

### 選擇題

- (C)01.下列何種財貨不是公共財？(A)夜晚在富貴角發光的燈塔(B)臺灣海峽上空巡弋的幻象戰機(C)電影院上映的電影(D)大安森林公園
- (A)02.消費者基於對某些財貨的共同需要，以共同分攤成本之方式，提供該財貨以滿足成員需要，稱為：(A)俱樂部財(B)地區公共財(C)殊價財(D)純粹公共財
- (A)03.當生產財貨過程中有外部成本時，則應對此財貨課稅以矯正外部性缺失，所課徵的租稅，稱之為何？(A)皮古稅(Pigouvian tax)(B)克拉奇稅(Clarke tax)(C)雷姆斯稅(Ramsey tax)(D)柏瑞圖稅(Pareto tax)
- (A)04.探討政府支出政策對於實質所得分配的影響，稱為：(A)支出歸宿(B)租稅歸宿(C)法定歸宿(D)政府間財產移轉歸宿
- (C)05.根據「亞羅不可能定理(Arrow's impossibility theorem)」，不可能存在下列何種制度？(A)完美的反逃漏稅制度(B)完美的政黨合作制度(C)完美的民主投票制度(D)完美的中央與地方分權制度
- (B)06.納稅人透過合法但不一定合乎社會道德的方式，重新安排其經濟活動以降低稅負之行為，稱為：(A)逃稅(B)避稅(C)節稅(D)漏稅
- (A)07.依據我國現行財政收支劃分法及財政統計年報之分類，下列敘述何者正確？(A)菸酒稅屬於國稅(B)營業稅屬於地方稅(C)關稅屬於直接稅(D)契稅屬於間接稅
- (B)08.下列何種財貨具有共有資源(common property resources)的性質？(A)有線電視(B)公海的漁藏(C)瓶裝礦泉水(D)家庭用電
- (D)09.選票互助(logrolling)對社會福利之影響為何？(A)一定會使社會福利下降(B)一定會提高社會福利(C)對社會福利沒有影響(D)有時提高社會福利，有時使社會福利下降
- (D)10.我國現行社會保險制度中，何者是採行完全準備制(full funding)？(A)國民年金(B)全民健康保險(C)勞工保險(D)勞工退休金條例中的個人退休金專戶
- (C)11.欲應用寇斯定理(Coase Theorem)有效解決污染問題，須合乎下列那一條件？(A)人數眾多(B)協商時間很長(C)交易成本極小(D)財產權界定不須明確
- (A)12.公用事業(public utilities)常具有自然獨占性質，下列何者不符合這項特質？(A)圖書館(B)自來水(C)電力(D)大眾運輸
- (C)13.以三個選項(A, B, C)為例，何謂集體投票之票決循環？(A)A 打敗 C · B 打敗 C · A 打敗 B(B)B 打敗 A · B 打敗 C · A 打敗 C(C)A 打敗 C · B 打敗 A · C 打敗 B(D)B 打敗 C · C 打敗 A · B 打敗 A
- (B)14.假設貨幣邊際效用固定，X 為純公共財，其邊際成本為 200 元，若社會只有甲、乙、丙三人消費 X，三人的邊際支付意願為何，可滿足公共財的最適供給數量條件？(A)60 元 · 60 元 · 60 元(B)60 元 · 70 元 · 70 元(C)60 元 · 70 元 · 80 元(D)65 元 · 70 元 · 75 元
- (B)15.電信業者以收取固定的月租費分攤固定成本，並依邊際成本訂定費率，再根據用戶使用量繳納通話費的方式提供服務，稱為：(A)邊際成本訂價法(B)二部訂價法(C)成本加成訂價法(D)固定成本訂價法
- (C)16.實施全民健康保險後，衍生出的道德危險(moral hazard)，可透過下列何種制度加以抑制？(A)總額支付制度(B)論病例計酬(C)部分負擔(D)徵收補充性保費
- (D)17.依財產稅租稅歸宿的「新觀點」：(A)財產稅不會轉嫁(B)財產稅會全部轉嫁給需求者(C)財產稅由交易市場之全體需求者及供給者共同負擔(D)財產稅由整個經濟社會之資本主負擔
- (D)18.下列何者將導致丁波(C. M. Tiebout)模型無法成立？(A)人民有充分遷徙能力與自由(B)人民有完整的訊息(C)有足夠各具特色的地區供人民選擇(D)各地區所提供的公共財會產生外溢效果
- (C)19.下列何者並非市場價格機能運作具有效率的條件？(A)供需雙方具有充分的訊息(B)完全競爭市場(C)消費者的行為具有外部成本(D)私有財
- (A)20.我國的下列那一種稅費，不是由財政部所屬機關負責徵收？(A)汽車燃料使用費(B)遺產稅(C)菸酒稅(D)期貨交易稅
- (B)21.政府對某一商品課稅，若生產者把稅負轉嫁給上游原料提供者負擔，此種轉嫁方式稱為：(A)前轉(B)後轉(C)消轉(D)租稅資本化
- (C)22.王先生注射流感疫苗後，對他人產生了下列何種狀況？(A)內部利益(B)內部成本(C)外部利益(D)外部成本
- (D)23.草場的悲劇(the tragedy of the commons)主要是針對何種性質的財貨所產生的問題？(A)排他性與敵對性(B)排他性與非敵對性(C)非排他性與非敵對性(D)非排他性與敵對性
- (A)24.當參與競租(rent seeking)之人數增加時，社會競租的總支出：(A)會上升(B)會下降(C)不變(D)不一定變動
- (B)25.我國地價稅之稅基為：(A)交易實價(B)申報地價(C)公告現值(D)設算租金
- (A)26.在社會決策過程中，若僅考慮單峰偏好選民，則不符合亞羅不可能定理(Arrow's impossibility theorem)中那一項條件？(A)全域性條件(B)遞移性條件(C)獨立性條件(D)柏瑞圖條件
- (B)27.政府經常支出，非因預算年度有異常情形，不得以下列何者為財源？(A)稅課收入(B)賒借收入(C)規費收入(D)營業盈餘收入
- (B)28.下列何者並非造成市場失靈的原因？(A)由私人提供公共財(B)消費者與生產者皆為價格的接受者(C)工廠排放廢水(D)消費者沒有充分瞭解財貨的相關資訊
- (C)29.為滿足對某種財貨之共同需要，消費者以共同分攤成本方式提供享用。該財貨稱為：(A)殊價財(B)劣價財(C)俱樂部財(D)私有財
- (C)30.一般情形下，無配合款補助的結果，使得上級政府指定的地方公共財提供量較有配合款補助的結果：(A)多(B)相同(C)少(D)無法比較
- (A)31.生產所有財貨時，任何兩種生產要素之邊際技術替代率均相等，則該經濟體系已達成：(A)生產效率(B)交換效率(C)全面效率(D)消費效率
- (C)32.下列何者屬於規範分析(normative analysis)的敘述？(A)我國近幾年的租稅負擔率約 13%(B)我國的租稅負擔率低於韓國的租稅負擔率(C)我國應提高租稅負擔率(D)我國的租稅負擔率呈現逐年下滑的趨勢

- (C)33.預算所列之經費，依設定條件，於法律存續期間按年支用者，稱為何種經費？(A)歲定經費(B)繼續經費(C)法定經費(D)限定經費
- (B)34.全體一致決( unanimity rule )的投票結果，意謂著必定會發生下列何種情況？(A)柏瑞圖最適(B)柏瑞圖改善(C)選票互助的形成(D)投票矛盾的發生
- (B)35.在日趨複雜的租稅結構與主要仰賴間接稅的租稅制度下，人們感受公共財的成本負擔訊息較為薄弱，如此將使人們易產生：(A)貨幣幻覺(B)財政幻覺(C)訊息不對稱(D)道德危險
- (C)36.下列關於我國「國民年金」的敘述何者錯誤？(A)自 97 年 10 月 1 日起開始施行(B)採社會保險方式辦理(C)給付對象包含全體國民(D)給付項目包括老年年金、身心障礙年金、遺屬年金及喪葬給付
- (B)37.我國全民健康保險財務處理方式為當期被保險人所繳交的保費完全用來支付當期保險給付，此制度稱為：(A)完全準備制(Fully-funded)(B)隨收隨付制(Pay-as-you-go)(C)部分準備制(Partially-funded)(D)使用時付費制(Pay-as-you-use)
- (C)38.有關我國目前個人綜合所得稅特別扣除額的敘述，下列何者正確？(A)不可與標準扣除額同時使用(B)不可與列舉扣除額同時使用(C)財產交易損失為特別扣除額的一項(D)醫藥及生育費為特別扣除額的一項
- (B)39.下列何者為亞羅不可能定理(Arrow's impossibility theorem)的觀點？(A)不可能所有的選民均是理性的(B)不可能透過投票方式確定將個人偏好轉化為理想的社會偏好(C)不可能確定出現一致決的投票結果(D)不可能所有的選民均參與投票
- (A)40.下列何者非實物補助？(A)慈善獎券(B)食物券(C)教育券(D)公務人員眷舍
- (A)41.若政府獨占事業的總成本為 100，市場需求函數為  $P = 25 - Q \cdot P$  為價格， $Q$  為數量。若政府以平均成本定價，提供該財貨的價量為何？(A)  $P = 5$ ； $Q = 20$ (B)  $P = 10$ ； $Q = 15$ (C)  $P = 15$ ； $Q = 10$ (D)  $P = 0$ ； $Q = 25$
- (C)42.依據現行公共債務法規定，各年度縣(市)政府應依下列何項標準，編列債務之還本？(A)該縣(市)當年度稅課收入至少 3%(B)該縣(市)當年度稅課收入至少 5%(C)該縣(市)上年度依存量管制之公共債務未償餘額預算數至少 1%(D)該縣(市)上年度依存量管制之公共債務未償餘額預算數至少 3%
- (D)43.循環多數決的矛盾現象，乃是採兩兩投票之多數決後，產生投票結果不具：(A)柏瑞圖原則(B)垂直公平原則(C)效率性(D)遞移性
- (A)44.依納稅期間內納稅單位的營業毛額減去同期進貨的差額作為稅基，屬於：(A)毛所得型加值稅(B)淨所得型加值稅(C)消費型加值稅(D)混合型加值稅
- (A)45.採用「影子價格」衡量公共投資計畫的利益時，所稱「影子價格」係指消費者願意支付的：(A)最高代價(B)平均代價(C)最低代價(D)次高代價
- (A)46.若投票者可以取得其他投票者偏好的訊息，為了提升投票結果對自己的效用，可能採取何種方式，影響投票結果？(A)策略性投票(B)決策成本最低法(C)以腳投票(D)競租
- (C)47.社會保險制度是透過下列何種方式，來降低逆選擇問題的發生機率？(A)政府對經濟弱勢者的保險費補助(B)政府對納保資格的嚴格審核(C)符合納保資格者都需要強制投保(D)在給付金額的計算上納入所得重分配考量
- (B)48.勞工保險職業災害相關給付中，下列何者並非給付項目？(A)職災醫療給付(B)老年給付(C)傷病給付(D)失能給付
- (A)49.當休閒為劣等財，對勞動所得課稅將使勞動供給如何變動？(A)增加(B)減少(C)不變(D)不一定
- (B)50.中央銀行或商業銀行購買公債所產生之貨幣效果為何？(A)中央銀行購買將造成貨幣緊縮效果，商業銀行購買將造成貨幣擴張效果(B)中央銀行購買將造成貨幣擴張效果，商業銀行購買將造成貨幣緊縮效果(C)均造成貨幣緊縮效果(D)均造成貨幣擴張效果
- (C)51.下列關於我國社會保險發展歷程，何者敘述錯誤？(A)全民健康保險於民國 84 年開辦，迄今超過 20 年(B)國民年金為我國目前最晚開辦之社會保險(C)勞工保險為我國最先由中央立法之社會保險(D)長照保險尚未實施
- (C)52.北歐國家實施的雙元所得稅制(dual income tax system)，具有下列何種特性？(A)輕課非居住者所得，重課居住者所得(B)輕課居住者所得，重課非居住者所得(C)輕課資本所得，重課勞動所得(D)輕課勞動所得，重課資本所得
- (B)53.依據我國「所得基本稅額條例」所實施的最低稅負制，其課徵方式為：(A)附加式(B)替代式(C)折衷式(D)混合式
- (B)54.下列有關配合款補助(matching grant)的敘述，何者正確？(A)受補助轄區的公共財消費水準將不會增加(B)受補助轄區的公共財消費水準將增加，且增加幅度大於相同補助金額下的非配合型補助(C)受補助轄區的公共財消費水準將增加，但增加幅度小於相同補助金額下的非配合型補助(D)將使得受補助轄區的居民福利降低
- (D)55.下列問題，何者不適用寇斯定理(Coase Theorem)解決？(A)南非的白犀牛保育(B)果園與周圍的養蜂場(C)比鄰的鐵工廠與洗衣店(D)網路塞車導致檔案傳輸延誤
- (B)56.下列關於負所得稅的敘述，何者正確？(A)此政策設計之主要的目的在於減少政府稅收、還稅於民(B)結合租稅制度及社會福利制度的政策(C)為了鼓勵工作，工作所得愈高，負擔的租稅愈低(D)當所得低於某一水準時，可享受減稅的優惠
- (A)57.我國全民健康保險一般保險費之費率上限為：(A) 6%(B) 7%(C) 8%(D) 10%
- (D)58.其他條件相同下，若對土地的農產品收益課稅會產生租稅完全資本化(capitalization)現象，則向承租土地耕作者課徵收益稅，其稅負將由誰負擔？(A)農產品之消費者(B)農產品之經銷商(C)土地之承租者(D)土地之地主
- (D)59.中央與地方政府租稅的劃分制度之一是採獨立稅制，下列何者是我國現行獨立稅制之稅目？①所得稅 ②關稅 ③遺產及贈與稅 ④使用牌照稅(A)①②(B)③④(C)①③(D)②④
- (C)60.公共財的坐享其成(free-riding)問題可能來自於：(A)消費具敵對性(B)市場產量過低(C)公共財不具排他性(D)消費者對公共財願意支付的價格相同
- (B)61.根據波文模型(Bowen model)，每位投票者是根據那種原則負擔公共財的提供成本？(A)受益原則(B)平均分攤(C)量能原則(D)中立性原則
- (D)62.政府為了解決房價過高、購屋不易的問題，因此決定多興建國民住宅。下列對於國民住宅的敘述何者正確？(A)僅具有消費的非敵對性(B)僅具有消費的非排他性(C)具有消費的非敵對性與非排他性(D)具有消費的敵對性與排他性
- (D)63.下列何者不是根據商品均等主義(commodity egalitarianism)提供的財貨？(A)選舉權(B)國民教育(C)全民健保(D)文物古蹟



## 申論題

### 一、何謂最適租稅理論？分別就最適商品稅理論、最適所得稅理論以及反映二者組合的最適租稅結構理論說明之。

擬答：

(一)最適稅制理論的含義：

最適稅制理論是租稅原則在實際稅制設計的規範運用，它所要解決的主要問題是應該如何設計稅制以便在公平、效率與稽徵程序的衝突中選擇一個最適組合。

(二)最適商品稅方面：

最適商品稅理論研究的基本問題是：在選定以商品和勞務作為課稅基礎之後，應如何設計各種商品的課稅稅率，才能實現超額負擔最小。

1. 蘭姆塞法則：為了使總超額負擔最小化，稅率的制定應當使各種商品在需求上按相同的比例減少。

2. 逆需求彈性法則：商品的需求彈性越大扭曲的可能性也越大。因此課稅要求對相對無彈性商品課徵相對較高的租稅。

3. 科勒特和哈格則：當對與休閒具有互補關係的那種商品應課以相對較高的商品稅率。

4. Stern 所得分配法則：對於高所得階層尤其偏好的商品無論彈性是否很高，也應確定一個較高的稅率。

(三)最適所得稅方面：

1. 埃奇沃思累進稅法則：追求稅後所得均等的稅，因此累進稅率能實現公平準則，才是最適租稅。

2. 斯特恩(Stern)最佳線性累進所得稅：邊際稅率是固定的，但稅制是累進的，個人所得越高，其繳納的租稅比例也越高，但是不變邊際稅率它會減少租稅扭曲，而且有助徵管的簡化而且和負所得稅理論可以銜接起來。

3. 也有主張倒 U 型最適邊際稅率的设计：在政府目標是使社會福利函數最大化的前提下，社會完全可以採用較低累進程度的所得稅來實現所得再分配，過高的邊際稅率不僅會導致效率損失，而且對公平分配目標的實現也無益。從社會公平與效率的角度來看，中等收入者的邊際稅率可適當高些，而低收入者和高收入者應適用相對較低的稅率。邊際稅率應在 0~1 之間擁有最高所得的個人適用的邊際稅率應是 0；如果有最低工資的個人是按最適條件工作的，則他面臨的邊際稅率應是 0。

其具體內容是：按兼顧公平與效率的要求，對中等收入階層的邊際稅率可以適當提高，因為提高這一階層的稅率，能提高高收入階層的稅率帶來更多的稅收收入，並能使對這兩個階層的徵稅所造成的效率損失保持在同等程度上，相反，對低收入階層和高收入階層應實行較低的邊際稅率，因為降低低收入階層的邊際稅率，有利於增進低收入者的福利，促進收入分配的公平，而降低高收入階層的邊際稅率，則可以強化對經濟主體的刺激，促進效率的提高，增進總體的社會福利。

4. 最適租稅結構方面：最適租稅結構理論研究的基本問題是：在同時考察所得稅和商品稅的租稅框架中，應如何設計租稅方案以實現租稅結構的最適化。所得稅與商品稅的優點：兩者在很大程度上是不可替代的，如最適解決方法可以設計為所得稅用於所得再分配的公平目標，商品稅用於獲取租稅的效率目標。一般而言認為所得稅優於商品稅，因此主張所得稅在租稅結構中應該占據較大比重。如果忽略徵管問題、逃稅、橫向公平和納稅人對租稅的偏好等因素，那麼出於公平和效率的考慮，非線性所得稅和統一商品稅的租稅結構比較可取，在此結構中非線性所得稅用來增加公平，統一商品稅用來在效率基礎上增加所得。

### 二、請從經濟效率觀點討論，最適貨物稅制應如何設計？並解釋最適貨物稅制是否符合租稅中立性 (Tax Neutrality)？若考慮垂直公平 (Vertical Equity)，請說明此稅制稅率應如何調整？

擬答：

(一)雷姆斯法則：最適租稅必須使得所有財貨在課稅後，受補償需求曲線下跌的幅度一樣，達成效率條件：

1. 若是財貨彼此間沒有消費的關聯性，基於課稅經濟效率考量，稅率與財貨的需求彈性成反比，即反彈性法則的複式稅率制。

2. 若是財貨彼此間有消費的關聯性，基於課稅經濟效率考量，各種財貨的稅率應相同，即單一稅率制。

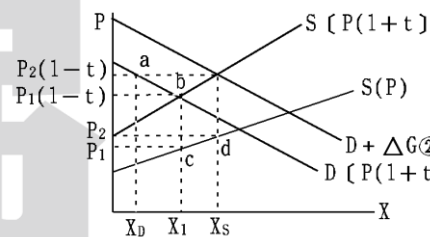
3. 柯列特 - 漢格法則若考量休閒與其他財貨或勞務之間的替代及互補關係，對休閒的互補品課以較高的租稅；對休閒的替代品課以較低的租稅。

(二)考慮垂直公平：當社會中貧富之間消費型態差異的程度愈小時，或是當社會對分配公平的要求愈低時，愈應嚴格遵循雷姆賽法則，反之應對高所得偏好的產品或是奢侈品課以較高的租稅，也就是雷姆賽法則較不適用。

### 三、何謂影子價格 (shadow price)？若政府計畫使用一獨占廠商的產出為投入要素，如何衡量此一投入要素的機會成本？

擬答：

(一)影子價格 (shadow price)：當發生市場失靈或政府課稅時，不僅市場價格無法確實反映投入及產出的邊際社會成本或利益，且生產者所支付的價格與消費者的收入不相等，故為計算公共計畫的真實利益及成本，應以影子價格替代市場價格。茲以下圖為例說明影子價格之計算方式：



設  $X$  為投入之生產因素，若  $X$  要素之需求價格與邊際成本或供給價格受到稅率  $t$  之從價稅扭曲，需求曲線為  $D[P(1+t)]$ ，供給曲線  $S(P)$  代表在淨價格  $P$  下之供給情形，若考慮租稅則供給曲線為  $S[P(1+t)]$ ，原均衡數量為  $X_1$ ，需求價格  $P_1(1+t)$ ，兩者間存在租稅扭曲。若執行公共建設，需求曲線移至  $D + \Delta G$ ，新的市場均衡為  $X_s$ ，供給價格為  $P_2$ ，需求價格  $P_2(1+t)$ 。 $\Delta G$  的數額：包括供給價格增加之  $X_1X_s$  (或  $\Delta X_s$ ) 及需求降低  $X_0X_1$  (或  $\Delta X_0$ )， $\Delta G$  之機會成本：包括供給增加  $\Delta X_s$  之區域  $X_1cX_s$  並減除需求降低  $\Delta X_0$  之利益  $X_0abX_1$ ，可衡量如下：

$\Delta G$  之機會成本 =  $P_1\Delta X_s + P_1(1+t)\Delta X_0$ .....(1)式

$X$  要素之影子價格 (即  $P_G$ ) 可定義為每單位  $G$  之機會成本，故可將(1)式除以  $\Delta G$  得出：

$P_G = P_1(\Delta X_s/\Delta G) + P_1(1+t)\Delta X_0/\Delta G$ .....(2)式

由於  $\Delta X_s + \Delta X_0 = \Delta G$ ，影子價格 ( $P_G$ ) 等於供給與需求價格之加權平均。假設供給完全無彈性或需求彈性無限大， $\Delta X_0/\Delta G = 1$  則  $P_G = P_1(1+t)$ ；假設供給完全彈性或需求完全無彈性， $\Delta X_s/\Delta G = 1$  則  $P_G = P_1$ 。

(二)若政府計畫使用一獨占廠商的產出為投入要素，欲衡量此一投入要素的機會成本可分以下二種情況：

1. 勞動：勞動市場通常受到供給及需求價格或工資率所扭曲，例如存在非自願性失業、少數已開發國家城鄉地區之工資率均受到扭曲。工資率之考量應包括三項因素：勞動者先前在其他地區之工資率、非自願性失業及自願性失業等加權平均工資。

2. 匯率：許多公共計畫使用進口的貿易財或生產貿易財出口，故該計畫淨使用貿易財之價格受到外匯市場所影響。一般而言，外匯市場可能受到關稅、配額或其他控制而扭曲匯率。因此須以匯率之影子價格計算機會成本。其公式為：

$P_f = e(\Delta E/\Delta G) + e(1+t)\Delta M/\Delta G$

設  $e$  表示當時匯率、 $G$  為該計畫對外匯之淨需求、 $\Delta E$  為出口之變動量、 $\Delta M$  為進口之變動量、 $t$  為關稅稅率。影子價格為外匯需求及供給價格之加權平均。

### 四、在民主政治體制內，選民對公共支出的需求通常會有「財政幻覺」(Fiscal Illusion)的現象，試問其意義與肇因為何？又這種現象對政府規模有何影響？

擬答：

布坎南 (Buchanan) 認為資源配置時，由於私有財過少，公共財過多。當公共財的提供只對某些人有利時，可能會透過利益團體在民主議會內，增加公共財的數量。人民往往產生「財政幻覺」(Fiscal Illusion)，認為負擔公共財的成本小於所享受之利益，而使公共財產生過度提供的現象。

另外在複雜的租稅制度下，倘租稅收入大部分來自於間接稅，或因通貨膨脹而使累進稅率的直接稅產生集遽效果而使稅收增加，均使人民無形中負擔更多租稅，並低估公共財之成本，而擴大支出規模。

### 五、政府為何要以社會保險方式開辦長照保險？長照保險所需財務之支持採社會保險制與稅收制之優缺點各如何？

擬答：

(一)鑑於我國人口快速老化、總生育率下降，醫療支出龐大的挑戰下，須透過推動長照保險制度，來減輕社會及家庭之經濟照顧負擔。

(二)1. 採社會保險制：也就是參考全民健保制度來規劃長照保險，由政府、雇主、被保險人三方分擔長照保險費用，強化財務責任制度，互助性高。同時避免稅收制易受景氣影響與其他政策的預算競爭。此外選擇了與全民健保一致性的規範方式，兼具經驗傳承及資源共享的行政效益，有助於連結醫療與照護體系，其使長照保險穩健實施亦可縮短對於新制度的適應期。

2. 使用稅收制：來源是調高現行遺產稅、營業稅，及今年開徵的房地合一稅。因此用指定稅收加上公務預算，籌措資金，作為長照體系穩定財源。由於長期照護被視為一種殊價財，則政府應採取實物補助，因此配合建立社區化、普及化、平價化的長照服務模式，使老人願意在地老化、在地安養。若是附加於健保收取的保費將增加薪資階級的負擔，且複製現行全民健保不公平的問題。同時由於無法精確計算出保險費率、給付額度與品質評鑑指標，易流於現金補貼形式。

六、假設社會只有二種財貨 X 與 Y，L 與 Z 為工作與休閒， $P_X \cdot P_Y$  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  $\Rightarrow First\ Best, EB = 0$

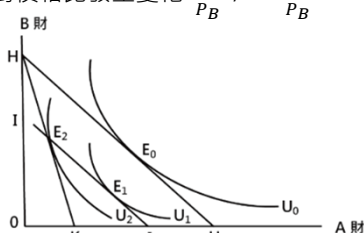
公平  $\Rightarrow MT > AT$

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。

七、試評論「貨物稅之課徵，雖會改變財貨間之相對價格，但不見得一定會降低經濟效率」之正確性。

擬答：

(一) 貨物稅之課徵，改變財貨間之相對價格，可能降低經濟效率。若社會上僅存在 A、B 兩種財貨，且稅前之預算線為  $HH_0$ ，無異曲線為  $U_0$ ，稅前均衡  $E_0$ 。若政府對 A 財課貨物稅，B 財不課稅；在與對 A、B 財貨同時課徵一般消費稅的稅收相等假設下，貨物稅僅由 A 財之消費者承擔稅負，故稅後預算線移至  $HK$ ，無異曲線為  $U_2$ ，稅後均衡為  $E_2$ ，此時 A、B 財貨稅前稅後之相對價格比發生變化  $\frac{P_A}{P_B} \neq \frac{P_A(1+t_A)}{P_B}$ 。



比較上圖  $U_1$ 、 $U_2$  可知，由於課徵貨物稅因為改變 A、B 財貨之相對價格比，因而產生扭曲性，發生「無謂損失」，故稅後之

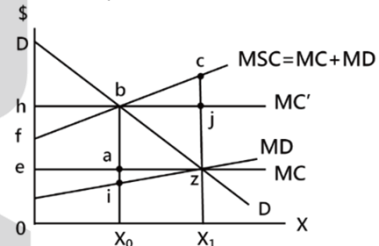
效用水準較課徵一般消費稅為低，由此可見，貨物稅會扭曲消費選擇，降低經濟效率。

(二) 貨物稅之課徵，雖會改變財貨間之相對價格，但不見得一定會降低經濟效率，因貨物稅矯正外部成本，提高經濟效率。

課徵貨物稅可使外部成本內部化，基於使用者或污染者付費原則，政府對於消耗能源或污染行為課徵貨物稅，提高使用者或污染者之成本，使外部成本內部化。

假設社會上有甲、乙兩個經濟個體，甲生產 X 產品，該產品之需要曲線為 DD，均衡為 Z (此時  $P = MC$ )。惟甲在生產產品的過程中，會對乙造成污染，污染之邊際外部成本為 MD，故甲的生產行為所造成的邊際社會成本為甲的邊際成本加上邊際外部成本，即  $MSC = MC + MD$ 。

政府對 X 產品課徵 ab 之貨物稅，使甲的生產成本上升至  $MC'$ ，稅後均衡產量為  $OX_0$ 。



此時稅後之社會福利變動情形如下：

甲之利益減少： $-\square ehbz$  ( $\square ehba$  稅負 +  $\square abz$  消費者剩餘減少)

乙之利益增加： $\square abc$  (損害減少)

政府之利益增加： $\square ehba$  (稅收增加)

社會福利增加  $\square abc$

由此可見，貨物稅可以矯正外部成本，提高經濟效率。

(三) 以上兩項論述並不衝突，因為就課徵貨物稅產品與非課稅產品間，確實會產生課稅扭曲；但就單一課稅產品而言，若具有外部不經濟，則可透過課徵貨物稅予以糾正無效率。因此，如果課稅目的在降低課稅產品之數量，糾正外部性，則以上兩項論述的結果同時發生，反而有助於社會福利的淨增加。

八、比較污染防治策略中對「徵收排放費」與「可交易污染權」之異同。

擬答：

(一) 定義：

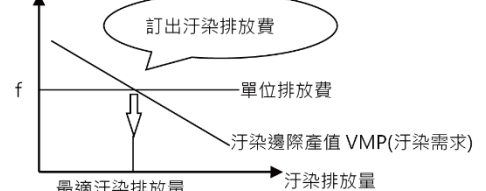
1. 排放費：排放費之徵收主要將污染視為一種無法透過價格機能解決的外部成本，針對廠商選擇不自行從事污染減量部分，對每一單位的污染徵收排放費，也就是對每單位排放(而非每單位產量)徵收之庇古稅 (Pigouian Tax)。使「外部成本內部化」以合理反映整個生產過程的配置效率。

2. 可交易污染權：可交易污染許可證制度是指總量管制配合交易制度。發行污染許可權，並允其在市場上自由流通買賣，透過市場價格機能以達最有效率之防治成果。類似寇斯定理，不管政府當初是如何分發許可證，其最終結果是「有效率的」。

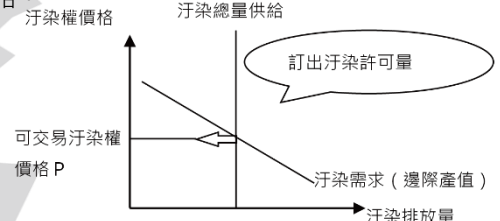
(二) 相同：排放費(矯正稅)跟可交易污染排放權都可以透過讓廠商為污染付出代價，而將污染的外部性內部化，在這兩種情況，廠商都必須為各自產生的污染付費。

(三) 相異：

1. 排放費訂出污染的矯正稅，此一價格與需求曲線共同決定出污染量。



2. 污染排放權訂出污染量，此一數量與需求曲線共同決定出污染的價格。



從排放費(矯正稅)來看，製造污染的廠商必須付稅給政府；從污染排放權來看，則是廠商必須付費購買污染排放權。(就算是已經擁有排放權的廠商也必須為污染付出代價，污染的機會成本就是他們的排放權在交易市場中所能賣的金額。)