

## ■ 稅基評估的效率與公平 (政大財政博論 黃淑惠)

### ● 基本說明：

◇ 高價土地之地價： $P^H$  公告地價的評估結果： $P'^H$

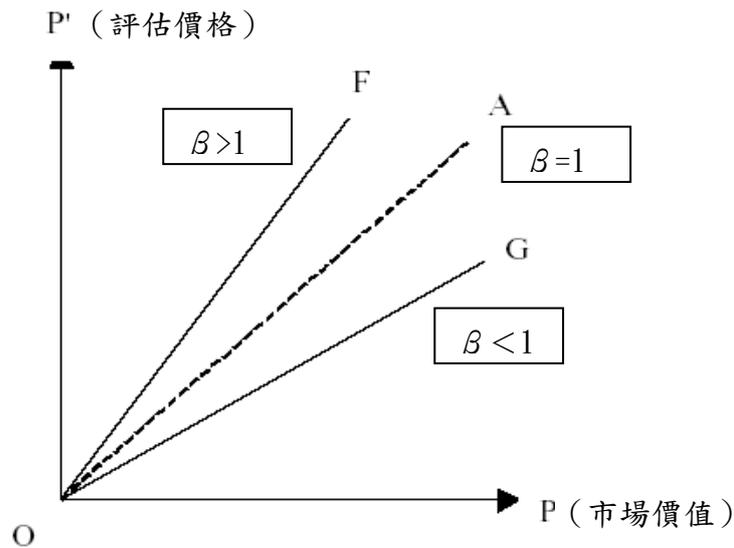
◇ 低價土地之地價： $P^L$  公告地價的評估結果： $P'^L$

$$\frac{P'^H}{P^H} = \frac{P'^L}{P^L} = \beta$$

◇  $\beta = 1$ ：最理想的稅基評估結果，表示不但具公平，且具效率

◇ 若  $\beta > 1$ ：表示評價偏高，但不失公平原則，只是在效率上有所欠缺。

◇ 若  $\beta < 1$ ：表示評價偏低，但不失公平原則，只是在效率上有所欠缺。



### ● 稅基評估產生累進性與累退性

◇ 稅基評估產生累進性：此表示高價土地的評價比率均大於低價土地

$$\frac{P'^H}{P^H} > \frac{P'^L}{P^L}$$

◇ 稅基評估產生累退性：表示低價土地的評價比率均大於高價土地。

$$\frac{P'^H}{P^H} < \frac{P'^L}{P^L}$$

◇ 無論是累進或累退，均為不公平現象。

◇ 稅基的評估除須具效率外，尚須公平，不應有累進或累退的情形

