

我國個人資本利得課稅制度所衍生租稅規避之探討

曹淑蓉、鄭孟玉

E-mail: 344733@mail.dyu.edu.tw

摘要

近年來我國所得稅的稅收，70%以上集中在薪資所得者，然資本利得屬不勞而獲之所得，卻多不用課稅，破壞租稅制度的公平與效率原則。造成我國所得分配狀況愈顯惡化，貧富差距逐漸擴大。且因我國個人資本利得課稅規定不一，高所得者常利用證券交易所稅停徵，將應稅所得轉換為免稅所得，進行租稅規避行為。結果造成稅基嚴重侵蝕，不僅違反租稅公平原則，亦嚴重扭曲資源配置效率。比較各先進國家個人資本利得稅制特點後，建議參考日本採比例稅率及分離課稅制度，作為我國未來資本利得課稅制度改進之方針。同時藉由租稅規避案例分析來探討因證券交易所稅停徵所引發之課稅爭議問題。最後，本文認為在租稅公平、效率原則及防止租稅規避下，建議應恢復課徵證券交易所稅，以適度調降薪資所得者之租稅負擔。

關鍵詞：資本利得、證券交易所稅、租稅規避

目錄

封面內頁 簽名頁 中文摘要	iii	英文摘要	iii
iv 誌謝辭		v 內容目錄	
vi 表目錄		viii 圖目錄	ix
第一章 緒論	1	第一節 研究動機與目的	1
第二節 研究方法與架構	4	第三節 研究範圍	5
資本利得課稅之理論	6	第一節 租稅理論	6
第二節 資本利得課稅之論據	10	第三節 主要國家資本利得課稅制度	14
日本資本利得課稅制度之啟示	19	第四節 日本資本利得課稅制度之啟示	19
第三章 我國資本利得課稅爭議之探討	24	第一節 我國資本利得課稅制度	24
第二節 租稅規避	33	第三節 租稅規避	33
第四節 小結	51	註釋	
第四章 資本利得稅制改革與方向之分析	54	第一節 我國債券市場發展概況	54
第二節 債券所得課稅規定	55	第三節 個人債券交易所稅收之估算	57
第五章 結論與建議	62	第一節 結論	62
第二節 建議	64	第三節 研究限制與後續研究建議	66
參考文獻	68		

參考文獻

一、中文部分 王建?(2009)，租稅法，臺北，華泰文化事業有限公司。朱澤民(2004)，所得稅稅式支出報告理論架構暨編算模式之研究(財政部，No. PG9303-0662)，臺北：財政部。朱洪寬(2006)，臺灣地區綜合所得稅減免項目對所得分配的影響，逢甲大學財稅研究所未出版之碩士論文。行政院經濟建設委員會(2003)，我國近十年來租稅負擔率之分析，經濟研究，4，19-36。何依倫(2009)，我國期貨交易稅之探討，財稅研究，41(3)，129-158。許虞哲(2010)，健全稅制-落實賦稅改革，財稅研究，42(4)，14-26。吳佩倫(2004)，我國綜合所得稅免稅所得制度之分析：歷史制度主義觀點，國立成功大學政治經濟學研究所未出版碩士論文。李金桐(2002)，租稅各論，臺北，五南圖書出版股份有限公司。李顯峰(2009)，資本利得課稅問題之研究(財政部，No. PG9708-0134)，臺北：財政部。李明機(1997)，證券交易所稅之研究，國立政治大學財政學系未出版碩士論文。李義燦(1997)，台灣債券市場的發展歷程與挑戰，證券櫃檯月刊，77期。阮宜君(2005)，證券交易所稅停徵衍生課稅爭議之研究，逢甲大學經營管理研究所未出版碩士論文。李宥叡(2006)，所得類型與所得類型轉換之研究 - 以綜合所得稅為中心探討，國立中正大學法律學研究所未出版碩士論文。林俊儒(2009)，北歐國家採行二元所得稅制對我國個人資本所得稅改革之啟示，經濟研究，9，203-228。林俊儒(2010)，改善所得分配之稅制改革措施與建議，經濟研究，10，99-116。林為中(2007)，國際租稅競爭下的租稅改革，財稅研究，39(2)，113-121。林全、郭炳伸、張慶輝、鄭文輝(1989)，資本增益課稅問題之研究，財政部賦稅改革委員會。林坤陽(2005)，稅法實質課稅原則一般規範立法之研究，逢甲大學經營管理研究所未出版碩士論文。徐偉初(2002)，所得稅之功能檢討(財政部，No. PG9102-0083)，臺北：財政部。徐偉初，歐俊男，謝文盛(2008)，財政學，臺北，華泰文化事業有限公司。孫克難(2002)，租稅負擔與租稅結構之檢討與合理規劃，行政院財政改革委員會研究報告。孫克難(2006)，臺灣的稅制改革與租稅公平，中華戰略學刊，冬季刊，36-73。財政部稅制委員會(2008)，2008主要國家稅制概要，臺北：編製者發行。財政部統計

處(2010), 中華民國98年財政統計年報, 財政部統計處。張四明(2002), 租稅優惠的政治特性:以取消軍教免稅的改革為例, 財稅研究, 34(3), 168-186。張正坤(2003), 我國所得稅租稅減免政策之政治經濟分析, 國立政治大學社會科學學院未出版之碩士論文。張婉如(2010), 我國資本利得稅式支出之估算-以證券交得所得稅為例, 國立臺灣大學經濟學系未出版碩士論文。陳清秀(2006), 稅法總論, 臺北, 元照出版公司。陳如芳(2000), 證券交易所所得稅對證券市場之影響, 國立政治大學財務管理學系未出版之碩士論文。陳慧琪(2005), 租稅規劃對租稅公平性影響之研究-以證券交易所與土地交易所為例, 東吳大學會計學系未出版之碩士論文。陳秀暖(2008), 最低稅負制海外所得課稅之研究, 國立臺灣大學經濟學系未出版碩士論文。曾巨威(2002), 各項租稅稅基侵蝕之全面檢討(財政部, No. PG9109-0132), 臺北:財政部。曾巨威(2007), 國外金融商品所得稅制與我國之比較(財政部, No. RG9606-0170), 臺北:財政部。曾巨威(2009), 賦稅改革目標、願景及稅制整合之研究(財政部, No. PG9708-0034), 臺北:財政部。黃則強(2009), 租稅逃漏相關論文集, 國立政治大學財政學系未出版博士論文。黃慧英(2001), 我國推計課稅實務之研究, 中原大學會計學系出版碩士論文。黃耀輝(2009), 金融商品課稅問題之檢討, 行政院賦稅改革委員會委託研究報告。葉庭碩(2004), 從OECD國家租稅結構演變看台灣地區租稅體制之改革, 國立政治大學社會科學院行政管理學程未出版碩士論文。楊莉敏(2000), 我國債券所得課徵所得稅問題之研究, 淡江大學會計學系未出版碩士論文。葛克昌(1977), 租稅規避之研究, 臺大法學論叢, 6(2), 167-187。葛克昌(2005), 稅法基本問題, 臺北, 元照出版公司。劉其昌(1995), 財政學, 臺北, 五南圖書出版股份有限公司。劉健右(2008), 租稅規避之研究, 國立政治大學法律學系未出版碩士論文。鄭淑微(2009), 租稅解釋函令與租稅規避之研究, 中國文化大學法律學系未出版碩士論文。歐俊男(2003), 上下交相賊-租稅逃漏的徵納行為分析, 人文及社會科學集刊, 15(4), 661-675。蔣淑芬(1999), 租稅公平原則之探討 兼論證稅與證交稅之課徵問題, 證交資料, 446, 1-13。魏正誠(2010), 從二元所得稅基劃分制度跨國比較結果分析我國綜合所得稅制修正之必要性, 大葉大學國際企業與金融組未出版碩士論文。羅瑞玉(2005), 租稅法律主義與實質課稅原則之個案研究, 中原大學會計學系未出版碩士論文。蘇足生(2004), 證券交易所所得課稅之探討兼論員工股票紅利課稅方式, 逢甲大學經營管理研究所未出版碩士論文。二、英文部分 Altig, D., Auerbach, A. J., Kotlikoff, L. J., Smetters, K. A., & Wal-liser, J. (1997). Simulating U.S. Tax Reform. NBER Working Paper, No. W6248. Auerbach, A. J., Burman, L. E. & Siegel, J. M. (1998). Capital Gains Taxation and Tax Avoidance: New Evidence from Panel Data. NBER Working Paper, No. W6399. Auerbach, A. J. (1989). Capital Gains Taxation and Tax Reform. National Tax Journal 42,391-401. Dai, Z., Maydew, E., Schackelford, D. A. & Zhang, H. A. (2006). Capital Gains Taxes And Asset Prices:Capitalization or Lock-in ? NBER Working Paper Series, No. 12342. Jorgenson, D. W. (1963). Capital Theory and Investment Behavior, American Economic Review, 53(2), 247-259. Sorensen, P. B. (1993). From the Global Income Tax to the Dual In-come Tax: Recent Tax Reforms in the Nordic Countries. In-ternational Tax and Public Finance, 13 – 15. Sorensen, P. B. (2009). Dual Income Taxes: a Nordic Tax System, originally presented at the conference on New Zealand Tax Reform – Where to Next? at the Victoria University of Wel-lington. Stiglitz, J. E. (1983). “ Some Aspects of the Taxation of Capital Gains ” NBER Working Paper Series, No. 1094. 三、司法院法學資料檢索系統 網址: <http://jirs.judicial.gov.tw/FJUD/>