

104年公務人員高普考試試題及解答

高考三級

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：(50分)

一、何謂稅式支出(tax expenditures)? 試就租稅負擔的公平性，分析比較稅式支出以稅基扣除(deductions)與稅額扣抵(tax credits)方式實施的差別。(25分)

〈答〉

(一)稅式支出 (Tax Expenditures)：

是指政府利用租稅減免的方式來達成預定政策目的。由於租稅減免將造成政府的國庫損失，這在財政意義上與直接支出並無不同，故美國學者沙瑞氏 (Surreys) 稱為稅式支出。稅式支出對國庫的負擔與政府預算支出完全相似，但年度預算支出每年須依預算法規定經各相關主管機關嚴謹評估及行政院周延審議程序編成，依限送達立法院審議後才確定。

(二)茲就租稅負擔的公平性將稅式支出以「稅基扣除(deductions)」與「稅額扣抵(tax credits)」方式實施的差別說明如下：

1. 稅基扣除：例如我國所得稅法中的「列舉扣除額」屬之，即對符合規定的應稅所得、允許其部分或全部，自總所得中扣除。
2. 租稅抵扣 (Tax Credit)：自應納稅額中減除之金額，用以減輕納稅義務人之租稅負擔或避免重複課稅，例如：所得稅之已納國外稅額抵扣、兩稅合一之設算抵扣，以及促進產業升級條例之投資稅額抵減。

稅基扣除所減輕之稅負視納稅義務人所適用之級距稅率高低而定，故相同之扣除額，所得愈高者反而可享受較高之減稅實益，最高級距稅率45%納稅義務人之減稅實益是最低級距稅率5%的9倍，造成累退性的不公平現象。租稅扣抵由於每位納稅義務人所扣抵之稅額即為其減稅實益，不至於因所得高低而有所不同，較稅基扣除更具公平性。

〈請參閱本班租稅各論講義第二章〉

【試題評析】

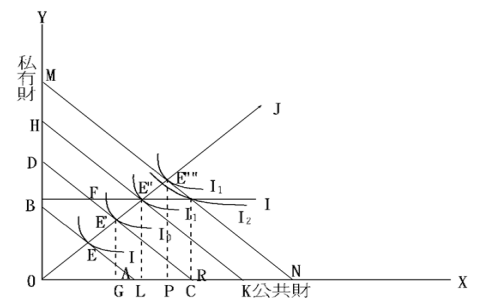
本題與93年地方特考三等租稅各論考題相似，稅基減除與稅額扣抵為普遍採行之稅式支出型態，我國大多數之稅式支出皆採稅基減除方式，但不符合量能公平原則，故學者常建議以稅額扣抵取代稅基減除，本題為觀念性考題，課堂上也常提點同學注意兩者之差別，若觀念清楚的同學應可獲得不錯分數。

二、如地方政府是追求其福利(效用)最大化，中央政府希望受補助項目的支出越多越好，作圖說明在同額的補助下，中央政府採現金補助及對特定項目定額補助(lump-sum grant)的兩種方式補助地方政府，地方政府會喜歡那一種補助方式？中央政府會偏好採那一種補助方式？(25分)

〈答〉

(一)特定項目定額補助(lump-sumgrant)係指中央政府提供補助時有指定補助金的用途，不得將其移做它用；通常現金補助則沒有指定補助金的用途，受補助單位可自由運用。現金補助的效用水準較高，而特定項目定額補助(在增加特定公共財方面的支出是較具效率。

(二)茲以右圖來比較說明此兩種補助金的效果，圖中縱軸表示私有財Y，橫軸表示公共財X，BA線代表補助前轄區地方之機會成本線（opportunity line），均衡點為E，現假定給予現金補助（以X財衡量之政府成本為AC），則預算線移動至DC，新均衡點為E'，公共財X之購買增加至OG。假使政府給予同數額之特定項目定額補助，則新預算線僅FC部分才是地方可應用的範圍（DF部分已不再是其預算線），新均衡點仍為E'點，與前述現金補助的效果相同，此種不同補助但均衡點則相同的結論直至新的預算線為HK，新均衡點為E''點時仍然一樣，因為當採取現金補助，使均衡點移至E''點時，X財之購買增加至OL，而在相同成本的特定項目定額補助下，新的預算線為E''K，新均衡點亦為E''，故兩種型態補助金從在X財的支出上觀之，其結果均相同（且包括相同之政府成本）。



然而，若補助金再增加，其結果將有所不同，假定現金補助（其成本為MH）使預算線變成MN線，均衡點移至E''點，X財之購買增加至OP，而在政府補助成本同為MH之特定項目定額補助，且指定用途在X財之購買，其所面臨的新預算線為ZN，新均衡點為Z，X財之購買量為z OR，超過現金補助情況下X財之購買量OP，故X財之購買量，在相同成本的選擇性補助下，其購買量將變大。易言之，現金補助的所得消費曲線OJ，而特定項目定額補助的所得消費曲線為OE''I。因此特定項目定額補助在增加特定公共財方面的支出是最具效率的。

(三)中央政府較偏好特定項目定額補助，受補助之公共財較具效率；地方政府則偏好現金補助，未限制用途，其效用水準較高。

《請參閱本班財政學講義第八章》

【試題評析】

近來苗栗縣因財政破產請求中央援助的議題引發各界高度關注，我國財政收支劃分法中，中央對地方的財政援助，除統籌分配稅款外，補助金制度亦為主要項目，故本題出題率頗高，應該是同學較易得分的題型。

乙、申論題部分：(50分)

(B)01.下列何種財貨會造成擁擠現象？

- | | |
|-------------------------|-------------------------|
| (A)殊價財（merit goods） | (B)俱樂部財（club goods） |
| (C)排他財（exclusive goods） | (D)非敵對財（nonrival goods） |

(A)02.依國民年金法遺屬年金給付之規定，被保險人死亡時，受領遺屬年金給付之順序為：

- (A)配偶及子女、父母、祖父母、孫子女、兄弟姊妹
 (B)祖父母、父母、配偶、子女及孫子女、兄弟姊妹
 (C)子女、父母及配偶、祖父母、孫子女、兄弟姊妹
 (D)父母、配偶、子女、祖父母及孫子女、兄弟姊妹

(A)03.下列何項社會保險提供眷屬喪葬津貼？

(A)公教人員保險

(B)軍人保險

(C)國民年金保險

(D)農民健康保險

(B)04.所謂「正面外部性」(positive externality)是指：

(A)個人消費必會增加他人消費

(B)個人消費會對他人有益

(C)個人消費會造成價格上升

(D)個人消費和他人消費有正相關

(D)05.當公共財之享用牽涉人數很少，且當事人進行成本協商之成本很低時，協商之均衡是謂：

(A)庇古(Pigou)均衡

(B)奧斯(Oates)均衡

(C)薩繆爾遜(Samuelson)均衡

(D)林達爾(Lindahl)均衡

(B)06.有關教育之外部性陳述，下列何者錯誤？

(A)基礎教育會教導學生處世規範，故具有外部性

(B)大學教育為個人之人力資本投資，故具有外部性

(C)博士班教育之研究成果有益社會，故具有外部性

(D)具有正面外部性之教育階段，應由政府給與補助

(C)07.下列有關柏瑞圖最適(Pareto optimality)之敘述，何者錯誤？

(A)它尊重消費者主權

(B)它有助於在各種可能資源配置狀態間進行選擇

(C)它提供了適當所得重分配的指標

(D)它不必然會實現最大的社會福利

(B)08.下列何者是成本效益分析的主要任務？

(A)滿足政府資金的需要

(B)協助政府確定各項支出計畫的優先順序

(C)配合政府財政與貨幣政策

(D)穩定金融市場秩序

(B)09.藉由選務及議程安排，間接引導或改變多數決投票結果的行為，最有可能發生在下列何種情況？

(A)所有投票者均為單峰偏好

(B)存在投票矛盾的現象

(C)議長為中位數投票者

(D)議場內禁止選票互助

(A)10.下列何者不是一致決的相關性質？

(A)會遭遇投票矛盾

(B)可達成林達爾均衡

(C)少數投票者具否決權

(D)最適憲政的決策成本高

(C)11.根據民國100年6月29日修正公布之全民健康保險法，下列那一類人得參加全民健保？

(A)具中華民國國籍，但在臺灣地區未設有戶籍者

(B)領有臺灣地區居留證明文件，但居留未滿六個月者

(C)受刑人

(D)失蹤滿六個月者

(D)12.下列何項社會保險現行條例，明文規定當年度保險財務如有虧損，由政府撥補？

(A)公教人員保險

(B)勞工保險

(C)國民年金保險

(D)農民健康保險

(A)13.美國有些地方政府採用一種類似斷電器(circuit breaker)機制，這種機制是指：

(A)當納稅人房產稅超過某個比例時，地方政府將提供某些利益

(B)地方政府將超收的所得稅返還給地方人民

(C)地方政府要求聯邦政府減少所得稅課徵，改由地方政府課徵

(D)地方政府要求聯邦政府在課徵聯邦所得稅中給予減免地方房產稅的優惠

(C)14.假定其他情況不變，若對供給彈性相對大於需求彈性的貨物課徵貨物稅，則有關租稅負擔的敘述，下列何者正確？

- (A)稅負將完全由消費者負擔 (B)稅負將完全由生產者負擔
(C)消費者負擔相對較重的稅負 (D)生產者負擔相對較重的稅負
- (A)15.根據哈伯格 (A. C. Harberger) 的租稅歸宿一般均衡模型分析，對公司部門所僱用的勞動與資本課徵相等稅率的要素稅，與下列何者之課徵具有等價性？
(A)公司商品稅 (B)公司所得稅 (C)比例所得稅 (D)一般消費稅
- (A)16.下列有關勞工保險自繳保險費分攤率，何者正確？
(A)20% (B)與全民健康保險相同，都是30%
(C)與公教人員保險相同，都是35% (D)與國民年金保險相同，都是60%
- (C)17.下列何者主張課徵綜合消費稅 (comprehensive consumption tax) ？
(A)席克斯 (J. R. Hicks) (B)包膜 (W. Baumol)
(C)卡道爾 (N. Kaldor) (D)布坎南 (J. Buchanan)
- (D)18.當其他條件不變時，政府對獨占廠商的經濟利潤課稅，下列敘述何者正確？
(A)產品價格下跌 (B)僱用要素投入的價格上升
(C)產量下降 (D)產品價格不變
- (B)19.下列何者並非政府對公司所得獨立課稅之主要理由？
(A)對稅收的徵起與稅法的執行而言，以公司為課稅主體要比以個人更容易
(B)對公司所得課稅可增加股東個人儲蓄
(C)對公司所得課稅可防止股東以公司儲蓄方式進行租稅規避
(D)對公司所得課稅可反映其享受政府提供之公共服務的利益
- (D)20.如果學校支出規模是由當地居民以多數決的方式決定，則：
(A)多數決下的學校支出規模會是最適的支出規模
(B)多數決下的學校支出規模一定不是最適的支出規模
(C)只有在中位數選民定理 (median voter theorem) 成立下，多數決下的結果才會是最適的
(D)即使中位數選民定理成立，多數決下的學校支出規模也不一定是最適支出規模
- (D)21.若公共支出計畫案，於第一期支出成本 C 之後，每期可以取得收入 B ，直到無限期。該計畫案內部報酬率為 p ，社會折現率為 r ，則該計畫案的益本比可以表為：
(A) $\sqrt{p+r}$ (B) $p*r$ (C) (D) p/r
- (C)22.中央政府以配合款方式補助地方政府某項支出，配合率 (matching rate) 為 0.20，則該項支出的稅價 (tax price) 約為：
(A) 0.20 (B) 5.00 (C) 0.83 (D) 1.20
- (A)23.下列何者屬綜合所得稅的列舉扣除項目？
(A)對公益團體之捐贈 (B)財產交易損失
(C)撫卹金 (D)郵政存簿儲金之利息
- (A)24.所謂公債造成的排擠效果，係指政府發行公債所產生的下列何種現象？
(A)民間投資減少 (B)政府投資減少 (C)總體投資減少 (D)國外投資減少
- (C)25.在政府籌措財源時，有所謂「李嘉圖等值定理」；而公司籌措資金方式亦有等值定理，稱之為何？
(A) A-J (Averch-Johnson) 定理 (B) H-S (Haig-Simons) 定理
(C) M-M (Modigliani-Miller) 定理 (D) H-O (Heckscher-Ohlin) 定理