

類 科：財稅行政、會計

科 目：財政學

甲、申論題部分

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。

【擬答】：

見藍一鴻老師租稅各論教材 AK02 P.1-50~51 及 P1-100~101+

(一)意義與特色：

1. 乃是政府為達成特定政策目的，透過稅法及相關法令給予某些租稅主體或客體租稅減免、扣抵或扣除等方式，形式上雖是給予納稅義務人租稅優惠，但實質則仍屬於政府（間接）支出的一環，學者 S. Surrey 又謂「看不見的預算」。
2. 稅式支出使人民租稅負擔減少，往往容易為議會所接受而較易實施。
3. 此種稅負減免的成本效益分析，卻遠不如評估政府（直接）支出項目來得嚴格。
4. 目前我國「預算法」第二十九條即規定「行政院應試行編製國富統計、綠色國民所得帳及關於稅式支出、移轉性支付之報告。」

(二)deductions 與 tax credit 在租稅負擔公平性上的差異：

減免方式	計算公式	評價
所得減除法 (deductions)	應納稅額 = (所得總額 - 稅式支出項目) × 稅率 (我國現制)	(1)優點：計算方便，且符合「果樹原則」 (2)缺點： ①高所得者與低所得者因適用的邊際稅率不同，則減稅實益不同 ②高所得者由於無最低生活費之問題，故免稅額、扣除額無具社會政策之意義
稅額扣抵法 (tax credit)	應納稅額 = (所得總額 × 稅率) - 稅式支出項目	(1)優點：富者與貧者之減稅實益相等 (2)缺點：此一扣抵數額對於高所得者，仍無社會政策意義

1. 所得減除法：

「稅式支出」項目自總所得中減除（我國採此制）。

評論

計算簡便，易於接受。但因其不論納稅人所得的多寡，減除的數額都是相同的，故無社會政策上意義，且累進稅率的作用，因適用稅率不同，高所得者減稅實益較低所得者大，違量能公平。

2. 稅額扣抵法：

「稅式支出」項目不在計算課稅所得時自總所得減除，而在計算出應納稅額後，自稅額中再行扣抵。

評論

使高低所得者，享受減稅實益相等，但納稅人不易瞭解且也無社會政策上意義（因仍讓高所得者享有免稅額）。

(四)結論：

扣除型(Deductions)與租稅扣抵 (Tax Credit) 主要差異：前者與「免稅」同樣在「稅基」中減除，其所提供租稅優惠規模，端視納稅者所適用的邊際稅率而定，適用邊際稅率越高者，受惠的租稅規模越大。後者則在「稅額」中減除，其與納稅義務人的所得高低與適用稅率無關，而其事後的平均有效稅率亦較「扣除額」為低！

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，作圖說明在同等額的補助下，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？

【擬答】：

見藍一鴻老師財政學教材 AK12 P.8-30

(一)種類：

1. 一般性補助金：中央政府提供補助時沒有指定補助金之用途，受補助單位可自由運用。猶如「現金補助」。
2. 選擇性補助金：中央政府提供補助時，有指定用途，不得移作他用，如本題之「特定項目定額補助」。

(二)兩者經濟效果之比較：其圖形分析如下：

1. 設原先均衡點為 E，現設縱軸為私有財，橫軸為公共財，現給予「一般性補助金」(以 X 財衡量之政府成本為 AC)，則預算線為 DC，新均衡點為 E'，公共財 X 之購買增加至 G。

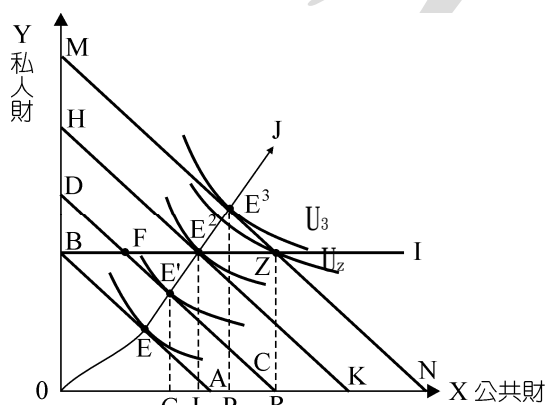


圖 14 - 5

2. 假使政府給予同數額之「指定用途補助金」(如特定項目定額補助)，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「一般性補助金」的效果相同。
3. 但均衡點相同的結論直至新的預算線為 HK，新均衡點為 E² 點時仍然一樣，因為當採取一般性補助，使均衡點移至 E² 點時，X 財之購買增加至 L，而在相同成本的選擇性補助下，新的預算線為 E²K，新均衡點亦為 E²，截至此點為止，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)。
4. 補助金若再增加，結果將有不同：
 - (1) 假定「一般性補助」將成本增加至 AN，使預算線變成 MN 線，均衡點移至 E³ 點，X 財購買增至 P。
 - (2) 但在政府補助成本同為 AN 的「選擇性補助」下，在指定用途於公共財 X 之購買下，其新的預算線為 ZN，新均衡點為 Z，公共財之消費量 R (大於一般性補助的消費量 P)。

(三)結論：

1. 一般性補助之 ICC 曲線為 OJ，選擇性補助則為 OE²I，而當補助金超過 B 點，與 OJ 之水平距離時，其購買量將變大。因此，在選擇性補助上欲增加特定公共支出上是最具效率的補助方式。
2. 地方政府會喜歡「現金補助」(即一般性補助金)；因效用(福利水準較高， $U_3 > U_2$)！；而中央政府會偏好「特定項目定額補助」(即選擇性補助金)，因地方公共財提供數量較多($OR > OP$)

公職王歷屆試題 (104 高普考)

乙、測驗題部分

- (B) 1. 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) 2. 依國民年金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) 3. 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) 4. 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) 5. 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) 6. 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) 7. 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) 8. 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) 9. 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
- (A) 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，若對供給彈性相當大於需求彈性的貨物課徵貨物稅，則有關租稅負

公職王歷屆試題 (104 高普考)

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
- (C) 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，30%
(C)與公教人員保險相同 35% (D)與民國年金保險相同都是 60%
- (C) 17. 下列主張課徵綜合所得消費稅 (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. 當其他條件不變下，政府對獨佔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)對稅收的徵起與稅收的執行而言，以公司為課稅主體要比個人更容易
(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)只有在中位數與選民定理 (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 ρ ，社會折現率為 r ，則該計畫案的益本比可以表為：
(A) $\sqrt{\rho+r}$ (B) $\rho*r$ (C) $\rho^{0.5}r^{0.5}$ (D) ρ/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. 下列何者屬於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