

東海大學公共事務碩士在職專班碩士論文

指導教授：歐信宏博士

# 綜合所得稅捐贈扣除額問題之研究



碩士班研究生：劉世堡

中華民國九十七年五月三十日

# ？ 少

政府透過媒體傳？的稅制政策，包括：

- 一、推動租稅公平，不能迴避造成租稅不公的問題，例如免稅所得的檢討。
- 二、讓租稅中性化，賦稅改革從研訂到執行不宜？雜政治考量。
- 三、租稅結構合理化，現行稅法上一些造成徵納雙方嚴重爭執，常出自立法上的缺失，學者與專家應責無旁貸，參與改革。

稅改主軸不外「輕稅簡政」，本研究謹就所得稅法第 17 條所列扣除額規定，就個人對教育、文化、公益、慈善機構或團體及政府之捐贈情形為研究範圍。民眾對政府的捐贈，原應予鼓勵，但近年來發現納稅人利用實物捐贈以規避稅負之情事，已嚴重侵蝕政府稅收且有違租稅公平與社會正義，研究之目的除了提供社會大眾的質疑解惑，降低納稅人逃漏稅意圖外盼能提供稅政努力的方向。

本研究發現：

這些實物捐贈案件都有一個特色，就是有特定人士或集團在銷售可避稅的捐贈實物，指點這些高所得者購買這些實物後再捐贈予部分中小學，鄉鎮公所，取得抵稅證明；為防止高所得者藉實物捐贈規避稅負，造成徵納雙方爭議不斷，浪費稽徵人力，為期捐贈能確實發揮從事公益的效果，捐贈列舉扣除，最終目標應以捐贈現金為限，惟修訂法律涉及不確定的政治環境，修法解決勢必曠日廢時，研究認為可仰賴稅務行政致力查緝以防患這些「假捐贈，真逃稅」案件的發生，並透過媒體加強租稅宣導，導正國人守法的正確觀念。

？ ？

第一章：緒論	1
第一節. 研究動機	1
第二節. 研究問題及目的	4
第三節. 研究範圍與方法	6
第四節. 論文概要與架構	9
第二章：文獻探討	13
第一節. 主要名詞界定	13
第二節. 國內文獻介紹	16
第三節. 捐贈與租稅理論基礎	19
第三章：綜合所得稅列報捐贈類型分析 (中區國稅局所轄為例)	51
第一節. 各類捐贈與所得級距縱向分析	51
第二節. 所得級距與各類捐贈橫向分析	57
第三節. 各類捐贈趨勢分析	62
第四章：實物捐贈類型與查核	65
第一節. 捐贈類型	65
第二節. 國稅局之查核	74
第三節. 案例分析	77
第四節. 刑罰規範	93
第五章：結論	97
第一節. 研究發現	97
第二節. 建議	100
附錄	108
參考書目	106

# 媚 ? ? ?

表：

表 2-1：列舉捐贈扣抵的種類、規定及檢附文件明細表 .....	25
表 2-2：對政府之捐贈相關解釋函令彙總表 .....	35
表 2-3：對政黨、政治團體、擬參選人捐贈之彙總表 .....	48
表 3-1：90 年度各類捐贈與所得級距關係統計表 .....	51
表 3-2：91 年度各類捐贈與所得級距關係統計表 .....	52
表 3-3：92 年度各類捐贈與所得級距關係統計表 .....	53
表 3-4：93 年度各類捐贈與所得級距關係統計表 .....	54
表 3-5：94 年度各類捐贈與所得級距關係統計表 .....	55
表 3-6：95 年度各類捐贈與所得級距關係統計表 .....	56
表 3-7：90 年度各類所得級距與各類捐贈關係統計表 .....	57
表 3-8：91 年度各類所得級距與各類捐贈關係統計表 .....	58
表 3-9：92 年度各類所得級距與各類捐贈關係統計表 .....	59
表 3-10：93 年度各類所得級距與各類捐贈關係統計表 .....	60
表 3-11：94 年度各類所得級距與各類捐贈關係統計表 .....	60
表 3-12：95 年度各類所得級距與各類捐贈關係統計表 .....	61
表 3-13：90-95 年度所得級距與各類捐贈關係統計表 .....	62
表 4-1：實物捐贈類型分析表 .....	65

圖：

圖 1-1：論文架構 .....	11
------------------	----