

給付所得消費之間接稅

Indirect Taxation of Consumption out of Benefit Income

社會給付現金主要用來作為購買食物、衣服、交通...等商品及服務。政府對這些商品或服務會課稅；以我國為例，在境內銷售貨物或服務及進口貨物，依法須課徵加值型、非加值型營業稅或關稅。消費稅削減給付的消費水準，就如直接稅一般，具有將現金給付導回國庫的效用，因此與直接稅一樣，不同國家的間接稅差異也影響實際社會安全經費的跨國比較。本文主要探討間接稅與社會給付的關係及其對社會給付之衝擊。

一、間接稅對社會給付之影響

社會安全現金給付為受益者購買商品及服務購買之財源，而商品及服務之間接稅高低攸關受益者給付之購買力。調高商品間接稅，在廠商利潤不變下，最終仍會轉嫁至消費者身上；部分國家有感於間接稅調高會衝擊低收入者的購買能力，在推動稅制改革時，同時會實施對弱勢團體的補救措施。例如，澳洲在 2000 年 7 月將加值型營業稅調漲至 10%（不含食物類）時，同時也推行一項社會保障給付受益者的補償計畫；同樣地，加拿大對低收入者則有貨品營業稅退稅措施。

一般而言，歐盟國家間接稅稅率高，對社會安全經費毛、淨額差距影響自然較其他國家大。

二、估算方法

據 OECD 調查，各國並未針對社會給付受益者之消費型態進行調查；至於家庭收支調查雖有不同所得之支出型態，但跨國比較資料基礎不見得一致，加以其消費支出之間接稅估計在實務上存有低估的問題，因此經各國討論後，本項估計方法係以稅收統計及國民所得統計作為推估基礎。

估算方法採平均間接稅稅率（Average Implicit Indirect Tax Rate；AIITR）估算。分母為間接稅課稅基

礎，為民間消費+政府消費-政府人事費用，分子有兩種定義，第一種為一般銷售稅（營業稅、金融保險業營業稅）及特定商品之貨物稅（貨物稅、菸酒稅、健康福利捐、鹽稅），第二種尚包含公賣利益、關稅、牌照稅及商品或服務等相關附加稅，經實證研究後，第一種定義獲得大多數國家採用，所以本文採第一種估算方法。

間接稅總平均稅率估算

Average Implicit Indirect Tax Rate

序號	定義內涵 (OECD 稅收號序)	Definition (OECD Classification of Taxes)
No1	民間消費	Private Final Consumption Expenditure
No2	民間消費+政府消費-人事費用	Private Consumption Plus Government Consumption Minus Government Wages
No3	一般銷售稅+貨物稅 (5110+5121)	General Consumption Taxes Plus Excise Duties (5110+5121)
No4	生產、銷售及移轉稅 (5100)	Taxes on Production, Sale & Transfer (5100)
No5	商品及服務稅 (5000)	Taxes on Goods and Services (5000)
	間接稅總平均稅率估算	Implicit Average Indirect Tax Rate on Consumption out of Benefit Income
No6	最適估計 No3 / No2 (本文採此種方法)	Optimal Concept
No7	廣義估計 No5 / No2	Broad Concept

資料來源：OECD。

依 OECD 稅收分類及我國稅目對照；整理各序號定義內涵如下：

OECD 分類與我國稅收分類對照表(1/2)

OECD & R.O.C. Classification of Taxes

序號 No	OECD	中華民國 R.O.C.
No3	5110 一般銷售稅 (General Sales Taxes) + 5121 商品貨物稅 (Excises)	營業稅(Business Tax) + 金融保險業營業稅 (Financial Enterprises Business Tax) 貨物稅 (Commodity Tax)+菸酒稅 (Tobacco and Alcohol Tax) +健康福利捐 (Health and Welfare Surcharge) +鹽稅 (Salt Tax)

OECD 分類與我國稅收分類對照表(2/2)

OECD & R.O.C. Classification of Taxes

序號 No	OECD	中華民國 R.O.C.
No4	5100 對商品生產、銷售及移轉等徵收的稅收 (Taxes on Production, Sale and Transfer of Goods and Services)	No3+公賣利益 (Monopoly Revenues)+關稅(Customs Duties) +進、出口商港建設稅 (Harbor Construction Dues of Import & Harbor Construction Dues of Export)
No5	5000 對商品與服務徵收的稅收 (Taxes on Goods and Services)	No4 +使用牌照稅 (Vehicle License Tax)+礦區稅(Mining Concession Tax)+屠宰稅(Slaughter Tax)+娛樂稅 (Amusement Tax)+筵席稅(Feast Tax)

資料來源：財政部統計處。

三、我國編算結果

我國平均間接稅總稅率若以一般銷售稅及貨物稅收入除以最適消費稅稅基（即民間消費+政府消費-政府人事費用）的隱含稅率 2004 年為 6.6%，2005 年至 2007 年分別為 6.5%、6.4%及 6.2%；至於以商品及服務稅收入除以廣義消費稅稅基的隱含稅率則為 7.9% ~ 8.4%之間。

我國間接稅總平均稅率估算

Average Implicit Indirect Tax Rate of Taiwan

單位：百萬元、%	Unit: Million NT \$, %				
OECD 稅目	2003 年 Year	2004 年 Year	2005 年 Year	2006 年 Year	2007 年 Year
5110+ 5121 No3	425,955	475,330	492,484	491,327	493,608
5110	219,954	257,689	263,243	263,575	274,268
5121	206,001	217,641	229,241	227,752	219,340
5100	508,738	554,215	574,858	570,894	575,504
5000 No5	558,266	605,986	628,701	625,429	630,584
民間消費 +政府消費 -人事 費用 No2	6,859,453	7,225,238	7,544,855	7,702,907	7,996,365
No3/ No2	6.2	6.6	6.5	6.4	6.2
No5/ No2	8.1	8.4	8.3	8.1	7.9

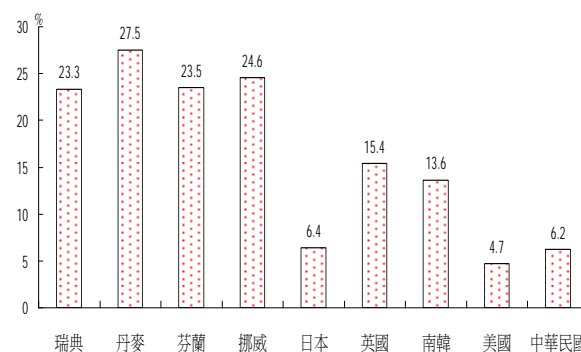
資料來源：財政部、行政院主計處。

四、國際比較

下表比較基礎為一般銷售稅及貨物稅收入除以最適消費稅稅基（即民間消費+政府消費-政府人事費用）；其中美國平均間接稅總稅率為 4.7%，日本 6.4%，大部分歐洲國家則介於 13%~21%，挪威 24.6%，丹麥 27.5%，顯示歐洲國家移轉家庭之淨支出遠低於其毛額統計，至於低社會支出國家，如南韓、日本、美國及我國因普遍採行低間接稅，致其淨、毛額差距不似歐洲國家差距大。

間接稅總平均稅率比較

Average Implicit Indirect Tax Rate



資料來源：OECD、行政院主計處。

附註：資料均為 2003 年。

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. Willem Adema and Maxime Ladaique, Net social expenditure, 2005 Edition More comprehensive measures of social support, 2005.
7. OECD, The social expenditure database: An interpretative guide, 2007.