

《財政學概要》

試題評析

今年考題仍屬正規的出題方式，一題公共支出理論、另一題公共收入理論，內容並不艱深，都未超出一般理論的範圍。只要時間把握得宜、敘述完整，兩題申論題皆可得到高分。

第一題：為外部成本的考題，考生須回答課稅、補貼兩種矯正方式並比較之。本題為典型外部性理論中外部成本(污染)的矯正，以課稅、補貼兩種政府介入干預的矯正方式提問。考生必須強調，所謂補貼政策為「減產」的補貼，其對廠商的邊際成本影響與課稅相同，故在相同效率的前提下，考生必須說明兩者差異在於資源分配結果不同，亦即公平性的問題。

第二題：與今年稅務特考《租稅各論》的第二題相同，為奢侈稅議題的餘溫，討論財產課稅的租稅歸宿；為典型財產稅分析觀點與比較的問題，考生必須熟記財產稅分析有「傳統觀點」、「新觀點」、「使用者付費」(考題未提及)三種分析方式，與在不同觀點下財產稅歸宿。

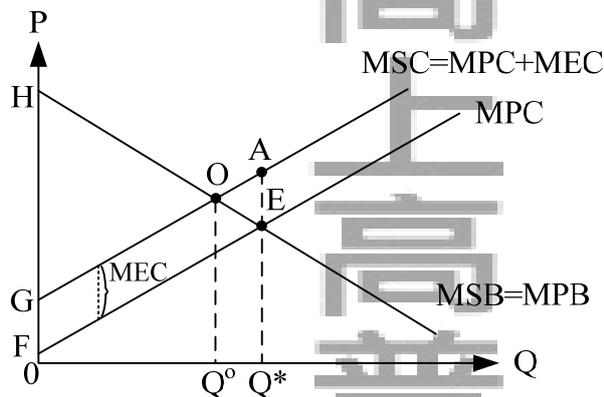
甲、申論題部分：(50分)

一、請以生產發生外部成本為例，繪圖說明如何採行課稅與補貼的矯正策略，以促使資源配置更有效率。(15分)並說明此兩方法的相對優劣。(10分)

答：

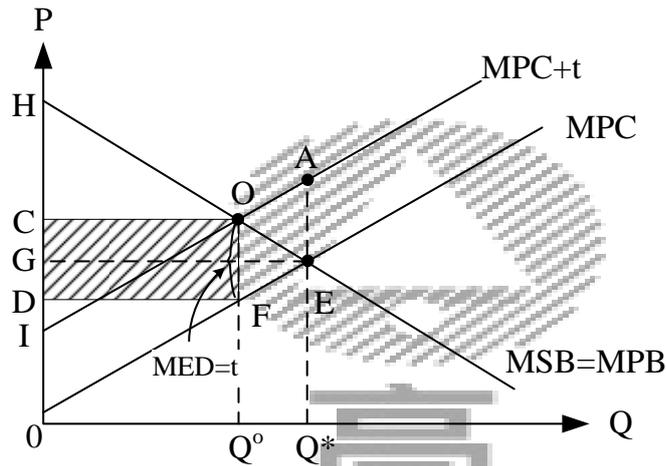
(一)當生產具有外部成本，且無任何矯正措施時：(本題以市場供需曲線分析)

- 1.生產者仍然只面對邊際私人成本(MPC)，對社會而言應再考慮生產活動造成的邊際外部成本(MEC)，則邊際社會成本 $MSC = MPC + MEC > MPC$ 。
- 2.對需求面而言，邊際私人利益(MPB)=邊際社會利益(MSB)。
- 3.均衡與最適產量的比較：當市場均衡時，仍以 $MPB = MPC$ 決定的產量是 Q^* ，以社會最適的觀點， $MSB = MSC$ 所決定的產量是 Q^0 ，對社會而言，因為考慮了生產上的外部成本，所以 $Q^0 < Q^*$ ，表示對社會整體而言，若由市場自行決定產量，將使產生外部成本的商品生產過多，造成不效率。



(二)若以課稅方式矯正

- 1.即庇古稅(Pigouvian tax)，政府對外部成本的製造廠商課稅(庇古稅、污染稅)，透過讓廠商單位成本上升的方式，等同於廠商將外部成本納入生產活動的考量中。
- 2.圖形



- (1) 對生產者每單位產量皆課徵單位稅額 t ，且訂定單位稅額 $t =$ 最適產量 Q° 所對應的邊際外部損害 $MED(Q^{\circ})$ ，因此廠商面對的邊際成本將變為 $MPC + t$ 。
- (2) 市場均衡時， $MPB = MPC + t$ ，產量為 Q° ，與社會最適條件 $MSB(Q^{\circ}) = MSC(Q^{\circ})$ 所決定的產量相同。
- (3) 矯正後的福利變化：以消費者剩餘與生產者剩餘表示

$$\text{消費者剩餘變化} = -COEG$$

$$\text{生產者剩餘變化} = -DFEG$$

$$\text{政府稅收的增加} = +COFD$$

$$\text{外部損害的減少} = +OAEF$$

$$\text{社會的淨福利變化} = +AOE$$

- (4) 矯正後的福利變化：以社會淨利益表示

$$\text{由} Q^* \text{減產至} Q^{\circ} \text{對社會利益} = +Q^{\circ}OAQ^*$$

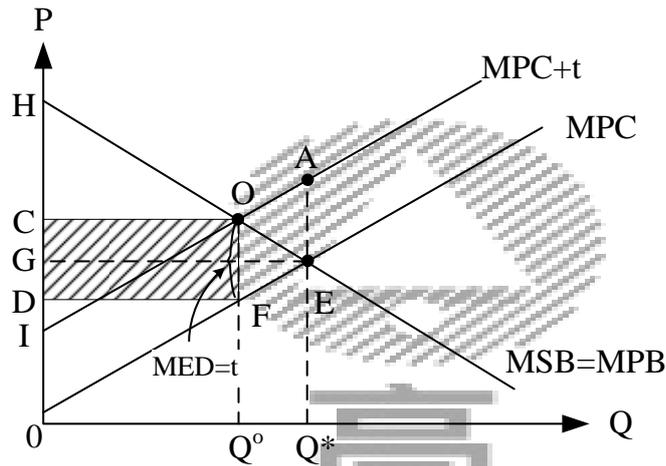
$$\text{由} Q^* \text{減產至} Q^{\circ} \text{對社會成本} = -Q^{\circ}OEQ^*$$

$$\text{社會的淨福利變化} = +AOE$$

(三) 若以補貼方式矯正：減產補貼

1. 即庇古補貼(Pigouvian subsidy)，當政府對污染廠商的「減產」行為補貼，可讓污染廠商有誘因降低產量，此種方法相當於若廠商繼續生產，每單位產量的邊際成本將上升，與課稅矯正相同依然是透過讓廠商單位成本上升的方式，使廠商將外部成本納入生產活動的考量中。

2. 圖形



- (1) 若生產者自 Q^* 每減產1單位產量，可獲得單位補貼額 s ，且訂定單位補貼額 $s = \text{最適產量 } Q^0 \text{ 所對應的邊際外部損害 } MED(Q^0)$ ，因此廠商面對的邊際成本將變為 $MPC + s$ ，表示若廠商自 Q^0 仍繼續生產，新的邊際成本是原邊際成本再加上放棄的補貼額 s 。
- (2) 市場均衡時， $MPB = MPC + s$ ，產量為 Q^0 ，與社會最適條件 $MSB(Q^0) = MSC(Q^0)$ 所決定的產量相同。
- (3) 矯正後的福利變化：以消費者剩餘與生產者剩餘表示

$$\text{消費者剩餘變化} = -COEG$$

$$\text{生產者剩餘變化} = +COLG - LEF + OJKF(\text{補貼})$$

$$\text{政府稅收的增加} = -OJKF$$

$$\text{外部損害的減少} = +OAEF$$

$$\text{社會的淨福利變化} = +AOE$$

- (4) 矯正後的福利變化：以社會淨利益表示

$$\text{由 } Q^* \text{ 減產至 } Q^0 \text{ 對社會利益} = +Q^0OAQ^*$$

$$\text{由 } Q^* \text{ 減產至 } Q^0 \text{ 對社會成本} = -Q^0OEQ^*$$

$$\text{社會的淨福利變化} = +AOE$$

(四) 結論兩種矯正方式的比較

- 缺點：若資訊不充分，無法確知污染來源、評估邊際損害困難，單位稅額與補貼額訂定不易。
- 效率面：若找到最適單位稅額或補貼額，皆可使資源配置達到效率。
- 符合市場機能：皆透過價格機能使外部性內部化，避免管制。
- 公平面：課稅使污染者有額外支出，符合公平與使用者付費的精神；補貼使污染者有額外收入，不符合公平性。
- 政府收支面：課稅政策使政府有額外稅收；補貼政策使政府有額外支出。
- 整體上而言，課稅與減產補貼都符合效率性，但補貼不符合公平性，另外，若給予污染廠商減產補貼，短期廠商家數不變，但長期反而將吸引更多的廠商加入，使外部成本問題更嚴重，故在上述比較細，課稅政策相對較佳。

【高分閱讀】

張政，財政學講義；第二回第一章內容及上課筆記。

二、請就新、舊觀點比較分析財產稅的歸宿。(25分)

答：

(一)傳統觀點(Traditional Viewpoint)：認為財產稅具有「貨物稅」特性，以「部分均衡分析」，取決於供需曲線的彈性大小，分為土地與房屋兩類。

<p>1.土地：由於土地數量固定不變，故其供給曲線為垂直，在課徵土地稅後，稅負將完全轉嫁於地主負擔(後轉)，買賣時亦透過租稅資本化轉嫁於地主負擔。</p>	<p>2.建築物：由於建築物供給並非固定不變，因此供給彈性並非為0，特別就長期而言，房屋稅的課徵將使建築物數量減少，促使房租(或房價)上升，租稅將部分轉嫁於買方(消費者)負擔。</p>
<p>(1)圖形：土地</p>	<p>(1)圖形：房屋</p>
<p>(2)圖形說明</p> <p>A.土地需求線為D、供給線為S，土地數量固定為\bar{Q}，均衡價格為P^*。</p> <p>B.當土地稅課徵後，需求線下移為D'，稅後供給者所收到價格為P'，而需求者支付的價格仍為P^*。</p> <p>C.政府土地稅收$\square P^*E^*E'P'$，全為土地供給者負擔。</p>	<p>(2)圖形說明</p> <p>A.土地需求線為D、供給線為S，均衡價格為P^*、數量Q^*。</p> <p>B.當房屋稅課徵後，需求線下移為D'，稅後供給者所收到價格為P^S，而需求者支付的價格為P^D。</p> <p>C.政府土地稅收$\square PDE''E'PS$，由供需雙方共同負擔。</p>

(二)新觀點(New Viewpoint)：將財產稅視為一種「資本稅」，以「一般均衡分析」，認為資產的所有人將共同承擔租稅。

<p>1.單一稅率：若所有財產與資本財均課徵相同稅率，所有者無法將資本移轉，每一種資本所有者的報酬將因租稅課徵而下降，所有財產稅負將由所有資本所有者依持有比例承擔。</p>	<p>2.差別稅率：因各地區的資本可完全流動，當課徵差別的財產稅率時，高稅率之資本將流向低稅率的地區，此時將會使原高稅率地區的稅後資本報酬率上升，而使原低稅率地區的稅後資本報酬率下降，資本流動的結果，最終使各地區資本財稅後報酬一致，由資本財所有者共同承擔稅負，此觀點下財產稅可以轉嫁。</p>

【高分閱讀】

張政，租稅各論講義；第二回財產稅論第一章內容及上課筆記。

乙、測驗題部分：(50分)

- (A) 1 達成公共財數量最有效率提供的條件是：
 (1)邊際成本等於個人的邊際利益總和 (2)個人的邊際利益相等
 (3)邊際成本等於個人的邊際利益 (4)總成本等於個人的邊際利益總和
- (D) 2 其他條件不變下，下列那一種財產稅觀點產生的超額負擔較小？
 (1)視財產稅為貨物稅 (2)視財產稅為資本稅 (3)視財產稅為所得稅 (4)視財產稅為使用費
- (C) 3 若課稅物品的需求線為負斜率，供給的價格彈性為零，則課稅後的超額負擔 (excess burden) 為：
 (1)無限大 (2)大於零 (3)等於零 (4)小於零
- (D) 4 如果「結構性預算赤字 (structural deficit)」為50億元，假設目前經濟處於未充分就業狀態，此時實際預算：
 (1)出現盈餘 (2)處於平衡狀態
 (3)出現赤字，並且赤字會低於50億元 (4)出現赤字，並且赤字會高於50億元
- (C) 5 個人因被課徵所得稅以致淨工資收入減少，購買力降低，而增加工作時間，此現象稱為：
 (1)勤勞效果 (2)替代效果 (3)所得效果 (4)休閒效果
- (A) 6 若政府對消費者課稅所取得的稅收，小於消費者剩餘和生產者剩餘減少的總和，稱為：
 (1)超額負擔 (excess burden) (2)租稅逃漏 (tax evasion)
 (3)租稅規避 (tax avoidance) (4)租稅轉嫁 (tax shifting)
- (C) 7 假設其他條件不變，對完全競爭市場的某物品課徵從量貨物稅，且其供給彈性大於需求彈性，則：
 (1)賣方分攤的稅負大於買方 (2)賣方分攤的稅負等於買方
 (3)賣方分攤的稅負小於買方 (4)賣方負擔全額的租稅
- (B) 8 若企業將它所負擔的營利事業所得稅，透過調降工資的方式，轉由其受僱的勞工負擔，此現象稱為：
 (1)租稅向前轉嫁 (forward shifting) (2)租稅向後轉嫁 (backward shifting)
 (3)超額負擔 (excess burden) (4)租稅逃漏 (tax evasion)
- (A) 9 民主政治中，政黨間可透過何種方式使得各自主張的議案皆獲得通過？
 (1)選票互助 (logrolling) (2)一致同意 (unanimity)
 (3)競租 (rent-seeking) 行為 (4)市場交換 (market exchange)
- (B) 10 有關公共支出審查效果 (inspection effect) 的敘述，下列何者正確？
 (1)為華格納 (Wagner) 所提出 (2)公共支出增加呈階梯狀的上升型態
 (3)中央政府較地方政府有更高的支出成長 (4)認為地方政府解決危機較中央政府無效率
- (A) 11 假設其他條件不變下，就接受救濟者之效用提升效果而言：
 (1)現金救濟不會比實物救濟差
 (2)實物救濟不會比現金救濟差
 (3)現金救濟與實物救濟，皆無法使接受救濟者之效用提升
 (4)在任何情況下，現金救濟與實物救濟二者效果相同
- (B) 12 在丁波特假說 (Tiebout hypothesis) 成立情況下，會發生下列何種情況？
 (1)符合柏瑞圖 (Pareto) 效率，人們會繼續遷移
 (2)符合柏瑞圖 (Pareto) 效率，人們不會再遷移
 (3)地區之間存在外溢效果
 (4)各地區間的稅率均相同
- (D) 13 依據我國預算法，為因應戰爭、國家經濟重大變故或重大災變等特殊事項，在總預算外另行編製之預算為：

- (1)追加預算 (2)臨時預算 (3)假預算 (4)特別預算
- (A) 14 A-J (Averch & Johnson) 效果，是指國營事業在法定報酬率的設定下，將導致：
(1)資本使用過多 (2)勞動使用過多 (3)營運週轉率過高 (4)資產週轉率過高
- (D) 15 關於共有資源 (common property resources) 的特性，下列敘述何者錯誤？
(1)其財產權不易界定 (2)使用上具有敵對性
(3)使用廠商不需付費 (4)易造成生產量不足
- (C) 16 在有外部性的情況下，下列敘述何者正確？
(1)市場價格會反映生產造成的外部成本 (2)市場價格會反映生產造成的社會成本
(3)市場價格不會反映生產造成的外部成本 (4)市場價格會反映真實的社會利益
- (D) 17 當財貨的消費有外部利益時，則該財貨市場所決定的價格與數量，相較於均衡價格與產量為何？
(1)價格偏高、數量偏低 (2)價格與數量均偏高
(3)價格偏低、數量偏高 (4)價格與數量均偏低
- (C) 18 根據我國現行的預算制度，預算審議機關為下列何者？
(1)行政院 (2)監察院 (3)立法院 (4)司法院
- (D) 19 下列何者屬於寇斯定理 (Coase Theorem) 的運用？
(1)政府對污染廠商課環境稅 (2)政府給予污染廠商減產補貼
(3)政府限制廠商的污染排放量 (4)政府設定污染廠商的污染權
- (B) 20 在自然獨占產業下，平均成本定價法相較於利潤最大定價法：
(1)其產量較多，而社會福利損失也較多 (2)其產量較多，但社會福利損失卻較少
(3)其產量較少，而社會福利損失也較少 (4)其產量較少，但社會福利損失卻較多
- (D) 21 人們因為已經購買保險，而疏於風險管理，稱為：
(1)風險校正 (risk adjustment) (2)逆選擇 (adverse selection)
(3)風險趨避 (risk averse) (4)道德風險 (moral hazard)
- (B) 22 根據布坎南與杜洛克 (Buchanan and Tullock) 的最佳憲政模型 (optimal constitution model)，如果議案通過表決的門檻訂得高，則下列何者正確？
(1)決策成本高，政治外部成本高 (2)決策成本高，政治外部成本低
(3)決策成本低，政治外部成本高 (4)決策成本低，政治外部成本低
- (D) 23 當發生邊際內外部性 (inframarginal externality)、金融性外部性 (pecuniary externality) 時，政府基於效率原則：
(1)對前者應介入修正，對後者不應介入修正 (2)對前者不應介入修正，對後者應介入修正
(3)對前者與後者都應介入修正 (4)對前者與後者都不應介入修正
- (C) 24 下列何者會使公共財「坐享其成 (Free riding)」的現象愈嚴重？
(1)使用人數愈少且非排他性愈高 (2)使用人數愈少且非排他性愈低
(3)使用人數愈多且非排他性愈高 (4)使用人數愈多且非排他性愈低
- (D) 25 公用事業採取邊際成本訂價，且以其他稅收支應損失時，可能引發的經濟效果是：
(1)該事業的產出過多 (2)該事業的產出過少
(3)該事業之價格高於平均成本 (4)課稅產生的超額負擔