

《財政學》

甲、申論題部分：(50分)

一、何謂「租稅競爭」(Tax competition)與「租稅輸出」(Tax export)?對於公共財提供的效率條件有何影響?並指出我國的地方稅法通則對上述問題有何規範?(25分)

| | |
|-------------|--|
| 試題評析 | 本題考租稅競爭及租稅輸出之定義及影響，相信同學應不陌生，此乃民國92年簡任升等財政學及93普考之考古題，該考古題分別收錄於施敏老師《財政學重點整理》及《財政學熱門題庫》中，同學們好好發揮，應可拿高分。 |
| 考點命中 | 1.《財政學重點整理》，高點文化出版，施敏編撰，頁17-16、17-52。 2.《財政學熱門題庫》，高點文化出版，施敏編撰，頁16-9。 |

答：

(一)租稅競爭(Tax competition)：

- 1.各地方政府在同一稅源之間的競爭，透過租稅減免、提供土地等經濟誘因，爭取廠商至轄區內設廠或營業，表現在財政稅收上的種種減稅行為，稱之租稅競爭。
- 2.各地方政府都會盡量降低租稅，而非採最適租稅政策，由於過度優惠導致租稅收入過少，使得地方公共財數量過少，扭曲資源最適配置效率。

(二)租稅輸出(Tax export)：

- 1.地方政府課徵租稅時，該租稅負擔並非完全由轄區內居民負擔，而有部分租稅由其他地區居民負擔，此種移轉給非該地居民的負擔的租稅，稱為租稅輸出。
- 2.租稅輸出的現象，會增加地方政府財政收入，進而增加地方公共財的支出，地方公共財之供給無法達到最適，租稅輸出造成地方公共的提供量過多，資源配置效率受到扭曲。

(三)我國地方稅法通則第2條，賦予地方政府有合法權限開徵租稅，以彌補租稅過度競爭引起之地方稅收不足現象。本通則所稱地方稅，指下列各稅：

- 1.財政收支劃分法所稱直轄市及縣(市)稅、臨時稅課。
- 2.地方制度法所稱直轄市及縣(市)特別稅課、臨時稅課及附加稅課。
- 3.地方制度法所稱鄉(鎮、市)臨時稅課。

(四)為避免地方政府租稅輸出至轄區外，我國地方稅法通則第3條第1項規定，直轄市政府、縣(市)政府、鄉(鎮、市)公所得視自治財政需要，依前條規定，開徵特別稅課、臨時稅課或附加稅課；但對下列事項不得開徵：

- 1.轄區外之交易。
- 2.流通至轄區外之天然資源或礦產品等。
- 3.經營範圍跨越轄區之公用事業。
- 4.損及國家整體利益或其他地方公共利益之事項。

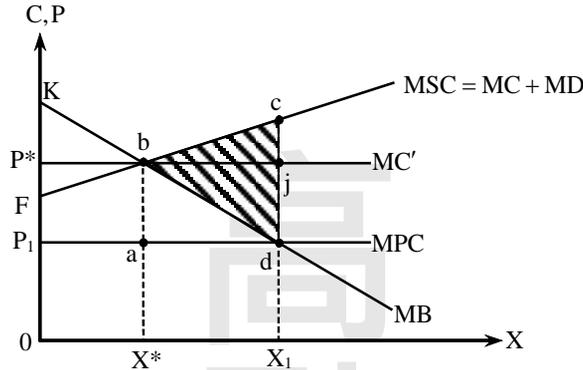
二、試應用寇斯定理(Coase Theorem)討論解決污染問題之可行性及其限制條件。(25分)

| | |
|-------------|--|
| 試題評析 | 寇斯定理屬於財政學外部性領域之基本重點，也是過去歷屆考題中常出現的議題，同學們應該普遍都會寫。建議畫圖分析，並鉅細靡遺分別寫出財產權授權與雙方的過程及效果，方可拿到高分。 |
| 考點命中 | 1.《財政學重點整理》，高點文化出版，施敏編撰，頁4-16至4-18。 2.《財政學熱門題庫》，高點文化出版，施敏編撰，頁3-32至3-33之範題9。 3.《高點·高上財政學總複習講義》第一回，施敏編撰，頁25。 |

答：

寇斯(R. H. Coase)認為如果財產權界定明確，外部性問題可經由雙方當事人間之協商與補償獲得解決。亦即將外部性效果轉化成以客觀的價格，透過私經濟部門的自行談判、協商，甚至訴訟程序來解決，使資源合理配

置；因此，政府只須確立財產權歸屬給誰，而無須直接介入干預。



1. 若 X 為生產數量， MC 為該廠商之邊際成本， $D (=MB)$ 為其邊際利益，該廠商產生 MEC 之外部成本。
2. 市場（私部門）自行決定之均衡條件為 $MC=MB$ ，生產數量為 X_1 ，價格為 P_1 。
3. 社會（公部門）最適均衡之條件為 $MSC=MB$ ，均衡數量為 X^* ，均衡價格為 P^* 。
4. 私部門生產數量過多，而產生 $\triangle bcd$ 的效率損失。

(一)寇斯定理解決污染之探討

1. 若政府將環境財產權界定給「受害者」：

- (1) 當污染者有侵害行為時，透過民間協商，污染者必須給予受害者補償。每單位至少需補償 MD 受害者才會接受。
- (2) 污染者的產量超過 X^* 時，得到的利益（ D ）不足以補償受害者的損失（ MD ）；而產量低於 X^* 時，污染者的利益（ D ）大於補償代價（ MD ），因此，污染量在 X^* 達到均衡，廠商將自動從 X_1 減少至 X^* ，此時消費者需支付 P^* 的價格。

(3) 福利的變化：

| | | |
|---------|---|---|
| 污染者福利減少 | - | $\square P_1 Fbd$ (補償支出 $P_1 Fba$ +剩餘減少 abd) |
| 受害者福利增加 | + | $\frac{P_1 Fbcd}{\square}$ (補償收入 $P_1 Fba$ +損害減少 $abcd$) |
| 社會福利淨增加 | + | $\frac{\triangle bcd}{\square}$ |

2. 若政府將環境財產權界定給「污染者」：

- (1) 受污染者無法獲得政府保障，欲要求污染者減產，只能透過協商補償污染者。
- (2) 受害者最多願意補償 MD 的損失，而污染者至少要求 $MB-MC$ 之補償方能接受，真正補償金額，端視雙方的議價能力而定。最後，污染量在 X^* 達到均衡，廠商將自動從 X_1 減少至 X^* ，此時消費者需支付 P^* 的價格。

(3) 福利的變化：

| | | |
|---------|---|---|
| 污染者福利減少 | - | $\square abd$ (減少的剩餘) |
| 受害者福利增加 | + | $\frac{\square abcd}{\square}$ (減產增加的利益) |
| 社會福利淨增加 | + | $\frac{\square + \triangle bcd}{\square}$ |

(二)寇斯定理之效率特性

1. 效率（efficiency）：如果能克服交易成本過高及談判人數過多的問題，經由談判協商私經濟部門自動可以達成效率的產出，達到資源的最佳配置，符合柏拉圖最適效率，故稱為效率。
2. 守恆（invariance）：如果交易雙方擁有的資訊是可衡量的，且可以比較的，無論財產權界定給那一方（受害者或污染者），只要能協商成功，最終都一樣可以達成資源的最佳配置，因兩者成效相同，故稱為守恆。

(三)限制條件

1. 談判協商過程付出之交易成本低。
2. 談判協商雙方的人數不多。
3. 雙方議價能力相等。
4. 無免費享用（搭便車）者。

若上述限制條件不明顯，則協商成功，可充分展現寇斯定理之效率及守恆特性；若實務上交易成本過高或雙方的人數過多，則無法協商成功，寇斯定理便無從發揮了。

乙、測驗題部分：(50分)

- (C) 1 下列關於柏瑞圖改善 (Pareto improvement) 與柏瑞圖效率 (Pareto efficiency) 之敘述，何者錯誤？
 (A) 柏瑞圖改善的存在意謂著經濟體系一定是非柏瑞圖效率的
 (B) 由柏瑞圖效率點移至另一柏瑞圖效率點的改變，一定不是柏瑞圖改善
 (C) 柏瑞圖改善一定會導致柏瑞圖效率的結果
 (D) 發生柏瑞圖改善時，一定不會有任何人福利受損，而在柏瑞圖效率狀態下改變時，一定會使某人福利受損
- (D) 2 兩消費者對公共財 Q 之需求各為 $P=100-Q$ 與 $P=50-Q$ ，而公共財之市場價格為10。假設公共財是由兩人自願提供，則均衡之公共財數量為：
 (A)30 (B)50 (C)70 (D)90
- (C) 3 福利經濟學第一基本定理說明：
 (A) 貪婪有助於福利的提昇 (B) 市場均衡都是有效率的
 (C) 完全競爭市場均衡是有效率的 (D) 完全競爭市場均衡具公平性
- (B) 4 以下何種商品不具有公共財的特性？
 (A) 燈塔 (B) 報紙 (C) 路燈 (D) 無線電台
- (B) 5 「自然獨占」廠商要極大化利潤會如何定價？
 (A) 廠商邊際生產成本等於消費者邊際效益 (B) 廠商邊際生產成本等於廠商邊際營收
 (C) 廠商邊際營收等於消費者邊際效益 (D) 廠商邊際營收等於市場價格
- (C) 6 二個社會各有五位成員，其所得分別是：社會 1[5000, 10000, 15000, 25000, 40000]，社會 2[5000, 10000, 15000, 30000, 40000]。若其他條件不變，政府實施所得重分配政策在那一個社會可能發揮的效果較大？
 (A) 社會 1，因其中位數所得 (median income) 小於平均數所得 (average income)，且差距較社會 2 為大
 (B) 社會 1，因其中位數所得大於平均數所得，且差距較社會 2 為小
 (C) 社會 2，因其中位數所得小於平均數所得，且差距較社會 1 為大
 (D) 社會 2，因其中位數所得大於平均數所得，且差距較社會 1 為小
- (A) 7 假設市場需求曲線為 $P^D * Q^D = 50$ ，供給曲線為 $2P^S = Q^S$ ，如果政府政策由原先以保證收購價格 10 元進入市場收購商品，改為訂定價格下限 10 元，則以下敘述何者正確？
 (A) 市場均衡量下降 (B) 消費者支出減少 (C) 生產者產量不變 (D) 市場價格變低
- (D) 8 目前已為世界各國中央及地方政府，乃至如世界銀行等國際機構普遍採用，作為評估政府各項支出計畫可行性的一個重要工具為：
 (A) 事件研究法 (B) 專家評估法 (C) 個案分析法 (D) 成本效益分析法
- (A) 9 在成本效益分析時，如果有些效益或成本因性質特殊而存在模稜兩可的解釋，例如某些效果可以視為效益，也可以視為負成本，那麼以下何種成本效益分析方式為最可靠的指標？
 (A) 淨現值法 (B) 益本比 (C) 內部報酬率 (D) 回收期法
- (A) 10 下列何者不是競租活動中的非生產性支出：
 (A) 決策者收受的政治獻金 (B) 雇用專家出席公聽會的費用
 (C) 給付給遊說人士的薪資 (D) 政治公關與廣告支出
- (D) 11 林達爾均衡 (Lindahl Equilibrium) 達成時：
 (A) 社會對公共財有超額需求 (B) 政府對公共財有超額供給
 (C) 少於半數公民同意公共財分攤費用 (D) 全體公民一致同意公共財分攤費用
- (A) 12 尼斯坎南 (W. Niskanen) 的官僚理論中，行政首長追求的是：
 (A) 單位機關預算最大化 (B) 收受政治捐獻最大化
 (C) 效益成本比值最大化 (D) 人事雇用成本最小化
- (B) 13 下列有關醫療保險市場「風險選擇」(risk selection) 的概念，何者不正確？
 (A) 是指保險公司可以選擇風險較低者來投保
 (B) 是指被保險人有較多資訊，可以選擇較佳保單投保
 (C) 高風險者將無法得到適當醫療保障
 (D) 為追求利潤，保險公司會盡量不提供風險混合的保單

- (D) 14 下列有關商業保險公司不願辦理就業保險的原因，何者不正確？
 (A)逆選擇 (reverse selection) 問題嚴重 (B)存在道德危險 (moral hazard)
 (C)無法預測失業機率 (D)失業造成的損失不確定
- (B) 15 下列有關年滿二十五歲，未滿六十五歲國民加保國民年金保險的規定，何者正確？
 (A)除應參加或已參加相關社會保險者外，得參加本保險
 (B)除應參加或已參加相關社會保險者外，應參加本保險
 (C)本法施行前領取勞工保險老年給付者，不得參加本保險
 (D)本法施行後十五年內，領取勞工保險老年給付之年資超過十五年者，得參加本保險
- (C) 16 其他情況不變，當課稅造成之人民福利損失的貨幣價值大於政府稅收金額時，則租稅違反下列那一原則？
 (A)水平公平原則 (B)垂直公平原則 (C)中立性原則 (D)租稅收入充分原則
- (D) 17 對廠商的經濟利潤課稅的結果，下列敘述何者正確？
 (A)邊際成本提高，而邊際收入下降 (B)邊際成本提高，但邊際收入不變
 (C)邊際成本不變，但邊際收入下降 (D)邊際成本與邊際收入均不變
- (B) 18 學理上常以無效率係數 (coefficient of inefficiency) 為比較各種租稅的相對效率損失，此係數是指下列何者？
 (A)平均每一元福利損失的超額負擔 (B)平均每一元稅收的超額負擔
 (C)每增加一元稅收的邊際超額負擔 (D)每一元稅收加邊際超額負擔
- (A) 19 某國產冷暖氣機的銷售價格為 24,000 元，該冷暖氣機無中間批發商且假設批發商毛利為10%。已知貨物稅稅率為20%，則該冷暖氣機的完稅價格為多少？
 (A)18,000 元 (B)20,000 元 (C)22,000 元 (D)31,680 元
- (C) 20 我國所得基本稅額之免稅額每遇消費者物價指數較上次調整年度之指數上漲累計達多少時，按上漲程度調整之？
 (A)3% (B)5% (C)10% (D)20%
- (D) 21 我國地方政府的歲入結構中，下列那一項屬於實質收入？
 (A)補助及協助收入 (B)移用以前年度歲計賸餘 (C)公債及借款收入 (D)捐贈及贈與收入
- (A) 22 甲鎮的財產稅基彈性為-2，如果財產稅的稅率由5%增加至5.5%，則：
 (A)財產價值 (稅基) 減少20%，稅收減少12% (B)財產價值 (稅基) 減少20%，稅收減少10%
 (C)財產價值 (稅基) 減少12%，稅收減少20% (D)財產價值 (稅基) 增加20%，稅收增加10%
- (A) 23 政府某些公共支出計畫或可拯救人的性命。下列何者為衡量生命價值的較佳方式？
 (A)死亡機率的變動 (B)死亡時的財富總值 (C)保險給付之賠償金 (D)綜合所得稅申報的稅基
- (C) 24 若李嘉圖等值定理 (Ricardian Equivalence Theorem) 成立，則減稅之後，全國儲蓄有何變化？
 (A)增加 (B)減少 (C)不變 (D)先增後減
- (B) 25 我國計算年度各級政府預算赤字，下列何者不計入其中？
 (A)債息支出 (B)折舊費用 (C)老農津貼 (D)國營事業盈餘繳庫

【版權所有，重製必究！】