

# 《租稅各論》

## 試題評析

第一題：乃今年之頭號重點，攸關我國租稅史上首例之奢侈稅的理論性命題，在課堂上已強調過數次，只要考生清楚繪圖，且有系統的從相對價格、替代效果以及超額負擔觀點闡述，即可拿高分。

第二題：係民國91年的租稅各論考古題。高分的關鍵在於應將「經濟誘因」細分為工作、休閒之影響及消費、儲蓄之影響，並分別說明其替代果及所得效果；而「所得分配」則需闡述理論之正、反面看法，如此方能掌握精隨，獲取高分。

甲、申論題部分：(50分)

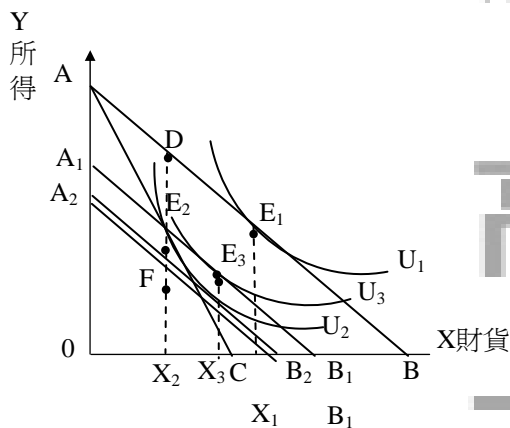
一、何謂「特種銷售稅」(Excise Tax)? (5分) 從租稅中立性或經濟效率原則觀點而言，一般消費稅優於特種銷售稅。試以無異曲線分析法繪圖說明之。(20分)

**答：**

(一)特種銷售稅(Excise Tax)：

又名選擇性銷售稅，基於特殊政策目的僅將特定貨物或勞務列入課徵範圍，以條列方式標明課稅對象，如貨物稅、關稅以及俗稱奢侈稅之特種貨物及勞務稅條例等皆屬之。

(二)無異曲線分析法



1. 課特種銷售稅之前：AB為預算線，無異曲線 $U_1$ 與預算線切於 $E_1$ 點，消費者購買 $X_1$ 單位的財貨。

2. 課特種銷售稅之後：

(1) 特種銷售稅：

① 若只對X課稅，而其他財貨不課稅，預算由AB移至AC， $U_2$ 為新的效用水準，新的均衡點為 $E_2$ ，X財貨的消費量減少為 $X_2$ 。

② 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，產生租稅非中立性之替代效果，因而減少消費X財貨而多消費Y財貨。

③ 課稅後政府的稅收為 $DE_2$ ，卻產生了的 $DF$ 相等變量，因而有 $E_2F$ 的超額負擔，顯示課徵特種銷售稅將產生經濟無效率。

(2) 一般銷售稅：

① 在相同稅收下，改課一般銷售稅，預算線穿過 $E_2$ 點由AB平行移至 $A_1B_1$ ，與無異曲線 $U_3$ 切於均衡點 $E_3$ ，X財貨的消費量減少為 $X_3$ 。

② 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。此時X財貨隨課稅的比例減少 $X_1X_3$ ，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課稅後，政府的稅收為 $DE_2$ 等於相等變量 $DE_1$ ，只產生消費者的效用移轉給政府之所得移轉的效果，因此不會有超額負擔，顯示課徵一般銷售稅符合經濟效率。

3.結論：無論係租稅中立性或經濟效率的觀點，一般銷售稅優於特種銷售稅，因為課徵一般銷售稅之財貨相對價格不變，符合經濟效率；而特種銷售稅則不具經濟效率，被課稅的財貨之相對價格提高，不利於特種財貨之消費，會產生超額負擔。

#### 【高分閱讀】

1. 施敏，《租稅各論》，高點文化出版，頁8-27-8-28。
2. 施敏，租稅各論總複習講義，頁50-51。

## 二、遺產稅的課徵對經濟誘因與所得分配之影響為何？請分別說明之。（25分）

答：

### (一)經濟誘因的影響：

課徵遺產稅可能影響民眾的「工作、休閒意願」，也可能影響「消費、儲蓄之意願」。

1.對工作休閒的影響：遺產稅會影響個人對工作或退休的選擇，其效果與對所得課稅相同。分述如下：

- (1)替代效果：課徵遺產稅後，稅後遺產淨額減少，休閒的機會成本降低，導致個人將減少工作、提早退休(增加休閒)，故不利於勞動供給。
- (2)所得效果：課遺產稅之後，為了保留相同數額的財產給子孫，會使工作者更努力工作，延後退休(減少休閒)，故有利於勞動供給。
- (3)總效果：將視個人之替代效果與所得效果之相對大小而異。若替代效果大於所得效果，則傾向於提早退休，享受閒暇的生活；反之，若替代效果小於所得效果，則延後退休，以賺取足夠的財富留給後代子孫。

2.對消費、儲蓄的影響：

- (1)替代效果：由於課徵遺產稅將使遺產淨額減少，降低了1元消費的成本，而形成鼓勵消費、不利儲蓄的效果。
- (2)所得效果：課遺產稅之後，為了保留相同數額的財產給子孫，會更努力工作及儲蓄，以彌補因繳納遺產稅而減少的財富。
- (3)總效果：將視個人之替代效果與所得效果之相對大小而異。若替代效果大於所得效果，則有利於消費、不利於儲蓄；反之，若替代效果小於所得效果，則有利於儲蓄、不利於消費。

### (二)對所得分配的影響：

一般認為遺產稅之課徵在於防杜財富過於集中，可發揮縮小貧富差距，平均社會財富，以達成所得重分配目標。然而，有些學者認為對遺產或贈與課稅，反而可能使所得分配更不平均，理由如下：

- 1.遺產稅可能轉嫁：課遺產稅可能影響民眾儲蓄意願，使資本形成更為不易；也可能影響資本勞動比率，使實質工資下降，因而導致勞工之所得分配相對減少，相反地，資本相對於勞動所得增加，而資本所得者多為富人，使所得分配更形不平均。
- 2.降低贈與意願，不利於所得重分配：許多人的贈與行為，是把財富贈與較為窮困的人，本身即有促進所得分配的功能，課贈與稅會降低贈與意願，反而不利於所得重分配。
- 3.擴大各世代間的不平等：高所得、工作能力強的父母，其子女未必同樣是高所得者，所以父母多留一些遺產給賺錢能力差的子女，同樣可減少世代間的所得不平等現象。

#### 【高分閱讀】

1. 施敏，《租稅各論》，高點文化出版，頁5-22、5-30-5-31。

## 乙、測驗題部分：(50分)

- (B) 1 當通貨膨脹造成所得稅級距躍升 (bracket creep) 時，下列何種方式可防止級距躍升？  
 (1)對所有資本所得課稅 (2)稅率級距指數化  
 (3)對所有利息所得課稅 (4)將利息所得指數化
- (B) 2 在加值型營業稅 (value-added tax) 中，銷項如免稅，則：  
 (1)銷項稅額可以抵退 (2)進項稅額不能抵退 (3)不利於消費者 (4)應退還稅額大於零
- (B) 3 在其他條件不變下，對利潤極大化的獨占廠商課徵利潤稅，下列敘述何者正確？  
 (1)稅負會部分轉嫁給消費者 (2)稅負完全由廠商負擔  
 (3)廠商會改變其最適產量 (4)廠商會改變其產品定價
- (A) 4 為降低消費稅的累退性，下列措施何者正確？  
 (1)對民生必需品給予減免 (2)對奢侈品給予減免  
 (3)對需求之價格彈性大的商品給予減免 (4)對需求之所得彈性大的商品給予減免
- (C) 5 在沒有兩稅合一的情況下，如果個人綜合所得稅的最高邊際稅率為40%，營利事業所得稅的最高邊際稅率為25%，則資本所得之整體實際邊際稅率為何？  
 (1)最高邊際稅率為40% (2)最低邊際稅率為25%  
 (3)最高邊際稅率可能大於40% (4)最高邊際稅率介於25%與40%之間
- (C) 6 我國國稅與地方稅之分類，是根據下列那一法律？  
 (1)地方稅法通則 (2)地方自治條例 (3)財政收支劃分法 (4)稅捐稽徵法
- (A) 7 理論上針對需求之價格彈性較小的商品課徵較重的一般消費稅，符合下列何項課稅原則？  
 (1)效率原則 (2)受益原則 (3)量能原則 (4)簡便原則
- (B) 8 允許企業由某種合乎獎勵規定的資本支出中，提出某一比率，從應繳稅額中扣除，以減輕其稅賦者稱為：  
 (1)扣除額 (deduction) (2)稅額扣抵 (tax credit)  
 (3)免稅額 (exemption) (4)免稅所得 (exclusion)
- (C) 9 租稅課徵後，對財貨的相對價格並無影響，且不會造成社會的福利損失，這是符合租稅的那一種特性？  
 (1)租稅公平性 (2)租稅有償性 (3)租稅中立性 (4)租稅補償性
- (B) 10 對資本增益課稅，可能使財產持有者放棄出售財產，導致資產移動的阻礙，稱為：  
 (1)集中效果 (concentration effect) (2)閉鎖效果 (lock-in effect)  
 (3)集遽效果 (bunching effect) (4)逃漏效果 (tax evasion effect)
- (A) 11 某甲去年所得為30萬元，繳納所得稅5萬元；在所得稅制並未變動之情況下，甲今年所得為45萬元，繳納所得稅8萬元。試問此所得稅制屬於：  
 (1)累進稅制 (2)比例稅制 (3)累退稅制 (4)線型所得稅制
- (D) 12 下列何種情形最容易發生租稅資本化效果 (capitalization effect)？  
 (1)資產供給與需求彈性均無限大 (2)資產供給與需求均缺乏彈性  
 (3)資產供給彈性無限大 (4)資產供給缺乏彈性
- (A) 13 加值型營業稅的稅額計算若採稅額相減法，則具有何種效果？  
 (1)自動勾稽效果 (2)稅上加稅 (3)集遽效果 (4)替代效果
- (A) 14 在要素可自由移動的一般均衡模型中，僅對資本密集的公司部門資本報酬課稅，將使得非公司部門資本報酬如何變化？  
 (1)下降 (2)不變 (3)上升 (4)無法確定
- (D) 15 雷姆斯法則 (Ramsey rule) 係指被課稅商品之稅率高低應呈現下述何種關係？  
 (1)與商品需求之所得彈性成正比 (2)與商品需求之所得彈性成反比  
 (3)與商品受補償需求之價格彈性成正比 (4)與商品受補償需求之價格彈性成反比

- (D) 16 下列何者不是實施兩稅合一的優點？  
 (1)減緩重複課稅 (2)降低逃漏稅誘因  
 (3)降低公司對財源籌措方式的扭曲 (4)稅收大幅增加
- (B) 17 假設其他條件不變下，下列關於消費稅經濟效果的敘述，何者正確？  
 (1)消費稅對經濟效率的影響同於所得稅 (2)消費稅不扭曲目前消費與未來消費間之選擇  
 (3)消費稅會減少儲蓄 (4)消費稅不會影響實質工資改變
- (D) 18 在部分均衡分析下，假設機票的供給具完全彈性，機票的需求價格彈性絕對值等於1，且每年出售機票的年收入約新臺幣1,000億元。現若政府對機票課徵稅率為10%的租稅，則課徵機票稅將造成每年超額負擔約為：  
 (1)500億元 (2)100億元 (3)50億元 (4)5億元
- (D) 19 當政府對資產課稅後，使得資產的價值按其未來稅負之折現值而下降的現象，稱為：  
 (1)逃稅 (2)避稅 (3)租稅指數化 (4)租稅資本化
- (B) 20 若菸酒之價格彈性低，則政府對於菸酒課以重稅，將造成何種結果？  
 (1)財政收入效果與寓禁於徵效果均佳 (2)財政收入效果佳，而寓禁於徵效果不佳  
 (3)財政收入效果不佳，而寓禁於徵效果佳 (4)財政收入效果與寓禁於徵效果均不佳
- (D) 21 在所得認定採取「週期說」的觀念下，下列何者不列入所得？  
 (1)營利所得 (2)薪資所得 (3)利息所得 (4)機會中獎之獎金
- (D) 22 關於財產稅歸宿問題的爭議之敘述，下列何者正確？  
 (1)傳統觀點 (traditional view) 將財產稅視為貨物稅，使用一般均衡分析來觀察  
 (2)新觀點 (new view) 將財產稅視為貨物稅，使用部分均衡分析來觀察  
 (3)傳統觀點將財產稅視為資本稅，使用部分均衡分析來觀察  
 (4)新觀點將財產稅視為資本稅，使用一般均衡分析來觀察
- (C) 23 依我國所得稅法規定，下列有關綜合所得稅申報單位之敘述，何者正確？  
 (1)夫妻一定要合併申報 (2)夫妻薪資所得分別計稅，且分別申報  
 (3)夫妻薪資所得分別計稅，但合併申報 (4)全家財產所得分別計稅，但合併申報
- (D) 24 在實務上應用海格－賽蒙斯 (Haig-Simons) 對所得定義的準則來建立稅制時，下列何者不是其困難之處？  
 (1)區分消費支出與獲得所得所產生的成本是困難的 (2)未實現資本利得與損失的衡量可能是困難的  
 (3)衡量耐久財的設算所得可能是困難的 (4)衡量工資所得與利息所得是困難的
- (C) 25 當遊艇的供給彈性無限大，且家計單位的遊艇預算份額 (budget share) 隨所得的增加而增加。則對遊艇所課徵的貨物稅，具有以下何種性質？  
 (1)累退稅 (2)比例稅 (3)累進稅 (4)具有效率