

112 年特種考試地方政府公務人員考試試題

等別：三等考試

類科：經建行政

科目：公共經濟學

周宇老師

一、有三個政策，分別為 A、B、C，對三位選民甲、乙、丙產生下表的效用影響：(每小題 10 分，共 20 分)

選民 \ 政策	A	B	C
甲	-6	5	-4
乙	6	-8	-5
丙	-5	-10	8

(一)依多數決分別投票決定三個政策。若未發生換票 (logrolling)，則 A、B、C 各政策的票數分別為何？

(二)若選民進行換票，請問那個政策會通過多數決？此一換票有助於提升社會福利嗎？

《考題難易》★★

《破題關鍵》了解選票互助基本目的及概念，應用其原理操作便可順利拿分。

《命中等區》AK03(112 年 8 月)/周群倫•周宇/財政學/第六章第五節/頁 2-218 至 2-221

【擬答】

(一)未發生換票下，理性的三位選民甲、乙、丙必然追求效用最大化且為正，故 A、B、C 三項政策各得一票。

(二)

1. A 及 C 政策會通過：

說明：

乙支持 A 政策，丙支持 C 政策，由於換票對兩人有利，因此會進行換票，換票後乙獲利 $+1(6-5)$ ，丙獲利 $+3(-5+8)$

2. 降低社會福利：

說明：

換票後乙獲利 $+1(6-5)$ ，丙獲利 $+3(-5+8)$ ，但對甲造成損失 -10，因此就整個社會而言，社會淨效益為 $-6(1+3-10)$ ，故換票後會降低社會福利

二、社區中有三位居民 R1、R2、R3，公園帶給他們的邊際效用分別為 $MB_1=100-A$ ， $MB_2=50-0.5A$ ， $MB_3=100-0.5A$ ，其中 A 是公園的面積，單位為公畝；興建公園的邊際成本為每公畝 \$150。

公園為公共財，請問林達爾均衡 (Lindahl equilibrium) 的公園面積應為多少公畝？每公畝價格中，三人需負擔的林達爾價格 (Lindahl prices) 各為多少？(20 分)

《考題難易》★★

《破題關鍵》本題為基本公共財計算，掌握林達爾模型即能輕鬆作答

《命中特區》AK03(112 年 8 月)/周群倫•周宇/財政學/第二章第三節/頁 2-15 至 2-20

【擬答】

(一)50

計算及說明：

運用最適公共財數量滿足 $\sum MB=MC$ 概念，
$$\sum MB=(100-A)+(50-0.5A)+(100-0.5A)=250-2A=150$$
，故 $A=50$
(二)R1：50/150；R2：25/150；R3：75/150

計算及說明：

1. $MB_1=100-50=50$ ， $MB_2=50-0.5*50=25$ ， $MB_3=100-0.5*50=75$

2. 林達爾價格為各別負擔稅額比例，其由個人邊際利益佔所有邊際利益總和而定，因此 R1 林達爾價格為 50/150，R2 為 25/150，R3 為 75/150

三、租稅資本化 (tax capitalization)：(每小題 10 分，共 20 分)

(一)若土地的供給固定為 1,000 公頃 ($L^S=1,000$)，土地的需求為 $L^D=1,500-P$ ，其中 P 為每公頃土地價格。若政府決定從明年起，每年將對每公頃土地課地價稅\$10，且市場利率為 10%。請問政府宣布課此一土地稅後，今年每公頃土地的交易價格為多少？

(二)若房屋出租市場的供給為 $H^S=10P$ ，需求為 $H^D=1,200-20P$ ，其中 H 的單位是棟， P 是每年租金。政府決定從明年起，對每一棟房屋每年課房屋稅\$12，請問課房屋稅後的房租為多少？若市場利率為 10%，請問此一房屋稅將導致今年房價下降多少？

《考題難易》★★★

《破題關鍵》必須了解租稅資本化的意涵，租稅現值已反映在價格上。

《命中特區》AK03(112 年 8 月)/周群倫•周宇/財政學/第九章第二節/頁 3-77 至 3-79

【擬答】

(一)400

計算及說明：

1. 未課稅前土地均衡市價由 $L_d=L_s$ 決定， $1000=1500-P$ ， $P=500$

2. 租稅現值= $10/0.1=100$

3. 宣布課稅後土地價格= $500-100=400$

(二)44;80

計算及說明：

1. (1)原均衡租金由 $H^S=H^D$ 可解得 $P=40$ ，均衡數量為 400，稅後淨需求線為 $P=48-H^S/20$

(2)稅後賣方收取淨租金由稅後淨需求 $H^{D'}=H^S$ 而定，得 $P'=32$ ， $H'=320$

(3)求得均衡數量對應至原需求線，即可得出房租 $P''=44$

2. (1)原均衡房價 $V=40/0.1=400$

(2)稅後房價 $V_t=(44-12)/0.1=320$

(3) $\Delta V=400-320=80$ (下降)

四、何謂稅式支出 (tax expenditure)？目前稅法允許慈善捐贈可以列舉扣除 (deduction)，相對於抵減 (tax credit)，請解釋為何列舉扣除較有利於高所得的納稅人，不利於低所得的納稅人？(20 分)

《考題難易》★★★

《破題關鍵》本題考稅式支出基本定義及其在公平面的問題，須完整陳述內容才易獲取高分。

《命中特區》AK03(112 年 8 月)/周群倫•周宇/財政學/第十一章第三節/頁 4-28 至 4-33

【擬答】

(一)

1. 定義：

(1)乃指因某些項目未計入稅基所造成稅收的損失，或因租稅優惠措施所損失的稅收。

(2)亦即在租稅體系中制訂某些特殊之條例或法規，藉減稅為手段，經由各種不同的租稅減免規定，以達成政府的特定政策目標，稱之稅式讓與 (Tax Concession)。這些因特殊條例或法規的租稅減免，所引起政府之稅收損失，形式上雖是給予納稅人的租稅優惠，但實質上仍屬於政府 (間接) 支出的一環，沙雷 (S. S. Surrey) 稱之為稅式支出。

(3)稅式支出可能節省政府的其他支出，但可能會造成過度獎勵，及對經濟行為的扭曲。

2. 型式：

我國稅式支出主要以所得稅為主，執行的型態除了優惠稅率、分離課稅、加速折舊等較為特殊的情形外，主要有下列幾種型式：

(1)排除型 (Exclusions)：如我國「所得稅法」第四條中的免稅所得。

(2)免稅型 (Exemptions)：如我國「所得稅法」第十七條的免稅額。

(3)扣除型 (Deductions)：如我國「所得稅法」第十七條的一般扣除額與特別扣除額。

(4) 租稅扣抵型 (Tax Credit)：如「產業創新條例」中為鼓勵研發之投資抵減

3. 所得稅中的稅式支出：

我國所得稅中，稅式支出的種類可以分為五種：

- (1) 免稅所得：欲達成某種政策目的（如欲促進租稅公平），准許其免納稅負。如傷害或死亡之賠償金等各項所得免納綜合所得稅。
- (2) 免稅額：包括納稅義務人及受扶養親屬的免稅額。主要在考慮基本生活所需，且透過本人及配偶及扶養親屬免稅額（人數未規定最高限額）之訂定，可使相同所得之人，因家庭負擔之不同，而負擔不同之所得稅，使綜合所得稅之公平性更能充分發揮。
- (3) 個人扣除額：我國扣除額分為一般扣除額與特別扣除額，一般扣除額又分為標準扣除額及列舉扣除額兩種，由納稅人擇一適用，自課稅所得（即稅基）中扣除。
- (4) 投資激勵措施：如投資抵減准許投資者自其應繳納稅額中扣除新投資額某一比例的稅款。
- (5) 資本利得的優惠處理：如營利事業長期持有證券交易所得之半數免稅，避免集遽效果的不公平

(二)

1. 列舉扣除額與租稅扣抵的主要差異：

- (1) 扣除額（或免稅額）自課稅所得（稅基）中扣除，而租稅扣抵自應納稅額中扣除。
- (2) 扣除額所提供之租稅優惠規模，端視納稅者所得高低與所適用的邊際稅率而定，適用邊際稅率越高者，租稅優惠規模越大，違反量能課稅的垂直公平。而租稅扣抵所提供的租稅優惠規模與納稅者的所得高低及適用稅率無關，故租稅扣抵相對扣除額較符合垂直公平原則。
- (3) 若政策主要目的是鼓勵某些行為，扣除額使不同的人所面對的價格下降比例不相同，且對資源配置的扭曲較大，違反效率原則。而租稅扣抵使優惠商品價格下降的比例對每個人都是相同的，較符效率原則。

2. 綜上，由於高所得之納稅義務人，其適用邊際稅率高，享有的租稅優惠效益也愈大，因此採列舉扣除較有利於高所得者，不利於低所得者。舉例說明，個人 A 適用稅率 40%，個人 B 適用稅率 5%，倘均給予列舉扣除 1000，A 享有的租稅效益為 $1000 \times 40\% = 400$ ，B 享有的租稅效益為 $1000 \times 5\% = 50$ ，由此可證前述說法，即採列舉扣除較有利於高所得者，不利於低所得者

志光 學儒 保成

效率考取關鍵

上

榜生唯一指定

上

全國狀元 雙料金榜 劉○岑

112 高考經建行政狀元
112 普考經建行政榜眼

正規班的每一堂課老師都很用心講解，使我當下都能立即吸收各種新知識。題庫班就是講解各類型的歷屆試題，可以省去找試題及解答的困擾，對於我有幫助。參加奪榜特訓班是想練習如何撰寫申論題，以及我想知道自己的寫作可以拿到幾分，再加上老師會提供完美的擬答供參考。

一年考取 雙料金榜 池○恆

112 高考會計
112 普考會計

奪榜特訓班藉大量題目練習和反覆複習，讓我可以把自己不擅長和不熟悉的部分，靠題目和老師講解把自己的困難處一一破解。而最大的好處就是可以跟好夥伴一起解題，遇到不會的題目可以一起思考要如何破題，可以讓彼此的實力更上一層樓。

一年考取 雙料金榜 陳○玟

112 高考統計
112 普考統計

奪榜特訓班有一個很好的環境，讓我能專心讀書，最重要是不會的題目現場有人可以問。每次想休息時，抬頭看到大家都在認真讀書，可以讓我打起精神，覺得我還能再加油。小班導和老師也會跟我們聊天，關心我們的學習情況，每天也幾乎都有考試，成為我學習重要的鞭子。

一年考取 雙料金榜 趙○育

112 高考經建行政
112 普考經建行政

選擇面授課程的原因是因為我是一個很喜歡問問題的人，如果選擇面授課程，就能夠即時得到老師的回覆，透過詢問的過程中找出自己的盲點。也因此，我很慶幸報名題庫班，因為它的上課方式是老師透過題目講解該題的重點，以及申論題的寫作方向，來將之前上課的內容融會貫通。

公職王歷屆試題 (112 地方特考)

五、跨國課稅中，屬地主義 (territorial system) 與屬人主義 (global system) 有何差別？若有一國家 A 對其國民在其他國家的所得，採屬人主義課稅，但允許海外所得稅可以抵減 (tax credit)。假設 A 國所得稅率 40%，其國民有海外所得 100 萬元，外國所得稅率為 20%，請問此一納稅人需繳納多少所得稅給 A 國政府？(20 分)

《考題難易》★★★

《破題關鍵》本題考屬人主義及屬地主義基本定義，但對公經同學來說會稍微偏難，因其較偏向稅法範圍

《命中特區》AK03(112 年 8 月)/周群倫•周宇/財政學/第十一章第一節/頁 4-7 至 4-9

【擬答】

(一)

1. 屬人主義：

對本國居民（或本國公司）的國內來源所得及本國居民（或本國公司）的國外來源所得課稅，而對非本國居民（或外國公司）的國內來源所得及國外來源所得不課稅。傾向依量能原則課稅，合乎公平原則。惟：

(1) 因須掌握國外來源所得，課徵技術複雜，勢將增加稽徵機關之稽徵、查核成本，稅務行政差的國家多不採用。

(2) 外國人在國內賺取所得，也同時相對享受本國政府提供的各項公共財貨勞務，對其不課稅，顯有違受益課稅的公平原則。

2. 屬地主義：

對本國居民（或本國公司）的國內來源所得及非本國居民（或外國公司）的國內來源所得課稅，而對本國居民（或本國公司）的國外來源所得及非本國居民（或外國公司）的國外來源所得不課稅。傾向依據受益原則課稅，合乎效率原則。雖可避免稽核國外來源所得的稅務行政困擾，惟：

(1) 納稅人對外投資，仍享受本國政府提供的勞務，不必納稅，有違受益原則，且有國外所得而不課稅，亦違反量能課稅原則。

(2) 將誘使國人從事對外投資，以求規避稅負，違反租稅中立性原則，而且資本外流更會影響國內經濟發展，扭曲資源配置。

(二) 20 萬元

計算及說明：

1. 全部所得應納稅額 = $100 \text{ 萬} \times 40\% = 40 \text{ 萬}$

2. 國外已納稅額 = $100 \text{ 萬} \times 20\% = 20 \text{ 萬}$

3. 抵減上限等於加計國外所得增加應納稅額，為 40 萬，由於 $20 \text{ 萬} < 40 \text{ 萬}$ ，故可全數抵減

4. 實際繳納給 A 國政府所得稅 = $40 \text{ 萬} - 20 \text{ 萬} = 20 \text{ 萬}$

感謝 志光 學儒 保成

讓我們 高分考取

全國狀元 經建行政 高考 劉○岑	全國狀元 金融保險 高考 林○青	全國狀元 財經廉政 高考 林○衡	全國狀元 經建行政 普考 王○懿
全國榜眼 統計 普考 游○翔	全國榜眼 經建行政 普考 劉○岑	全國探花 統計 普考 陳○凱	全國探花 財經廉政 普考 林○衡

榮耀上榜！真正每3人即有2人來自本系列

三等統 計金門縣 錄取率100%	四等財稅行政台中市 錄取率100%	四等統 計竹苗區 錄取率100%	五等經建行政基宜區 錄取率100%
三等經建行政彰投區 錄取率100%	四等財稅行政雲嘉區 錄取率100%	四等經建行政彰投區 錄取率100%	三等商業行政台北市 錄取率100%
三等經建行政屏東縣 錄取率100%	四等會 計屏東縣 錄取率100%	四等經建行政台南市 錄取率100%	三等財稅行政竹苗區 錄取率100%
三等經建行政金門縣 錄取率100%	四等會 計連江縣 錄取率100%	五等財稅行政竹苗區 錄取率100%	四等財稅行政高雄市 錄取率100%
四等財稅行政台中市 錄取率100%	四等會 計澎湖縣 錄取率100%	五等財稅行政花東區 錄取率100%	四等經建行政花東區 錄取率100%
四等財稅行政雲嘉區 錄取率100%			

KEEP FOR YOU

志光 學儒 保成 為你絕佳助攻

5大衝刺課程 帶你直攻高普考

POINT 測驗易點通 埋頭苦練 不如讓老師點通學習之路 常考題型知識強化 易錯題型觀念釐清	POINT 題庫班 讀書精熟 + 答題精準 = 快速上榜 題庫演練 精準教學 解題技巧
POINT 作文實戰班 作文學得好 同時提升寫作能力與論述邏輯 高分寫作指引 強化論述深度 架構分層演練 新式作文教戰	POINT NEW 階段複習課 圖像精要複習鍛鍊 把重要考點烙印腦中 心智圖圖解運用 透過圖解複習 破解考題陷阱 針對考點分析
POINT 總複習 考點update! 時事修法update! 關鍵考點 最新考情 考前複習 短期密集	

依各區規劃為主，請洽全國門市