

- 將2012年頒布的、針對超過250,000美元（針對個人報稅人；聯合報稅人為超過500,000美元；家庭報稅戶為超過340,000美元）的臨時個人所得稅增收政策延長十二年。
- 將這些稅收的89%劃撥給K-12年級學校，11%劃撥給加州社區學院。
- 在特定年份，將每年最高20億美元的稅收劃撥給醫療保健計畫。
- 禁止將教育收入作為行政成本，但允許地方學校委員會透過公開會議以及年度審計自行決定收入的花費方式。
- 增加對於學校和社區學院的資助，大約佔本提案所提高的收入的一半。
- 增加對於低收入人群醫療保健的資助，金額從每年0至20億美元不等，具體取決於州長的主要預算顧問所作出的決定和估算。
- 增加預備金和債務償還，金額從每年6千萬美元至約15億美元（以當前美元計算）不等，具體主要取決於股市。
- 在特定年份，將每年最高20億美元的稅收劃撥給醫療保健計畫。
- 禁止將教育收入作為行政成本，但允許地方學校委員會透過公開會議以及年度審計自行決定收入的花費方式。

立法分析師總結對州和地方政府淨財政影響的估計：

- 州稅收的增加在2019年至2030年期間每年從40億美元至90億美元（以當前美元計算）不等，具體取決於經濟和股市。

立法分析員之分析

背景

州預算

超過半數的州預算支出在教育上。州政府向民眾及企業受取稅金與費用，並將這些收入用來資助州預算內的計畫。今年，州政府計畫自其主要經營帳戶，也就是一般資金，支出1220億美元。如圖1所示，半數的支出用於K-12學校、社區學院以及本州公立大學。關於本項支出的另一個四分之一用於健康及人道服務計畫，其中最大的一項是本州Medi-Cal計畫。顯示在「其他各類計畫」中數字的大部分支出用來支付監獄、假釋成簇及法院費用。

稅賦

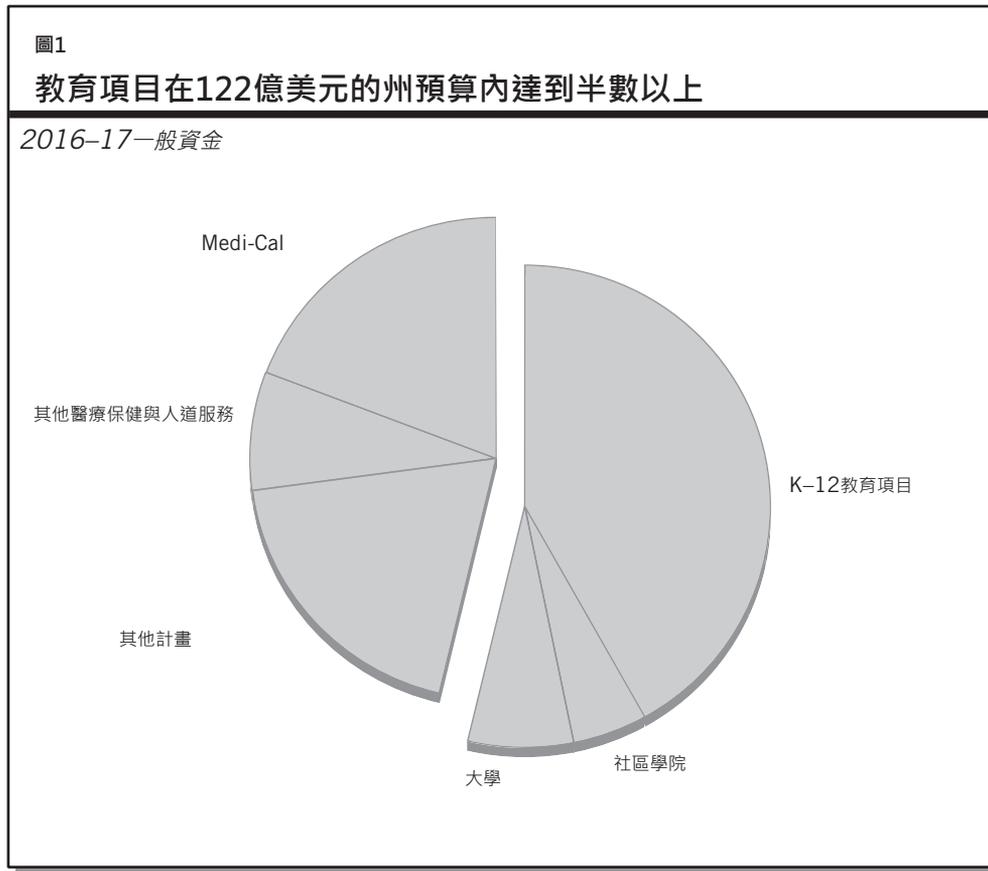
個人所得稅提供了大部分的一般資金款項。本州的一般資金主要由三種稅賦支持：個人所得稅、營業稅及公司所得稅。（在這次分析，我們將把個人所得稅簡稱為「所得稅」）所得稅對州預算是最重要的，因為它提供了約所有一般資金收入的三分之二。這項稅種適用於最多形式的收入——比如薪水、工資、利息收入，

以及銷售股票和其他資產的利潤。它包含數種「邊際」稅率，隨著所得，或把它稱為「應稅所得」，的增加而按稅法規定而變高。舉例而言，在2011年，已婚夫婦在最初14,632美元的所得稅率為1%，但在所有超過96,058美元的所得稅率則為9.3%。

30號提案。30號提案在2012年11月由選民投票通過，對於高收入納稅義務人增加所得稅稅率。如圖2所示，按照其所得水準，高收入納稅義務人將就其收入的部分額外繳納1%、2%、或3%的稅額。這些較高的稅額將在2018年生效。今年州預算預估30號提案的所得稅增加案將把收入提升70億美元。30號提案也將自2013年至2016年把州營業稅增加四分之一美分。

教育

年度教育必要支出。州憲法規定本州K-12學校以及社區學院每年需有最低額度的支出。這種「最低保障額」將會隨著時間，依照州稅額收入、經濟以及學生就學數量而成長。今年，州一般資金將向最低保障額提供超過500億美元。地方財產稅也對最低保障額提供了若干貢獻。



Medi-Cal

對California低收入民眾提供服務。 Medi-Cal計畫對低收入民眾提供醫療保健服務。這些服務包含主要醫療就診、急診室就診、手術及處方藥的服務。這項計畫服務了超過1300萬位California民眾，大約是三分之一的人口總數。今年，本州將自一般資金對Medi-Cal支出大約230億美元。此外，本項計畫相當依賴聯邦資助以及自其他本州資源接收支援。

預算儲備金與債務償還

「應急」準備金。 當經濟看好的時候，政府將使用預算儲備金儲蓄。當經濟惡化並且收入減少時，政府可運用儲蓄的資金來減少削減支出、提高稅率的幅度，並採取其他必要的行動來平衡預算。

憲法規定使用於償還債務與預算儲備金的最低額度。 憲法規定本州每年儲蓄最低金額作為應急準備金，並每年支出最低金額以便加速償還

本州債務。每年支出在債務與預算儲備金的金額主要取決於本州稅收。特別是，來自資本利得的收入，也就是民眾銷售股票或其他類型財產所賺的錢；對於計算本州必須對這些目的支出多少金額的計算是一個重要因素。

提議

此議案(1)把由30號提案所建立的額外所得稅率延長12年，以及(2)自2018-19財政年度至2030-31財政年度創造對Medi-Cal計畫提供額外資金的計算公式。

稅賦

所得稅對高收入納稅義務人提高。 55號提案自2019年至2030年延展30號提案內如圖2所示增加的所得稅率。這項增加影響本州的高收入納稅義務人。具體而言，此議案影響大約最高收入納稅義務人內的1.5%。

圖2
基於30號提案的收入稅率^a

個別申報人的 應納稅所得 ^b	合併申報人的 應納稅所得 ^c	邊際稅率		
		基本利率	30號提案增加	總稅率
\$0到\$8,000 美元	\$0到\$16,000 美元	1.0%	—	1.0%
\$8,000到\$19,000 美元	\$16,000到\$37,000 美元	2.0	—	2.0
\$19,000到\$29,000 美元	\$37,000到\$59,000 美元	4.0	—	4.0
\$29,000到\$41,000 美元	\$59,000到\$82,000 美元	6.0	—	6.0
\$41,000到\$52,000 美元	\$82,000到\$103,000 美元	8.0	—	8.0
\$52,000到\$263,000 美元	\$103,000到\$526,000 美元	9.3	—	9.3
\$263,000到\$316,000 美元	\$526,000到\$632,000 美元	9.3	1.0%	10.3
\$316,000到\$526,000 美元	\$632,000到\$1,053,000 美元	9.3	2.0	11.3
超過\$526,000 美元	超過\$1,053,000 美元	9.3	3.0	12.3

^a 如圖所示的收入等級四捨五入到最近的數千美元。收入等級在2015年生效，並在未來幾年因通貨膨脹調整。

^b 個別申報人包括已婚的個人及分開申報的已登記同居人。

^c 合併申報人合併申報的包括已婚及已登記同居的配偶，以及符合有受撫養子女資格的遺孀或寡夫。

備註：以戶長為申報人的所得級距並未列出，但應納稅所得達到或超過357,981美元的申報人（截至2015年），也應遵守30號提案內10.3%、11.3%、或12.3%邊際稅率的規定。所列稅率排除就超過1百萬美元之應納稅所得的百分之1精神健康稅率。

賦稅增加的額度取決於應納稅所得。由高收入納稅義務人所繳納的增加稅額將取決於其應納稅所得。舉例而言，如果此議案通過，一名有300,000美元應納稅所得的單身民眾將就其263,000到300,000美元的所得多繳1%的稅額。這將對這位民眾增加了370美元的稅金。具有2,000,000美元應納稅收入而填寫合併申報單的已婚夫婦也將在本議案下發現他們的稅金增加。具體而言，這對夫婦將為其從526,000美元到632,000美元的收入支付額外1%稅金、從632,000美元到1,053,000美元的收入支付額外2%稅金，以及從1,053,000美元到2,000,000美元的收入支付額外3%稅金。這將對這對夫婦增加了37,890美元的稅金。（些例子將會在2019年有所不同，因為納稅等級將會因為通貨膨脹而每年調整。）

不延展營業稅的增加。55號提案並不延展30號提案內因選民投票通過增加的四分之一美分營業稅。換句話說，無論選民是否通過此議案，30號提案的營業稅增稅都將在2016年年底期滿。

Medi-Cal

為Medi-Cal創造計算公式。55號提案包含一項為Medi-Cal計畫提供更多資助的新式州預算計算公式。此議案規定財政局長，也就是州長的主要預算顧問，自2018-19財政年度到2030-31財政年度每年決定是否一般資金儲備金是否要超過(1)憲法規定的教育支出以及(2)在2016年1月1日實施的政府計畫成本。如果儲備金超出這些支出金額，這些超出部分的50%(以20億美元為上限)將被分配到Medi-Cal。（這項額外的分配可能在預算吃緊的預算年度而有所降低。）此議案規定這些Medi-Cal資金不應取代一般資金對該計畫的既有資助。

財政影響

圖3總結了55號提案的財政影響。此議案增加的收入將被用在K-12學校與社區學院、低收入民眾的醫療保健服務、預算儲備金以及債務償還。在滿足了這些憲法規定的要求後，如有剩餘金額，將可提供給任何州預算目的使用。

立法分析員之分析

續

稅賦

由此議案提升的收入將取決於經濟狀態及股票市場。這些由55號提案所提升的州級收入的確切金額取決於幾項很難預估的因素。高所得納稅義務人因資本利得賺取利潤內的大部分。這些收入非常倚賴未來股票市場以及其他資產價值，這些都是很難預估的。除此之外，高所得納稅義務人的盈利也會隨經濟情況波動。因此，在經濟不景氣與股市萎靡的一年，此議案

數由55號提案所提升的收入將適用於學校及社區學院。

MEDI-CAL

可能增加Medi-Cal助金額。這些增加Medi-Cal資助金額的攻勢將要求財政局長預估年度收入與支出。一如前述，一般資金的收入是難以預估的。同樣的，為了達到由此議案所規定的支出預估，財政局長必須對於如何對2016年1月1日已實施的計畫，就其隨著時間的變更，而做出預估。因此，此議案下的額外Medi-Cal金額，將取決於由財政局長所做的決定與預估。任何此議案下的額外Medi-Cal助金額均可能每年有顯著不同，範圍從0美元到20億美元。

圖3

55號提案的財政影響

增加的稅收	每年介於40億美元到90億美元之間（以2016年美元計算），依經濟及股票市場而定。
為學校及社區學院增加的資助	大約收入的半數是此議案所提升的。
增加的Medi-Cal資助	每年介於0到20億美元之間，依政府主要預算顧問的決定及預估而定。
增加的預算保留及債務付款	每年介於6千萬美元到約15億0美元之間（以2016年美元計算），主要依股票市場而定。

預算儲備金與債務償還

增加的預算儲備金與債務償還。如上所述，55號提案將增California州稅稅收。更高的收入增加了必要的債務償還以及預算儲備金的存入。州政府必須使用於償還本州債務與建立預算儲備金的確切金額

將提升大約40億美元的收入。而如果經濟景氣股市振興，則此議案將大約提升90億美元的年度收入。在大多數的年份裡，由此議案提升的收入金額將落在這些金額中間。（這些金額係以今日美元計算，並可能隨著時間而增長。）

很大部分取決於資本利得收入，這也是很難預估的。在股市萎靡的年份，55號提案可增加6千萬美元或以上的債務償還與儲備金存入。在股市振興的年份，55號提案可增加15億美元或以上的債務償還與儲備金存入。

教育

教育支出的增加。較高的州稅收入通常導致教育支出增加。這些州政府必須在未來支出於學校與社區學院的確切金額取決於幾項很難預估的因素。然而，這也就可以合理假設，大約半

請瀏覽<http://www.sos.ca.gov/measure-contributions>

查看主要為了支持或反對本提案而成立的委員會名單。

請瀏覽<http://www.fppc.ca.gov/transparency/top-contributors/nov-16-gen-v2.html>查看該委員會的前10名捐款人。