

# 特別公課與特種基金<sup>\*</sup>

王逸帆<sup>†</sup>

## 摘要

特種基金

檢討：財政紀律法 8、因應財政紀律法設立非營業特種基金之執行原則

---

<sup>\*</sup>112 學年度第 1 學期「財政法專題研究」課堂報告，授課教師：林明鏞、陳衍任教授。

<sup>†</sup>國立臺灣大學法律學系研究所碩士班財稅法學組三年級，學號：R10A21126。

# 目錄

<b>壹、前言</b>	<b>1</b>
一、研究背景	1
二、研究動機	2
三、研究範圍	3
<b>貳、特種基金之意義及法律依據</b>	<b>3</b>
一、空氣污染防治基金在預算法中之定位	3
二、特種基金與特別公課	3
<b>參、特種基金與</b>	<b>3</b>
一、空氣污染防治基金之用途	4
<b>肆、特種基金之實例</b>	<b>6</b>
一、特種基金	6
<b>伍、空氣污染防治基金作為特種基金之正當性</b>	<b>6</b>
<b>陸、空氣污染防治基金</b>	<b>6</b>
一、收入面	6
二、支出面	8
<b>柒、結論</b>	<b>9</b>
一、空污費、碳費應以指定用途稅之性質徵收	9
二、強化特種基金之監督	9

# 壹、前言

## 一、研究背景

為防制空氣污染，維護生活環境及國民健康，以提高生活品質，立法院於民國 64 年公布施行「空氣污染防制法」，歷經多次修法，對各空氣污染源徵收「空氣污染防制費」。行政院環保署依法律授權，訂定有「空氣污染防制費收費辦法」，亦經多次修正。司法院大法官在 86 年釋字第 426 號解釋將「空氣污染防制費」定位為「特別公課」<sup>1</sup>。解釋認為「空氣污染防制費」是一種特別公課，並肯認特別公課係對於課徵義務人之公法上金錢負擔，作為一財政工具之類型，與稅捐公課為不同之財政工具，並且強調空氣污染防制費係本於污染者付費原則，有行為制約功能。

行政院環保署自 85 年度起，依當時空氣污染防制法施行細則第 14 條及預算法規定<sup>2</sup>，設置空氣污染防制基金<sup>3</sup>，執行空氣污染之防制、改善、國際環保、空氣品質監測等相關工作。為因應業務量變動所需，於 88 年度預算，依中央政府特種基金管理準則規定，將空氣污染防制基金由編製單位預算特種基金改制為編製附屬單位預算特種基金<sup>4</sup>。

隨著世界範圍對於空氣污染、氣候變暖等議題之日益關注，台灣也逐步加強對於空氣污染、溫室氣體之管制。而隨著政策制定、宣導、落實之需求，相關經費來源也造成問題。為加速改善空氣污染問題，空污基金分別於 106 年 4 月 13 日及 12 月 26 日提出「空氣污染防制策略」及「空氣污染防制行動方案」，以致空污基金連續 3 年

<sup>1</sup> 節錄該號解釋理由書：「憲法增修條文第九條（按：現移列第 10 條）第二項規定：「經濟及科學技術發展，應與環境及生態保護兼籌並顧」，係課國家以維護生活環境及自然生態之義務，防制空氣污染為上述義務中重要項目之一。空氣污染防制法之制定符合上開憲法意旨。依該法徵收之空氣污染防制費係本於污染者付費之原則，對具有造成空氣污染共同特性之污染源，徵收一定之費用，俾經由此種付費制度，達成行為制約之功能，減少空氣中污染之程度；並以徵收所得之金錢，在環保主管機關之下成立空氣污染防制基金，專供改善空氣品質、維護國民健康之用途。此項防制費既係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，乃現代工業先進國家常用之工具。特別公課與稅捐不同，稅捐係以支應國家普通或特別施政支出為目的，以一般國民為對象，課稅構成要件須由法律明確規定，凡合乎要件者，一律由稅捐稽徵機關徵收，並以之歸入公庫，其支出則按通常預算程序辦理；特別公課之性質雖與稅捐有異，惟特別公課既係對義務人課予繳納金錢之負擔，故其徵收目的、對象、用途應由法律予以規定，其由法律授權命令訂定者，如授權符合具體明確之標準，亦為憲法之所許。」

<sup>2</sup> 現依空氣污染防制法第 18 條第 2 項規定、預算法第 4 條第 1 項第 2 款、第 21 條規定。

<sup>3</sup> 現行空氣污染防制基金收支保管及運用辦法（110 年 08 月 12 日）第 3 條：本基金之來源如下：一、依空氣污染防制費收費辦法由中央主管機關徵收之空氣污染防制費收入。二、本署依本法第九條第一項第二款交易或拍賣所得。三、本署依本法第八十六條追繳之所得利益及違反本法罰鍰之部分提撥。四、依本法科處並繳納之罰金，及因違反本法規定沒收或追徵之現金或變賣所得。五、本基金之孳息收入。六、其他有關收入。

<sup>4</sup> 行政院主計總處 (2023)，空氣污染防制基金，基金概況，[2023-10-13]. <https://ws.dgbas.gov.tw/win/dgbas02/seg1/88/B1/B88-DS27.htm>.

(107-109 年度) 入不敷出<sup>5</sup>。由於基金連年短絀下餘裕甚有限，故 111 年度爭取公務預算撥補基金 25.35 億元，以辦理老舊機車淘汰及柴油車多元改善業務<sup>6</sup>。然而，公務預算撥補空污基金造成了爭議。有立委認為，在污染者付費的原則之下，空污基金之財源應該來自於對於污染源所徵收之空污費，而不應該由公務預算撥補，相當於以全民稅金負擔<sup>7</sup>。甚至在立法院對於行政院環保署的年度預算決議中，

進而，溫室氣體減量及管理法之修正案於 112 年 1 月 10 日經立法院三讀通過，更名為《氣候變遷因應法》，並於 2 月 15 日經總統公布施行。其中第 28 條，授權中央主管機關為達成國家溫室氣體長期減量目標及各期階段管制目標，得分階段對各類排放溫室氣體之排放源徵收碳費。且依據第 32 條，中央主管機關所設立之溫室氣體管理基金<sup>8</sup>，未來將會以上述碳費作為財源之一<sup>9</sup>。

## 二、 研究動機

在這一背景下，本研究的動機是探討台灣空氣污染防制費的現行制度，以及對該制度的財政管理和政策執行是否需要進行進一步的調整和改進，以更好地實現環保和氣候變遷的目標，並確保財政的合理使用。這個問題至關重要，因為它涉及到國民健康、環境質量、政府財政和公平性等重要議題，需要深入研究和討論。

暫且不論學者對於空污費性質之不同見解及對於廣徵特別公課現象為害財政體系之擔憂<sup>10</sup>，縱使經過多次修法，已消除了部分爭議，空氣污染防制費相關之法律規範

<sup>5</sup> 「空氣污染防制策略」及「空氣污染防制行動方案」包括輔導老舊車輛改善、加強餐飲業油煙管理、加強道路、營建工程及河川揚塵管理，以及提供優惠貸款鼓勵業者汰換高污染老舊大客貨車等。其基金餘額自 106 年底 97.71 億元，降至 109 年底 33.08 億元，另倘加計 110 年度預計短絀 9.13 億元，則該基金 110 年底預計餘額為 23.95 億元。見 立法院 (2021c)，行政院環境保護署主管非營業特種基金 111 年度預算評估報告，立法院，[2023-10-12]。 <https://www.ly.gov.tw/Pages/List.aspx?nodeid=46243>。

<sup>6</sup> 包含補助老舊機車淘汰經費 14 億元 (預計淘汰 70 萬輛，每輛補助 2 千元)；及補助大型柴油車汰換經費 11.35 億萬元 (預計汰換 4,080 輛，每輛補助 37 萬 5 千元，差額由空污基金負擔)。同前注。

<sup>7</sup> 立委洪申翰批評，空污基金不足，環保署還撥補 25 億元的空污基金，變成用全民稅金替製造業大戶負起應負的責任，根本是亂了套。見 中央通訊社 (2021)，洪申翰批擴大空污費率未實施環保署致歉 | 生活，中央社 CNA，(2021-12-27) [2023-10-13]。 <https://www.cna.com.tw/news/ahel/202112270042.aspx>。

<sup>8</sup> 現行溫室氣體管理基金收支保管及運用辦法 (105 年 01 月 30 日) 【第 2 條】本基金為預算法第四條第一項第二款所定之特種基金，隸屬於環境保護基金項下，編製附屬單位預算之分預算，以行政院環境保護署 (以下簡稱本署) 為主管機關。【第 4 條】本基金之用途如下：一、執行溫室氣體減量工作事項。二、排放源檢查事項。三、輔導、補助及獎勵排放源辦理溫室氣體自願減量工作事項。四、資訊平台帳戶建立、拍賣、配售及交易相關行政工作事項。五、執行溫室氣體減量及管理所需之約聘僱經費。六、氣候變遷調適之協調、研擬及推動事項。七、氣候變遷與溫室氣體減量之教育、宣導及獎助事項。八、氣候變遷及溫室氣體減量之國際事務。九、其他有關溫室氣體減量及氣候變遷調適研究事項。

<sup>9</sup> 氣候變遷因應法 (112 年 02 月 15 日) 第 32 條：中央主管機關應成立溫室氣體管理基金，基金來源如下：一、第二十四條與前條之代金及第二十八條之碳費。二、第二十五條及第三十六條之手續費。三、第三十五條拍賣或配售之所得。四、政府預算程序之撥款。五、人民、事業或團體之捐贈。六、其他之收入。

<sup>10</sup> 參柯格鐘，特別公課之概念及爭議—以釋字第 426 號解釋所討論之空氣污染防制費為例，月旦法學雜誌，第 163 期，2008 年

---

體系依舊存在一些問題。

### 三、 研究範圍

#### （一） 行政院環保署空氣污染防治基金

依據空氣污染防治法第 17 條：空氣污染防治費除營建工程由直轄市、縣（市）主管機關徵收外，由中央主管機關徵收<sup>11</sup>。中央主管機關由固定污染源所收款項，應以百分之六十比率將其撥交該固定污染源所在直轄市、縣（市）主管機關；由移動污染源所收款項，應以百分之二十比率將其撥交該移動污染源使用者設籍地或油燃料銷售地所在直轄市、縣（市）主管機關。

依據空氣污染防治法第 18 條，空氣污染防治費專供空氣污染防治之用，各級主管機關得成立基金管理運用，並成立基金管理會監督運作，

本文梳理空氣污染防治基金之法規範體系，聚焦於中央空污基金，探討其法制上之規範合理性與目前所遇爭議與困境。

## 貳、 特種基金之意義及法律依據

### 一、 空氣污染防治基金在預算法中之定位

### 二、 特種基金與特別公課

### 叁、 特種基金與

---

<sup>11</sup> 11 月，頁 194-215。

<sup>11</sup> 空氣污染防治法第 2 條：本法所稱主管機關：在中央為行政院環境保護署；在直轄市為直轄市政府；在縣（市）為縣（市）政府。

---

## 一、 空氣污染防制基金之用途

表 1: 空氣污染防制基金收支保管及運用辦法關於基金用途之條文修法前后对照

第 5 條 (90 年 07 月 24 日)	第 4 條 (110 年 08 月 12 日)
<p>本基金之用途如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>一、關於主管機關執行空氣污染防制工作事項。</li> <li>二、關於空氣污染源查緝及執行成效之稽核事項。</li> <li>三、關於補助及獎勵各類污染源辦理空氣污染改善工作事項。</li> <li>四、關於委託或補助檢驗測定機構辦理汽車排放空氣污染物檢驗事項。</li> <li>五、關於委託或補助專業機構辦理固定污染源之檢測、輔導及評鑑事項。</li> <li>六、關於空氣污染防制技術之研發及策略之研訂事項。</li> <li>七、關於涉及空氣污染之國際環境保護工作事項。</li> <li>八、關於空氣品質監測及執行成效之稽核事項。</li> <li>九、關於徵收空氣污染防制費之相關費用事項。</li> <li>十、關於營建工程棄土場之設置事項。</li> <li>十一、執行空氣污染防制相關工作所需人力之聘僱事項。</li> <li>十二、其他有關空氣污染防制工作事項。</li> </ul>	<p>本基金之用途如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>一、關於主管機關執行空氣污染防制工作事項。</li> <li>二、關於空氣污染源查緝及執行成效之稽核事項。</li> <li>三、關於補助及獎勵各類污染源辦理空氣污染改善工作事項。</li> <li>四、關於委託或補助檢驗測定機構辦理汽車排放空氣污染物檢驗事項。</li> <li>五、關於委託或補助專業機構辦理固定污染源之檢測、輔導及評鑑事項。</li> <li>六、關於空氣污染防制技術之研發及策略之研訂事項。</li> <li>七、關於涉及空氣污染之國際環保工作事項。</li> <li>八、關於空氣品質監測及執行成效之稽核事項。</li> <li>九、關於徵收空氣污染防制費之相關費用事項。</li> <li>十、執行空氣污染防制相關工作所需人力之聘僱事項。</li> <li>十一、關於空氣污染之健康風險評估及管理相關事項。</li> <li>十二、<b>關於潔淨能源使用推廣及研發之獎勵事項。</b></li> <li>十三、關於空氣污染檢舉獎金事項。</li> <li>十四、關於辦理各項空氣污染改善之貸款信用保證事項。</li> <li>十五、其他有關空氣污染防制工作事項。</li> </ul>

---

## 肆、特種基金之實例

中央畜產會<sup>12</sup>

### 一、特種基金

以空氣污染防制法之空氣污染防制基金<sup>13</sup>

空氣污染防制法<sup>14</sup>

第 18 條柯格鐘，(2008)

## 伍、空氣污染防制基金作為特種基金之正當性

## 陸、空氣污染防制基金

### 一、收入面

#### (一) 空氣污染防制費

首先厘清空污費所應適用之法律原則。

#### 1. 法律保留原則

釋字第 426 號解釋，對於空污費之徵收，採取適用相對法律保留原則之見解，并且多數意見認為，依時空污法第 10 條之規定<sup>15</sup>，再參酌法律全部內容，其徵收目的、對象、場所及用途等項，尚難謂有欠具體明確，故未違反法律保留原則。然而，在釋

---

<sup>12</sup> 蔡茂寅 (1998)，〈略論預算法上之特種基金以空氣污染防制基金為例〉，財稅研究，30(2): 14-27.

<sup>13</sup> 柯格鐘 (2008)，〈特別公課之概念及爭議-以釋字第四二六號解釋所討論之空氣污染防制費為例〉，月旦法學雜誌，(163): 194-215.

<sup>14</sup> 柯格鐘 (2008)，〈特別公課之概念及爭議-以釋字第四二六號解釋所討論之空氣污染防制費為例〉，月旦法學雜誌，(163): 194-215.

<sup>15</sup> 空氣污染防制法（中華民國 81 年 01 月 16 日）第 10 條第 1 項：「各級主管機關應依污染源排放空氣污染物之種類及排放量，徵收空氣污染防制費用。」，第 2 項：「前項污染源之類別及收費辦法，由中央主管機關會商有關機關定之。」



字第 426 號解釋的部分不同意見書中，可以看到，戴東雄大法官認為時空污法第 10 條之規定尚有不明確之處，如費率之評定及徵收期限，應一併於授權母法中明定為當<sup>16</sup>。

另有釋字第 788 號解釋，在性質較為相近的廢棄物清理法回收清除處理費案，針對相對法律保留原則做了更具體的闡述<sup>17</sup>。回收清除處理費同屬於國家為一定政策目標所需，對於有特定關係之人民所課徵之公法上金錢負擔。雖然解釋文仿照釋字第 593 號解釋（汽車燃料使用費案）之作法，未出現特別公課之用語，但依據定義，回收清除處理費亦屬於特別公課<sup>18</sup>。而在 788 號解釋之中，在相對法律保留原則之下，立法者授予中央主管機關一定決定空間之事項，應僅限於高度專業性、技術性之事項。

而反觀現行條文<sup>19</sup>，歷經數次修法，在第 16 條第 2 項，其授權範圍包括了「空氣污染防制費徵收方式、計算方式、申報、繳費流程、繳納期限、繳費金額不足之追補繳、收費之污染物排放量計算方法及其他應遵行事項」，這些事項并非限於涉及高度專業性及技術性者。仔細分辨可以發現，經授權而訂定於收費辦法中之事項，例如說徵收期限，性質上屬於公法上請求權時效，攸關人民之基本權利而非屬於高度專業性及技術性之事項，也以收費辦法之形式被規範。針對這部分，本文後續章節將進行更詳細的論述。

總言之，本文認為，為符合法律保留原則，空氣污染防制法對於空污費之徵收，僅得就涉及高度專業性及技術性之事項授權予中央主管機關以收費辦法之形式規範，方符合法律保留原則，遵循憲法保障人民基本權利之意旨<sup>20</sup>。

<sup>16</sup>節錄釋字第 426 號解釋之戴東雄大法官部分不同意見書：「反之，特別公課之金錢負擔並無憲法之直接明文，咸認其來自憲法第二十三條之法律保留原則之規定。準此以解，特別公課之合憲性較稅捐薄弱，但因其所受立法監督較稅捐不嚴，故為避免行政機關假課徵公課之名，而達增加財政收入之實，並防止財政憲法遭受破壞與架空，公課之徵收仍應有法律保留之正當性，以確保人民之財產權。有鑑於此，公課徵收之目的、用途、對象、費率評定之原則與期限等項，應以法律予以規定。其由法律授權命令訂定者，其授權應符合具體明確始可。多數意見認為空氣污染防制法第十條授權各級主管機關應依污染源排放空氣污染物之種類及排放量徵收空氣污染防制費，從該法整體所表現之關聯性判斷，尚難謂欠具體明確。依本席之見解，即使從整體所表現之關聯性觀察，尚有不明確之處，如費率之評定及徵收期限，應一併於授權母法中明定為當。」

<sup>17</sup>節錄釋字第 788 號解釋之解釋文與理由書：「廢棄物清理法第 16 條第 1 項中段所定之回收清除處理費，係國家對人民所課徵之金錢負擔，人民受憲法第 15 條保障之財產權因此受有限制。其課徵目的、對象、費率、用途，應以法律定之。考量其所追求之政策目標、不同材質廢棄物對環境之影響、回收、清除、處理之技術及成本等各項因素，涉及高度專業性及技術性，立法者就課徵之對象、費率，非不得授予中央主管機關一定之決定空間。故如由法律授權以命令訂定，且其授權符合具體明確之要求者，亦為憲法所許。」

<sup>18</sup>請參考許志雄大法官之釋字第 788 號解釋協同意見書。

<sup>19</sup>空氣污染防制法（中華民國 107 年 06 月 25 日）第 16 條第 1 項：「各級主管機關得對排放空氣污染物之固定污染源及移動污染源徵收空氣污染防制費，其徵收對象如下：一、固定污染源：依其排放空氣污染物之種類及數量，向污染源之所有人徵收，其所有人非使用人或管理人者，向實際使用人或管理人徵收；其為營建工程者，向營建業主徵收；經中央主管機關指定公告之物質，得依該物質之銷售數量，向銷售者或進口者徵收。二、移動污染源：依其排放空氣污染物之種類及數量，向銷售者或使用者徵收，或依油燃料之種類成分與數量，向銷售者或進口者徵收。」，第 2 項：「空氣污染防制費徵收方式、計算方式、申報、繳費流程、繳納期限、繳費金額不足之追補繳、收費之污染物排放量計算方法及其他應遵行事項之辦法，由中央主管機關會商有關機關定之。」

<sup>20</sup>請參考許志雄大法官之釋字第 788 號解釋協同意見書之末段：「附帶一言，聲請人之一認釋字第 426 號解釋就特別公課之層級化

## 2. 污染者付費原則

空污費之課徵涉及對於人民財產權等基本權利之限制，除須受法律保留原則之拘束，亦應符合憲法第 7 條平等原則及第 23 條比例原則方屬合憲。釋字第 426 號解釋確認空污費之課徵是本於污染者付費原則。文本試著將「污染者付費原則」理解為憲法平等原則在環境公課之具體實現，對標作為稅法基本原理原則之「量能課稅原則」。

依據污染者付費原則，空污費之計費所應考量者應該是污染者之污染做造成的影響。鑒於要以污染程度計算出污染者應該負擔之消除污染、復育環境和損害賠償之具體費用是困難複雜的問題，目前所徵收之空污費在具體數額上與各類污染之防治及環境復育費用難以相等。空污費之課徵僅能在一定程度上作為經濟誘因的管制手段而促使業者減少排放量<sup>21</sup>。

由此，「污染者付費原則」對於空污費之課徵，雖然難以體現在絕對的費用計算（因所徵收之費額不一定相當於污染防治及環境復育等費用），但仍然應該符合平等原則。具體而言，對於不同之污染者，其空污費之計算應該依照法律規定，以污染源、空氣污染之類型、排放量等依據而計算。如此計算得到之公課負擔義務才是在環境公課的概念中，依據事物之本質而對污染者進行合理的差別對待，符合法治國家平等原則之要求。

### （二） 環保署撥補

## 二、 支出面

### （一） 基金用途重合

空氣污染防制與溫室氣體<sup>22</sup>減量之間存在緊密的關係。空氣污染和溫室氣體通常來自相同的源頭，像是油車（移動污染源）、工業製程（固定污染源），很難明確地區分污染源所造成的是空氣污染和溫室氣體中其中何者。也因此，減少這些源頭的污染可以同時減少空氣污染和溫室氣體的排放。例如，化石燃料是主要的溫室氣體排放源，同時也釋放有害的空氣污染物。因此，減少化石燃料的使用可以降低溫室氣體排放，

法律保留密度有予以補充解釋之必要，而聲請補充解釋。關於此部分，本號解釋雖敘明不予受理，但對照兩號解釋之解釋文第一段內容可知，其實質意涵已有微妙變化。

<sup>21</sup>戴奧辛空污費遭批太低，環署：減排是目的，見：<https://www.cna.com.tw/news/ahel/201807290090.aspx>。

<sup>22</sup>溫室氣體被認為是廣義上的空氣污染物。

---

同時減少空氣污染。當政府制定政策和法規，通過提高燃料效率、鼓勵可再生能源的使用、限制排放標準、鼓勵技術創新（例如清潔能源技術與設備的推廣）等方式，對於空污與溫室氣體的減量，效果將會是交互加成的，也就是說，這些手段同時有助於減少空氣污染和溫室氣體排放。因此，本文認為，今後在區分空污基金和溫室氣體管理基金的用途上，將會有一定的困擾。

具體以上文提到的空污基金所辦理之老舊機車淘汰及柴油車多元改善業務而言，這些輔導政策，由空污基金辦理，有其合理性，因為老舊油車對於空氣污染來說的確是一類重要的移動污染源，此類業務確實屬於空氣污染防制基金收支保管及運用辦法所定之基金用途。但是同時，此業務亦有助於達成溫室氣體減量之目的。如果是以溫室氣體基金來辦理，亦不違背其基金用途。

## **（二） 并非符合稅法上對於特別公課概念之界定**

大量的空氣污染防制業務，已經

## **柒、 結論**

**一、 空污費、碳費應以指定用途稅之性質徵收**

**二、 強化特種基金之監督**

---

## 參考資料

### 專書

- [1] 葛克昌，蔡茂寅，陳清秀（編）(2023)，《財政法》，台北，新學林。
- [2] 柯格鐘(2023)，《稅捐法秩序—稅捐、稅法與基本原則》，台北，新學林。

### 期刊文章

- [1] 蔡茂寅(1998)，〈略論預算法上之特種基金以空氣污染防制基金為例〉，財稅研究，30 卷第 2 期:14-27。
- [2] 蔡茂寅(2011a)，〈財政法：第四講 \_ 原因者付費制度（上）〉，月旦法學教室，第 101 期:51-62。
- [3] 蔡茂寅(2011b)，〈財政法：第四講 \_ 原因者付費制度（下）〉，月旦法學教室，第 105 期:76-85。
- [4] 陳清秀(2019a)，〈特種基金預算制度之指導原則（上）〉，植根雜誌，35 卷第 09 期:331-345。
- [5] 陳清秀(2019b)，〈特種基金預算制度之指導原則（下）〉，植根雜誌，35 卷第 10 期:361-374。
- [6] 陳汶津(2020)，〈論特別公課的概念與反思——評最高行政法院 104 年度判字第 68 號判決〉，成大法學，第 39 期:1-3。
- [7] 葛克昌(2012)，〈特別公課與地方財政工具〉，台灣法學雜誌，第 213 期:146-156。
- [8] 柯格鐘(2008)，〈特別公課之概念及爭議-以釋字第四二六號解釋所討論之空氣污染防制費為例〉，月旦法學雜誌，第 163 期:194-215。
- [9] 柯格鐘(2016)，〈公課與稅捐概念〉，月旦法學教室，第 168 期:47-53。
- [10] 王韻茹(2018)，〈環境公課的憲法基礎與限制〉，月旦法學雜誌，第 283 期:112-125。

---

## 網路資料

- [1] 環境部 (2023a)，111 年度環境保護基金附屬單位決算資料-決算書-附屬單位預算-預決算及會計月報、基金會計制度-預算會計經費執行情形-政府資訊公開-資訊與服務，環境部全球資訊網，[2023-10-12]. <https://www.moenv.gov.tw/page/C4D900240F2A0F50>。
- [2] 環境部 (2023b)，各年份之空氣污染防制費支用情況，環境部 - 空氣品質改善維護資訊網，[2023-10-12]. [https://air.moenv.gov.tw/EnvTopics/AirQuality\\_9.aspx](https://air.moenv.gov.tw/EnvTopics/AirQuality_9.aspx)。
- [3] 環境部 (2023c)，決算書-附屬單位預算-預決算及會計月報、基金會計制度-預算會計經費執行情形-政府資訊公開-資訊與服務，環境部全球資訊網，[2023-10-12]. <https://www.moenv.gov.tw/page/4DBBB53D80EC662E>。
- [4] 環境部 (2023d)，主管決算書-主管預算-預決算及會計月報、基金會計制度-預算會計經費執行情形-政府資訊公開-資訊與服務 | 環境部全球資訊網，環境部全球資訊網，[2023-10-12]. <https://www.moenv.gov.tw/page/98C1281BC1B91CE>。
- [5] 立法院 (2021a)，行政院環境保護署主管非營業特種基金 108 年度決算評估報告，立法院，[2023-10-12]. <https://www.ly.gov.tw/Pages/List.aspx?nodeid=44879>。
- [6] 立法院 (2021b)，行政院環境保護署主管非營業特種基金 109 年度決算評估報告，立法院，[2023-10-12]. <https://www.ly.gov.tw/Pages/List.aspx?nodeid=45384>。
- [7] 立法院 (2021c)，行政院環境保護署主管非營業特種基金 111 年度預算評估報告，立法院，[2023-10-12]. <https://www.ly.gov.tw/Pages/List.aspx?nodeid=46243>。
- [8] 立法院 (2022)，行政院環境保護署主管非營業特種基金 112 年度預算評估報告，立法院，[2023-10-12]. <https://www.ly.gov.tw/Pages/List.aspx?nodeid=45705>。
- [9] 立法院 (2023)，行政院環境保護署主管非營業特種基金 110 年度決算評估報告，立法院，[2023-10-12]. <https://www.ly.gov.tw/Pages/List.aspx?nodeid=45302>。
- [10] 廖婉汝 (2006)，我國非營業特種基金監督機制之研究，國立政治大學，[2023-10-12]. <https://ndltd.ncl.edu.tw/cgi-bin/gs32/gswweb.cgi/login?o=dnclcdr&s=id=%22094NCCU5457028%22.&searchmode=basic>。
- [11] 行政院主計總處 (2023)，空氣污染防制基金，基金概況，[2023-10-13]. <https://ws.dgbas.gov.tw/win/dgbas02/seg1/88/B1/B88-DS27.htm>。
- [12] 張永明 (2021)，特種基金制度//財政法，台北，新學林: 237-266。
- [13] 中時新聞網 (2022)，空汙基金收不抵支！空汙費率調整與否檢討中 - 生活，中時新聞網，(2022-09-17) [2023-10-13]. <https://www.chinatimes.com/realtimenews/2022>

---

0917001932-260405?chdtv。

- [14] 中央通訊社 (2021)，洪申翰批擴大空污費率未實施環保署致歉 | 生活，中央社 CNA，(2021-12-27) [2023-10-13]. <https://www.cna.com.tw/news/ahel/202112270042.aspx>。