

108 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、假設社會只有二種財貨 X 與 Y，L 與 Z 為工作與休閒， P_X 、 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) 考慮休閒財，並可以直接對休閒課稅，租稅中立性之探討

1. 當市場上不存在外部性、公共財與訊息不對稱時。
2. 且市場為完全競爭市場。
3. 且市場考慮休閒財。
4. 同時符合上述 1.2.3.。

(1) 課定額稅或比例所得稅。

(2) 對所有財貨課徵單一從價稅 $\frac{P_X(1+t)}{P_Y(1+t)} = \frac{P_X}{P_Y}$ 。

(3) 不會改變相對價格 $\frac{P_X}{P_Y}$ 之課稅。

→ 消費行為不變 → 符合租稅中立性 → 價格機能 → 市場可達柏拉圖 (Pareto) 配置最適。

(二)考慮休閒財，無法直接對休閒課稅，代之以對工作補貼

- 1.當市場上不存在外部性、公共財與訊息不對稱時。
- 2.且市場為完全競爭市場。
- 3.且市場考慮休閒財。
- 4.同時符合上述 1.2.3.。

(1)休閒財難訂價，政府難以對休閒財課徵稅收。

(2)若對休閒財課徵稅收：

A.可對所有財貨課稅。

B.可對工資補貼。

→消費行為改變→不符合租稅中立性→價格機能→無法達到柏拉圖(Pareto)配置最適。

租稅中立性	消費稅	最佳：對所有財貨課徵單一稅率
		次佳
	所得稅 (考慮休閒)	最佳：對所得課徵定額稅或是人頭稅
		次佳：柯列特-漢格法則(Corlett - Hague rule)

二、何謂非凸性問題(Non-convexity Problem)？試以「平均成本遞減」及「污染的負外部性」等二種狀況為例，分別詳細說明之。

擬答

(一)非凸性問題

- 1.一般我們皆假定無異曲線或等產量曲線是具備凸性的。
- 2.當無異曲線或等產量曲線具備凸性時，均衡解自然符合一階條件與二階條件，即符合所謂的最適均衡解。
- 3.如果無異曲線或等產量曲線存在非凸性的問題，即是無異曲線或等產量曲線凹向原點，此時會出現完全購買某財貨或是某生產要素的情形。
- 4.由 3.中可知，無異曲線或等產量曲線存在非凸性的問題，將無法獲得所謂的最適均衡解，此即為非凸性問題(Non-convexity Problem)。

(二)平均成本遞減

- 1.平均成本曲線先遞減而後遞增，此時平均成本曲線為凸性函數。
- 2.若規模報酬遞增，使得平均成本曲線不斷遞減時，此為平均成本遞減之非凸性問題。
- 3.若是採取 $P = MC$ 邊際成本定價法時，雖經濟效率可達最高，但是自然獨佔廠商存在損失，此時若政府採取補貼等措施，亦會造成不公平進而降低效率，此即是平均成本遞減之非凸性問題。

(三)污染的負外部性

- 1.若汙染為負外部性且消費者偏好為非凸性，此負外部性為「強外部性」；當我們採用皮古稅，不一定可以達到最適均衡。
- 2.若汙染為負外部性且消費者偏好為凸性，此負外部性為「弱外部性」；當我們採用皮古稅，可以達到最適均衡。
- 3.若汙染為負外部性且生產者技術為非凸性，並考量汙染防制費用與廠商遷移之成本等問題，同時考量生產者技術為非凸性、汙染防制費用與廠商遷移成本等問題，此即是非凸性問題。
- 4.由上述三項造成非凸性問題的原因中，三者互相評比，找出解決非凸性問題之成本最小方法，即是解決非凸性問題之最佳方法。