

105 年公務人員高等考試三級考試試題

類科：財稅行政、會計

科目：財政學

甲、申論題部分：

一、何謂「租稅競爭」(Tax competition) 與「租稅輸出」(Tax export)？對於公共財提供的效率條件有何影響？並指出我國的地方稅法通則對上述問題有何規範？(25 分)

【擬答】見藍一鴻老師 AK12 上課教材第 14 章附錄

(一)定義：

1. 租稅競爭：就地方政府的角度而言指各個地方政府為了獲取財政收入，對同一稅源的競爭。即為了使廠商到本地設廠，提供租稅減免等誘因……除了使地方繁榮之外，可以使地方政府的稅基擴大，進而獲取財政收入謂之。
2. 租稅輸出：意指將租稅負擔移轉由其他區域或其他級政府或人民負擔。如對於本地區生產而由其他地區購買貨物，所課徵營業稅。又如金門打算課徵觀光稅，即由外來觀光客負擔。

(二)對公共財效率條件之影響：

1. 租稅競爭：因地方政府競相進行租稅減免等稅式誘因，將使地方財源減少，一方面導致支出受限，另外一方面使支出偏向某項政策，使得地方公共財不符中立性，不符效率條件。擾亂了資源在地區間的適當配置。
2. 租稅輸出：因租稅可以轉由其他地區人民負擔，本地區人民租稅負擔小於真實成本，將產生財政幻覺，使得地方公共支出會趨於膨脹，造成公共財無法達成提供最適的效率條件。

(三)「地方稅法通則」現行規範：

項 目	內 容	除 外	規 定
有權開徵地方稅的機關	(1)直轄市政府。 (2)縣市政府。 (3)鄉鎮市公所。	(1)轄區外的交易。 (2)流通至轄區外的天然資源或礦產品。 (3)經營範圍跨越轄區之公用事業。 (4)損及國家整體利益或其他地方公共利益之事項。 以上四項，地方政府無權開徵新稅。	
授權自主徵收的稅目	現有國稅中附加稅。	貨物稅、加值型營業稅與關稅不得附加。	
	調高自己的地方稅徵收率。	印花稅與土地增值稅不得調高。	
	可開徵特別稅。	已課徵貨物稅、菸酒稅項目不得再徵收特別稅。	
	可開徵臨時稅。	需指明用途，並開立專戶專款專用。	
課徵稅率或稅率調整幅度	(1)國稅附加捐不得超過原稅率 30%。 (2)地方稅徵收率不得超過原稅率 30%。		
課 徵 年 限	(1)附加稅與特別稅最長四年。 (2)臨時稅最長二年。 (3)稅率調整後二年內不得再調高。		

(四)結論

1. 理論上租稅競爭與地方稅法通則可以相輔相成：

(1)租稅競爭：地方稅法通則實行後，應可落地方自治精神，賦予地方政府更大的自主調整

空間。另外，地方彼此競爭可帶給人民多樣化的選擇，形成「因地制宜」的不同面貌。

(2)地方稅法通則通過之後，賦予地方政府加減稅的權力，地方政府透過對廠商減稅的優惠，吸引廠商到本地投資，共創雙贏的目的。

2.實際上租稅競爭將使地方資源配置無效率並且使「地方財政自主」希望落空：

(1)基本上，租稅競爭只帶來貨幣性的效益，而非真實利益，甚而地方政府採「以鄰為壑」的政策，將對臺灣整體而言反而是資源無效率配置。

(2)「地方稅法通則」通過後，為了避免因租稅競爭導致廠商外流，沒有一個民選首長敢依照地方稅法通則來加稅，例如：工程受益費，由於租稅競爭的緣故，各縣市最後都採取零稅率。因此我們可以預期「地方稅法通則」通過後，由於租稅競爭，地方的財政狀況可能仍舊無法改善。

二、試應用寇斯定理 (Coase Theorem) 討論解決汙染問題之可行性及其限制條件。(25 分)

【擬答】見藍一鴻老師 AK12 上課教材第 4 章 P2-30【專題討論】

(一) Coase 定理即界定產權，然後將汙染問題藉由私人部門自行協商解決：

1. 寇斯定理 (Coase Theorem)：只要財產權的歸屬得以適當界定，而且協商或交易成本 (Transaction Cost) 為零，則不論誰擁有財產權皆可 (守恆特性)，受外部性影響的私人團體間必能透過協商達成有效率的資源配置。
2. 直覺說明：在化工廠汙染河流的例子當中，若河流的產權界定為養殖業者所有，則化工廠若需汙染則需付費，如此經過談判折衝之後，資源運用效率將得以改善。反之，若河流所有權歸化工廠所有，則養殖業者為防止漁獲損失，則其可付費要求工廠減少汙染，而化工廠衡量生產或不生產之利益後，將願接受減產之結果，如此經濟效率可望達成。
3. Coase 定理在法律經濟學上的意義：
 - (1)若產權之界定會影響到交易成本的高低，則宜將產權界定給能降低交易成本的一方，以求協商順利進行。
 - (2)由於產權界定給誰，並不影響經濟效率，故可嘗試從公平的角度來界定產權歸屬。
4. 應用：若臺電核電廠所產生的廢料貯存於某離島上，只會對該離島上原居民產生影響，那麼只要臺電與離島居民之間可協商出一存放價格，則資源運用將是有效率的。

(二) Coase 定理之限制條件：

依據寇斯定理，不論財產權歸於那一方 (守恆特性)，都可透過雙方之間的議價過程，而獲得最適汙染量，並且使社會福利增加 (效率特性)。至於社會淨福利的分配則由雙方決定。其成立的前提：1. 財產權確定；2. 交易成本 = 0；3. 交易人數很少；4. 損害來源認定明確；5. 資訊完整且透明 (無「資訊不對稱」)。

(三) Coase 定理可行性 (理論上的限制)：協商破裂的因素 (Coase 定理之缺陷)

1. 當協商涉及人數眾多時：以空氣汙染為例，由於此一事件涉及人數可能達數百萬之多，因此我們很難想像能以相當低的成本將他們聚攏以進行協商。
 - (1)當協商涉及人數眾多時，會出現一個相當難解的問題：即受害者個人可能無意進行協商，因為加入協商需要成本 (開會時間、請律師費用……)，而等著別人去做卻可坐享其成，這就是所謂的「搭便車問題」(Free Rider Problem)，也是涉及公共利益時必然會衍生之問題。
 - (2)若以「賽局理論」角度觀察，搭便車其實是一種優勢策略，因為如果人家不做而我去做，則對我未必有利，如果人家願做，那麼我不做一樣可獲利。

2. 損害來源認定上的困難：仍以空氣污染為例，即使空氣的財產權能明確劃分，但是所有權人如何從數以千計的潛在污染源中認定污染空氣的真正禍首，以及每個禍首所應負擔的損害比率呢？

3. 「資訊不對稱」所引發的談判破裂問題：

(1) 即使財產權能確定，且參與協商雙方人數不多，但經濟效率可能依舊無法達成。想像甲乙為同室室友，且甲吸煙，乙不吸煙。另假設甲由吸煙中所增加之樂趣為 10 元，而乙則認為清潔空氣對其價值 15 元，則根據 Coase 定理，甲與乙應可就吸煙問題達成協議，例如：若甲擁有空氣所有權的話，則乙應付甲 10 至 15 元之金額以誘使甲不吸煙。

(2) 但是如果乙不瞭解甲由吸煙中所得樂趣價值 10 元，則乙可能覺得只付 8 元給甲即可，而在甲斷然拒絕後，乙會覺得甲只是虛張聲勢想多撈點好處，故也拒絕再加，談判於是破裂。

(3) 後兩者談判失敗原因皆為資訊不完整所造成，因此政府公權力的介入也同樣必須面對資訊收集的問題。

(四) 結論

1. 無論財產權如何界定，只要界定清楚都會誘使受影響的雙方自己去設法解決問題；在財產權界定不明的情形下，雙方可能都認為自己的權益受到侵害，因而引發各種可能的紛爭。

2. 由於公害的受害者人數相當多，在污染者具有污染權的前提下，受害者往往不願意顯現其受害程度，以免承擔補償金；而在被污染者有環境財產權的前提下，個別受害者受害程度不大，以致為大家爭取權益的熱忱往往不夠強烈。因此，除非受害者是少數人，否則人數一多，反而人人心存觀望，而使「協商」方式難以達成，從而公害問題的解決就較常訴之於租稅手段或補貼政策了。

志光·學儒商科 稱霸全國 勇奪第1

全國第一 不是空口無憑 真材實料才能創造傳奇佳績

財稅、會計
統計、金融
財務、審計
財經、廉政
經建、行政
商業、行政

高考二級連續締造 狀元·榜眼·探花勝試傳奇

狀元	詹佩蓉	狀元	郭鎮豪	榜眼	陳志岳	榜眼	陳怡君	榜眼	蔡昀瑾
高考二級	金融保險	高考二級	會計	高考二級	經建行政(一組別)	高考二級	金融保險	高考二級	會計

104高普錄取質量獨佔鰲頭 大獲全勝

普考	商業行政	前三佔二	普考	財稅行政	前三全包
高考	財稅行政	前五佔四	高考	經建行政	前三全包
高考	財經廉政	前五佔四	普考	財經廉政	前五佔三

104高普商科 志光囊括最多前三優秀菁英

狀元	張淑婷	狀元	簡劭騏	狀元	周吉泰	狀元	黃瑋傑	狀元	陳婉綺
高考	財稅行政	高考	經建行政	高考	經建行政	高考	統計	高考	財稅行政
【全國榜眼】	高考 經建行政	周吉泰	【全國榜眼】	普考 財稅行政	郭昱臻	【全國榜眼】	高考 金融保險	李志偉	
【全國榜眼】	高考 財稅行政	林冠醇	【全國榜眼】	高考 績效審計	楊芷寧	【全國探花】	高考 經建行政	蕭敬哲	
【全國探花】	高考 績效審計	陳宥芬	【全國探花】	高考 財務審計	陳紀陽				
【全國探花】	普考 會計	李木蘭	【全國探花】	普考 財稅行政	王姿文				

KEEP FOR YOU

乙、測驗題部分：

- (C) 1. 下列關於柏瑞圖改善 (Pareto improvement) 與柏瑞圖效率 (Pareto efficiency) 之敘述，何者錯誤？
- (A) 柏瑞圖改善的存在意謂著經濟體系一定是非柏瑞圖效率的
(B) 由柏瑞圖效率點移至另一柏瑞圖效率點的改變，一定不是柏瑞圖改善
(C) 柏瑞圖改善一定會導致柏瑞圖效率的結果
(D) 發生柏瑞圖改善時，一定不會有任何人福利受損，而在柏瑞圖效率狀態下改變時，一定會使某人福利受損
- (C) 2. 兩消費者對公共財 Q 之需求 $P=100-Q$ 與 $P=50-Q$ ，而公共財之市場價格為 10。假設公共財是由兩人自願提供，則均衡之公共財數量為：
- (A) 30 (B) 50 (C) 70 (D) 90
- (C) 3. 福利經濟學第一基本定理說明：
- (A) 貪婪有助於福利的提昇 (B) 市場均衡都是有效率的
(C) 完全競爭市場均衡是有效率的 (D) 完全競爭市場均衡具公平性
- (B) 4. 以下何種商品不具有公共財的特性？
- (A) 燈塔 (B) 報紙 (C) 路燈 (D) 無線電台
- (B) 5. 「自然獨占」廠商要極大化利潤會如何定價？
- (A) 廠商邊際生產成本等於消費者邊際效益
(B) 廠商邊際生產成本等於廠商邊際營收
(C) 廠商邊際營收等於消費者邊際效益
(D) 廠商邊際營收等於市場價格
- (C) 6. 二個社會各有五位成員，其所得分別是：社會 1 [5000, 10000, 15000, 25000, 40000]，社會 2 [5000, 10000, 15000, 30000, 40000]。若其他條件不變，政府實施所得重分配政策在那一個社會可能發揮的效果較大？
- (A) 社會 1，因其中位數所得 (median income) 小於平均數所得 (average income)，且差距較社會 2 為大
(B) 社會 1，因其中位數所得大於平均數所得，且差距較社會 2 為小
(C) 社會 2，因其中位數所得小於平均數所得，且差距較社會 1 為大
(D) 社會 2，因其中位數所得大於平均數所得，且差距較社會 1 為小
- (D) 7. 假設市場需求曲線為 $P^D * Q^D = 50$ ，供給曲線為 $2P^S = Q^S$ ，如果政府政策由原先以保證收購價格 10 元進入市場收購商品，改為訂定價格下限 10 元，則以下敘述何者正確？
- (A) 市場均衡量下降 (B) 消費者支出減少
(C) 生產者產量不變 (D) 市場價格變低
- (D) 8. 目前已為世界各國中央及地方政府，乃至如世界銀行等國際機構普遍採用，作為評估政府各項支出計畫可行性的一個重要工具為：
- (A) 事件研究法 (B) 專家評估法
(C) 個案分析法 (D) 成本效益分析法
- (A) 9. 在成本效益分析時，如果有些效益成本因性質特殊而存在模擬兩可的解釋，例如某些效果可以視為效益，也可以視為負成本，那麼以下何種成本效益分析方式為最可靠的指標？
- (A) 淨現值法 (B) 益本比 (C) 內部報酬率 (D) 回收期法
- (B) 10. 下列何者不是競租活動中的非生產性支出：
- (A) 決策者收受的政治獻金 (B) 雇用專家出席公聽會的費用

- (C)給付給遊說人士的薪資 (D)政治公關與廣告支出
- (D) 11. 林達爾均衡(Lindahl Equilibrium)達成時：
- (A)社會對公共財有超額需求
(B)政府對公共財有超額供給
(C)少於半數公民同意公共財分攤費用
(D)全體公民一致同意公共財分攤費用
- (A) 12. 尼斯坎南(W. Niskanen)的官僚理論中，行政首長追求的是：
- (A)單位機關預算最大化 (B)收受政治捐獻最大化
(C)效益成本比值最大化 (D)人事雇用成本最小化
- (B) 13. 下列有關醫療保險市場「風險選擇」(risk selection)的概念，何者不正確？
- (A)是指保險公司可以選擇風險較低者來投保
(B)是指被保險人有較多資訊，可以選擇較佳保單投保
(C)高風險者將無法得到適當醫療保障
(D)為追求利潤，保險公司會盡量不提供風險混合的保單
- (B) 14. 下列有關商業保險公司不願辦理就業保險的原因，何者不正確？
- (A)逆選擇(reverse selection)問題嚴重
(B)存在道德危險(moral hazard)
(C)無法預測失業機率
(D)失業造成的損失不確定
- (B) 15. 下列有關年滿二十五歲，未滿六十五歲國民加保國民年金保險的規定，何者正確？
- (A)除應參加或已參加相關社會保險者外，得參加本保險
(B)除應參加或已參加相關社會保險者外，應參加本保險
(C)本法施行前領取勞工保險老年給付者，不得參加本保險
(D)本法施行後十五年內，領取勞工保險老年給付之年資超過十五年者，得參加本保險
- (C) 16. 其他情況不變，當課稅造成之人民福利損失的貨幣價值大於政府稅收金額時，則租稅違反下列那一原則？
- (A)水平公平原則 (B)垂直公平原則
(C)中立性原則 (D)租稅收入充分原則
- (D) 17. 對廠商的經濟利潤課稅的結果，下列敘述何者正確？
- (A)邊際成本提高，而邊際收入下降
(B)邊際成本提高，但邊際收入不變
(C)邊際成本不變，但邊際收入下降
(D)邊際成本與邊際收入均不變
- (C) 18. 學理上常以無效率係數(coefficient of inefficiency)為比較各種租稅的相對效率損失，此係數是指下列何者？
- (A)平均每一元福利損失的超額負擔 (B)平均每一元稅收的超額負擔
(C)每增加一元稅收的邊際超額負擔 (D)每一元稅收加邊際超額負擔
- (A) 19. 某國產冷暖機的冷暖氣機銷售價格為 24,000 元，該冷暖氣機無中間批發商且假設批發商毛利為 10%。已知貨物稅稅率為 20%，則該冷暖氣機的完稅價格為多少？
- (A) 18,000 元 (B) 20,000 元 (C) 22,000 元 (D) 31,680 元
- (C) 20. 我國所得基本稅額之免稅額每遇消費者物價指數較上次調整年度之指數上漲累計達多少時，按上漲程度調整之？

- (A) 3% (B) 5% (C) 10% (D) 20%
- (D) 21. 我國地方政府的歲入結構中，下列那一項屬於實質收入？
(A)補助及協助收入 (B)移用以前年度歲計賸餘
(C)公債及借款收入 (D)捐贈及贈與收入
- (A) 22. 甲鎮的財產稅基彈性為-2，如果財產稅的稅率由 5%增加至 5.5%，則：
(A)財產價值(稅基)減少 20%，稅收減少 12%
(B)財產價值(稅基)減少 20%，稅收減少 10%
(C)財產價值(稅基)減少 12%，稅收減少 20%
(D)財產價值(稅基)增加 20%，稅收增加 10%
- (B) 23. 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)死亡機率的變動 (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
- (C) 24. 若李嘉圖等值定理(Ricardian Equivalence Theorem)成立，則減稅之後，全國儲蓄有何變化？
(A)增加 (B)減少 (C)不變 (D)先增後減
- (D) 25. 我國計算年度各級政府預算赤字，下列何者不計入其中？
(A)債息支出 (B)折舊費用 (C)老農津貼 (D)國營事業盈餘繳庫

志光·學儒·保成高普考

考取班=快考取

帶你快速考取 迎向幸福

公職大缺1.7萬人、國營事業需求8千人，缺額好多、上榜容易

公教職考試(如高普考、司法、警察、教甄、警專、鐵路、其他公職考等等)每年固定且穩定開缺，其中公職103年需求超過1.5萬名、104年更高達1.7萬名，這麼多的上榜機會，此時不把握更待何時！經濟部所屬機構、中華郵政、公股行庫等國營事業，近幾年適逢退休潮，連年釋出缺額，預計陸續補足所需人才；103年開缺6千餘人、104又增加至將近9千人，欲進國營事業的你，現在準備早考取早幸福！

就業選項多元、適才適性，先起步先抵達

高普考、司法特考、警察特考、教師甄試、警專考試、鐵路特考、經濟部所屬國營事業、中華郵政、公股銀行...公職、教甄、警職、金融等多元工作屬性。適合不同個性、不同需求的你。

加入考取班，求職沒煩惱

志光考取班 10 大優勢 給您最好

- 1 一次繳費，輔導至考取為止，回班只需繳交教材費
- 2 報名綜合考取班，可轉換其他職等，直到考取三等為止
- 3 輔導期間，加選同職等其他考試科目，享最高優惠
- 4 第一年考取，頒發高額獎學金
- 5 年度課程完整循環與加值的課輔服務，複製成功捷徑
- 6 不拿歷年研究所重覆榜單灌水謾騙錄取率
- 7 志光榜單質量均重，不玩數字遊戲，歡迎同業查榜
- 8 不因省師資鐘點，壓縮課程堂數，犧牲學員權益
- 9 多元師資因材施教，每位學員均能有效學習
- 10 一地報名，全國班系連鎖服務

快速考取幸福見證

陳映竹 103高普社會行政 103普考社會行政榜眼 103專技高普考社工師狀元 **連過三榜 一年考取**

選擇志光也是因為學姊就是在志光補習考上的。我對補習並不排斥，雖然會感到疲憊，但補習班完全針對考試的課程、教材設計，其實可以替我省下很多整理與摸索的時間。

李孟蓉 103普考交通行政狀元 **一年考取**

大學時期與朋友合資創業，幸運地闖出點小成績，但時日一久，發現自己的個性還是最適合朝九晚五的生活，比起高薪但需長時間的工作寧可選擇穩定且有品質的生活，獲知身邊的朋友在志光補習同年高普雙榜的消息，讓自己跳出原有工作圈的決心更加堅定。