

序言

初冬正月，天氣猶寒，桌上茶嵐仍散發溫香，此時對著電腦銀幕做論文的最後修正工作，當打上完稿的最後句點，心頭有如釋重負之感。本文的撰寫，或許談不上嘔心瀝血之作，但歷經八個月的埋首書堆，如今論文完成，內心頗有孕育新生命誕生般的喜悅，欣喜之情，期待分享，更滿懷感謝之情。

少時因家境關係，求學之路略感艱辛，但樂觀進取的個性，頗能甘之如飴。高商畢業後順利通過普考，進入高雄市稅捐稽徵處服務，後因深感所學不足，再進成功大學會計系研讀。畢業後，本欲一鼓作氣，繼續攻讀財稅研究所，但逢結婚、生子等人生大事的接踵而來，後又隨外子調遷職務到台中市稅捐稽徵處，彼時雖又萌起就學之心，然因工作繁忙，讀書計畫便此擱置。

因緣際會，渥蒙 陳處長守信看重，知我有向學之志，乃推薦就讀東海大學公共行政學分班，也因此順水推舟的繼續碩士班課程。雖然大學所修會計商學與公共行政是截然不同的學習領域，但對我而言，卻有相輔相成、宏觀視野之益，尤其校內學習氣氛高昂，師生互動融洽，有此就讀機緣，深感幸運之至。

在我多年的職場生涯中，以本處 陳處長對我的影響最大，處長學識淵博、業務專精，待人處世圓融，提攜後進也不遺餘力，是我學習的最佳典範。在論文撰寫過程中，處長與多位長官的協助與教誨，使我獲益良多，特致謝意。另外，也誠心感謝張教授四明老師的諄諄教導，使我能明確掌握研究方向，尤其老師溫文、親切與認真的指導風範，更讓我體會到良師益友的真諦。而史教授美強與李教授宗勳在口試期間對本文的匡正與建議，得使本文內容更為完整，在此衷心致謝。再者，也要感謝好友書璿同學的

一路相伴，相互砥礪與扶持之情，永銘心頭。最後要感謝我的先生賀新持，因為有他的包容與督促，使我無後顧之憂，得在職場發揮所能，多方學習。而這期間，我兒國陶在圖書館的一路伴讀，更是珍貴回憶，算是撰寫論文的附加收穫。

本文雖經審慎的資料蒐集與研究，但撰寫過程錯誤遺漏仍屬難免，尚祈學友先進不吝指正。

夏錦秀 謹誌

中華民國九十四年一月於台中
東海大學公共事務碩士在職專班

目 錄

第一章 緒論 -----	1
第一節 研究動機與目的 -----	1
第二節 研究發現檢視-----	6
第三節 研究範圍、方法與限制 -----	16
第四節 研究架構與流程 -----	19
第二章 相關理論探討 -----	23
第一節 地方財政自主與地方自治 -----	23
第二節 中央與地方財政權限劃分 -----	27
第三節 地方課稅立法權之保障 -----	34
第四節 地方財政與稅課收入 -----	38
第三章 我國租稅立法權與地方稅制之現況分析 -----	49
第一節 財政收支劃分法與地方財政自主之關係 -----	49
第二節 地方自治團體租稅立法權之侷限 -----	64
第三節 地方稅法通則之法制面探討-----	70
第四節 地方稅課相關問題之探討-----	88
第五節 中央減稅政策對地方租稅環境之影響 -----	101
第六節 我國租稅制度改革現況-----	106
第七節 本章小結 -----	118
第四章 研究設計 -----	121
第一節 研究方法與對象-----	121
第二節 訪談內容設計 -----	123
第五章 訪談結果分析 -----	129
第一節 針對相關縣市制定地方稅自治條例的分析-----	129
第二節 針對地方稅法通則通過後 對地方財政自主影響的分析-----	141
第三節 針對中央與地方稅目劃分及稅源分配的分析-----	152
第四節 針對財政會研提未來租改革的議題分析-----	155

第六章	結論	-----	163
第一節	主要發現	-----	163
第二節	政策建議	-----	172
第三節	未來研究建議	-----	183
附錄		-----	185
附錄一	我國租稅劃分與稅源分配相關條文	-----	185
附錄二	地方稅法通則	-----	187
附錄三	財政改革方案稅課收入方面之改革措施	-----	189
附錄四	訪談紀錄	-----	195
參考書目		-----	245
中文部分		-----	245
西文部分		-----	252

表目錄

表 1-1 地方財政問題與地方稅制相關文獻一覽表-----	6
表 1-2 地方財政問題與地方稅制相關文獻一覽表-----	8
表 1-3 地方財政問題與地方稅制相關文獻一覽表-----	10
表 1-4 地方財政問題與地方稅制相關文獻一覽表-----	11
表 2-1 地方稅制建制則-----	44
表 3-1 國內租稅分配表-----	50
表 3-2 民國八十八年以前稅捐四級政府應得成數表-----	53
表 3-3 修正後中央與地方稅課收入 及統籌分配稅款調整對照表-----	54
表 3-4 北高二市及台灣 21 縣市政府主要收入 占歲入結構分析表-----	59
表 3-5 地方稅課分成收入、統籌分配稅款稅目 及比率變動表-----	60
表 3-6 財政收支劃分法修正案之中央統籌 分配稅款分配架構表-----	61
表 3-7 稅法通則之排除規定與立法意旨-----	73
表 3-8 地方稅法通則通過後之效應彙總表-----	83
表 3-9 公告地價、公告現值與市價關係表-----	92
表 3-10 近十年主要財政收支指標的演變彙總表-----	101
表 3-11 若干國家中央與地方之間主要稅種之劃分-----	115
表 5-1 訪談對象基本資料-----	122

圖目錄

圖 1-1 研究流程圖	-----	20
圖 1-2 研究架構圖	-----	21