

課稅、買東西、繳學費有何差別？

2008/1/3

1

稅的定義

牛津字典(Oxford dictionary)：

Contribution levied on persons, property or business, for support of government. (為支持政府，而對個人、財產或商業活動的強制課徵)

Bruce(1998)：

Involuntary payment to the government by an individual or firms that does not entitle the payer to quid pro quo benefit or to an equivalent value of goods and service in exchange. (並無授與納稅人同等價值財貨或服務的交換)

2008/1/3

2

稅的特性

由政府課徵
具有強制性
不一定受益
具附加性（房屋稅賦加教育捐、空地稅之於地價稅）
具轉嫁性

2008/1/3

3

稅的支付型態

金錢稅(Monetary Tax)

實物稅(Tax in Kind)

負租稅(Negative Tax)

土地稅？

2008/1/3

4

稅的分類

依行政安排(Administration Arrangement) <公共行政重視的分類>

- 直接稅(Direct Tax)：實際的課稅向應納稅人收取
- 間接稅(Indirect Tax)：對消費者課稅，但向企業家收取

2008/1/3

5

稅的分類

依稅基分 <經濟學家重視的分類>

- 對所得課稅 (Taxes on Income)
- 對消費課稅 (Taxes on Consumption)

依稅基分

- 從量稅(Specific Tax)：按照數量課稅
- 從價稅(Ad Valorem Tax)：按照價值多寡來課稅
- 複合稅：標準之複合稅(即從價又從量課稅)；選擇性複合稅(從價或從量中取最高課徵)

2008/1/3

6

稅的分類

依稅率分

- 比例稅率(Proportional rate)：稅負與稅基的比例是固定的
- 累進稅率(Progressive rate)：稅率隨著稅基的增加而提高。<全額累進與超額累進>
- 累退稅(Regressive rate)：稅率隨著稅基的增加而降低。

2008/1/3

7

土地增值稅的論爭：

比例稅vs.累進稅？

全額累進vs.超額累進？

2008/1/3

8

稅的準則

亞當斯密(Adam Smith)的租稅原則

- 1.公平原則
- 2.確定原則
- 3.便利原則
- 4.經濟原則(最小稽徵費用原則)

2008/1/3

9

稅的準則

華格納(A.Wagner)的租稅原則

- 1.財政收入原則：
- 卅1-1稅收充分原則：稅收必須能滿足國家財政所需。
 - 卅1-2稅收彈性原則：稅制設計當政府收入不足時，容易利用稅率或國民所得提高而自然增加之彈性。

2008/1/3

10

稅的準則

華格納(A.Wagner)的租稅原則

- 2.國民經濟原則：
- 卅2-1稅源選擇原則：不破壞國民之財產、資本，原則上以所得為課徵對象。(源泉說、淨資產增加說)
 - 卅2-2稅種選擇原則：應選不易轉嫁者，最好是所得稅。

2008/1/3

11

稅的準則

華格納(A.Wagner)的租稅原則

- 3.社會正義原則：
- 卅3-1普遍原則：全體國民皆有納稅義務。(不分階級、職業、性別、地域)
 - 卅3-2平等原則：按照納稅能力課徵(量能、累進)。

2008/1/3

12

稅的準則

華格納(A.Wagner)的租稅原則

4.課稅技術原則：

卅4-1明確：納稅時間、地點、方式應明確，稅法簡明易懂。

卅4-2便利：納稅時間、地點、方式應考量便利性。

卅4-3徵收費用節約原則：稽徵費用力求節約，以充實國庫收入。

2008/1/3

13

如何公平課稅？

所得相同但情況差異，繳一樣的稅，公平嗎？

勞力所得與不勞所得
薪資所得與稿費所得
軍人與一般人
單身漢與單親媽媽

2008/1/3

14

現代課稅準則

1.公平(Equity)

1-1水平公平(Horizontal equity)：同等經濟能力(包括消費、所得、財富方面)的人應有同等的稅負。

1-2垂直公平(Vertical equity)：具有不同經濟能力的人負擔不同的稅負。

2008/1/3

15

現代課稅準則

2.稅的中立性(Naturalness)

2-1稅的課徵應不扭曲市場以及經濟活動(例如生產、消費、儲蓄、投資、勞動)

2-2對需求彈性小的財貨課稅(求福利損失最小)

2008/1/3

16

現代課稅準則

3.確定(Certainty)

- 3-1歸宿的確定：由法律規定的納稅人繳納
- 3-2稅負的確定：稅負應容易被估計，若不易估計，則納稅不便，也容意產生賄賂的現象
- 3-3逃稅率(低)
- 3-4稅收的確定：使政府預算容易編定

2008/1/3

17

現代課稅準則

- 4.行政效率(Efficiency)：課徵稅負的行政成本要低

2008/1/3

18