

# 第 11 章

## 政府經濟功能與課稅

《總體經濟學導論》

政府的經濟功能

財政收入

課稅之影響

租稅政策

1 政府的經濟功能

2 財政收入

3 課稅之影響

4 租稅政策

# 政府的經濟功能

*"A government which maintained law and order, defined property rights, served as a means whereby we could modify **property rights** and other rules of economic game, adjudicated disputes about the interpretation of the rules, **enforced contracts, promoted competition**, provided a monetary framework, engaged in activities to counter technical monopolies and to overcome neighborhood effects widely regarded as sufficiently important to justify government intervention."*

M. Friedman

# 政府的經濟功能

政府的經濟功能

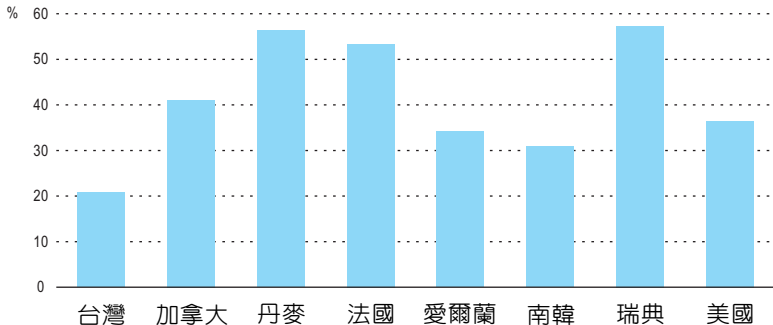
財政收入

課稅之影響

租稅政策

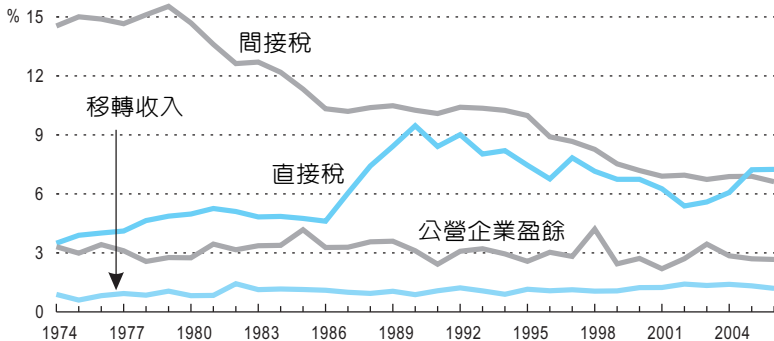
- 索馬利亞 (Somalia): 無中央政府。2004年, Nationlink 行動電話公司擁有500名員工, 但雇用300名保全人員
- 17世紀初, 台灣的荷蘭東印度公司 (VOC) 收取10% 漁獲, 保護漁民安全
- 但是, 政府本身為獨占機構, 效率低
- 如何創造一個有效率的政府?

## 政府支出占 GDP 之比率 2004年

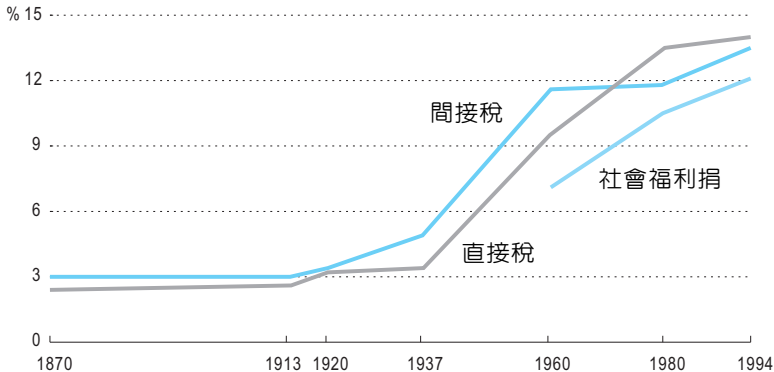


- 高所得國家之稅率較高
- 台灣為20.8%, 瑞典高達57.3%

# 財政收入占 GDP 之比率



# 政府稅收占 GDP 比率



- 17 國家之平均
- 稅收占 GDP 之比率長期上升
- 直接稅比重日增, 間接稅比重下降
- 社會福利捐 (social welfare contribution) 日增

- 傳統的銷售稅 (sales tax)
- 台灣採**加值型營業稅** (value-added tax, VAT), 目前稅率 5%
- 例子:
  - 家庭在便利商店購物 105 元, 其中含 5 元的營業稅
  - 便利商店進貨時, 付給上游廠商 60 元
  - 便利商店交給財政部 2 元, 上游廠商交 3 元



## 所得稅

綜合所得淨額	邊際稅率	累進差額
370,000以下	6%	0
370,000-990,000	13%	25,900
990,000-1,980,000	21%	105,100
1,980,000-3,720,000	30%	283,300
3,720,000以上	40%	655,300

- 所得淨額 = 所得總額 - 免稅額 - 扣除額
- 應繳稅額 = 綜合所得淨額 × 稅率 - 累進差額 - 投資抵減稅額

# 累進稅制

- 台灣的綜合所得稅採累進稅 (progressive tax)
- 邊際稅率 (marginal tax rate): 所得再增加1元時之稅率
- 平均稅率 (average tax rate): 應繳稅額占所得之比率

## 綜合所得稅例子

- 若綜合所得淨額為新台幣 400,000 元, 邊際稅率為 13%, 應繳稅額為:

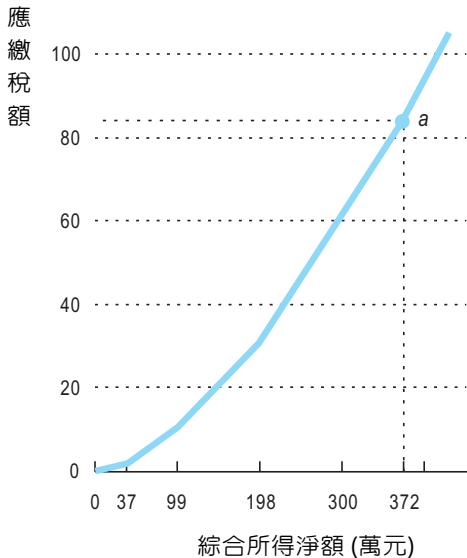
$$400,000 \times 13\% - 25,900 = 26,100 \text{ 元。}$$

平均稅率為 6.525%。

- 另一種算法。所得在 37 萬元以下, 邊際稅率為 6%, 以上是 13%, 故應繳稅額為:

$$\begin{aligned} 370,000 \times 6\% + (400,000 - 370,000) \times 13\% \\ = 26,100 \text{ 元。} \end{aligned}$$

# 所得稅



## 各國稅率 2006年

	企業所得稅	個人所得稅	VAT (銷售稅)
澳洲	30%	15%–47%	10%
加拿大	16%–39%	20%–49%	7%–15%
法國	15%–34.4%	5.5%–40%	2.1%–19.6%
日本	22%–30%	10%–37%	5%
韓國	14.3%–27.5%	8.8%–38.3%	10%
瑞典	28%	27%–60%	6%–25%
台灣	0%–25%	6%–40%	5%
英國	0%–30%	10%–40%	17.5%
美國	15%–35%	10%–40%	*

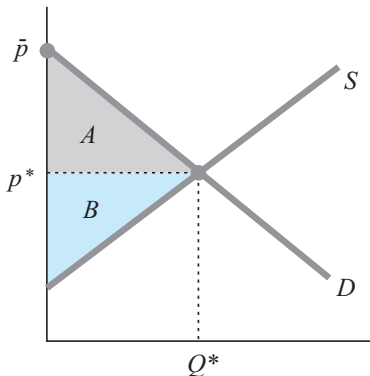
- 台灣的稅率較低

# 汽車燃料使用費

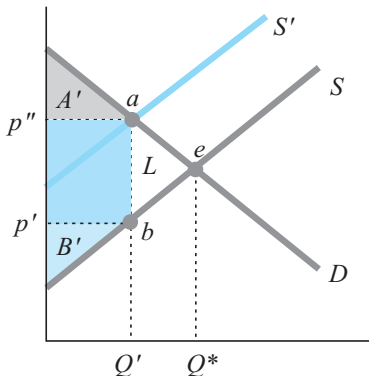
- 目前, 燃料費是依汽車的排氣量而定
- 定於2010年改為隨油徵收
- 若隨油徵收, 用油較少者, 燃料費反而減少。大衆汽車運輸業用油較多, 故成本會上升

# 對汽油課稅

- 需求線表示消費者之願付價格, 供給線表示廠商願意供給之數量
- 若課徵汽車燃料使用費不影響其他商品與服務之價格 (公車票價與計程車費率), 需求線與供給線不變



## 汽油消費稅



- 假設汽油價格上升時, 公車票價與計程車費率等維持不變。駕駛人願付價格不變, 廠商願意提供之數量也不變
- 市場供給線由  $S$  上移至  $S'$
- 課稅產生淨損失 (deadweight loss)



## 課徵燃料費之影響

政府的經濟功能

財政收入

課稅之影響

租稅政策

- 均衡價格上升, 交易量下降,
- 汽油廠商收入減少, 家庭與一般企業之支出增加, 兩邊共同負擔課稅,
- 課稅產生淨損失。

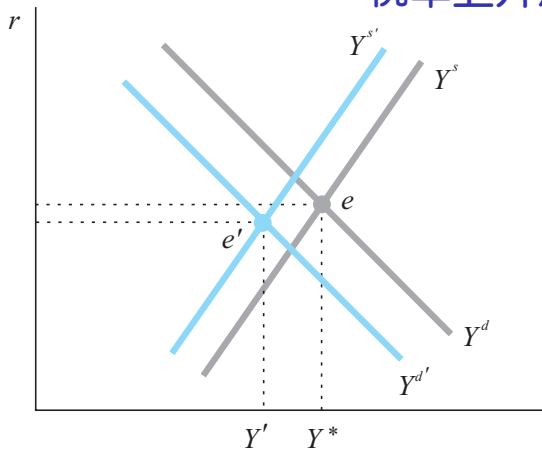
# 休閒

- 若營業稅率由5%提高為6%，則除了汽油之外，其他商品的價格也改變
- 其他條件不變之假設不成立
- 把所有商品與服務視為一項商品，家庭消費此項商品之外，也需要休閒
- 休閒對商品之相對價格為實質工資率 (real wage rate)。例如，若商品價格是200元，甲每小時的名目工資率為1,000元，則甲犧牲1小時的休閒時間，可換取5單位商品

# 消費稅率上升

- 若財政部提高營業稅率, 商品價格上升, 休閒的價格下降; 而家庭的稅後所得 (財富) 下降
  - 替代效果: 休閒需求增加 (工作意願下降), 商品需求減少
  - 財富效果: 休閒需求減少 (工作意願上升), 商品需求減少
- 實証分析發現, 替代效果大於財富效果, 故稅率上升時, 工作意願下降

## 稅率上升之影響



- 稅率上升時, 若  $SE > WE$ , 工時減少, 消費也減少
- 故  $Y^d$  與  $Y^s$  都左移, 均衡產出下降
- 實証分析: 稅率越高, 工時越少

# 反景氣循環之財政政策

- 擴張性財政政策 (expansionary fiscal policy) 或者反景氣循環的財政政策 (anti-cyclical fiscal policy)
- 2008年1月, 美國政府宣布減稅 (tax cut), 每一位納稅人最多可獲得600美元的退稅支票; 企業得扣抵50%購買廠房及固定資本設備之支出
- 台灣2009年: 消費券  
消費券的作用與減稅相同, 但所減為定額稅 (lump-sum tax)。定額稅指每人稅額相同, 與所得無關

# 自動安定機能

- 自動安定機制 (automatic stabilizer)
- 在累進所得稅率下, 景氣衰退時, 所得減少, 平均稅率下降, 故稅後所得相對上升
- 相較於固定比率稅制, 累進稅率制度有提振景氣之效果

# 勞退新制

- 2005年7月, 實施勞工退休金新制 (勞退新制)
- 強迫儲蓄 (compulsory saving) 6%  
+ 以減稅鼓勵儲蓄 (不超過6%)
- 年輕工作時提撥一筆錢存入個人退休帳戶, 退休之後才可領出
- 提撥之所得免稅
- 所得越高者, 提撥越多, 免稅金額也越多

## 促進產業升級條例

- 1960年,「獎勵投資條例」; 1991年,「促進產業升級條例」
- 營利事業所得稅率 (公司所得稅率) 主要為25%
- 廠商若作政府所選定之固定投資, 繳稅時投資抵減, 營利事業所得稅率下降
- 2004年, 台積電之營利事業所得稅率不到1%
- 財政部長:「促進產業升級條例」使稅收減少約新台幣1,200-1,400億元



# 最低稅負制

- 2006年: 最低稅負制 (minimum tax)
- 個人之免稅所得若超過新台幣 600 萬元, 必須以 20% 的稅率課徵所得稅
- 企業之免稅所得若超過 200 萬元, 須以稅率 10% 課稅
- 2007年適用最低稅負案件計 2,519 件, 稅額 59.36 億元