

# 社會安全支出淨額

## Net Social Spending

本篇主要介紹社會給付相關之直接稅、間接稅與租稅減免在社會安全支出統計之處理，進而陳示支出面稅後統計結果及租稅對社會安全支出之影響，不但可完整陳示社會安全給付全貌，亦可提升國際比較之有效性。

### 一、理論架構及編算方法

下表為整個統計方法流程架構，主要釐析租稅對社會給付的影響。

淨社會安全理論架構 From Gross to Net Social Expenditure: A Concise Overview	
序號 (No)	項目 (Item)
1.	政府直接社會支出毛額 (a) Gross Direct Public Social Expenditure
-	直接稅 (b) Direct Taxes and Social Contributions Paid out of Public Cash Benefits
2.	政府直接社會支出現金淨額(c=a-b) Net Cash Direct Public Social Expenditure
-	現金給付淨額間接稅(d) Indirect Taxes on Private Consumption Financed by Net Cash Transfers
3.	政府直接社會支出淨額 (e=c-d) Net Direct Public Social Expenditure
+ T1	社會目的 TBSP 之租稅減免(f) Tax Breaks for Social Purposes That Mirror Cash Benefits
-	TBSP 間接稅 (g) Indirect Taxes on Private Consumption Financed by Tax Breaks Similar to Cash
4.	TBSP 淨額 (h= f-g) Net TBSPs Similar to Cash Benefits
+ T2	民間社會給付之稅務減免(k) Tax Breaks for Social Purposes towards Current Private Social Benefits
5.	淨 TBSP (l=h+k) (不含量金) Net TBSPs (Not including Pensions)
6.	政府社會安全支出淨額 (i=e+l) Net Current Public Social Expenditure 【3+5】

首先，直接稅具有導回國庫功用，先從社會安全支出毛額扣除；估計的間接稅也需從社會安全支出毛額 (1) 扣除，獲得 (3) 政府直接社會支出淨額 (Net Direct Public Social Expenditure)。然具社會目的之租稅減免形同現金給付 (T1) 可用作消費，惟須扣除 T1 值的消費稅設算值得到 TBSP 淨額，其意義類似現金給付一般，得到 (4)；另加上民間社會給付之減稅措施 T2，得到 (5)；以 (3) + (5) 得到 (6) 政府社會安全支出淨額 (Net Current Public Social Expenditure)。就政府立場而言，政府社會安全支出淨額更能真正描繪政府在社會安全領域的投入。

最後，淨社會支出須除以按要素成本計算之 GDP，而非按市場價格計算之 GDP，主要因為分子已作間接稅調整，分母也須在同樣基礎作相同調整。因為按要素成本計算之 GDP 不含間接稅及政府對公民營企業補助，較適用來作為淨額的國際比較基礎。

### 二、我國編算結果

2007 年我國淨社會安全支出 1 兆 2,983 億，較原毛額增加 140 億，占要素成本 GDP 比率增加 0.1 個百分點；其中對退職所得課稅 10 億 (占 GDP 0.0%)；由間接稅方式收回給付 432 億 (占 GDP 0.4%)；具社會目的之受扶養親屬免稅額 (主要為老人及兒童免稅額)、低於低收入戶標準家庭之一般扣除額 (含標準及列舉扣除)、薪資特別扣除額、教育學費特別扣除額及殘障特別扣除額等租稅減免 621 億 (占 GDP 0.5%)，此金額形同社會支出之現金給付；若再扣除其間接稅後的淨額為 582 億。

2004 至 2006 年的淨社會支出統計結果相差不遠，2004 年為 1 兆 1,650 億、2005 年 1 兆 2,867 億、2006 年 1 兆 2,296 億，我國整個計算流程如下表所示。

**2004~2007 年我國淨社會安全統計**  
Net Social Spending in R.O.C.

單位：百萬元

Unit : Million NT\$

	2004 年 Year	2005 年 Year	2006 年 Year	2007 年 Year
1. 政府直接社會支出毛額 (a)	1,151,347	1,276,682	1,216,094	1,284,213
– 直接稅 (b)	693	1,067	973	955
2. 政府直接社會支出現金 (c=a-b)	1,150,654	1,275,615	1,215,121	1,283,258
– 現金給付淨額間接稅 (d)	39,833	44,361	42,621	43,207
3. 政府直接社會支出淨額 (e=c-d)	1,110,821	1,231,254	1,172,500	1,240,052
+ 社會目的 TBSP 之租稅減免 (f)	57,980	59,252	61,017	62,057
– TBSP 間接稅 (g)	3,827	3,851	3,905	3,848
4. TBSP 淨額 (h=f-g)	54,154	55,400	57,112	58,209
+ 民間社會給付之租稅減免 (k)	-	-	-	-
5. 淨 TBSP (l=h+k)	54,154	55,400	57,112	58,209
6. 政府社會安全支出淨額 (i=e+l)	1,164,975	1,286,654	1,229,612	1,298,261

### 三、國際比較

就國際淨社會安全支出 2003 或 2004 年統計結果顯示，在直接稅及社會安全捐方面，我國、南韓之公共社會給付所得之直接稅課稅金額很少，近於免稅狀態；日本、英國、美國則低於 1% 的 GDP；芬蘭、挪威則介於 2%-3% 的 GDP；相較下，瑞典、丹麥分別達 5.0% 及 4.8% 的 GDP，社會給付受益者之直接稅稅負負擔相對較高，主要因芬蘭、丹麥、挪威及瑞典對私部門給付大部分視同薪資課稅，致稅負相對較高。

在間接稅方面，歐洲國家利用民間消費回收社會給付所得較多，其中以丹麥較顯眼，達 3.7% 的 GDP，芬蘭、挪威及瑞典也約 3% 的 GDP；相對地，日本、南韓、美國及我國對給付所得消費稅的課徵相對較小，低於 1% GDP。

在具社會目的的減稅措施方面，丹麥、芬蘭、

瑞典、挪威等高直接稅國家的減稅金額相對非常微小；反觀日本、美國、南韓、我國則有 0.5%~0.8% 的 GDP。

整體而言，歐洲國家以直接稅及間接稅方式取回移轉所得數額遠大於實施社會目的的租稅優惠，因此淨公共社會支出少於其毛額統計，其中芬蘭、挪威相差 4 個百分點以上，丹麥、瑞典差距甚達 8.5 個百分點，日本幾乎一樣，僅高估 0.1 個百分點；但美國則低估公共社會支出約 1.2 個百分點，主要係其透過對民間提供給付者的租稅減免所致（約占 1.5% GDP），南韓及我國也是屬於低估的國家，各低估 0.3 個及 0.1 個百分點的 GDP。

因此在比較國際之政府社會安全支出毛額時，對於高稅率歐洲國家的實際社會支出占 GDP 比率都須自動減 1.5~8.5 個百分點。

**淨社會安全支出占 GDP 比率之國際比較**  
International Comparison on Net Social Spending in Main Countries

序號 No	丹麥 Denmark	芬蘭 Finland	日本 Japan	南韓 South Korea	挪威 Norway	瑞典 Sweden	英國 UK	美國 USA	中華 民國 R.O.C.
1. 政府直接社會支出毛額 (a)	32.2	25.7	19.1	6.5	28.2	37.1	23.7	17.4	11.1
— 直接稅 (b)	4.8	2.5	0.3	0.0	2.4	5.0	0.2	0.7	0.0
2. 政府直接社會支出現金 (c=a-b)	27.4	23.1	18.9	6.5	25.8	32.0	23.4	16.7	11.1
— 現金給付淨額間接稅 (d)	3.7	2.9	0.7	0.4	3.2	3.2	1.8	0.4	0.4
3. 政府直接社會支出淨額 (e=c-d)	23.7	20.3	18.2	6.1	22.6	28.8	21.6	16.3	10.7
+T1 社會目的 TBSP 之租稅減(f)	0.0	0.0	0.8	0.7	0.2	0.0	0.4	0.8	0.6
— TBSP 間接稅 (g)	0.0	0.0	0.1	0.1	0.0	0.0	0.1	0.0	0.0
4. TBSP 淨額 (h=f-g)	0.0	0.0	0.8	0.6	0.1	0.0	0.3	0.8	0.5
+T2 民間社會給付之租稅減免	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	1.5	-
5. 淨 TBSP (I)	0.0	0.0	0.8	0.6	0.1	0.1	0.5	2.3	0.5
6. 政府社會安全支出淨額 (i= e+l)	23.7	20.3	19.0	6.8	22.8	28.8	22.1	18.6	11.2

資料來源：OECD、行政院主計處。

附註：國際資料為 2003 年、我國為 2004 年資料。

**參考資料：**

1. 行政院主計處，2007 年，社會指標統計年報。
2. 行政院主計處，2007 年，國民所得統計年報。
3. 行政院主計處，2008 年，國民經濟動向統計季報。
4. 財政部賦稅署，2007 年，稅法輯要。
5. 財政部統計處，2007 年，賦稅統計年報。
6. 內政部統計處，2008 年，內政統計年報。
7. Willem Adema and Maxime Ladaïque，Net social expenditure, 2005 Edition More comprehensive measures of social support, 2005.
8. OECD，The social expenditure database: An interpretative guide，2007.