



選擇題

- (A)01.依據我國所得稅法，下列何項扣除不屬於特別扣除額？  
(A)醫藥及生育 (B)幼兒學前 (C)身心障礙 (D)儲蓄投資
- (B)02.政府本年度總預算編列償還債務利息支出 2 億元，償還債務本金支出 14 億元，購買房屋支出 10 億元，增加投資支出 4 億元。根據我國預算法相關規定，資本支出金額總計為：  
(A)10 億元 (B)14 億元 (C)28 億元 (D)30 億元
- (B)03.當經濟體系仍存在柏瑞圖改善(Pareto improvement)的可能時，表示目前的經濟體系：(A)已滿足柏瑞圖的最適資源配置 (B)尚未滿足柏瑞圖的最適資源配置 (C)已滿足公平的所得分配 (D)尚未滿足公平的所得分配
- (A)04.實際的預算赤字排除了下列何項之影響之後，稱為結構性預算赤字？(A)景氣循環 (B)通貨膨脹 (C)移轉性支付 (D)公共投資
- (A)05.我國所得稅法第 4 條所規定的免稅所得，是屬於那一種方式的稅式支出？(A)免稅項目 (B)稅負遞延 (C)扣除額 (D)稅額扣抵
- (A)06.若一租稅制度要求經濟條件相等者繳納相同租稅，則該租稅制度是符合：(A)水平公平原則 (B)垂直公平原則 (C)跨世代公平原則 (D)改革公平原則
- (A)07.假設鐵工廠與洗衣店比鄰，鐵工廠生產對洗衣店生產造成污染，導致邊際損失  $MD=2Q$ ，鐵工廠生產的邊際效益  $MB=300-Q$ ，邊際私人成本  $MPC=20+Q$ ，其中  $Q$  為鐵工廠的年產量(萬噸)。鐵工廠的社會最適產量為何？(A)70 萬噸 (B)80 萬噸 (C)140 萬噸 (D)160 萬噸
- (A)08.京都議定書(Kyoto Protocol)係為解決下列何種問題而產生？  
(A)跨國環境污染問題 (B)國際財富分配問題 (C)國際貿易問題 (D)跨國租稅競爭問題
- (A)09.下列何種機制或政策可以誘導消費者顯示其對公共財之真實偏好？(A)克拉克租稅 (B)皮古稅 (C)定額稅 (D)支出稅
- (C)10.為強化債務管理，中央政府當年度稅課收入 1.5 兆元，國營事業繳庫收入 2,000 億元，至少應編列多少債務還本：  
(A)150 億元 (B)170 億元 (C)750 億元 (D)850 億元
- (A)11.中位數投票者理論成立時，消費者的偏好應該符合：(A)單峰偏好 (B)雙峰偏好 (C)多峰偏好 (D)單峰或多峰偏好皆可
- (B)12.政府提供國防以保障所有國人安全，此即為公共財之何種特性？(A)排他性與敵對性 (B)非排他性與非敵對性 (C)外部性與自然獨占 (D)顯示性偏好
- (D)13.下列何者屬於促進經濟發展的稅式支出？(A)老農年金 (B)健保費補助 (C)退休撫卹支出 (D)允許廠商加速折舊資本設備
- (B)14.下列何者非屬於政府之資本門支出？(A)政府購買機器設備 (B)公務人員薪資 (C)政府購買土地 (D)政府營建工程支出
- (B)15.關於生產者競租(rent seeking)行為之結果，下列敘述何者錯誤？(A)競租行為使得所得由消費者移轉至生產者 (B)競租行為使消費者福利增加 (C)競租行為使生產者福利增加 (D)競租行為會造成效率損失
- (B)16.假設兩家廠商甲、乙與兩種生產要素勞動、資本。當針對甲使用之資本課稅，會使得甲的資本價格相對變貴，進而使得甲多使用勞動和少使用資本，而乙的資本價格相對便宜，進而使得乙多使用資本和少使用勞動，稱為：(A)產量替代效果 (B)要素替代效果 (C)勞動供給效果 (D)資本供給效果
- (A)17.評估公共投資計畫的成本效益時，下列那一種效果不需要考慮？(A)金融效果 (B)實質效果 (C)直接效果 (D)間接效果
- (D)18.下列何者與衡量所得不均度無關？(A)基尼係數(Gini coefficient) (B)大島指數(Oshima index) (C)羅倫茲曲線(Lorenz curve) (D)定基指數(fixed base index)
- (C)19.下列有關最適憲政模型的敘述，何者正確？(A)外部成本(external cost)隨著議案通過所要求的比例增加而提高 (B)決策成本(decision-making cost)隨著議案通過所要求的比例增加而減少 (C)由外部成本與決策成本加總的最低點決定最適的議案通過比例 (D)由決策成本即可決定最適的議案通過比例
- (D)20.探討租稅如何影響所得分配時，下列敘述何者錯誤？(A)需同時考慮所得的來源面與用途面 (B)需考慮價格如何決定 (C)需考慮稅收如何配置 (D)租稅之法定歸宿即為最終租稅負擔者
- (D)21.有關補助款的目的，下列敘述何者錯誤？(A)維持各轄區資源的公平分配 (B)導正轄區間外部性所產生的無效率 (C)平衡轄區的經濟發展 (D)增加地方自主財源
- (A)22.臺灣選舉中常出現的「棄保效應」，違反了亞羅不可能定理(Arrow's impossibility theorem)的那一個先決條件？  
(A)無關選項的獨立性(independence of irrelevant alternatives) (B)非獨裁性(non-dictatorship) (C)不受限的投票規則 (D)無任何限制的定義域範圍(unrestricted domain)
- (B)23.下列何者最可能是發生捕蠅紙效果(flypaper effect)的狀況？  
(A)政府補助款被移作他用 (B)政府補助款提高地方公共財的數量 (C)政府補助款用以降低稅率 (D)政府補助款未被地方政府使用
- (D)24.甲：點數投票法、乙：選票互助。當選民的偏好不同時，上述何種機制可反映選民偏好的強度？(A)甲與乙均無法 (B)僅甲可以，乙無法 (C)僅乙可以，甲無法 (D)甲與乙均可
- (D)25.下列何者屬於政府的價格補助政策？(A)針對低收入戶發放育兒津貼 (B)針對低收入戶提供生活扶助金 (C)針對身心障礙者發放生活補助 (D)針對低收入戶補助全民健康保險在門診及住院的部分負擔費用
- (B)26.政府對財貨課徵從量稅，若財貨的需求彈性大於供給彈性，下列何者會負擔較多的租稅？(A)消費者 (B)供給者 (C)政府 (D)消費者與供給者租稅負擔一樣
- (D)27.下列關於中位數選民定理之敘述，何者錯誤？(A)假設所有選民的偏好皆為單峰 (B)投票的議題須為單一維度 (C)適用於多數決投票 (D)中位數選民僅能只有一位
- (B)28.地方政府為討好轄區選民以爭取選票，採取租稅輸出的政策，讓非本轄區居民承受轄區之租稅負擔。下列何種租稅的租稅輸出效果最佳？(A)地方性所得稅 (B)消費稅 (C)房屋稅 (D)遺產稅
- (B)29.社會發生重大災變，人民認為應由中央政府成立救災中心，取代地方政府有限的救災資源，皮寇克(A. T. Peacock)與魏斯曼(J. Wiseman)將此稱為何種效果？(A)移轉效果 (B)集中效果 (C)檢查效果 (D)閉鎖效果
- (A)30.若以課徵皮古稅(Pigouvian tax)的方式，矯正污染排放的負向外性，並達到經濟效率，下列敘述何者錯誤？(A)污染排放量最小 (B)社會福利最大 (C)外部成本內部化 (D)邊際社會利益等於邊際社會成本

- (C)31.若政府對土地課徵 10%地價稅，假設其他條件不變下，地主只好將售價降低才能出售，此現象稱之為：(A)租稅差異 (B)租稅套利 (C)租稅資本化 (D)租稅指數化
- (D)32.何種預算制度可由公民投票決定計畫之優先順序？(A)功能預算 (B)績效預算 (C)零基預算 (D)參與式預算
- (A)33.國內全民健康保險採行全民納保的方式，主要有助於減輕下列那個(些)問題？(A)逆選擇 (B)道德危險 (C)逆選擇與道德危險 (D)都無助於減輕逆選擇與道德危險問題
- (C)34.下列何項政府收入有指定用途？(A)綜合所得稅 (B)土地增值稅 (C)菸品健康福利捐 (D)酒品健康福利捐
- (D)35.各直轄市政府總預算係由下列何機關審議？(A)行政院 (B)行政院主計總處 (C)立法院 (D)各直轄市議會
- (C)36.下列有關雷姆斯法則(Ramsey rule)之敘述，何者正確？(A)又稱為均等變量法則 (B)對商品課徵之稅率，應與其需求彈性成正比 (C)課稅商品受補償需求量大跌的比例應相同 (D)又稱犧牲相等原則
- (B)37.下列何者屬於資訊不對稱所造成的市場失靈？(A)研發罕見疾病藥物耗費巨大成本 (B)防疫保單吸引風險較高族群購買 (C)接受教育對他人可能產生益處 (D)弱勢家庭無力購買醫療服務
- (C)38.下列關於公共財的敘述，何者最為正確？(A)醫藥商品屬於公共財 (B)公共財只能由中央政府提供 (C)公共財的存在可能造成市場失靈問題 (D)公共財的提供將提高所有國人的效用
- (C)39.下列何者不是我國地方政府的稅課收入？(A)土地增值稅 (B)統籌分配稅款 (C)房地合一稅 (D)印花稅
- (B)40.關於教育財貨的敘述，下列何者正確？(A)教育是純公共財 (B)義務教育具備外部利益 (C)高等教育應該由政府免費提供 (D)發放教育券會降低學校間之競爭
- (A)41.國內現行社會安全制度中，下列何項不屬於社會保險體制？(A)老農津貼 (B)勞工保險 (C)全民健康保險 (D)國民年金
- (A)42.下列何者是最為合適之稅源(source of taxation)？(A)利潤 (B)土地 (C)資本 (D)機器設備
- (B)43.亞羅認為一個良好的投票法則應具備之性質，不包括下列何者？(A)投票法則應能對所有議題予以排序 (B)所有選民的偏好均為單峰 (C)不相關議題具獨立性 (D)不應有獨裁者
- (A)44.在哈柏格租稅歸宿的一般均衡分析法中，若對某一產業的商品課稅，則生產該商品較密集使用的生產要素相對價格會：(A)降低 (B)提高 (C)不變 (D)不確定
- (B)45.外國機構來臺灣投資有時會購買公債，若此部分的投資資金撤離臺灣時，對公債市場利率及新臺幣匯率之影響為：(A)利率上升、匯率升值 (B)利率上升、匯率貶值 (C)利率下降、匯率升值 (D)利率下降、匯率貶值
- (C)46.下列何者不是用來衡量所得分配不均度？(A)基尼係數 (B)大島指數 (C)恩格爾係數 (D)羅倫斯曲線
- (A)47.下列何種方法，適合分析在其他情形不變下，營業稅稅率提高後的歸宿變化？(A)絕對租稅歸宿 (B)差異租稅歸宿 (C)平衡預算歸宿 (D)功能性歸宿
- (A)48.近幾年每當選舉前夕，選情呈現膠著狀態，候選人間競爭激烈，此時各陣營常祭出「棄保」操作策略。在現代的公共選擇理論中，「棄保」效應適合用那種模型來解釋？(A)策略性投票 (B)操縱議程 (C)中位數投票者定理 (D)選票互助
- (A)49.下列何者為我國全民健康保險補充保險費收費制度之主要特色？(A)原則上按個人各項所得高低收費 (B)計費時需考量其投保身分及投保金額 (C)適用差別費率 (D)眷屬超過三口者以三口計
- (A)50.我國全民健康保險法規定，民眾就醫時需有部分負擔，此設

- 計是為了解決何種問題？(A)抑制道德危機 (B)矯正逆選擇問題 (C)增加醫界收入，解決血汗醫護問題 (D)解決內外婦兒科醫師人力不足的問題
- (C)51.廠商透過交易將部分或全部稅負移轉給相關產業負擔稱為：(A)前轉 (B)後轉 (C)旁轉 (D)散轉
- (C)52.下列何種政府收入屬於預算科目之經常收入？(A)公營事業資本收回 (B)非營業特種基金資本收回 (C)捐贈收入 (D)政府出售股票收入
- (C)53.下列何種財貨或勞務市場較不會產生市場失靈的問題？(A)失業保險 (B)自來水與電力服務 (C)影印服務 (D)治療罕見疾病藥物
- (D)54.中央政府補助地方政府，導致地方支出大於當地居民所得增加 1 單位所產生的政府支出，此一現象稱為：(A)華格納法則 (B)位移效果 (C)閉鎖效果 (D)捕蠅紙效果
- (D)55.下列何者不是成本效益分析常用的評估準則？(A)益本比 (B)內部報酬率 (C)淨現值 (D)成本市價孰低
- (C)56.在多數決投票下，欲決定國防支出，假設僅有 3 個同意門檻：門檻一之決策成本為 7，外部成本亦為 7；門檻二之決策成本為 8，外部成本為 6；門檻三之決策成本為 5，外部成本為 8。按最適憲政模型，何者為最適多數決同意門檻？(A)門檻一 (B)門檻二 (C)門檻三 (D)門檻一與二
- (C)57.依據現行財政收支劃分法，下列何者為中央統籌分配稅款之來源？(A)關稅 (B)印花稅 (C)貨物稅 (D)證券交易稅
- (D)58.假設某電力公司為一自然獨占廠商，在現有的產量下，其邊際收益為\$60、邊際成本為\$40。下列敘述何者正確？(A)此公司目前產量可以創造最大收入 (B)此公司目前產量可以創造最大利潤 (C)此公司減少產量可以提高收入 (D)此公司增加產量可以提高利潤
- (D)59.其他條件不變，若一項公共投資計畫每年可產生 2,500 萬元淨效益直到永遠，折現率維持 2.5%，此計畫的淨現值總和是多少？(A) 2,500 萬元 (B) 5,000 萬元 (C) 25,000 萬元 (D) 100,000 萬元
- (B)60.自然獨占產業為了避免虧損，可採何訂價法以求損益兩平？(A)邊際收益等於邊際成本 (B)平均收益等於平均成本 (C)邊際收益等於平均成本 (D)平均收益等於邊際成本
- (C)61.隨著經濟與社會的發展，當體系中平均每人所得增加時，政府的公共支出會呈現遞增式的成長，此現象稱之為：(A)外部效果 (B)位移效果 (C)華格納法則 (D)不平衡成長理論
- (A)62.勞工保險的職業災害保險費率差異是基於下列何種考量？(A)行業別 (B)年齡 (C)性別 (D)工作時間
- (B)63.就甲、乙、丙三個議案表決，若甲案優於乙案、乙案優於丙案、丙案優於甲案，則此現象稱為：(A)選票交易 (B)票決循環 (C)策略性投票 (D)操縱議程
- (C)64.若其他條件不變，公共支出計畫可行性評估的還本期法(pay back period)，和下列那個方法的計算方式相似？(A)淨現值法 (B)益本比 (C)內部報酬率 (D)平均成本法
- (A)65.依我國全民健康保險法規定之保險安全準備總額，以相當於最近精算多長期間之保險給付支出為原則？(A)1-3 個月 (B)4-6 個月 (C)1 年 (D)3 年
- (C)66.下列何者不屬於道德危險的行為或情況？(A)詐領保險金 (B)員工偽造出勤記錄 (C)經濟市場中劣幣驅逐良幣的情況 (D)被保險人過度使用醫療資源
- (D)67.有關市場失靈的敘述，下列何者錯誤？(A)無法透過價格機能的運作，達到資源配置的效率(B)獨占市場屬於市場失靈的情況之一(C)政府提供公共財，乃因其非敵對與非排他之特性所導致的市場失靈(D)金融性外部效果是導致市場失靈的原因



一、近年來，國際間的資本流動愈加快速，國際資金紛於全球各地尋找有利可圖的投資契機，造成世界各國均面臨強大的國際競爭壓力，其中，挪威、瑞典、芬蘭以及丹麥等北歐國家，透過租稅制度的變革，改採二元所得稅制度(dual income tax，DIT)。

(一)何謂二元所得稅制？

(二)我國資本所得課稅方式如何？有何缺失？

(三)我國此刻正面臨日趨嚴重的資本外流境況，如何透過稅制的改進以留住本國資本、吸引外來資金，鼓勵其在國內投資，進而促進國內金融市場發展，已成為我國稅制改革的重要課題。行政院賦稅改革委員會已將資本利得課稅列為稅改議題，試述其改革方向？

擬答：

(一)二元所得稅制：

係將個人所得分為勞動所得(labor income)及資本所得(capital income)兩類，其中勞動所得按累進稅率(progressive tax rate)計算，資本所得則依單一稅率(proportional tax rate)計徵稅額，且該單一稅率趨近於累進稅率的最低邊際稅率，以減少租稅對資本運用造成的扭曲效果，求取租稅效率與公平兩者間的平衡。

二元所得稅制之實施成效：

1.提升租稅效率：二元所得稅制將資本所得自綜合所得中切割出來，針對資本所得之特性單獨課稅，且所有資本所得均適用相同的單一稅率，故納稅人於決定如何配置資源時之租稅扭曲效果較小，有利於減緩租稅對資源配置之干擾，降低依從成本與稽徵成本，提升租稅效率。

2.創造有利資本投資之金融環境：二元所得稅制針對不同來源之資本所得，均一體適用相同的單一比例稅，因此，納稅人於選擇何種投資標的時，較不受租稅因素影響，能夠專注於投資商品本身的特性，依商品的風險與獲利程度進行投資決策；且由於資本所得之適用稅率從低訂定，更有助於積極改善國內投資環境，作為吸引國際資金、鼓勵國內資本留在本國投資之重要手段。務求打造吸引國際資本停駐投資的優良環境。

3.提高資本所得課稅彈性：資本所得與勞動所得之稅務處理脫鉤後，稽徵機關對於資本所得應如何課稅，可享有較大的政策彈性視國內經濟狀況機動調整資本所得稅率，而仍保持勞動所得課稅的累進性，有利於降低稅制調整的複雜度。

(二)我國資本所得課稅方式：

1.部分併入個人所得總額課稅包括：營利所得(如股利所得)、租賃所得及權利金所得、財產交易所得、存款利息所得(儲蓄特別扣除全年限額不超過 27 萬元)等，於併計其他綜合所得後按累進稅率計稅，最高邊際稅率達 40%。

2.部分納入最低稅負制下之基本所得額課稅：依據所得基本稅額條例第 12 條規定，未上市(櫃)之證券交易所得、私募基金受益憑證交易所得，以及員工分紅配股可處分日次之時價超過面額的差額部分，均應納入個人基本所得額之內，以計算應否繳納個人基本稅額。

3.部分分離課稅：短期票券之利息所得，個人持有公債、公司債、金融債券之利息所得，依據金融資產證券化條例與不動產證券化條例所發行的資產基礎證券、受益證券與相關證券所分配之利息，採 10%之稅率分離課稅。

4.部分免稅：證券交易所得及期貨交易所得均停止課徵所得稅；且其交易損失，亦不得自所得額中減除。另個人獲配海外基金及債券之利息所得，因屬海外所得，亦予免稅。

(三)我國資本所得課稅方式三大爭議：

1.股利所得稅負過重(103 年起個人所得稅最高稅率達 40%)且有重複課稅問題。

2.內、外資不平衡：內資個人股東累進稅率為 5%至 40%，但外資稅率卻只有 20%，易導致內資轉為「假外資」。

3.兩稅稅率差距過大：綜所稅(5 至 40%)高出營所稅(20%)太多，個人以公司為避稅管道的情況多。

(四)4 大修改方向，包括：

1.「廢止設算扣抵」：廢止現行兩稅合一設算扣抵制度，即廢除公司「營所稅」在股東繳納股利「綜所稅」時可全部抵繳的制度。

2.「討論分離課稅法或股利所得部分免稅」。

股利所得計稅採分離課稅，若採單一稅率的情形下，雖然內外資稅率可平衡，但會嚴重破壞綜所稅完整性，且對所得較

低的一般菜籃族不公；若採分離計稅搭配累進稅率，為避免低所得加稅、高所得減稅，股利所得較低的散戶可適用較低稅率，並降低中低所得者課稅級距。則會產生內外資公平性的問題。

若採股利所得部分免稅法，給予一定比率(或改為半數或定額免稅)的股利所得免稅。

3.「稅負不應在單階段課徵」、「經由公司與個人兩階段同時課稅以平衡稅負與解決爭議」、綜所稅調降、營所稅調高的大方向不變，並以「總稅收不變」為原則在綜所稅及營所稅稅率部分，多數學者同意個人綜所稅太高，應該要降低。但是營所稅稅率到底降不降，則看法仍分歧。

二、試由各種不同觀點比較解釋財產稅的歸宿，各種觀點對於財產稅的最終負擔者、地區資本配置效率、地區住宅存量的變化等主張是否有所不同？

擬答：

租稅的經濟效果可由資源配置(Allocation)、經濟穩定(Stabilization)、所得分配(Distribution)等三方面探討。一般財產稅理論均有詳細介紹，本研究僅摘要分述如下：

(一)資源配置效果：

租稅的課徵以不造成私經濟行為的扭曲、使超額負擔降至最低為最佳配置。財產稅的課徵通常會造成區位(location)選擇的扭曲、持有財產型態的扭曲、對特定團體(非營利團體)持有財產的扭曲、對企業生產方法(資本密集)的扭曲，從而降低經濟效率。

(二)經濟穩定效果：

與所得稅相比，財產稅的稅收彈性較低，致財產稅稅收無法隨國民所得的增減而變化，稅收相對具安定性，但也表示較不具經濟的自動穩定功能。此外，財產稅屬地方稅，亦較難以成為有效的權衡性穩定經濟工具。

(三)所得分配效果：探討財產稅的所得分配效果需視財產稅的歸宿(incidence)問題。

1.傳統觀點(old views)：財產稅是一種對土地與建築物所課徵的租稅，最終稅負將反映在使用課稅財產所生產的財貨與勞務價格的上漲，亦即視為貨物稅(或特種銷售稅)；因此對固定供給的土地課徵財產稅具累進效果，對建築物課徵則對低所得家庭具累退效果。

2.新觀點(new views)：財產稅是對資本報酬課徵的一種資本所得稅，資本所有者必然負擔稅負，且資本的所得隨家庭所得的增加而增加，因此稅負具累進效果。

3.Tiebout 觀點：財產稅視為取得公共服務的代價，每個居民可以透過交付財產稅來取得所需要的服務水準，亦即基於受益原則支付使用費；假設具遷徙的自由下，選擇最理想的地區居住，必將所需支付的使用費納入遷徙成本考量，因此公共設施越好的地區，支付的使用費(財產稅)將越高。在此觀點下，財產稅只是公共服務的使用費，使用者付費，將不會產生超額負擔，亦不涉及所得分配問題。

三、政府欲增加公共支出，應採用租稅來支應或採用舉債來支應？試分別從公平與效率兩方面來討論下列情況：

(一)公共支出是投資公共工程建設。

(二)公共支出是用於舉辦大型跨年晚會。

擬答：

(一)公共支出是投資公共工程建設：

1.公平面：基於「利益原則」，公共資本性支出它會不斷替社會製造利益，使後代蒙受到好處。因此採用舉債融通，將這些設施興建的部分費用，留給這些人在未來去設法償付，符合長期性受益原則與代際公平性。反之租稅融通，由當代負擔費用，不合公平性。

2.效率面：租稅融通與公債融通之差別只在於課稅的時間。由於租稅融通，當政府增加公共支出時，當代一次性租稅增加，會帶來無謂損失大，反之如果是公債融通為之，則只要在公債期限內分期繳納小額的稅以支付利息即可，分散租稅的結果，無謂損失小。

(二)公共支出是用於舉辦大型跨年晚會：

1.公平面：基於「利益原則」，公共消費性支出它使當代社會製造利益，後代無法受到好處。因此採用舉債融通，使留給這些人在未來去償付，不合受益原則與代際公平性。反之租稅融通，合公平性。

2.效率面：租稅融通，當代一次性租稅增加，會帶來無謂損失大，反之如果是公債融通為之，分散租稅的結果，無謂損失小。

四、假設社會只有二種財貨 X 與 Y，L 與 Z 為工作與休閒， $P_X$ 、 $P_Y$  與  $w$  分別為兩財貨的價格及工資，如果工作所得全部用於消費，試以預算限制式分析下列二種情況下，對 X、Y 與 Z 三者課徵相同稅率(t)的最適(Optimal)課稅結果。

(一)假設可以直接對休閒課稅。

(二)假設無法直接對休閒課稅，而代之以對工作補貼。

擬答：

(一)租稅中立性，是要求政府所課徵的租稅不能影響到消費、生產及休閒的最適行為。也就是使超額負擔 = 0，亦即不能產生替代效果，也就是使財貨與勞務的相對價格不變，包括將休閒視為財貨為則為政府的最適行為。

$$P_X \cdot X + P_Y \cdot Y = M = W \times L$$

$$\Rightarrow (1+t)P_X \cdot X + (1+t)P_Y \cdot Y = (1+t)W \times L$$

$$\Rightarrow P_X \cdot X + P_Y \cdot Y + [tP_X \cdot X + tP_Y \cdot Y] = WL + [tWL]$$

$$\Rightarrow Tax = 0$$

商品稅收

補貼額

(二)最好的租稅就是不要課稅

$$P_X \cdot X + P_Y \cdot Y = M = W(T - R)$$

$$\Rightarrow (1+t)P_X \cdot X + (1+t)P_Y \cdot Y = (1+t)W(T - R)$$

$$\Rightarrow [tP_X \cdot X + tP_Y \cdot Y] = [tWL]$$

T：時間原賦

R：休閒

L：T-R

對工作所得補貼意味著在懲罰休閒

將社會福利第一定理與租稅中立的邏輯合併，即為在競爭均衡下，已達到 Pareto 效率，滿足三大效率條件，政府應服從價格機能，不須干預。

(三)對所有商品包括休閒課稅就是課徵定額稅

$$P_X \cdot X + P_Y \cdot Y + WR = WT$$

$$\Rightarrow (1+t)P_X \cdot X + (1+t)P_Y \cdot Y = (1+t)WR = WT$$

$$\Rightarrow P_X \cdot X + P_Y \cdot Y + WR = \frac{WT}{1+t} \dots \text{定額稅}$$

要達到租稅中立與租稅公平是無法同時達成，而定額稅是唯一可以達到租稅中立的要求，但仍無法滿足量能公平

(四)結論

1. 最適商品要滿足租稅中立時，在實務上無法對休閒直接課稅，故任何商品稅皆會產生超額負擔，所以應在相同稅收水準下求超額負擔最小。

2. 不可能存在一種所得稅制能夠兼顧

{ 效率  $\Rightarrow$  First Best,  $EB = 0$

{ 公平  $\Rightarrow MT > AT$

3. 超額負擔的大小，不一定課徵一般消費稅或貨物稅，依次佳理論，當違反條件越多，但超額負擔不一定愈多。

五、試簡要比較多數票決(majority voting)與 Wicksell-Lindahl 均衡對決定公共財數量之均衡存在性及是否合乎柏瑞圖效率(Pareto efficiency)，又是否能確切反應出對公共財之偏好？

擬答：

(一)多數票決(majority voting)：

若是議案可以得到全體投票者的一致同意(unanimity)，自然可以達到福利最大化或是社會成本最小化的狀態。但是在要求全體一致的情況下，能夠通過的議案非常有限，因此許多投票規則都改以多數決的原則(majority voting rule)，只要議案的同意票達到某一水準，例如：二分之一，就將議案予以通過，並付之實施。

(二)絕對無異議票決法則(或稱為絕對一致票決法則)：

1. 學者威克賽爾(Wicksell)主張議案須獲得每位投票人的同意，才可獲得通過。

2. 優點：符合柏拉圖最適境界。

3. 缺點：

(1)易造成否決權的濫用。

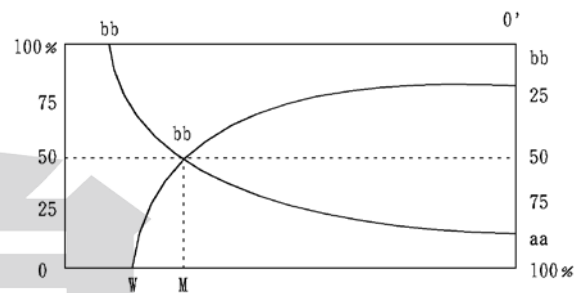
(2)導致投票的總成本過高。

(3)幾乎沒有議案可獲得通過。

(4)投票過程容易受到操縱。

(三)Lindahl 均衡：此理論是認為人民透過納稅而取得公共財，與市場經濟藉由價格機能取得私有財一樣，故公共財之最適數量與價格(即稅額)之決定為公共財的供需相等處。

假設社會僅有 A、B 兩人，公共財為 X 之圖形說明如下：



橫軸代表公共財數量，縱軸兩邊分別代表 A、B 二人對公共財支付數額占總成本之百分比，設 aa 為 A 對公共財的需要曲線，bb 為 B 對公共財的需要曲線，A 以 0 為原點，B 以 0' 為原點，由於社會僅有二個人存在，故公共財之利益係兩人同享，其成本自然亦由二人分攤。換言之，若 A 願支付較高比例，則 B 可支付較少比例。因此就 B 觀點而言，A 的需求曲線實際上為 B 之供給曲線；反之 B 的需求曲線亦為 A 之供給曲線。在兩人議價能力相等下，均衡點為 P，兩人支付比例之合計恰為百分之一百，公共財最適量為 OM，凡是大大於或小小於 OM 均非最適產量。

自願交易理論以租稅理論中的受益者負擔原則出發，藉由需求曲線來反映個別納稅人負擔公共財之金額。惟需求曲線之求得若社會成員存在免費享用的心態而隱瞞偏好，低報公共財需求，將使公共財數量偏低。

六、假設一社會只有兩家廠商，X 化工廠商與 Y 養殖廠商，X 廠商之利潤函數為  $\pi_x = 40X - \frac{1}{6}X^2$ ，Y 廠商之成本函數為  $\pi_y = 100Y - \frac{1}{3}Y^2 - \frac{1}{6}X^2$

(一)當 X 廠商不考慮污染(X)對 Y 廠商之影響，則 X 廠商與 Y 廠商追求各自利潤極大時，個別產量、污染量各多少？

(二)若 X 廠商與 Y 廠商合併，為達到柏拉圖效率，則個別產量各多少？

(三)若對於 X 廠商課徵單位皮古稅，為達到柏拉圖效率，則皮古稅多少？

(四)若是設定汙染權給 Y 部門，則單位賠償價格 f 多少？

(五)若是設定汙染權給 X 部門，則單位補償價格 f 多少？

擬答：

$$(一) \frac{\partial \pi_x}{\partial X} = 40 - \frac{1}{3}X = 0 \quad \therefore X = 120$$

$$\frac{\partial \pi_y}{\partial Y} = 100 - \frac{2}{3}Y = 0 \quad \therefore Y = 150$$

(二)若 X 廠商與 Y 廠商合併，

$$\pi_{X+Y} = 40X - \frac{1}{6}X^2 + 100Y - \frac{1}{3}Y^2 - \frac{1}{6}X^2$$

$$\frac{\partial \pi}{\partial X} = 40 - \frac{2}{3}X = 0 \quad \therefore X = 60$$

$$\frac{\partial \pi}{\partial Y} = 100 - \frac{2}{3}Y = 0 \quad \therefore Y = 150$$

(三)若對於 X 廠商課徵單位皮古稅，

$$\pi_x = 40X - \frac{1}{6}X^2 - tX$$

$$\frac{\partial \pi_x}{\partial X} = 40 - \frac{1}{3}X - t = 0 \quad \therefore X = 60 \quad \therefore t = 20$$

(四)若是設定汙染權給 Y 部門，則單位賠償價格 f 多少？

$$\pi_x = 40X - \frac{1}{6}X^2 - fX$$

$$\pi_y = 100Y - \frac{1}{3}Y^2 - \frac{1}{6}X^2 + fX$$

$$\frac{\partial \pi_x}{\partial X} = 40 - \frac{1}{3}X - f = 0$$

$$\frac{\partial \pi_y}{\partial X} = -\frac{1}{3}X + f = 0 \quad \therefore X = 60 \quad \therefore f = 20$$

(五)若是設定汙染權給 X 部門，則單位補償價格 f 多少？

$$\pi_x = 40X - \frac{1}{6}X^2 + f(120 - X)$$

$$\pi_y = 100Y - \frac{1}{3}Y^2 - \frac{1}{6}X^2 - f(120 - X)$$

$$\frac{\partial \pi_x}{\partial X} = 40 - \frac{1}{3}X - f = 0$$

$$\frac{\partial \pi_y}{\partial X} = -\frac{1}{3}X + f = 0 \quad \therefore X = 60 \quad \therefore f = 20$$