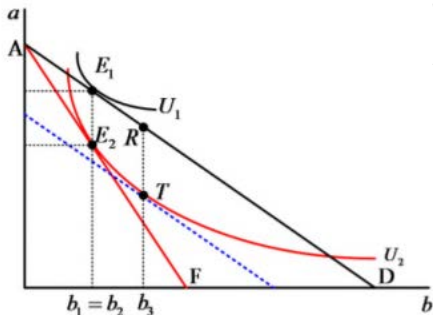
- 1.若X、Y互為替代品，今X財貨因課稅使得價格上升為 P_X^1 ，雖然因此而產生 $\triangle FGH$ 之超額負擔，但因X財貨消費數量減少得以誘發其替代品Y財貨之需求增加為 D_Y^1 ，最終均衡點為D點，Y財貨需求量增加為 Y_2 ，Y財貨的福利(政府稅收)因而增加 $\square ABCD$ 面積。
- 2.對X課稅，就社會整體超額負擔而言，有下列兩種效果：
 - (1)若 $\square ABCD$ (Y福利增加) $>$ $\triangle FGH$ (X福利減少)，則基於補償原則理論，社會整體福利水準因而上升、整體超額負擔減少。
 - (2)若 $\square ABCD$ (Y福利增加) $<$ $\triangle FGH$ (X福利減少)，則社會福利水準下降、整體超額負擔更形上升。

(四)結論：

- 1.若X、Y財貨為替代品，則對兩種財貨皆課稅，降低兩者相對價格差異，產生較小的替代效果，整體超額負擔可能因而減少；但若X、Y財貨為互補品，則對X財貨課稅，將使得整體超額負擔更形擴大。
- 2.租稅政策不能只考量單一財貨，市場關聯性財貨(替代品、互補品)應一併納入評估。原先對Y財貨課稅存在扭曲性租稅，若再加徵另一扭曲性租稅(X財貨)，整體超額負擔可能因此而降低，此即為次佳理論(theory of the second best)。

乙、測驗題部分：(50分)

- (B)1 政府為了實施所得重分配、促進資本形成等目的而課徵租稅，符合下列何種性質？
 (A)租稅的收入性(B)租稅的政策性(C)租稅的報償性(D)租稅的中立性
- (A)2 在供給無彈性的完全競爭市場中，政府對買方課徵貨物稅，則此貨物稅的經濟歸宿為何？
 (A)完全由賣方負擔(B)完全由買方負擔(C)買、賣雙方各負擔一半(D)買方負擔 2/3、賣方負擔 1/3
- (C)3 對某完全競爭市場的商品課稅，且令 E_d 為該商品的未受補償之價格彈性，而 E_s 為其供給的價格彈性。在下列何種情況下消費者的租稅負擔最小？
 (A) $E_d = -2$ ， $E_s = 1$ (B) $E_d = 0$ ， $E_s = 0.5$ (C) $E_d = -0.5$ ， $E_s = 0$ (D) $E_d = -0.5$ ， $E_s = 0.5$
- (B)4 關於哈柏格 (Harberger) 模型之敘述，下列何者錯誤？
 (A)為一般均衡分析 (general equilibrium analysis)
 (B)必須假設消費者的偏好都相同
 (C)部分或全部生產要素可以不在產業間移動
 (D)屬實證分析 (positive analysis)
- (A)5 圖中 a 和 b 為財貨，兩財貨的市場皆為完全競爭，AD 為財貨 b 被課稅前消費者的預算線，AF 為稅後預算線，假設租稅全由消費者負擔。下列敘述何者正確？



- (A)超額負擔為 $RT - E1E2$
 (B)政府收到的稅收為 RT
 (C)因為課稅前和課稅後財貨 b 的需求量不變，故無超額負擔
 (D)超額負擔為 $E1E2$
- (B)6 承上題，若政府改課和上題中相同金額的定額稅，下列敘述何者正確？
 (A)政府可以課到 RT 的定額稅
 (B)稅後消費者對 b 的需求量大於 b_2
 (C)超額負擔為 $E1E2$
 (D)超額負擔為 $RT - E1E2$
- (C)7 稻米的市場是完全競爭，供給與需求曲線分別為 $P = 2Q$ 、 $P = 120 - Q$ ， P 、 Q 分別是稻米價格及數量。若對稻米依廠商售價給予 25% 的補貼，此一補貼造成多少效率損失？
 (A) 75/2(B) 72(C) 96(D) 120
- (B)8 關於課稅對效率的影響，下列敘述何者錯誤？
 (A)對外部性課徵矯正稅可以提高經濟效率
 (B)定額稅是個人或廠商無法藉由改變行為而規避的租稅，但稅額可以不固定
 (C)沒有扭曲的租稅是無論個人或廠商如何反應都無法改變他們租稅負擔的租稅
 (D)人頭稅是定額稅的一種
- (C)9 下列何者為雷姆西法則 (Ramsey rule) 與反彈性法則 (inverse elasticity rule) 之差別？
 (A)前者可適用於三種以上之財貨，後者僅適用於兩種財貨
 (B)前者可假設勞動具有彈性，後者須假設勞動供給為固定
 (C)前者可適用於財貨間具互補或替代之情況，後者須假設財貨互為獨立
 (D)前者為後者的特例
- (A)10 假設甲有固定的所得，他申報所得，政府對他申報的所得課徵比例稅率的所得稅，並且以一定機率稽核他的真實所得。若被查到漏報所得，則甲除了補繳他所逃漏的所得稅外，還必須就他所逃漏的

稅額繳納罰款。假設甲極大化他的預期所得且他沒有誠實申報，下列敘述何者錯誤？

- (A)提高稅率會降低甲漏報所得的誘因(B)提高稽核率會降低甲漏報所得的誘因
(C)提高罰款會降低甲漏報所得的誘因(D)甲會有一個最適的逃漏所得水準
- (B)11 各國政府對退休儲蓄採不同租稅政策，若有政府對退休儲蓄帳戶的利息收入採緩課稅，待退休提出時，根據累積的利息所得課稅。若替代效果大於所得效果，相對於每年對利息所得課稅，此一課稅方式對退休儲蓄的影響：
(A)兩種方式對儲蓄的影響一樣(B)增加儲蓄
(C)減少儲蓄(D)無法判斷影響大小
- (C)12 近年來各國面臨了所得不均擴大的問題，其中投資所得的不均是一主要原因，因此有人提議對持有資產課稅。若對持有資產課稅，下列敘述何者錯誤？
(A)有助於降低所得不均
(B)有助於降低財富不均
(C)若資產持有稅和資本利得稅稅率相同且投資報酬率小於 1，則兩者稅收相同
(D)若資產持有稅和資本利得稅稅率相同且投資報酬率小於 1，則相對於資本利得稅，資產持有稅的租稅負擔較高
- (B)13 捐贈扣除額具有下列那個特性？
(A)提高稅收(B)降低捐贈的價格(C)降低所得不均(D)降低避稅誘因
- (B)14 下列那項規定，有助於達成使高所得者租稅負擔增加之目的？
(A)公司債利息所得，以分離課稅方式完稅
(B)基本所得額超過 670 萬元者，不得扣除長期照顧特別扣除額
(C)股利所得可選擇採 28%之稅率分開計稅
(D)可選擇將配偶之薪資所得或各類所得分開計算稅額
- (D)15 根據新古典模型 (neoclassical model)，公司所得稅係透過下列何因素，而改變實體投資？
(A)工資水準(B)產出水準(C)消費水準(D)資本的使用成本
- (B)16 有關公司投資租稅扣抵 (investment tax credit) 之敘述，下列何者正確？
(A)投資租稅扣抵與加速折舊對公司稅負的影響相同
(B)投資租稅扣抵對公司所得稅負的影響與公司所得稅率無關
(C)投資租稅扣抵對公司的減稅利益因公司所得稅率而不同
(D)投資租稅扣抵係從公司所得中減除
- (B)17 關於我國「所得基本稅額條例」，下列敘述何者正確？
(A)公司所得課稅從屬人主義轉為屬地主義
(B)個人所得課稅從屬地主義，轉為屬地主義輔以屬人主義
(C)個人所得課稅主義未受影響
(D)與個人所得課稅主義無關
- (C)18 依據所得稅法第 43 條之 2 之規定，營利事業之下列何種比率超過規定者，利息支出不得列為費用？
(A)總負債占業主權益之比率(B)總負債占總資產之比率
(C)關係人負債占業主權益之比率(D)利息支出占稅前淨利之比率
- (B)19 下列股東若取得國內公司發放之股利收入，何者無須就該項收入繳納所得稅？
(A)境外之公司組織營利事業(B)境內之合作社組織營利事業
(C)非居住者個人(D)不符合免稅標準之境內慈善機構
- (D)20 我國現行消費稅稅目中，下列何者具有指定用途的性質？
(A)菸酒稅(B)貨物稅(C)關稅(D)金融業營業稅
- (A)21 對特定進口貨物訂定一定數量標準，在此數量內適用較低關稅稅率，超過數量部分則適用一般關稅稅率，此一特別關稅制度稱之：
(A)關稅配額(B)平衡關稅(C)報復關稅(D)機動關稅
- (D)22 甲在臺中市名下有 4 間房子，都市土地面積皆為 1 公畝，分別由配偶、母親、已成年長子、已成年次子設籍，甲將 4 處土地同時申請自用住宅地價稅稅率，且未擇定順序，何人設籍處不適用自用住宅地價稅優惠稅率？

(A)配偶(B)母親(C)長子(D)次子

(D)23 贈與稅之納稅義務人為贈與人，但在下列那些情形以受贈人為納稅義務人？①贈與人行蹤不明②逾規定繳納期限尚未繳納，且在中華民國境內無財產可供執行 ③逾規定申報期間尚未申報④死亡時贈與稅尚未核課

(A)僅①②(B)僅①③④(C)僅②③④(D)僅①②④

(A)24 關於地價稅與房屋稅之稽徵，下列敘述何者正確？

(A)均由稅捐稽徵機關依稅籍底冊核定課徵

(B)課稅地價與房屋現值均由各直轄市或縣（市）不動產評價委員會評定

(C)課徵所屬期間均為當年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(D)繳納期限均為收到稅單後 30 日

(D)25 依土地稅法之規定，下列敘述何者正確？

(A)出售土地時，依實際出售價格與實際成本計算後有交易損失，則不會產生土地增值稅稅負

(B)出售土地時，依實際出售價格與實際成本計算後有交易利得，則必定產生土地增值稅稅負

(C)持有期間所繳納之地價稅總額，得抵繳應納之土地增值稅

(D)做農業使用之農業用地，移轉與自然人時，得申請不課徵土地增值稅

【版權所有，重製必究！】