

九 三年公務人員高普考試第二試試題及解答

高等三級

租稅各論

功名文教機構

藍老師

www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw

一、何謂從價稅(Ad Valorem Tax)與從量稅(Unit Tax)? 在完全競爭的假設下, 此二課稅方法對產品價格的影響有何不同? 試分析之。(25分)

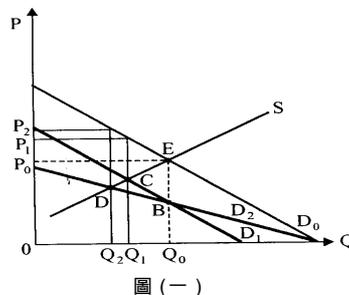
《答》

(一)從價稅：以稅稅客體的價值為課稅標準。

從量稅：以租稅客體的數量為課稅標準者，稱為從量稅。亦即按商品的重量、數量、長度、容積為基礎而課徵之租稅。

(二)從量稅與從價稅之比較：在課徵相同單位稅收下之比較（產業）：（以“稅前基準”來比較）

1. 圖形分析：



(1) 設課稅前原均衡點為 D_0 與 S 線之交點 E 。

(2) 若課從量稅，則稅後淨需求曲線為 D_1 ，交 S 線於 C 點，其稅後均衡價格及數量分別為 P_1 及 Q_1 ，而 P_0P_1 則為轉嫁幅度。

(3) 若課從價稅，則稅後淨需求曲線為 D_2 ，為得相同單位稅收，須通過 B 點，交 S 線於 D 點，其稅後均衡價格及數量分別為 P_2 及 Q_2 ， P_0P_2 則為轉嫁幅度。

2. 結論：

(1) 在相同單位稅收（ EB ）下，兩者一經比較，從價稅被產品價格影響較大，其因轉嫁幅度較高（ $P_2 > P_1$ ），交易量也較少（ $Q_2 < Q_1$ ）。

(2) 若政府為獲得相同稅收，從價稅之稅率宜低於從量稅之稅率，否則從價稅之總稅收較多。

《請參閱本班財政學講義第七回 P.7》

二、或謂我國貨物稅要朝特種消費稅的特色發展，請舉二例說明現行課稅項目與「外部性」(Externality) 概念相符合的規定，並說明其理。(25分)

《答》

(一)貨物稅課稅項目與「外部性」(Extremality) 概念相符合的規定如下：

應稅貨物	稅率及稅額 (從價徵收%)	應稅貨物	稅率 (從價徵收%)
油氣類(從量)	每公秉	車輛類	-
汽油	6,830元	(1)小客車(汽缸排氣量2,000CC以下者)	25%
柴油	3,990元	(2)小客量(汽缸排氣量2,001至3,600CC者)	35%
煤油	4,250元	-	-
航空燃油	610元	(3)機車	17%

燃料油	110元	(4)貨車大客車及其他車輛	15%
天然氣	-	(5)電動車輛	按上述各種車輛減半徵收
溶劑油	720元	-	-

(二)其課徵的理由：車輛的行駛、油氣的消耗會破壞環境品質，基於汙染者付費原則，糾正外部性，減少資源配置扭曲，以達成外部成本內部化的目標，此二類貨物未來會朝向綠色租稅來改革。

《 請參閱本班租稅各論講義第三回 》

三、何謂最低稅負制(Minimum Tax)? 試簡要說明美國採行個人所得稅最低稅負制的背景與成效。又，我國比照實施的可行性如何? (25分)

《答》

- (一)最低稅負制(Minimum Tax)的意義：對高所得者適用的租稅優惠設定上限，超過標準者，另行課徵一定比率的最低稅負，換言之，對高所得者適用最多的租稅優惠項目，設定金額限制，超過此標準者一律加徵某一固定稅率，藉以縮減租稅優惠的稅收損失。
- (二)美國採行最低稅負制的背景與成效：最低稅負制的採行，不但即時導正所得稅制的累進性，避免高所得個人或公司，利用各項租稅減免，破壞基本租稅公平，更進而可增加稅收，遏止政府財政的持續惡化。
- (三)我國實施可行性：由於我國目前財政困窘，主要是因為個人所得稅幾乎視為富人量身設計的條款，嚴重侵蝕稅基，破壞租稅的水平公平與垂直公平，展望未來要落實社會正義與解決財政困難，最低稅負制有其實施的逼迫性。

《 請參閱本班補充教材一九 三年地方政府特考三等租稅各論第四題 》

四、何謂社會福利函數(Social Welfare Function)? 其與公平(Equity)間之關係如何? 個人所得稅採取累進稅制，其背後隱涵的函數型態(圖形的特性)為何? 試說明之。(25分)

《答》

- (一)社會福利函數準則：
 1. 由柏克森(A. Bergson)提出，社會福利函數離原點愈遠，原則上社會福利愈大。其型態：
 $SWF=f(U_1, U_2, \dots, U_i, \dots, U_n)$
 而 $U_i=g(X_1, X_2, \dots, X_i, \dots, X_n)$
 2. 由於社會福利的高低涉及了效率與分配的問題，即不只講效率還以社會福利函數求主觀的社會價值判斷。因此社會福利函數不僅要包括資源的數量，也應包含所得分配的狀況。
 3. 柏克森(A. Berson)提出社會福利函數的原始用意，在說明決定福利的變數，亦即社會福利函數應由社會成員所擁有之各自財貨、生產因素及其他經濟變數等所構成。
- (二)吾人經常引用效率和公平標準來判斷資源分派的效率。將公平引入資源分派問題分析的工具是社會福利函數(Social Welfare Function), $SWF(U_A, U_B)$ ，該函數指出社會福利是社會中個人已取得效用水準的函數。
- (三)累進所得稅制的函數型態有二：
 1. 圖型特性：線性累進稅制之特色乃是邊際稅率固定，而平均稅率呈累進的情況，另外，非線性累進稅制的特色為邊際稅率與平均稅率皆呈累進。
 2. 圖形分析：

以下圖說明非線性累進稅與線性累進稅的稅後其預算線：

 - (1)稅前工資預算線為YZ，可比較非線性累進稅與線性累進稅制預算線的差異。
 - (2)若課徵非線性累進所得稅，稅後淨工資線為ZD。
 - (3)然而，在線性累進所得稅制下，如下圖因存在免稅額OE，故起徵點在B點，所得高於E點時則須課稅，稅後工資線為CB；若所得低於E點則免稅，稅後工資線同稅前BZ，因此其稅後淨工資線為具有轉折點之CBZ。

