

單元五：稅項與轉移的抑制作用

\*教師版頁 121-125

(活動 1：比較稅項對工作意欲的影響)

工作紙 1:免稅額及稅率改變對工作意欲的影響

以下顯示某國家的入息稅架構的轉變：

舊稅制		新稅制	
免稅額*	100,000 元	免稅額*	150,000 元
應課稅收入 <sup>#</sup>	稅率	應課稅收入 <sup>#</sup>	稅率
首 100,000 元	5 %	首 100,000 元	10 %
次 100,000 元	10 %	次 100,000 元	25 %
餘額	15 %	餘額	45 %

\*免稅額是收入中毋須課稅的部份

<sup>#</sup>應課稅收入=總收入-免稅額

研究下列三位人士的個案(可視甲為低收入人士，乙為中產人士，而丙是百萬富翁)，並完成下表以分析稅制改變對其可支配收入的影響。另外，他們的工作意欲有甚麼改變？

舊稅制

人物	總收入	應課稅收入	稅款	可支配收入	可支配收入/ 總收入
甲	120,000 元				
乙	300,000 元				
丙	1,000,000 元				

新稅制

人物	總收入	應課稅收入	稅款	可支配收入	可支配收入/ 總收入
甲	120,000 元				
乙	300,000 元				
丙	1,000,000 元				

**問題**

1. 假設在新稅制之下各人的收入不變。

(a) 誰會在新稅制下得益？為甚麼？

---

(b) 誰會在新稅制下蒙受損失？為甚麼？

---

2. 當稅制改變時，假設收入不變是不符合現實的，因為市民的工作意欲會受稅項所影響而產生鼓勵或抑制的反應。根據以上數據：

(a) 在新稅制下誰人的工作意欲較強？請解釋。

---

(b) 在新稅制下誰人的工作意欲較低？請解釋。

---

3. 從以上問題及答案可以得出甚麼結論？(提示:當邊際稅率提高時，有何因素會影響工作意欲?)

---

---

---

---

---

---