

九十五年地方政府特種考試試題及解答

三等考試

租稅各論

功名文教機構

施瑜 老師

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

甲、申論題部分：（50分）

一、何謂代際間的外部性問題（Intergenerational externality）？試以此外部性討論我國規劃課徵能源稅（Energy tax）的合理性。（25分）

〈答〉

（一）代際外部性

通常的外部性是一種空間概念，主要是從即期考慮資源是否合理配置，即主要是指代內的外部性問題；而代際外部性問題主要是要解決人類代際之間行為的相互影響，尤其是要消除前代對後代、當代對後代的不利影響。可以把這種外部性稱為“當前向未來延伸的外部性”。這種分類源於可持續發展理念。代際外部性同樣可以分為代際外部經濟和代際外部不經濟。

現在的外部性問題已經不再局限於同一地區的企業與企業之間、企業與居民之間的糾紛，而是擴展到了區際之間、國際之間的大問題了，即：代內外部性的空間範圍在擴大。同時，代際外部性問題日益突出，生態破壞、環境污染、資源枯竭、淡水短缺等，都已經危及到我們子孫後代的生存。

（二）我國規劃課徵能源稅（Energy tax）的合理性

能源稅是一種以價制量的策略，以各國最常課徵的碳稅為例，其課徵係針對CO₂排放問題而來。基本上，碳稅是以化石燃料所產生的CO₂排放量為課稅的稅基，以各種能源的含碳量之多寡來決定稅率，含碳量高的能源課以較高的稅率。其目的在於藉由課稅的手段，增加高含碳量能源的使用成本，透過價格機能來減少高含碳量能源的使用量，以達成CO₂減量排放的最終目標。

能源稅則是以能源及其產品為課稅的稅基，是依其每單位熱值的污染排放量來課稅。其目的在於藉由課稅的手段，對不同能源課徵不同的稅率，透過價格機能來改變能源使用結構，亦可間接產生CO₂減量的效果。其優點是可以合理反映環境與社會外部成本，而具有CO₂減量的經濟誘因，可促使廠商更新技術，在生產過程中減少CO₂的排放，或將生產資源移轉到低能源/碳密集產業生產，自然促使產業結構調整。其缺點為最適稅額之決定困難，實務上往往需要經過相當長時間的試誤過程，且減量效果不易掌握，該項稅收的用途亦常引起爭議。開徵能源稅尚需經冗長的立法程序，更非短期內可以付諸實施。因此，就中長期而言，政府應密切注國際上在這方面的發展動態，深入研究能源稅的可行性及其相關的問題；而短期內則需考慮其他政策工具。

我國於2006年7月間召開之「台灣經濟永續發展會議」，出席會議之全體委員決議支持開徵「能源稅」，該會議所獲致之共同意見如下：

1. 能源稅應以循序漸進方式逐年調整稅額，以降低對物價及經濟之衝擊，針對不同石化能源別單位熱值與含碳量，並兼顧消費用途屬性及其環保節能效果等，作為稅額之訂定原則。
2. 採「從量」課徵，最終稅額應參考國際稅率水準及對我國物價、總體經濟之影響情形訂定，並每兩年視國際情勢檢討調整。
3. 未來實施能源稅後，併同考量取消部分貨物稅課稅項目及推動稅、費制度改革。
4. 增加稅收應優先用於提高免稅額或降低個人綜合所得稅及營利事業所得稅，以維持租稅中立，減少

企業對員工社會福利之負擔，創造雙重紅利效果。其次用於為環境能源面之相關研究發展支出、公共建設，協助產業發展及社會福利等，並將部分稅收分配地方政府，以助地方發展。

5.應儘速完成能源稅條例立法程序，惟在實施前應優先讓國內能源價格反映生產成本，並取消相關石化能源使用之補貼與優惠。

二、何謂租稅課徵的效率準則(Efficiency criteria)?如何依此準則判斷或評估一般消費稅(General consumption tax)與特別消費稅(Special consumption tax)二者間的優劣?試分以課稅前市場未扭曲與已扭曲二種狀況詳細說明之。(25分)

〈答〉

(一)租稅課徵的效率準則(Efficiency criteria)

租稅效率的要求是要儘量減少超額負擔，易言之，租稅應以不影響私人部門所建立的相對價格比例為基準，以免產生替代效果，干擾了原先消費者滿足慾望動機的行為與企業者獲取最大利潤動機的行為。更直接的說，就是租稅不要改變市場原有Pareto最適供、需所決定的均衡，否則稅前、稅後的均衡量(包括消費、投資等經濟變量)有變動，則必會有扭曲配置的超額負擔產生。不論是生產者或消費者，在自利動機的前提下，其市場行為的遵循指標均是價格，因此當相對價格改變時，價格機能使會指導生產者及消費者改變其市場行為。

(二)依效率準則比較一般消費稅(General consumption tax)與特別消費稅(Special consumption tax)二者間的優劣舉凡對消費行為所課徵之租稅，即為消費稅。而消費對象可分為消費貨物或勞務，故對於消費一般性的貨物或勞務所課徵之消費稅，其性質屬「一般消費稅」，至於課稅範圍僅限於特定貨物或勞務者，則稱之為「特種消費稅」或「選擇性消費稅」。

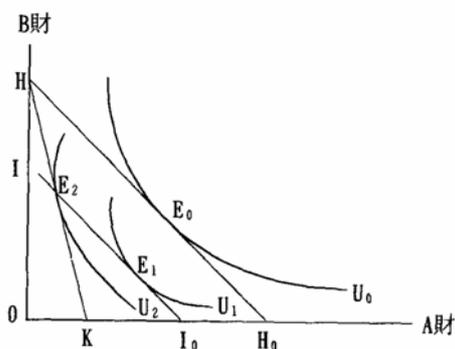
一般消費稅與選擇性消費稅由於課稅範圍不同，後者因只對若干財貨課稅，將改變稅後財貨間的相對價格，引起扭曲性。故由效率面來比較此二種消費稅制，前者較後者為佳。茲舉例說明如下：

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 。

1.課徵一般消費稅：即對A、B財貨均課稅，由於課徵單一比例稅，並不會改變稅後A、B財貨的相對價格比，稅後預算線往左移至 I_0 ，無異曲線為 U_1 ，稅後均衡為 E_1 。

2.課徵選擇性消費稅：若政府只對A財課稅，B財不課稅。則在稅額相等下，僅由A財之消費者承擔稅負，故稅後預算線移至 E_2 ， HK ，無異曲線為 U_2 ，稅後均衡為此時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，由於課徵選擇性消費稅改變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。

乙、測驗題部分：(50分)

(A)01.我國現行有關免稅額及寬減額的計算採用下列何種方法？

- (A)所得減除法 (B)稅額扣抵法 (C)起徵點法 (D)遞減法

- (A)02.有關課稅租稅轉嫁程度方面，當產品供給彈性大或需求彈性的絕對值小時，則租稅轉嫁給消費者的程度：
- (A)較大 (B)較小 (C)不變 (D)無法確定
- (C)03.規費與租稅不同乃在於規費之受益方式採下列何項原則？
- (A)基金償還原則 (B)年金給付原則 (C)個別報償原則 (D)同報償原則
- (D)04.假設 X 財貨的受補償需求函數為 $QX=100-2PX$ ，其中 QX 及 PX 分別表示對財貨 X 的受補償需求數量與價格。在其他條件不變下，若商品稅的課徵使得 X 的價格由稅前20元提高為25元，則此一課稅產生的超額負擔為多少元？
- (A)10 (B)15 (C)20 (D)25
- (C)05.假設代表性消費者追求最大效用，其效用函數 $U(x,y)=\min(ax,by)$ ，其中 x 、 y 為兩消費財貨數量， a,b 為正實數，該消費者擁有某一固定所得全部支用於購買兩消費財貨，且兩財貨市場皆為完全競爭，在其他條件不變及稅後效用相等的前提下，政府以從價方式考慮僅對單一財貨課徵特種銷售稅或同時對兩財貨課徵單一稅率之一般銷售稅，請問特種銷售稅與一般銷售稅的稅收多寡為何？
- (A)特種銷售稅較多 (B)一般銷售稅較多 (C)兩者一樣多 (D)無法比較
- (D)06.假設休閒為正常財情況下，有關所得稅對勞動供給之影響，下列敘述何者正確？
- (A)其課稅之所得效果會減少勞動供給 (B)其課稅之替代效果會增加勞動供給
(C)其淨效果將使勞動供給減少 (D)其對勞動供給的淨效果不確定
- (B)07.下列何種稅率結構較能達成所得分配之垂直公平目標？
- (A)比例稅 (B)累進稅 (C)累退稅 (D)人頭稅
- (D)08.在完全競爭市場中課徵貨物稅，政府可採從量或從價方式課徵，在其他條件不變及稅收相等的前提下，從量與從價課徵方式對生產者的實際負擔何者較重？
- (A)無法比較 (B)從量課徵 (C)從價課徵 (D)兩者一樣
- (B)09.下列何者描述稅率與稅收兩者關係為隨著稅率的提高，政府稅收會呈現先增加而後減少的現象？
- (A)恩格爾曲線(Engel Curve) (B)拉佛曲線(Laffer Curve)
(C)羅倫茲曲線(Lorenz Curve) (D)契約曲線(Contract Curve)
- (D)10.假設代表性消費者追求最大效用，其效用為兩消費財貨及休閒的函數，該消費者將賺取勞動所得全部支用購買兩消費財貨，且財貨與勞動市場皆為完全競爭，在其他條件不變及稅收相等的前提下，政府可考慮僅對單一財貨課徵特種銷售稅或同時對兩財貨課徵單一稅率之一般銷售稅，根據次佳理論，試比較特種銷售稅與一般銷售稅何者會使代表性消費者的稅後效用較高？
- (A)特種銷售稅 (B)一般銷售稅 (C)兩者一樣 (D)無法確定
- (A)11.為追求社會公平，羅斯(J. Rawls)主張社會應使下列何者的效用極大化？
- (A)最低效用水準者 (B)中低效用水準者 (C)中產階級者 (D)最高效用水準者
- (C)12.若租稅改革著重在保持政府稅收不變，則以一種租稅取代另一種租稅來觀察租稅歸宿情形謂之：
- (A)絕對租稅歸宿(Absolute tax incidence) (B)平衡預算歸宿(Balanced budget incidence)
(C)差異租稅歸宿(Differential tax incidence) (D)動態租稅歸宿(Dynamic tax incidence)
- (D)13.假設代表性消費者追求最大效用，其效用函數 $U(x,y,z)$ 為一正的固定替代彈性(Constant Elasticity of Substitution)效用型態，其中 x 、 y 為兩消費財貨數量， z 為休閒時間，該消費者將賺取薪資所得全部支用購買兩消費財貨，且財貨與勞動市場皆為完全競爭，在其他條件不變及稅收相等的前提下，政府可考慮僅對單一財貨課徵特種銷售稅或對勞動課徵薪資所得稅，請問何種課稅會產生超額負擔？

- (A)僅特種銷售稅 (B)僅薪資所得稅
(C)特種銷售稅與薪資所得稅兩者皆不會 (D)特種銷售稅與薪資所得稅兩者皆會
- (C)14.在獨占廠商追求利潤最大的前提下，若政府能對該廠商課徵純利潤稅，在其他情況不變下，則廠商會將此一租稅：
(A)前轉給消費者 (B)後轉給要素提供者 (C)自行吸收而無法轉嫁 (D)旁轉給其他廠商
- (B)15.在最適商品課稅理論中，為達課取某一既定稅收水準以追求超額負擔極小化，最適稅率的訂定應使所有商品在課稅後，其受補償需求量成等比例下降，此一法則稱為：
(A)反所得彈性法則 (B)雷姆斯法則(Ramsey's rule)
(C)寇雷特與漢格法則(Corlett-Hague rule) (D)租稅中立性法則
- (D)16.若對土地之收益課稅，被課稅土地每年之稅後淨收益減少而使全部的稅負由租稅開徵時之土地所有者負擔，此現象稱為財產稅的：
(A)移轉化 (B)閉鎖化 (C)永久化 (D)資本化
- (C)17.納稅義務人因持有財產，為防止被課以資本利得(Capital gains)之稅賦而不願意出售手中所握有資產謂之：
(A)排擠效果 (B)資本化效果 (C)緊鎖效果 (D)遽集效果
- (B)18.我國現行加值型營業稅係屬下列何種租稅？
(A)單階段銷售稅 (B)多階段銷售稅 (C)營利事業所得稅 (D)財富稅
- (D)19.我國現行證券交易稅以下列何者為稅基？
(A)證券面額 (B)證券交易成本 (C)證券交易利得 (D)證券交易額
- (A)20.我國現行稅制中下列何者非採累進稅率課徵？
(A)房屋稅 (B)遺產稅 (C)地價稅 (D)所得稅
- (C)21.在Edgeworth的最適所得課稅模型中，假定社會上每個人之所得邊際效用函數都相同且呈單調遞減，且每個人所得皆不同之情況下，試問何種租稅負擔公平原則會使整個社會所犧牲的效用總和為最小？
(A)相等絕對犧牲(Equal absolute sacrifice) (B)相等比例犧牲(Equal proportion sacrifice)
(C)相等邊際犧牲(Equal marginal sacrifice) (D)相等稅額犧牲(Equal taxation sacrifice)
- (B)22.現行我國納稅義務人在選擇扣除額時如選擇採用列舉扣除額時，則下列何者不得再減除？
(A)投資儲蓄特別扣除額 (B)標準扣除額 (C)薪資所得特別扣除額 (D)教育
- (D)23.根據A. C. Harberger的一般均衡模型，公司所得稅之最後歸宿(incidence)為：
(A)工業部門使用之資本 (B)工業部門使用之勞動
(C)工業部門使用之資本和勞動 (D)所有產業使用之資本和勞動
- (C)24.我國現行加值型營業稅制屬消費型，營業人購置機器設備等資本支出中所含進項稅額，應如何處理？
(A)不得由銷項稅額減除 (B)依折舊年限分期由銷項稅額減除
(C)全數由購置當期之銷項稅額減除 (D)與應納營業稅額無關
- (A)25.在其他條件不變的前提之下，一般消費稅的課徵，其稅率應如何決定，才符合租稅中立性原則？
(A)對各種財貨均按價課單一比例稅率 (B)稅率與各種財貨之價格彈性成正比
(C)稅率與各種財貨之價格彈性成反比 (D)稅率與各種財貨之所得彈性成反比