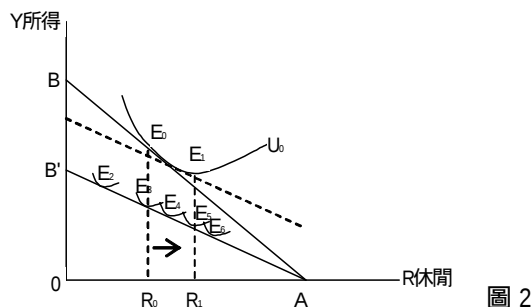


倘勞動者之所得高於基本生活所需，等於藉著節約稅負所增加定額收入的部分（稱為有效收入V）。

休閒為正常財，休閒時數從R上升到R_e，而勞動供給相對減少。

2. 調整稅率對勞動供給之影響

設調高稅率且採比例性工資所得稅為例，分析對勞動意願之影響：



如圖2令稅前工資預算線為AB，均衡點E₀，工作時數為AR₀，則比例所得稅預算線為拗折直線下移，即AB'，稅後替代效果：E₀→E₁（必降低工作意願）；而所得效果則可能為E₁→E₂或E₃、E₄、E₅、E₆，變化方向不一定，端視假設休閒為正常財、劣等財、中性財而定

(1)當休閒為正常財，則對工資所得課稅不必然引起工作意願降低，

須視替代效果（R₀→R₁，必降低工作意願）及所得效果（視休閒為何種財貨而定）之相對強度而定。（所得效果E₁→E₂、E₃或E₄）

(2)當休閒為中性財，替代效果仍為E₀→E₁，但所得效果卻為E₁→E₅。（所得效果為0）

(3)當休閒為劣等財，替代效果仍為E₀→E₁，但所得效果卻為E₁→E₆。（工作意願更形下降）

(二)政府對所得高於基本生活所需改課定額稅,低於基本生活所需給予補助對勞動供給之影響

1.改課定額稅對勞動供給之影響,定額稅由於不改變勞動與休閒之相對價格，與比例所得稅相較，不會產生替代效果，只發生所得效果，須視休閒為正常財、劣等財、中性財而定。

(1)當休閒為正常財，則對工資所得課定額稅，可提高工作意願

(2)當休閒為中性財，所得效果為0，不影響工作意願

(3)當休閒為劣等財，所得效果使工作意願下降

2.低於基本生活所需給予補助對勞動供給之影響

對個別受補貼的勞動者，設休閒為正常財，其經濟效果有二：

(1)代替效果：補貼使休閒的機會成本降低，致休閒增加，工作努力降低。

(2)所得效果：休閒為正常財，故所得提高，休閒也增加，工作努力將降低。

綜合兩種效果，可知皆使工作意願降低。

【試題評析】

本題結合負所得稅與薪資所得稅對勞動供給影響之考題，整合型的考題為近年來之趨勢，雖然均為過去屢次出現之常考題型，但考生作答速度與答題內容之安排即為得分高低的關鍵。

二、何謂資本利得(capital gains)？我國稅制針對資本利得課稅的措施為何？詳述之。

答

(一)資本利得（capital gain）之意義：

資本利得是指非經常性買進賣出之資本資產，因銷售或交換所產生的收益或增值。其來源主要為證券交易所得，其次為土地、房屋等不動產之交易所得，其他為動產的交易所得。

(二)我國對資本利得之課稅措施如下：

- 1.出售房屋應計為財產交易所得，併入綜合所得之中依適用稅率繳綜合所得稅。
- 2.土地部分應繳土地增值稅，自用住宅用地可適用優惠稅率。土地增值稅自用住宅用地優惠稅率：土地所有權人出售其自用住宅用地，符合規定者，其土地增值稅統就該部分之土地漲價總數額按百分之十徵收之。
- 3.證券交易所自民國79年1月1日起，停止課徵所得稅，證券交易損失亦不得自所得額中減除。但自一百零二年一月一日起，個人下列證券交易所所得課徵所得稅，其交易損失得依第十四條之二第二項規定自當年度所得額中減除：
 - (1)上市、上櫃或興櫃股票、新股權利證書、股款繳納憑證及表明其權利之證書。
 - (2)前款以外之股票、新股權利證書、股款繳納憑證及表明其權利之證書。
- 4.依期貨交易稅條例課徵期貨交易稅之期貨交易所得，暫停課徵所得稅，其交易損失亦不得自所得中減除。

5.資本利得之優惠課稅措施

A.土地增值稅：自用住宅「一生一次」優惠稅率

土地所有權人出售其自用住宅用地，符合下列條件者，土地增值稅統按土地漲價總數額按10%徵收。

- (1)都市土地面積未超過三公畝（約90.75坪），或非都市土地未超過七公畝。
- (2)土地出售前一年內不得有出租或供營業情事。
- (3)土地所有權人或其配偶、直系親屬須至少一人在該地辦竣戶籍登記。
- (4)自用住宅之評定現值須超過基地公告現值之10%。但自用住宅建築工程完成滿一年以上者不在此限。
- (5)土地所有權人適用此項優惠，一生以一次為限。

B.土地徵增值稅自用住宅「一生一屋」適用優惠稅率土地所有權人適用前項規定後，再出售其自用住宅用地，符合下列各款規定者，不受前項一次之限制：

- (1)出售都市土地面積未超過一五公畝部分或非都市土地面積未超過三五公畝部分。
- (2)出售時土地所有權人與其配偶及未成年子女，無該自用住宅以外之房屋。
- (3)出售前持有該土地六年以上。
- (4)土地所有權人或其配偶、未成年子女於土地出售前，在該地設有戶籍且持有該自用住宅連續滿六年。
- (5)出售前五年內，無供營業使用或出租。

C.重購退稅

(1)所得稅

納稅義務人出售自用住宅之房屋所繳納該財產交易所得部分之綜合所得稅額，自完成移轉登記之日起二年內，如重購自用住宅之房屋，其價額超過原出售價額者，得於重購自用住宅之房屋完成移轉登記之年度自其應納綜合所得稅額中扣抵或退還。但原財產交易所得已依本法規定自財產交易損失中扣抵部分不在此限。

前項規定於先購後售者亦適用之。(所17-2)

(2)土地增值稅

自用住宅用地出售或被徵收後，於二年內另行購買未超過都市土地三公畝或非都市土地七公畝，仍作自用住宅用地，且新購土地地價超過原出售土地地價或補償地價扣除已納增值稅之餘額，得向稽徵機關申請就其已納土地增值稅額內，退還其不足支付新購土地地價之數額（±35）。土地不論為先售後購或先購後售，均適用。

為避免納稅人於退稅後即將另購之土地出售，或轉作其他用途，復規定土地所有權人因重購土

地退還土地增值稅者，其重購之土地，自完成移轉登記之日起，五年內再行移轉時，除就該次移轉之漲價數額課徵土地增值稅外，並應追繳原退還稅款；重購之土地改作其他用途者亦同（±37）。

【試題評析】

法國教授皮凱提（Thomas Piketty）的著作《二十一世紀資本論》（Capital in the Twenty-First Century），被譽為當前年輕世代最重要的思想家。皮凱提指出「資本報酬率大於經濟成長率」的趨勢，造成所得和財富的分配愈來愈不公平，因此今年無論財政學、稅法及租稅各論之申論題皆集中在此議題，本題考出我國資本利得之相關課稅規定實屬意料之中，相信用功的考生作答時應能得心應手。

貳、測驗題部分：(50分)

- (A)01.財貨的產量在下列那一情況下，可達效率水準？
(A)邊際社會利益等於邊際社會成本的產量
(B)邊際社會利益達最大的產量
(C)總社會利益等於總社會成本的產量
(D)總社會利益達最大的產量
- (B)02.當政府設定污染排放稅率時：
(A)邊際污染清除成本較低的廠商清除量會較少
(B)邊際污染清除成本較高的廠商清除量會較少
(C)邊際污染傷害較低的廠商排放量會較少
(D)邊際污染傷害較高的廠商排放量會較少
- (C)03.下列何種財貨不具有公共財之特性？
(A)國防
(B)外交
(C)醫療
(D)國慶煙火
- (A)04.公共財之邊際社會效益（marginal social benefits）是：
(A)個人之需求線垂直加總
(B)個人之需求線水平加總
(C)個人之供給線垂直加總
(D)個人之供給線水平加總
- (B)05.在民主政治中，政府的工作範圍日益廣泛，政府的責任也日益加深，此一現象可稱為：
(A)柏瑞圖（Pareto）
(B)法則 華格納（Wagner）法則
(C)卡道爾（Kaldor）法則
(D)希克斯（Hicks）法則
- (B)06.在不完全競爭市場下，就產出利益而言，影子價格應為：
(A)消費者的最低願意支付代價
(B)消費者的最高願意支付代價
(C)生產者的最高願意接受代價
(D)生產者的最低願意接受代價
- (A)07.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)一生所得的現值
(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
- (B)08.假設政府正在評估二項計畫，A計畫實施後可立即產生900元的利益，B計畫實施後要經過2年才會產生1000元的利益，在不考慮成本的前提下，若折現率為5%，則那一項計畫將會被政府優先執行？
(A)A計畫
(B)B計畫
(C)二計畫都會被執行
(D)二計畫都不會被執行
- (D)09.下列何者的論述，認為在代議民主的體制中，兩黨制會比多黨制穩定？
(A)杜洛克（G. Tullock）競租定理
(B)亞羅（K. Arrow）不可能定理
(C)林達爾（E. Lindahl）均衡定理
(D)中位數投票者定理

- (B)10. 尼斯坎南 (W. Niskanen) 的官僚理論中，官僚體系所提供的公共服務水準：
- (A) 低於社會最適水準 (B) 高於社會最適水準
(C) 等於社會最適水準 (D) 等於中位數投票者模型所決定之水準
- (C)11. 下列何者是現代社會很少採用林達爾 (E. Lindahl) 投票模式議決資源分配的主要原因？
- (A) 林達爾均衡並非社會資源配置最適 (B) 林達爾價格會造成市場扭曲
(C) 達到林達爾均衡的交易成本太高 (D) 林達爾均衡只適用於兩人投票議決的情境
- (D)12. 假設政府給予無工作者 100 元補助，隨著勞動者工作所得增加 1 元，補助就會減少 0.5 元。若勞動者原先預算線為 $Y = w(T-l)$ ， Y 為總所得， l 為休閒，工資率 $w = 10$ ，時間限制 $T = 10$ ，則接受補助之後，其預算線將為：
- (A) $Y + 100 = 0.5 w(10-l)$ (B) $Y + 100 = 1.5 w(10-l)$
(C) $Y - 100 = 1.5 w(10-l)$ (D) $Y - 100 = 0.5 w(10-l)$
- (C)13. 我國一般性補助款的補助事項除對直轄市、準用直轄市規定之縣及縣（市）基本財政收支差的補助外，還包括對：
- (A) 跨越直轄市、縣（市）或二以上縣（市）之建設的補助
(B) 具有示範性作用之重大建設的補助
(C) 定額設算之教育、社會福利及基本設施等的補助
(D) 偏遠地區的交通、教育、社會福利等的設算補助
- (D)14. 下列何者為國民年金保險基本保證年金的財源？
- (A) 保險費收入 (B) 公益彩券盈餘
(C) 調整營業稅徵收率百分之一 (D) 中央主管機關編列預算
- (A)15. 根據學理上的分析，在我國現行的貨物稅中，對下列何者所課的貨物稅較可能產生雙重紅利 (double dividend) ？
- (A) 汽油 (B) 稀釋天然果汁 (C) 橡膠輪胎 (D) 平板玻璃
- (D)16. 民國 101 年政府取消軍教人員薪資免稅時，採取「課多少補多少」的政策，若要分析此一政策的重分配效果，則下列何者較適合？
- (A) 絕對租稅歸宿分析 (B) 相對租稅歸宿分析
(C) 差異租稅歸宿分析 (D) 平衡預算歸宿分析
- (A)17. 假定勞動者的行為決策只有 X 與 Y 兩財貨及休閒可供選擇，且無法對休閒課稅。其他情況不變，當工資率（休閒的價格）上升時，若 X 財貨的受補償需求隨之增加，而 Y 財貨的受補償需求隨之減少，則為使超額負擔極小化，對兩財貨之貨物稅應如何課徵？
- (A) 對 Y 課以較 X 為高的稅率 (B) 對 X 課以較 Y 為高的稅率
(C) 對兩者課以相同的稅率 (D) 對兩者課以相同的稅額
- (A)18. 下列何者屬所得稅法中綜合所得稅之免稅所得？
- (A) 人身保險及勞工保險之保險給付 (B) 人身保險及勞工保險之保險費
(C) 不可抗力之災害損失 (D) 有關國防、勞軍之捐贈
- (C)19. 對遺產及贈與的課稅，下列何種課徵方式較符合概括性所得概念？
- (A) 分別課徵遺產稅與贈與稅 (B) 分別課徵遺產稅與受贈稅
(C) 分別課徵繼承稅與受贈稅 (D) 分別課徵繼承稅與贈與稅
- (A)20. 我國現行加值型營業稅稅率為：
- (A) 5% (B) 介於 5% 到 10%，視營業人的型態而定

(C)10%

(D)15%

(C)21.探討對地方公共財需求的實證研究中，下列那一項條件下，中位數所得（median income）者可視為中位數選民？

(A)支出的價格彈性（price elasticity of expenditure）的絕對值大於 1

(B)支出的價格彈性的絕對值小於 1

(C)支出的所得彈性（income elasticity of expenditure）大於 0

(D)支出的所得彈性小於 0

(A)22.中央政府以配合款方式補助地方政府某項支出，如該項支出的稅價（tax price）為 0.75，則配合率（matching rate）約為：

(A)0.33

(B)0.75

(C)1.33

(D)1.50

(C)23.依據財產稅理論的「舊觀點」，下列何者正確？

(A)土地稅是累退性

(B)房屋稅是累進性

(C)財產稅類似特種銷售稅

(D)財產稅等同受益者付費

(A)24.李嘉圖等值定理之概念最早出現於下列那一文獻？

(A)《政治經濟與賦稅原理》（Principles of Political Economy and Taxation）

(B)《政治經濟學原理》（Principles of Political Economy）

(C)《赤字中的民主》（Democracy in Deficit）

(D)《一般理論》（The General Theory of Employment, Interest, and Money）

(C)25.對於個人持有公債之利息所得，我國目前採何種課稅方式？

(A)中央公債之利息免稅，以鼓勵持有

(B)地方公債利息免稅，以減輕地方負擔

(C)分離課稅

(D)納入綜合所得課稅，但有 18 萬元定額免稅