

## 財政法架構及原理原則

### ● 財政作用對行政權之支配性＝財政作用施以民主統制之必要性

#### ➤ 財政作用之權力性

(一)從屬性：財政作用（量的邏輯）從屬於行政作用（質的論理）

#### (二)財政作用從屬性之逆轉

1.國家機能擴張→行政肥大化→財政規模擴大：近代從夜警國家轉為福利國家後，給付行政規模擴大

2.必要性、義務性此類不得任意刪減之支出隨之增加

(三)財政作用亦具侵害行政性格：因資源有限，直接動用財源之給付行政有資源排擠、分配不均之問題，不得全面排除法治主義之適用。政策的推行與運作仰賴財源之供給，財政作用實際上支配了公共行政的質與量，人民享受之人權質量均受財政作用之制約，發生財政支配行政的逆轉現象，財政作用實具有權力性。

#### ➤ 財政作用之公共性

(一)實質決定公共行政之質與量

(二)租稅是大眾所課與，在顧及租稅負擔公平性及財政民主主義之下，國家須保障最大多數國民之基本人權而動支經費、管理財產

### ● 財政法學基本原則

#### ➤ 財政民主主義（偏重程序面）

財政之管理及支出必須經由議會的議決與審查。其理由有三：

(一)國家活動所需之資金仍是由國民所提供(不論是透過租稅、非稅公課、公債等方式)

(二)財政對於經濟之重要性：政府是國家最大的資金持有者與消費者

(三)財政在政治上之重要性：財源是實現政策的基礎

#### ➤ 健全財政主義

形式意義之平衡：預算編製、審議後之平衡

實質意義之平衡：國家之財政需收支平衡,歲出原則上應仰賴租稅等實質性、經常性收入，而非公債或借款等非實質性收入

➤ **適正管理營運主義<sup>1</sup>**

財政作用既然受到國民信託,則其管理營運即需適正為之。而決算及審計制度則為把關之重要機制。

程序：對公款、公財產之管理營運須依適正程序為之

實質：管領、營運須確保公款、公財產不致產生弊端並達行政目的

➤ **財政法治主義（包括實質面之內涵）**

財政作用除需受到財政民主主義之統制外,尚需受到相關法律制度之拘束,並且應考慮事後司法審查可能性。

---

<sup>1</sup> 總計預算主義、執行歲出預算時禁止目的外使用，經費流用亦有限制、命令及出納分離原則

- 財政收入之分類
- 國家財政收入態樣繁多，其分類方式可參考如下：
  - (一) 是否具有強制性
    - 1. 強制性收入：公權力
      - (1) 受益負擔
      - (2) 特別公課
    - 2. 自由性收入：非公權力
      - (1) 財產收入
      - (2) 營業盈餘及事業收入
      - (3) 獨佔及專賣收入
      - (4) 賒借收入
    - 3. 中間性收入：介於前兩者之間，例：規費
  - (二) 經常收入與臨時收入
    - 1. 經常收入：具恆定性
    - 2. 臨時收入：為顧及健全財政主義，此種收入不得充當經常支出財源，亦即經常收支本身即需平衡。
  - (三) 資本收入與臨時收入
    - 1. 資本收入：不得充當經常支出用
    - 2. 經常收入：得充作資本支出
  - (四) 實體收入與非實質收入
    - 1. 實質：無需返還（稅課）
    - 2. 非實質：需返還（公債）
  - (五) 依財政收支劃分法之收入
    - 1. 稅課收入
    - 2. 獨佔專賣收入
    - 3. 工程受益費收入
    - 4. 罰款及賠償收入
    - 5. 規費收入

6. 信託管理收入
7. 財產收入
8. 營業盈餘及捐獻等：公營事業
9. 補助與協助收入
  - (1) 補助：上對下
  - (2) 協助：下對上
10. 公債與借款

- 財政收入法之基本原則

- 平等原則：義務負擔層面

- (一) 量能負擔原則：以經濟能力決定負擔高低

- (二) 應益負擔原則：受益者負擔

- 適正原則：保持財源充足並禁止過度

- 效率及便民原則

- 公課體系

- 公課

為國家或其他公法人高權課徵，為獲得收入為目的，根據公法的法律規定，所請求的一切金錢給付，即公法上之金錢給付，屬強制性收入。

(一)稅課

1. 於我國法律中欠明文定義，學說上定義則引用德國稅法通則之規範：「國家或其他公法人，為獲取收入之目的，根據法律的公法規定，所請求得一切金錢給付。」
2. 特徵：
  - ✓ 公法團體依高權課徵
  - ✓ 以財政收入為目的
  - ✓ 公法上金錢給付義務
  - ✓ 無對待給付（無償性）

## (二)非稅公課－規費

1. 課徵之背後原因：個別、直接享受之行政服務需有對價（行政成本）。
2. 以國家之特別公務服務為前提，所負擔之金錢對待給付，以滿足國家財政需求，而以公權力課徵者
3. 特徵
  - ✓ 對待給付性質：費用與獲取之利益或權利間有「對價關係」
  - ✓ 不以獲取收入為目的：中等程度之財政目的性（高於罰金低於租稅）
  - ✓ 公課之一種：依法課徵，適用低度法律保留
  - ✓ 規費收入得匯入普通基金供一般用途支用之需  
→用途特定性為規費(x)與受益費、特別公課(o)之重要區別基準！（惟規費也沒有絕不能作特定用途：考試規費之收入成立試務基金）

## (三)非稅公課－受益費

1. 課徵之背後原因：社會資本投入後個人所享受之不當利益的社會還原
2. 基於統治權，為滿足財政需求，對建造、改良或增建營造物或公共設施，所徵收之全部或一部費用之金錢給付

## (四)非稅公課－特別公課

1. 釋字 426：「國家為一定政策目標之需要，對於有特定關係之國民所課徵之公法上負擔，並限定其課徵所得之用途，在學理上稱為特別公課」
2. 特徵：
  - ✓ 收入具特定政策目的，不支應一般財政需求
  - ✓ 向具備相同特徵之特定之群體課徵
  - ✓ 支應特別國家任務，專款專用<sup>2</sup>
  - ✓ 租稅補充性原則限制（受國會監督程度較低）

---

<sup>2</sup> 專款專用在預算上的表現

1. 設置特種基金

2. 設置專戶：特別公課如以設立專戶方式為立，則無須受立法機關依預算法加以審議，其預算、決算及會計報告僅由管理委員會審議即可。

3. 編列收支併列預算：所謂收支併列預算係指在財源尚未獲得前，其相對用途之支出亦須加以限制之用，係在總預算以收支科目表達，收支併列項目之結餘款，於年度結束後應即歸解國庫。

上述三種專款專用在中央政府預算之表現方式，因設置專戶有規避立法院審議權之嫌，且因缺乏外部監督機制，為避免弊端發生，行政院多已取消專戶之設置，改以成立特種基金方式管理。至於收支併列方式，因係編列於總預算中，較缺乏靈活調度之能力，因此，目前總預算中亦鮮見將特別公課以收支併列方式呈現。張育珍，〈特別公課、專款專用與特種基金之關聯〉

➤ 管制誘導性租稅

	目的	使用
一般稅	獲取財政收入	統籌統支
目的稅	獲取財政收入	1. 指定收入之使用目的 （專款專用） 2. 課徵對象與支出目的 有具體關聯
管制誘導性租稅	以達成政策目標為主，獲取財政收入為輔	不必然專款專用
特別公課	特定政策目標	專款專用

地方財政權

109

各級政府支出責任應如何劃分？其指導原則為何？倘若地方政府之財政收入無法滿足其基本財政需要時，中央政府可採取何種手段加以支援？（50%）

107

一、我國在六都新制下，直轄市與縣市之財政差距巨大，行政院長賴清德於2017年末表示，長期以來，縣（市）「缺人」、「缺錢」，人口不斷流失，行政院必須正視這個問題，希望在2018年提出「財政收支劃分法」行政院修正草案，並啟動行政區域重劃。就此，財政收支劃分法修正議題，乃再度受到重視。請問：

- 1.為了確保地方自治的落實，地方自治團體應該在不受國家干涉的狀況下，擁有獨立的財政自主權，請說明判斷地方財政自主性的標準為何？（15%）
- 2.地方自治團體因財政困難，必須仰賴公債與借款收入，但為了健全財政民主有統制必要性，面對地方債的起債許可與額度限制，現行法有何規範，有無改進的建議？（15%）
- 3.請就目前財政收支劃分法，可能引發的實際問題一則，略加說明，並提出可能解決之道為何？（20%）



相似題目：

**108** 財政收支劃分法為我國規範中央與地方財政權限分配之重要法律，近年來迭有修正建議。試從法學觀點敘述現行財政收支劃分法有何問題？及其理想之修正方向為何？（50%）

**105** 試述我國現行財政收支劃分法有哪些值得改進之處。（50%）

一、我國在 2015 年 5 月 15 日通過了「長期照顧服務法」，並在 6 月 3 日公布，且將於 2017 年 6 月 3 日生效施行，依據本法第 1 條第 1 項所揭示的立法目的在於「為健全長期照顧服務體系提供長期照顧服務，確保照顧及支持服務品質，發展普及、多元及可負擔之服務，保障接受服務者與照顧者之尊嚴及權益」，隨著本法的施行，其財源的籌措成為成敗關鍵之一。2017 年 1 月 11 日立法院第 9 屆第 2 會期第 1 次臨時會第 1 次會議通過「長期照顧服務法」的最新修法，其中第 15 條第 1 項：「中央主管機關為提供長照服務、擴增與普及長照服務量能、促進長照相關資源之發展、提升服務品質與效率、充實並均衡服務與人力資源及補助各項經費，應設置特種基金」；第 2 項：「基金之來源如下：一、遺產稅及贈與稅稅率由百分之十調增至百分之二十以內所增加之稅課收入。二、菸酒稅菸品應徵稅額由每千支（每公斤）徵收新臺幣五百九十元調增至新臺幣一千五百九十元所增加之稅課收入。三、政府預算撥充。四、菸品健康福利捐。五、捐贈收入。六、基金孳息收入。七、其他收入」；第 3 項：「依前項第一款及第二款增加之稅課收入，不適用財政收支劃分法之規定」，成為長期照顧服務財源規劃的重要依據。

1.其中藉由調高遺產稅及贈與稅稅率與菸酒稅菸品應徵稅額調增，且經本法直接排除財政收支劃分法的適用，藉此充實我國未來長期照顧服務的財源，請就此修法提出你的評述（25%）。

2.長期照顧服務以對於吸菸者課以「菸品健康福利捐」與「菸稅」成為財源來源，請就其適法性與妥當性提出你的看法（25%）。

104

試依財政收支劃分法之規定，說明我國中央對地方之財政移轉制度，及其有何缺失（40%）

## 財政法文章列表

財政法：第一講 財政法
財政法：第二講 財政收入總論（上）
財政法：第二講 財政收入總論（下）
財政法：第三講 稅課收入（上）
財政法：第三講 稅課收入（下）
財政法：第四講－原因者付費制度（上）
財政法：第四講－原因者付費制度（下）
財政法：第五講：財政收支劃分之制度與法理（上）－兼及 2012 年財劃法修正草案之檢討
財政法：第五講：財政收支劃分之制度與法理（下）－兼及 2012 年財劃法修正草案之檢討
財政法：第六講：公營事業（上）
社會保障法概說
社會保障的財政問題
論中央與地方權限劃分問題 2003.1
地方財政權之保障
地方財政法與全民健保補助費爭議 2002.8
全民健保政府財政負擔的轉化－評最高行政法院九十四年度判字第○一五四六號判決
預算主決議與附帶決議之效力
論公債的憲法課題