

第五章 總結

傳統有關策略性出口貿易政策的文獻並沒有將政府課稅及廠商逃漏稅的問題納入考慮，因此本文探討當政府對廠商課利潤稅，以及廠商有藉浮報成本來逃漏稅時，與傳統貿易理論結果的不同。

首先在三國兩廠商的模型下而兩國國內皆只有一家廠商時，當只有一國政府有給予廠商補貼，同時兩國政府都對廠商課利潤稅以及廠商都有逃漏稅行為的情形時，發現則本（外）國廠商的產量與本國政府的補貼率、本國廠商浮報成本之比例、及本國的利潤稅稅率呈正（負）相關。此外因為最適的出口補貼率與浮報比例、利潤稅稅率皆呈負相關，所以最適的出口補貼率會較傳統結果低，且當浮報比例或是利潤稅稅率相當高的時候，最適的出口貿易政策可能由出口補貼轉變為課徵出口稅。再者由於本國國內僅有一家廠商，最適的出口貿易政策即為第一優的政策，所以本國的社會福利不受本國的利潤稅稅率及逃漏稅比例的影響，但是外國利潤稅稅制或逃漏稅行為則會降低外國廠商的有效邊際成本，使得本國所能攫取的利潤下降，而對本國的社會福祉造成負面的影響。

接者延續第二章中政府對廠商課利潤稅及廠商有逃漏稅行為的設定，當兩國皆有給予各自的廠商補貼時，最適的出口補貼率差距決定於成本差異的效果與租稅逃漏差異的效果，當租稅逃漏差異的效果夠大時，則使得生產成本相對較低的國家會給予廠商較低的補貼。

最後將模型架構延伸到多家廠商的情況，假設本國與外國廠商皆面對利潤稅稅制與進行租稅逃漏，但僅本國政府有實行出口貿易政策，此時如果本國廠商家數比外國廠商家數多上大於一家的數量時，最適的出口政策仍為對廠商課徵出口稅，且稅額會比傳統的結果多；如果本國廠商家數等於外國廠商家數加上一家時，此時最適的出口政策是課徵出口稅；如果本國廠商家數少於外國廠商家數

加上一家的數量時，此時必須視租稅逃漏的效果大小而定，當租稅逃漏的效果不大時，最適的出口政策仍為出口補貼，但當租稅逃漏的效果相當大時，最適的出口政策將反轉為課徵出口稅。此外在最適貿易政策下，本國利潤稅稅率與逃漏稅比例的增加，令本國廠商的有效邊際成本下降，使得本國產業集中度降低，因而讓社會福利減少，而外國引進利潤稅稅制與進行租稅逃漏，會使外國的有效邊際成本下降，使得本國所能攫取的利潤下降，因此也降低本國社會的福祉。