

A study on tax avoidance of individual capital gains tax

曹淑蓉、鄭孟玉

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

ABSTRACT

During the past decade, more than 70% income tax revenue is concentrated in the salary income earners. However, the capital gains are unearned, but much don't tax, it's break the tax equity and efficiency principle of taxes system. Taiwan's income distribution have worsened, and the gap between rich and poor keeps getting wider. Taiwan's capital gains tax provisions of the personal are different, high income earners often make use of a security trading income tax exempted to dutiable obtained transformation for tax-free obtained, result in tax avoidance. The result causes the tax base to corrode seriously, not only act against taxes and levies fair principle, also seriously distort the efficiency of the resource allocation. After each advanced countries individual capital gains tax system characteristic, suggested that refers to Japan to pick the proportional tax rate and the separation system of taxation, and a guideline for future amendment of the capital gains tax system. This study is based on the tax dispute issue caused from tax avoidance case. In closing, this study is based on taxation fairness, taxation efficiency and prevent tax evasion to provide suggestions the resumption of stock transaction tax for mitigating tax burden on labour incomes.

Keywords : capital gains、 security trading income tax、 tax avoidance

Table of Contents

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	v
. 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
資本利得課稅制度	24	第二節 租稅規避	33
避案例探討	39	第三節 租稅規避案例探討	39
. 53	53	第四節 小結	51
第四章 資本利得稅制改革與方向之分析	54	註釋	
場發展概況	54	第一節 我國債券市場發展概況	54
易所得稅收之估算	57	第二節 債券所得課稅規定	55
. 62	62	第三節 個人債券交易所得稅收之估算	57
研究建議	66	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

REFERENCES

- 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), 證券交易所所得稅之研究, 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), 證券交易所所得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), 北歐國家採用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-以證券交所得所得稅為例, 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所得稅為例, 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 兼論證所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. International 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 Wellington. 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/>