

單元五：稅項與轉移的抑制作用

*教師版頁 121-127

(活動 1：比較稅項對工作意欲的影響)

工作紙 2: 稅率改變對工作意欲的影響(以下的練習是工作紙一的另一選擇，當中只討論增加稅率對工作意欲的影響，並不包括免稅額增加對工作意欲的影響)

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*	100,000 元
應課稅收入 [#]	稅率	應課稅收入 [#]	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

[#]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。
在新稅制下，誰人受到最大的影響？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，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：當稅率提高時，有哪些因素會影響工作意欲?)
