

103年地方政府特種考試試題及解答

四等考試

財政學概要

功名文教機構

施瑜 老師

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

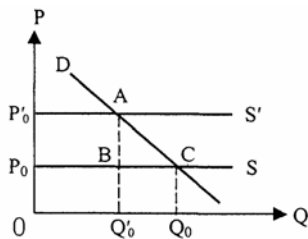
甲、申論題部分

一、請回答：

- (一)完全競爭市場下影響租稅課徵超額負擔(excess burden)的主要因素為何？請詳述之。(15分)
- (二)假設香菸市場為完全競爭，且香菸的需求為完全無彈性(Perfectly inelastic)。請說明對香菸課稅所產生的超額負擔及其租稅歸宿(tax incidence)。(10分)

《答》

- (一)超額負擔的產生原因，如前所述是因政府行為改變了私經濟市場的相對價格，因此使民間經濟行為產生替代效果，進而扭曲了原有的最適資源配置。茲以固定成本產業（供給為水平直線）為例說明如下：



- (1)若課徵從量稅，稅額為 T ，則福利成本為：

$$ABC = \frac{1}{2} \times \Delta P \times Q = \frac{1}{2} \times T \times Q \quad (P = T)$$

又因價格彈性 $\eta = \frac{Q}{P} \times \frac{P}{Q}$ ，將左式的關係式代入上式可得

$$ABC = \frac{1}{2} T \times \eta \times \frac{Q}{1} \times \frac{T}{P} = \frac{1}{2} \eta \times T^2 \times \frac{Q}{P} = \frac{\eta \times T^2 \times Q}{2P}$$

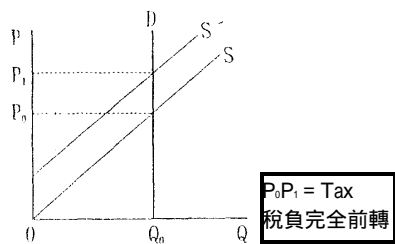
- (2)若課徵從價稅，稅率為 t 。則福利成本為：

$$ABC = \frac{1}{2} P \times Q = \frac{1}{2} \times t \times P \times Q \quad (P = tP = T)$$

$$= \frac{1}{2} \times \eta \times t \times P \times Q = \frac{1}{2} \times \eta \times t^2 \times P \times Q$$

綜上所述，影響租稅課徵超額負擔(excess burden)的主要因素為供需彈性、稅率或稅額的平方、課稅財貨之價格與數量

(二)香菸的需求為完全無彈性(Perfectly inelastic)請說明對香菸課稅所產生的超額負擔及其租稅歸宿如下:

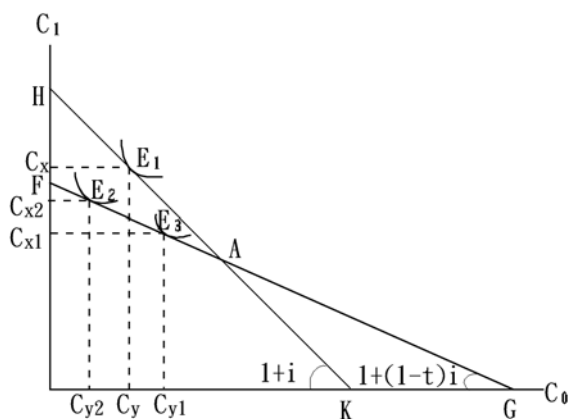


課稅無超額負擔，租稅歸宿者為消費者。

二、請以兩期跨期消費模型(intertemporal consumption model)繪圖說明政府對利息所得課徵比例稅，且假定利息支付可以扣除時，對儲蓄者當期消費(或儲蓄)的影響。(25分)

《答》

若政府課徵比例的利息所得稅，將對未來消費之報酬——利息所得課徵，而不對現在消費課稅；同時，若在稅法上允許舉債之利息費用可作為費用扣除，以減輕稅負，則所得稅對儲蓄意願之影響將更為複雜。圖形中設橫軸代表現在消費 (C_0)、縱軸表示未來消費 (C_1)，稅前預算線為 HK、斜率為 $(1 + i)$ 、均衡為 E_1 ，此時現在消費 C_y 、未來消費 C_x 。



對利息所得課比例稅並准予扣除利息費用：

稅後預算線移至 FG，斜率 $[1 + 1(1 - t)i]$ ，由於課稅改變現在消費與未來消費之相對價格比，故產生下列效果：

1. 替代效果：

對利息課稅降低未來消費之稅後所得，亦減少現在消費之機會成本，使得現在消費增加、未來消費減少（即儲蓄減少）。

2. 所得效果：

在消費為正常財之假設下，因課稅減少所得，故無論現在消費或未來消費均減少。

由於前述替代效果與所得效果均使未來消費減少，但對現在消費之影響則須視替代效果與所得效果而定。

在利息費用可減除的規定下，將降低舉債消費之成本，故有鼓勵現在消費的效果，因而導致上述之替代效果大於所得效果，稅後均衡移至 E_2 、現在消費提高為 C_{y1} 、未來消費降為 C_{x1} ，使儲蓄意願降低。

對利息所得課稅但利息費用不准扣除：若稅法規定利息所得應課稅，但利息費用不准扣除時，將使前述分析之替代效果小於所得效果，稅後均衡移至 E_3 、現在消費減少為 C_{y3} 、未來消費降為 C_{x3} ，此時儲蓄意願提高。

乙、測驗題部分：(50分)

- (D)01.政府針對勞工的薪資所得課徵所得稅，假設其他條件不變下，我們預期在勞動市場上：
- (A)勞動需求曲線往右移動 (C)勞動供給曲線往右移動
(C)市場均衡工資勢必會下降 (D)雇主可能需分擔部分薪資所得稅負
- (C)02.最近幾年在臺灣發生無良企業將劣質油混入食用油的重大醜聞事件。下列那一項與此事件無直接關聯？
- (A)企業道德危機 (B)外部性 (C)公共財 (D)訊息不對稱
- (C)03.下列那一種社會保險財務方式在平均壽命增加，出生率很低的國家最不適合？
- (A)完全準備制 (B)部分準備制 (C)隨收隨付制 (D)個人帳戶制
- (D)04.電力市場通常是一個自然獨占市場。當政府以邊際成本定價法管制電價之後，下列敘述何者正確？
- (A)管制後的電價仍然會比完全競爭下的電價高
(B)管制後的電力交易量仍然會比完全競爭下的電力交易量低
(C)管制後自然獨占者會有零利潤
(D)管制後政府通常需要補貼自然獨占者的虧損
- (D)05.下列那一項並不是政府舉債（發行公債）對社會可能產生的負擔？
- (A)政府為了支付債務利息而徵稅所造成的效率損失
(B)政府債務會對社會上的私人投資產生負向影響
(C)過多政府公債可能最終會取代一國財產存量中的私人資產（資本）
(D)政府舉債則會使國家趨於衰弱
- (A) 06.當政府對於特定財貨市場的供給者課稅時，在下列那種市場條件下，此課稅所產生的無謂損失會最小？
- (A)供給的價格彈性為零，需求的價格彈性大
(B)供給的價格彈性小，需求的價格彈性無窮大
(C)供給的價格彈性小，需求的價格彈性也小
(D)供給的價格彈性無窮大，需求的價格彈性小
- (B) 07.下列針對我國土地移轉時的增值以及房屋移轉時的增值之相關課稅的描述何者錯誤？
- (A)對土地移轉時的增值課徵的稅屬於地方稅
(B)房屋移轉時的增值不用繳稅
(C)對房屋移轉時的增值課徵的稅屬於中央稅
(D)對土地移轉時的增值課徵的稅稱作土地增值稅
- (B)08.我國政府課徵特種貨物及勞務稅，其主要的著眼點是在解決那一項問題？
- (A)經濟效率 (B)社會公平性 (C)奢侈品稀少性 (D)奢侈品市場過大
- (C)09.有些政策制定者會主張政府可以透過降低所得稅率來增加勞動意願，進而增加所得稅收。請問他們依據的是什麼論點？
- (A)需求面經濟學 (B)林達爾（Lindahl）均衡
(C)供給面經濟學 (D)雷姆西法則（Ramsey Rule）
- (D)10.財產稅係支付地方公共服務之代價的說法，比較符合財產稅的那種觀點？
- (A)傳統觀點 (B)新觀點 (C)資本稅觀點 (D)使用者付費觀點
- (C)11.下列關於帝波假說（Tiebout Hypothesis）的敘述，何者錯誤？

- (A)政府活動不產生外部性
 (B)居民可自由遷徙
 (C)公共服務的財源為薪資稅
 (D)人民對各社區所提供的公共服務及所徵收的租稅有完全的資訊
- (A)12.若不包含社會安全捐，近幾年來我國的租稅負擔率為何？
 (A)低於15% (B)介於15%至20% (C)介於20%至30% (D)高於30%
- (C)13.下列何種租稅與個人經濟狀況的改變或行為的改變無關？
 (A)所得稅 (income tax) (B)消費稅 (consumption tax)
 (C)總額稅或定額稅 (lump-sum tax) (D)支出稅 (expenditure tax)
- (A)14.下列何者屬於國稅？
 (A)營利事業所得稅 (B)地價稅 (C)土地增值稅 (D)房屋稅
- (C)15.下列關於我國個人綜合所得稅的敘述，何者正確？
 (A)符合受益原則 (B)原則上採屬人主義
 (C)稅率的設計採超額累進方式 (D)所得內容包含隱含所得
- (B)16.被保險人購買保險後，可能導致行為的改變，因而增加投保事項發生的機率是屬於何種市場失靈？
 (A)逆選擇 (B)道德危機 (C)風險分擔 (D)不對稱資訊
- (A)17.實施國民年金保險後，下列何種效果會降低個人儲蓄？
 (A)財富替代效果 (B)退休效果 (C)遺贈效果 (D)價格效果
- (A)18.在一定期間內，政府的支出超過收入的部分，稱為下列何者？
 (A)赤字 (B)剩餘 (C)債務 (D)融資
- (D)19.工廠排放廢水污染河川。下列那一項與解決此污染事件的手段無關？
 (A)寇斯定理 (Coase Theorem)
 (B)皮古稅 (Pigouvian Tax)
 (C)外部成本內生化 (Internalization of external cost)
 (D)雷姆西法則 (Ramsey Rule)
- (C)20.下列事務，何者比較不適合由地方政府提供？
 (A)環境衛生 (B)消防 (C)國防 (D)國民教育
- (C)21.下列關於公共財和私有財的特性，何者正確？
 (A)私有財必然由私部門提供 (B)每個人對公共財的評價皆相同
 (C)財貨可能兼具公共財和私有財的某些特性 (D)公部門提供的財貨皆由公部門生產
- (D)22.下列有關政府財政功能的敘述，何者正確？
 (A)配置功能涉及所得和財富的公平 (B)分配功能強調經濟資源的使用狀態
 (C)配置效率保證分配平均 (D)穩定功能追求經濟成長及相對價格的穩定
- (A)23.下列關於外部性的敘述，何者正確？
 (A)外部性可以是正面的也可以是負面的 (B)產生外部利益時，政府不應介入
 (C)消費的外部性優於生產的外部性 (D)金融外部性大於網路外部性
- (A)24.在公共選擇理論中，投票者與其他投票者交換條件，協助彼此將利益最高的法案通過的做法稱為下列那種現象？

(A)選票互助

(B)操縱議程

(C)少數聯盟

(D)投票矛盾

(B)25.在所得完全平均分配的情況下，衡量所得分配指標的吉尼係數的數值為何？

(A)小於零

(B)零

(C)介於零和一之間

(D)大於一