

(三)特產稅與所得稅福利成本之比較

所得稅與特產稅由於課稅範圍不同，後者因只對若干財貨課稅，將改變稅後財貨間的相對價格，引起扭曲性。

故由效率面來比較此二種稅制，前者較後者為佳。茲舉例說明如下：

若社會上僅存在A、B兩種財貨，且稅前之預算線為 HH_0 ，無異曲線為 U_0 ，稅前均衡 E_0 。

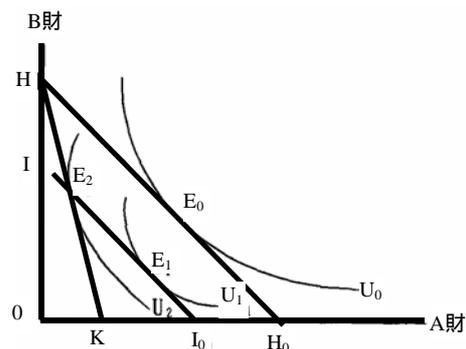
1.課徵所得稅：

即對A、B財貨均課稅，由於課徵單一比例稅，並不會改變稅後A、B財貨的相對價格比，稅後預算線往左移至 I_0 ，無異曲線為 U_1 ，稅後均衡為 E_1 。

2.課徵特產稅：

若政府只對A財課稅，B財不課稅。則在稅額相等下，僅由A財之消費者承擔稅負，故稅後預算線移至 E_2

， HK ，無異曲線為 U_2 ，稅後均衡為此時A、B財貨稅前稅後之相對價格比發生變化 $\frac{P_A}{P_B} \neq \frac{P_A(1+t_A)}{P_B}$



比較上圖 U_1 、 U_2 可知，由於課徵特產稅改變A、B財貨之相對價格比，因而產生扭曲性，發生「無謂損失」，故稅後之效用水準較課徵所得稅為低。

《請參閱本班教材第一回：P.13、第四回：P.3》

(評析)

本題型可謂為租稅各論出題率最高的題組，但與過去出題方式不同之處為本考題結合原本兩道題目合而為一，所以答題速度要快才能答得完整，這應該是本年度地方特考考題的特色吧！

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)？

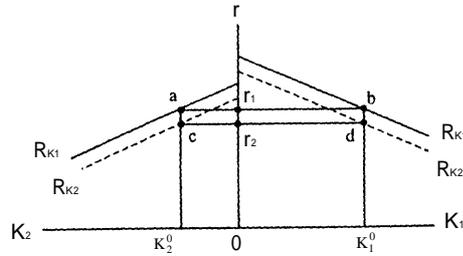
答

(一)租稅資本化 (Capitalization)：

對於房屋土地等資本財之課稅，資產之買方會預先估計未來稅負，於買價中扣除，使未來持有資產所須繳納的稅負由賣方實際繳納謂之租稅資本化。

(二)財產稅歸宿理論新的觀點認為財產之兩類稅基：即土地與可再生產及轉嫁之移動資本中，資本的所有者亦將負擔財產稅故土地稅賦呈累進分配；對建築改良物課徵的財產稅ex房屋稅，則視情況不同而分別有累進或累退的效果。

1. (所有地方政府皆課同樣財產稅) 是累進：

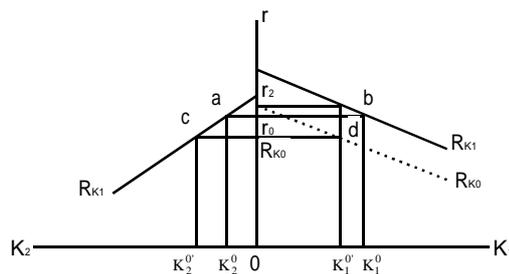


(1)如上圖，在固定資本量下，最後1單位資本可在1和2二個地區產生相同 MP_K 方能達到均衡，故稅前，二地資本報酬率 r_1 ，1區有 $\overline{OK_1^0}$ 的資本；2區有 $\overline{OK_2^0}$ 的資本。

(2)今所有地方皆課財產稅，則資本的邊際生產力下降，1區由 $R_{k_1} \rightarrow R_{k_1}'$ ，2區由 $R_{k_2} \rightarrow R_{k_2}'$ ；由於2地區皆降低了邊際生產力，故資本不會移動，新的資本報酬率為 r_2 。

(3) MP_K 由此損失後全轉給房屋所有負擔，故此時房屋稅為累進。

2. (只有個別地方有課房屋稅) 累退：



2. (只有個別地方有課房屋稅) 累退：

(1)如上圖，若只有1區課財產稅，則1區 R_{k_1} 資本的邊際生產力由降至 R_{k_1}' ，但2區卻維持不變，故資本將由1區流向2區以求取新的平衡。

(2)稅後1區有 $\overline{OK_1^0}$ 的資本，2區則有 $\overline{OK_2^0}$ 的資本，在1區 $\overline{OK_1^0}$ 的資本量下，稅後只能產生 r_1 的資本報酬率，但房屋消費者在 R_{k_1}' 要素需求下卻願付 r_2 的價格，由此可知，在1區的房屋需求者負擔了 $\overline{r_2 r_0}$ 的租稅，此財產稅是累退的。

《 請參閱本班講義第一回：P.18、第四回：P.72 》

(評析)

本題也是歷年租稅各論考題出題率較高之題型，與上一題相似，本題也是結合原本兩道題目而成，所以答題速度要快才能拿高分。

乙、測驗題部分：(50分)

(B)01.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)02.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)03.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)04.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)05.一般而言，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)06.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)07. 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)08.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)09.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
(C)定額稅、比例所得稅、累進所得稅

(B)比例所得稅、累進所得稅、定額稅
(D)定額稅、累進所得稅、比例所得稅