

考慮健康效果之綠色租稅改革的雙紅利效果分析

周婉玲

中國文化大學經濟學研究所/大漢技術學院財政稅務系 博士生/講師

摘 要

綠色租稅改革的重要議題之一乃是「雙紅利假說」(double dividends hypothesis)的驗證，多數文獻認為第二重紅利的存在並非理所當然，其原因不一而足。本文延伸龐雅文、蕭代基[1]的模型，將其「預防治療活動」進一步區分為治療支出與預防支出，以區別二者對家計單位之健康效果的異質性、及其於個人所得稅之可扣除性的差別待遇，同時考慮不同性質時間（包括勞動、休閒與生病時間）的價值差異，提出正確的邊際社會損害(marginal social damage, MSD)之衡量方式，結果發現，除了過去文獻所提出的皮古效果、收入循環效果、租稅交互效果、效益面租稅交互效果、以及醫療的效益面租稅交互效果外，尚可衍生「預防支出的效益面租稅交互效果」，理論上符號不確定，使得第二重紅利的存在性更增添不確定性因素。

關鍵詞：雙紅利假說、健康效果、邊際社會損害、預防支出的效益面租稅交互效果。

大漢技術學院財政稅務系，花蓮縣新城鄉大漢村樹人街 1 號。

Tel:+886-3-8210888

Fax:+886-3-8266588

E-mail: sophia@ms01.dahan.edu.tw