

103年地方政府特種考試試題及解答

三等考試

財政學

功名文教機構

施瑜 老師

www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw

甲、申論題部分

一、假設社會上有甲、乙、丙三人，其年度所得分別為800萬元、600萬元與100萬元。政府以平均所得作為基本生活水準，並採用線型所得稅方式，對所得高於平均所得者課徵所得稅，低於平均所得者給予負所得稅。請回答下列問題：

- (一)政府的所得稅稅收全數用來支付負所得稅，若丙的稅後所得為基本生活水準的30%，所得稅稅率如何訂定？甲、乙兩人的稅負各為多少？（9分）
- (二)若政府採取雙元負所得稅率制(dual-rate negative income tax)，除了維持丙的稅後所得為基本生活水準的30%外，尚需要額外的100萬元支付其他政務支出，甲、乙兩人的邊際稅率與平均稅率各為多少？（16分）

《答》

(一)基本生活水準為甲、乙、丙三人之平均所得： $(800\text{萬元}+600\text{萬元}+100\text{萬元})/3=500\text{萬元}$

丙的稅後所得為基本生活水準的30%，即 $500\text{萬元} \times 30\%=150\text{萬元}$

負所得稅為稅後所得150萬元-稅前所得100萬元=50萬元

政府的所得稅稅收全數用來支付負所得稅，故稅收為50萬元

$50\text{萬元} = t(800\text{萬元}-500\text{萬元}) + t(600\text{萬元}-500\text{萬元})$

所得稅稅率為 $t=12.5\%$

甲之稅負為 $(800\text{萬元}-500\text{萬元}) \times 12.5\%=37.5\text{萬元}$

乙之稅負為 $(600\text{萬元}-500\text{萬元}) \times 12.5\%=12.5\text{萬元}$

(二)額外的其他政務支出100萬元+負所得稅50萬元=稅收150萬元

$150\text{萬元} = t(800\text{萬元}-500\text{萬元}) + t(600\text{萬元}-500\text{萬元})$

所得稅邊際稅率 $t=37.5\%$

甲之稅負為 $(800\text{萬元}-500\text{萬元}) \times 37.5\%=112.5\text{萬元}$

甲之平均稅率= $112.5\text{萬元}/800\text{萬元}=14.06\%$

乙之稅負為 $(600\text{萬元}-500\text{萬元}) \times 37.5\%=37.5\text{萬元}$

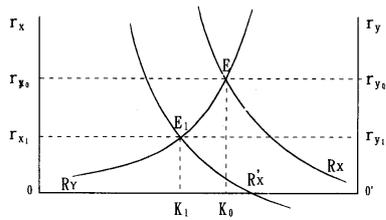
乙之平均稅率= $37.5\text{萬元}/600\text{萬元}=6.25\%$

二、對財產課稅視為課資本稅，假設只有甲、乙兩地方，對甲地方課資本稅，乙地方不課稅，分別討論在下列兩種情況下，對兩地資本、勞動、房屋及土地價格的影響，以及租稅歸宿的情形：

- (一)只有資本可以移動，其他要素均不可移動。（10分）
- (二)只有資本與勞動可以移動，其他要素均不可移動。（15分）

《答》

(一)只有資本可以移動，其他要素均不可移動



如左圖所示，設有甲乙兩地，總資本存量為 K （即 $00'$ ）， R_x 與 R_y 分別代表甲乙兩地之資本邊際生產力，未課稅前之均衡為 E ，此時兩地之資本報酬率均相等，（即 $r_{x_0}=r_{y_0}$ ）代表資本不再任意流動，已達均衡，甲地之資本使用量為 $0K_0$ ，乙地為 $0'K_0$ （即 $00'-0K_0$ ）。

假設政府只對甲地課稅，不對乙地課徵，則甲地之資本邊際生產力首先下降至 R'_x ，資本報酬率相對於乙地亦下降，部分資本流向乙地業，造成乙地之資本存量增加。由於未對勞動課稅，其報酬不受影響，就房屋及土地價格的影響而言，由於土地供給彈性較房屋為低，土地價格上升部分小於房屋。

(二)只有資本與勞動可以移動，其他要素均不可移動

財產稅會透過資本在兩地間的移動會發生轉嫁行為。此種轉嫁現象，哈伯格將其區分成「產量效果（Output Effect）」及「要素替代效果（Factor Substitution Effect）」。

(1)產量效果(Output Effect)：係指課稅後，資本由甲地移到乙地，增加乙地資本的提供，從而透過引伸需求的改變，所造成因素相對價格的變動。

（假設甲地較乙地資本密集，當甲地資本被課稅時，甲地房屋土地價格上升，其需求將減少，原來用在甲地之資本將轉移用於乙地，但此時由甲地釋出之資本數量相對較大，若全部移到乙地投資放地產，則乙地之房屋土地價格必然下降。）

(2)要素替代效果(Factor Substitution Effect)：

課稅後，資本從甲地移到乙地，使甲地資本勞動比率發生了變動，引起邊際技術替代率的改變，所造成因素相對價格的變動。

（若對資本課稅，將會減少資本的供給量，導致資本-勞動比率的下降，結果每一勞動者所分配的資本數量減少，生產力可能因此減退，實質工資可能相應下降。）

若甲地為資本密集，對甲地資本課稅，資本勞動相對報酬下降，勞動報酬可能提高；至於房屋土地價格之變化，須視資本密集度而定，甲地資本密集度愈高，房屋土地價格上漲幅度愈小。

若甲地為勞力密集，對甲地資本課稅，資本勞動相對報酬會上升，勞動報酬可能下降，資本主承擔之稅負較少，房屋與土地價格上漲幅度會較大，房屋上漲又大於土地。

乙、測驗題部分：（50分）

(B)01.下列有關實證分析（positive analysis）的敘述，何者正確？

- (A)欲進行正確的政策選擇只要仰賴實證分析
- (B)實證分析可建立經濟變數間的因果關係
- (C)實證分析屬於價值判斷
- (D)實證分析絕不能用於經濟預測

(A)02.廠商之邊際生產成本為 MPC ，污染之邊際社會傷害為 MSD ，消費者之邊際效益為 MPB 。則最適產量條件是：

- (A) $MPC + MSD - MPB = 0$
- (B) $MPC - MSD - MPB = 0$
- (C) $MPC - MSD + MPB = 0$
- (D) $MPC + MSD + MPB = 0$

(A)03.下列何者不屬於所謂「經濟誘因」（economic incentives）之污染政策？

- (A)直接數量管制
- (B)污染稅

- (C)污染補貼 (D)可交易排放許可證
- (B)04.公共財之存在會造成消費者之搭便車 (free riding) 誘因，此乃因公共財不具下列何種特性？
 (A)耗竭性 (rivalry) (B)排他性 (excludability)
 (C)利他性 (altruism) (D)效率性 (efficiency)
- (B)05.因戰爭或其他社會因素，迫使人們及政府尋求方法以解決長期存在的重要問題，乃使政府支出增加的現象，稱為：
 (A)位移效果 (displacement effect) (B)稽查效果 (inspection effect)
 (C)集中效果 (concentration effect) (D)不平衡效果 (unbalanced effect)
- (A)06.假設政府有X與Y兩項計畫正在考慮，它們具有相同的成本且兩計畫皆只對甲一個人產生影響，X計畫保證有1千元的效益，Y計畫有二分之一的機率產生零效益，二分之一的機率產生2千元的效益，若甲為風險趨避者，他會選擇：
 (A)X計畫 (B)Y計畫 (C)兩計畫無差異 (D)兩計畫皆不選擇
- (A)07.所謂內部報酬率 (internal rate of return) 是指：
 (A)淨利益現值等於零的折現率 (B)淨利益現值大於零的折現率
 (C)淨利益現值等於一的折現率 (D)淨利益現值大於一的折現率
- (A)08.如果兩份工作性質相近，其中一份工作受傷的機率為10%，另一份工作則完全不會發生任何工作傷害，前者較後者年薪高，其差額稱為：
 (A)差異補償 (compensating differential) (B)均等變量 (equivalent variation)
 (C)補償變量 (compensating variation) (D)生產者剩餘 (producer surplus)
- (B)09.在議事運作時，開放投票者得以進行選票交易，則下列何者正確？
 (A)社會福利必然上升 (B)通過的議案數會增加
 (C)每位投票者均能獲益 (D)議程操控更加嚴重
- (B)10.布坎南 (J. Buchanan) 與杜洛克 (G. Tullock) 的最適憲政模型中，隨著投票議決百分比上升：
 (A)外部成本隨之上升 (B)決策成本隨之上升
 (C)社會總成本必然上升 (D)社會總成本必然下降
- (C)11.在林達爾均衡 (Lindahl Equilibrium) 中，林達爾價格所指的是：
 (A)公共財的單位提供成本
 (B)公共財在市場上的交易單價
 (C)融通公共財所需分攤的租稅比例
 (D)符合雷西法則 (Ramsey Rule) 的租稅分攤比例
- (A)12.若A、B兩人擁有X財貨分別為 $X_A = 100$ ， $X_B = 100$ ，其效用函數分別為 $U_A = X_A$ 與 $U_B = X_B$ 。在追求效用最大化之下，A會願意捐贈多少單位X財貨給B？
 (A)0單位 (B)10單位 (C)50單位 (D)100單位
- (B)13.為了讓福利措施能幫助真正需要的人，政府會採行下列何種移轉方式？
 (A)定額移轉 (lump-sum transfer) (B)資產調查移轉 (means-tested transfer)
 (C)現金移轉 (D)實物移轉
- (D)14.下列何者參加國民年金保險，必須自繳百分之四十五保險費？
 (A)被保險人家庭平均每人每月收入未達當年度最低生活費一倍
 (B)被保險人家庭平均每人每月收入未達當年度最低生活費一點五倍
 (C)被保險人為中度身心障礙者

(D)被保險人為輕度身心障礙者

(B)15.假定其他情況不變，若對需求彈性愈大的貨物課徵貨物稅，則下列敘述何者正確？

- (A)稅負由該財貨供給廠商負擔的比重愈低 (B)稅負由該財貨消費者負擔的比重愈低
(C)生產者價格下降的幅度愈小 (D)消費者價格上升的幅度愈大

(D)16.公用事業一般由政府介入提供的原因通常是：

- (A)財貨不具敵對性 (B)財貨不具排他性
(C)財貨有外部性 (D)財貨易形成自然獨占

(B)17.根據哈伯格 (A. C. Harberger) 的租稅歸宿一般均衡模型分析，當公司部門為勞動密集產業時，對公司所得課稅所產生的要素替代效果，將使資本的稅後報酬如何變動？

- (A)上升 (B)下降 (C)不變 (D)不一定

(B)18.下列有關我國營利事業所得稅敘述，何者正確？

- (A)營利事業全年所得額在新臺幣12萬元以下者，免徵
(B)營利事業全年課稅所得額在新臺幣12萬元以下者，免徵
(C)營利事業全年所得額在新臺幣20萬元以下者，免徵
(D)營利事業全年所得額在新臺幣12萬元以上者，全額課徵17%

(C)19.有關我國營業稅的敘述，下列何者正確？

- (A)我國營業稅的徵收，全採加值型營業稅制度
(B)保稅貨物自保稅區進入中華民國境內之其他地區者，免徵營業稅
(C)外國保險業自中華民國境內保險業承保再保險者，應課徵營業稅
(D)非以營利為目的之機關、團體，有銷售貨物或勞務者，免徵營業稅

(B)20.我國現行的個人所得稅採：

- (A)分類所得稅制 (B)綜合所得稅制
(C)分類綜合所得稅制 (D)試算暫繳制

(A)21.原來地方政府某項計畫的人均支出100元，全以地方人均稅收100元支應，如中央政府採配合款補助方式此計畫，配合率為1.00，當支出需求的價格彈性為-0.5時，含補助款的人均支出及人均補助款分別為多少？

- (A)125元及62.5元 (B)150元及50元 (C)200元及100元 (D)100元及50元

(B)22.由中央政府來收取高度累進的個人所得稅，何以比由地方政府徵收更為恰當？

- (A)高超額累進稅率的個人所得稅稅收較多
(B)地方政府不易對高所得且具有高移動性 (mobility) 的人們收到所得稅
(C)個人所得稅是直接稅
(D)個人所得稅是比較容易逃漏的

(D)23.下列何種效果係與探討政府間的補助金問題有關？

- (A)位移效果 (B)集遽效果 (C)貨物稅效果 (D)捕蠅紙效果

(D)24.西元2003年起，我國債務基金還本財源之編列，是依據下列那一項之某一比率？

- (A)債務餘額 (B)歲出 (C)歲入 (D)稅課收入

(C)25.財政部編之《財政統計年報》所稱「政府債務」，下列敘述何者正確？

- (A)包括附屬事業舉借之債務 (B)包括政府擔保之或有債務
(C)不包括政府內部互欠債務 (D)包括中央銀行的對國外負債