

本議案全文請參閱第 109 頁及州務卿網站：
voterguide.sos.ca.gov。

3

- 現行對 California 高收入群體的稅率由選民在 2012 年批准，目前定於 2031 年到期，提議讓它成為永久性稅率。
- 稅率適用於單身申報者收入超過約 371,000 美元、聯合申報者收入超過 742,000 美元以及家庭戶主收入超過 505,000 美元的情況（2025 年標準；每年根據通貨膨脹率進行調整）。
- 將稅收收入的 89% 分配給 K-12 學校，11% 分配給社區大學。
- 允許當地的校董會決定如何使用這筆收入；禁止將其用於行政費用。
- 增加可用於醫療、預算準備金和其他方案的一般資金收入。

立法分析師對州和地方政府淨財政影響的估計摘要：

- 對高收入群體的臨時加稅將在 2031 年到期，通過將其改為永久稅率，保障每年 50 億到 150 億美元的州政府所得稅。

立法分析師的分析

背景

州政府的大部分資金來自所得稅。所得稅是州政府最大的稅收來源。州政府主要營運帳戶「一般資金」的大部分支出由所得稅收入支應。普通資金是州政府用來支付大部分公共服務的帳戶，包括教育、醫療照護和監獄。所得稅適用於大多數類型的所得，例如薪資、工資、利息，以及出售股票、財產及其他投資標的之獲利。所得稅率起初較低，隨納稅人所得增加而逐步提高。例如，一對已婚夫妻最初 21,000 美元的所得適用 1% 稅率，21,000 至 50,000 美元的所得部分適用 2% 稅率，50,000 至 80,000 美元的所得部分適用 4% 稅率。

先前經選民通過的增稅措施。選民於 2012 年通過提案 30，暫時提高高所得納稅人的所得稅率。2016 年，選民通過提案 55，將這些更高稅率的實施期延長至 2030 年。California 所得最高的 2% 納稅人適用這些更高的稅率。這些納稅人繳納的所得稅，約佔全州所得稅總收入的一半。

州政府如何運用資金？今年，州政府計畫從普通資金支出約 2,500 億美元，用於提供公共服務。這些支出約有一半用於學校、社區學院及本州公立大學。（州憲法規定學校及社區學院的最低支出水準。）州政府另有約三分之一的支出用於醫療衛生及社會服務計畫，其中主要是本州為低收入者提供

立法分析師的分析

的醫療保險計畫 Medi-Cal。其餘支出主要用於監獄、法院及其他州政府服務。

提案

提案 3 將使提案 30 訂定的更高所得稅率永久施行，不再於 2031 年到期。圖表 1 顯示本提案通過或遭否決時，分別適用的所得稅率。

財政影響

提案 3 每年將帶來 50 億至 150 億美元的收入。提案 3 帶來的收入，每年都會有大幅變動。這是因為相當大一部分稅款收入來自與股市密切相關的所得，而股市持續波動。在表現疲弱的年份，本提案可能為州政府帶來約 50 億美元的收入。在表現強勁的年份，本提案可能為州政府帶來 150 億美

元的收入。大多數年份的收入將介於上述金額之間。

教育及其他計畫的資金。提案 3 將為教育及其他計畫提供資金。約 40% 的資金將用於學校及社區學院。其餘經費將用於其他州政府計畫。其中一部分經費將存入預算準備金，供州政府在收入減少時向這些計畫提供資金。

請造訪 sos.ca.gov/campaign-lobbying/cal-access-resources/measure-contributions/2026-ballot-measure-contribution-totals 獲取主要為支持或反對該措施而成立的委員會名單。

請造訪 fppc.ca.gov/transparency/top-contributors.html 以查閱委員會前 10 大捐款者名單。

圖表 1

提案 3 中的個人所得稅率

單身申報者的所得	合併申報者的所得	邊際稅率		
		目前至 2030 年	2030 年之後，若本提案...	
			通過	否決
0 至 11,000 美元	0 至 22,000 美元	1.0%	1.0%	1.0%
11,000 美元至 26,000 美元	22,000 美元至 53,000 美元	2.0	2.0	2.0
26,000 美元至 41,000 美元	53,000 美元至 83,000 美元	4.0	4.0	4.0
41,000 美元至 58,000 美元	83,000 美元至 115,000 美元	6.0	6.0	6.0
58,000 美元至 73,000 美元	115,000 美元至 145,000 美元	8.0	8.0	8.0
73,000 美元至 371,000 美元	145,000 美元至 743,000 美元	9.3	9.3	9.3
371,000 美元至 446,000 美元	743,000 美元至 892,000 美元	10.3%	10.3%	9.3%
446,000 美元至 743,000 美元	892,000 至 1,500,000 美元	11.3%	11.3%	9.3%
超過 743,000 美元	超過 1,500,000 美元	12.3%	12.3%	9.3%