

# 114-1 租稅法總論講義彙編

## 目錄

|                        |           |
|------------------------|-----------|
| <b>114-1 租稅法總論講義彙編</b> | <b>1</b>  |
| <b>目錄</b>              | <b>1</b>  |
| <b>W01 0902</b>        | <b>14</b> |
| 開學第一課：租稅法總論導言          | 14        |
| 課程架構與學期安排              | 14        |
| 選課與旁聽規則                | 14        |
| 考試時間與規則                | 14        |
| 考試內容與評分方式              | 15        |
| 出席與課堂原則                | 15        |
| 課程次數與學習建議              | 15        |
| 課後提問與聯絡方式              | 15        |
| 上課內容與節奏                | 16        |
| 舉例：第六週（10月7日）課程主題      | 16        |
| 學習態度與期許                | 17        |
| 稅捐、公課、兵役與罰鍰的關聯         | 17        |
| 公課的基本概念                | 17        |
| 租稅一詞的文字意涵              | 17        |
| 公課的分類                  | 18        |
| 公課與兵役的比較               | 18        |
| 財政高權與國家運作              | 18        |
| 從夜警國家到現代國家的財政需求        | 19        |
| 教育支出舉例                 | 19        |
| 租稅與兵役：憲法上的兩大基本義務       | 19        |
| 租稅與基本權保護理論             | 20        |
| 結語                     | 20        |
| 罰鍰與罰金的區別               | 20        |
| 行政罰的多樣性                | 20        |
| 法律用語的精確性               | 21        |
| 罰鍰與罰金的法理對比             | 21        |
| 不利益負擔與制裁性處分的區別         | 21        |
| 行為責任與可期待性              | 21        |
| 課稅處分與裁罰處分的法律基礎         | 22        |
| 租稅與罰鍰的核心差異             | 22        |
| 公法上義務的兩類型              | 23        |
| 國籍、稅籍與棄籍稅現象            | 23        |
| 稅捐、公課與制裁的法理界線          | 23        |

|   |    |
|---|----|
| 量的區分說：從非難程度看法律位階 .....                          | 24 |
| 憲法層級的義務與法源區別 .....                              | 24 |
| 法治國原則下的共同架構 .....                               | 25 |
| 行為義務與制裁目的 .....                                 | 25 |
| 財政目的與行為目的的區別 .....                              | 25 |
| 租稅的定義與德國法源的啟示 .....                             | 26 |
| 法律對「租稅」的定義需求 .....                              | 26 |
| 德國租稅通則（AO）作為參考 .....                            | 26 |
| 德國租稅定義條文 .....                                  | 27 |
| 德國法律與我國法系的關聯 .....                              | 27 |
| 歷史背景與法系傳承 .....                                 | 27 |
| 為何採用德國的租稅定義 .....                               | 28 |
| 租稅定義的五項要素（預告） .....                             | 28 |
| 租稅定義的構成要素 .....                                 | 28 |
| 公法高權團體（TRÄGER ÖFFENTLICHER HOHEITSGEWALT） ..... | 29 |
| 1. 私法人無課稅權 .....                                | 29 |
| 2. 公法團體未必皆具高權 .....                             | 29 |
| 3. 我國法秩序下的課稅主體 .....                            | 29 |
| 4. 區級行政區不具課稅權 .....                             | 30 |
| 5. 德國的公法高權團體層級 .....                            | 30 |
| 德國的教會稅制度（KIRCHENSTEUER） .....                   | 30 |
| 小結 .....  | 30 |
| 財政目的的法律規範 .....                                 | 31 |
| 財政目的與行為目的的區別 .....                              | 31 |
| 主要目的與次要目的的差別 .....                              | 31 |
| 財政目的不可為零 .....                                  | 32 |
| 租稅的雙重功能：財政與規制 .....                             | 32 |
| 誘導性租稅的運作機制 .....                                | 32 |
| 政策應用的對照案例 .....                                 | 33 |
| 小結 .....  | 33 |
| 財政目的的界線與絞殺稅之禁止 .....                            | 33 |
| 財政目的為零即為「絞殺稅」 .....                             | 33 |
| 禁止以稅捐手段取代禁止規範 .....                             | 33 |
| 錯誤範例：以高稅取代禁制 .....                              | 34 |
| 規制與稅捐的界線：楚河漢界 .....                             | 34 |
| 立法價值與「隱形楚河漢界」 .....                             | 35 |
| 舉例對比：菸品與毒品 .....                                | 35 |
| 絞殺稅與扼死性公課的禁止 .....                              | 35 |
| 租稅作為政策調整與控制的工具 .....                            | 36 |
| 小結 .....  | 36 |
| 普遍適用的構成要件 .....                                 | 36 |
| 「對所有人」——平等課稅原則 .....                            | 36 |
| 「滿足法定構成要件」——依法課稅原則 .....                        | 37 |

|                             |           |
|-----------------------------|-----------|
| 平等課稅原則的歷史與例外.....           | 37        |
| 無對價性 .....                  | 37        |
| 無對價性之意涵 .....               | 37        |
| 有對價關係與無對價關係的比較 .....        | 38        |
| 金錢給付義務 .....                | 38        |
| 金錢作為租稅的給付形式 .....           | 38        |
| 例外：實物給付與實物抵繳 .....          | 38        |
| 租稅定義的小結 .....               | 39        |
| 租稅的類型分類：直接稅與間接稅 .....       | 39        |
| 直接稅（DIREKTE STEUER） .....   | 39        |
| 間接稅（INDIREKTE STEUER） ..... | 40        |
| 比較表：直接稅與間接稅之區別 .....        | 41        |
| 制度設計理由 .....                | 41        |
| 小結 .....                    | 41        |
| <b>W02_0909 .....</b>       | <b>42</b> |
| <b>W02_0909 .....</b>       | <b>42</b> |
| 大法官解釋與課程導入 .....            | 42        |
| 公課與稅捐基礎 .....               | 42        |
| 稅捐作為公課之下位概念 .....           | 42        |
| 公課的憲法依據與法治原則 .....          | 42        |
| 稅捐的定義與五個要素 .....            | 42        |
| 非稅公課概觀 .....                | 42        |
| 非稅公課的類型與對價性 .....           | 43        |
| 特別公課的出現與意義 .....            | 43        |
| 非稅公課的兩種類型與對價性 .....         | 43        |
| 對價公課的制度分析 .....             | 43        |
| 對價性金錢給付義務的細分 .....          | 44        |
| 規費：具體受益的對價 .....            | 44        |
| 行政規費：高權行政下的對價給付 .....       | 44        |
| 使用規費：給付行政領域中的使用對價 .....     | 44        |
| 特許規費：行政管制下的例外許可 .....       | 44        |
| 特許規費的法律性質與經濟面 .....         | 45        |
| 特許規費的爭議 .....               | 45        |
| 受益費與分擔金的概念來源與法律性質 .....     | 45        |
| 「分擔金」一詞的由來 .....            | 45        |
| 受益費的本土概念：工程受益費 .....        | 46        |
| 受益的爭議與實務困境 .....            | 46        |
| 分擔金作為「共同支撐制度」的金錢給付 .....    | 46        |
| 全民健保與年金保險的例子 .....          | 47        |
| 分擔金的量能負擔與社群互助原則 .....       | 47        |
| 財務獨立與基金收支平衡原則 .....         | 47        |
| 我群內的量能負擔與受益補償關係 .....       | 48        |
| 租稅法觀點下的公課公平性 .....          | 48        |

|                                |    |
|--------------------------------|----|
| 對價公課的兩種原理：費用負擔與受益補償 .....      | 49 |
| 對價公課的學理基礎：量能與受益補償 .....        | 49 |
| 公課法中的受益補償原則 .....              | 49 |
| 特別公課的形成背景 .....                | 50 |
| 從對價公課邁向特別公課的理論源起 .....         | 50 |
| 戰後德國的社會背景 .....                | 50 |
| 剩餘公課的誕生與問題 .....               | 50 |
| 從剩餘公課到特別公課：公法學界的反思 .....       | 50 |
| 德國財政憲法與特別公課的違憲爭議 .....         | 51 |
| 聯邦制下的立法權劃分 .....               | 51 |
| 財政高權與憲法明文限制 .....              | 51 |
| 非稅公課的合法性質疑 .....               | 52 |
| 德國學界的批評與特別公課的誕生背景 .....        | 52 |
| 對價公課原理總結 .....                 | 52 |
| 量能原則與量益原則的區別 .....             | 53 |
| 社會法中的量能負擔：我群內部的互助原理 .....      | 53 |
| 財務獨立與收支平衡原則 .....              | 53 |
| 公課制度的公平與改革意涵 .....             | 54 |
| 小結 .....                       | 54 |
| 德國特別公課實務 .....                 | 54 |
| 特別公課的誕生與德國憲法法院的回應 .....        | 54 |
| 特別公課的憲法依據：事務高權導出 .....         | 55 |
| 違憲案例：防火公課 .....                | 55 |
| 特別公課的合憲標準：三項實質要件 .....         | 55 |
| 範例：足球特別公課 .....                | 56 |
| 兩項程序要件：確保國會監督與時效檢驗 .....       | 56 |
| 特別公課的法理意涵 .....                | 56 |
| 我國特別公課的發展 .....                | 56 |
| 我國特別公課的引進與釋字 426 號的遺憾 .....    | 57 |
| 不同意見書的啟示 .....                 | 57 |
| 釋字 515 號：概念混用的問題 .....         | 57 |
| 426 號與 515 號之後：特別公課概念的沉寂 ..... | 57 |
| 我國稅與非稅公課的形式判別與分類 .....         | 58 |
| 一、名稱與主管機關的綜合判斷 .....           | 58 |
| 二、預算與財政運作之區別 .....             | 59 |
| 特別公課在我國的法制困境 .....             | 59 |
| 實務現象與制度風險 .....                | 59 |
| 理論與政策反思 .....                  | 60 |
| 結論 .....                       | 60 |
| 特別公課的肥大化與我國憲法監督的真空地帶 .....     | 60 |
| 形式合法、實質空白：我國特別公課審查現況 .....     | 60 |
| 特別公課的「肥大化」現象 .....             | 61 |
| 部會偏好特別公課的動機 .....              | 61 |

|   |           |
|---|-----------|
| 特別公課的制度性風險 .....                          | 62        |
| 稅捐負擔率的假象 .....                            | 62        |
| 案例分析：汽機車燃料使用費（釋字第 593 號） .....            | 62        |
| 1. 名稱與定位 .....                            | 62        |
| 2. 大法官見解 .....                            | 62        |
| 3. 學理評析 .....                             | 62        |
| 4. 財政實際效果 .....                           | 63        |
| 5. 實質觀察 .....                             | 63        |
| 結語：建立實質審查與監督機制的必要性 .....                  | 63        |
| 原住民就業代金與身心障礙者差額補助費：我國最接近德國特別公課標準的案例 ..... | 64        |
| 我國實務中最具「德國式特別公課」特徵的兩項制度 .....             | 64        |
| 三項實質要件的具體對應 .....                         | 64        |
| 1. 群體同質性 .....                            | 64        |
| 2. 群體有責性 .....                            | 64        |
| 3. 群體共益性 .....                            | 64        |
| 德國憲法法院之對應判例比較 .....                       | 65        |
| 釋字解釋的觀察：719 號與 810 號 .....                | 65        |
| 810 號解釋的意涵 .....                          | 65        |
| 我國的啟示：少數實質合憲的特別公課範例 .....                 | 66        |
| 結論 .....                                  | 66        |
| <b>W03 0916 .....</b>                     | <b>67</b> |
| W03 0916 .....                            | 67        |
| 第三週課程導入 .....                             | 67        |
| 稅務會計與財務會計的差異 .....                        | 67        |
| 稅務會計的本質 .....                             | 67        |
| 稅務會計的定位 .....                             | 68        |
| 法律背景與會計背景的差異 .....                        | 68        |
| W03 租稅法總論 .....                           | 68        |
| 法律背景與稅法的定位 .....                          | 68        |
| 商業組織與法律教育的差距 .....                        | 69        |
| 稅務會計與稅法的差異 .....                          | 69        |
| 經濟學的觀點 .....                              | 69        |
| 租稅的經濟學視角 .....                            | 69        |
| 國家、稅捐與正當性 .....                           | 70        |
| 學科取徑的差異 .....                             | 70        |
| 稅捐法規範的外在體系與內在體系（導入） .....                 | 70        |
| 稅捐法規範的外在體系與內在體系 .....                     | 71        |
| 內在體系 .....                                | 71        |
| 稅法的特殊處境 .....                             | 72        |
| 稅法與其他法律的關係 .....                          | 72        |
| 稅法與民商法 .....                              | 72        |
| 贈與稅案例 .....                               | 72        |
| 民法的先行性與稅法的獨立性 .....                       | 73        |

|                             |           |
|-----------------------------|-----------|
| 遺贈與死因贈與的例子 .....            | 73        |
| 稅法與商法.....                  | 73        |
| 稅法與憲法.....                  | 73        |
| 稅法與行政法.....                 | 74        |
| 稅法與社會法.....                 | 74        |
| 稅法與環境行政法.....               | 74        |
| 稅法與經濟行政法.....               | 75        |
| 稅法與刑法.....                  | 75        |
| 稅法發展的方向與法源體系 .....          | 75        |
| 法律人可著力的領域.....              | 75        |
| 稅法的法源與位階.....               | 76        |
| 其他法源 .....                  | 76        |
| <b>W04_0923 .....</b>       | <b>78</b> |
| <b>W04 0923.....</b>        | <b>78</b> |
| 稅捐規範與憲法審查 .....             | 78        |
| 法規範體系 .....                 | 78        |
| 稅法的分立體系.....                | 78        |
| 命令位階的混亂.....                | 79        |
| 內在體系與基本價值 .....             | 79        |
| 依法課稅 .....                  | 79        |
| 稅捐的公平性與價值判斷 .....           | 80        |
| 法律解釋與法律續造 .....             | 80        |
| 法律概念的形成.....                | 80        |
| 不確定法律概念.....                | 81        |
| 分類概念 .....                  | 81        |
| 類型概念 .....                  | 81        |
| 法律解釋法與《納保法》第 7 條 .....      | 82        |
| 《納保法》第 7 條第 2 項與實質課稅原則..... | 82        |
| 法律形式與經濟實質的對比 .....          | 83        |
| 法律續造 .....                  | 83        |
| 法律續造與稅捐規避理論 .....           | 83        |
| 漏洞與空間的區別 .....              | 84        |
| 節稅與避稅.....                  | 84        |
| 小結 .....                    | 84        |
| 第四週：稅法規範與憲法審查 .....         | 85        |
| 稅捐法秩序的一體性 .....             | 85        |
| 行政處分與具體規制效力 .....           | 85        |
| 行政訴訟中的憲法審查 .....            | 85        |
| 合憲性解釋與違憲審查 .....            | 85        |
| 人民的憲法救濟 .....               | 85        |
| 人民聲請憲法審查的依據 .....           | 85        |
| 稅捐規範涉及的基本權 .....            | 86        |
| 平等原則的內涵.....                | 86        |

|                         |           |
|-------------------------|-----------|
| 稅法審查中的平等權 .....         | 86        |
| 平等審查的密度 .....           | 86        |
| 稅法對其他自由權的干預 .....       | 87        |
| 釋字第 696 號解釋之前的問題 .....  | 87        |
| 婚姻與家庭的制度性保障 .....       | 87        |
| 制度保障的理論演變 .....         | 88        |
| 案例：未成年子女所得與家庭制度保障 ..... | 88        |
| 現行規範 .....              | 88        |
| 問題 .....                | 88        |
| 舉例 .....                | 88        |
| 實務上的可能發展 .....          | 88        |
| <b>W05_0930 .....</b>   | <b>90</b> |
| W05 0930 .....          | 90        |
| 稅法與憲法審查 .....           | 90        |
| 稅法規範與憲法秩序 .....         | 90        |
| 窮盡救濟程序與憲法審查 .....       | 90        |
| 稅法涉及的基本權 .....          | 91        |
| 比例原則與半數理論 .....         | 91        |
| 半數原則與其否定 .....          | 91        |
| 稅法涉及的基本權（續） .....       | 92        |
| 國家干預行為與憲法審查 .....       | 92        |
| 行政規則與憲法訴訟法前後差別 .....    | 92        |
| 國家干預行為的三種類型 .....       | 93        |
| 德國的二階審查與客觀性標準 .....     | 93        |
| 形式合憲性與依法課稅 .....        | 94        |
| 違憲稅捐優惠的例子 .....         | 94        |
| 軍教人員免稅與性工作免稅的差異 .....   | 94        |
| 訴訟缺席的問題 .....           | 95        |
| 形式合憲與實質合憲 .....         | 95        |
| 德國與美國憲法審查標準 .....       | 95        |
| 美國的三重關聯性審查 .....        | 95        |
| 合理關聯性與實質關聯性 .....       | 96        |
| 實質關聯性的情況 .....          | 96        |
| 美國與德國的差異 .....          | 96        |
| 生存權與財產權的重疊性 .....       | 96        |
| 生存權、生命權與居住權 .....       | 97        |
| 財產權與自由權的重疊 .....        | 97        |
| 繼承權的雙重性 .....           | 97        |
| 實質關聯性審查的應用 .....        | 97        |
| 德國的審查標準與量能課稅 .....      | 98        |
| 美式與德式的融合 .....          | 98        |
| 客觀淨值原則 .....            | 98        |
| 公法上的分類標準 .....          | 98        |

|                                      |            |
|--------------------------------------|------------|
| 分類標準與稅捐平等 .....                      | 99         |
| 等者等之，不等者不等之 .....                    | 100        |
| 等者等之與不可比較性 .....                     | 100        |
| 插曲 .....                             | 100        |
| 不同學校的分數比較 .....                      | 101        |
| 德國教授如何評價 .....                       | 101        |
| 成績不是唯一重點 .....                       | 101        |
| 平等原則與不同審查基準 .....                    | 102        |
| 價值連貫性原則 .....                        | 102        |
| 案例：釋字 745 號 .....                    | 102        |
| 量能課稅的具體化子原則 .....                    | 103        |
| 平等原則與境外所得課稅問題 .....                  | 105        |
| 課程進度與後續安排 .....                      | 105        |
| <b>W06_1007 .....</b>                | <b>106</b> |
| <b>W05 1007 .....</b>                | <b>106</b> |
| 憲法審查與平等權 .....                       | 106        |
| 關於大法庭決議 .....                        | 106        |
| 平等原則與審查基準 .....                      | 106        |
| 多層次審查理論 .....                        | 106        |
| 憲法解釋的適用 .....                        | 107        |
| 制度保障與量能課稅原則 .....                    | 107        |
| 德式制度保障的內涵與轉變 .....                   | 107        |
| 我國釋字第 696 號的特殊性 .....                | 107        |
| 實質關聯性與生存權保障 .....                    | 108        |
| 平等原則的具體化：德式量能課稅原則 .....              | 108        |
| 德國的歷史背景 .....                        | 108        |
| 舉例：人頭稅的爭議 .....                      | 108        |
| 憲法解釋中的量能課稅原則 .....                   | 109        |
| 量能課稅的細化原則 .....                      | 109        |
| 量能課稅原則的具體化與憲法層次 .....                | 109        |
| 量能課稅的子原則：普遍、全部、實現、實價、客觀淨值、主觀淨值 ..... | 109        |
| 釋字第 745 號：薪資所得與執行業務的差別待遇 .....       | 109        |
| 主觀淨值與生存權保障 .....                     | 110        |
| 子原則的延伸與具體化 .....                     | 110        |
| 私法自治的類比：隱含的憲法價值 .....                | 110        |
| 立法者的價值決定與連貫性 .....                   | 111        |
| 德國法秩序中的雙核心：量能與價值連貫 .....             | 111        |
| 量能課稅的憲法位階與財產權之延伸 .....               | 112        |
| 憲法位階的意義與拘束力 .....                    | 112        |
| 財產權與稅捐的關聯 .....                      | 112        |
| 繼承權與財產權的區分（113 年憲判字第 11 號） .....     | 112        |
| 113 年憲判字第 11 號案例說明 .....             | 113        |
| 違反比例原則的問題 .....                      | 113        |

|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| 德國繼承稅制與我國遺產稅問題之比較.....         | 114 |
| 德國不會出現「被稅殺」的情況.....            | 114 |
| 我國實務上的日常例子：生前贈與與算回課稅.....      | 114 |
| 繼承權的獨立保障：德國憲法的設計.....          | 115 |
| 憲法層次的反思：財產權、生存權與繼承權的交錯.....    | 115 |
| 稅法中的自由權保障.....                 | 116 |
| 工作權與營業自由.....                  | 116 |
| 德國與我國營業自由、資訊自主權與比例原則之比較.....   | 116 |
| 營業自由的內涵與中德之別.....              | 116 |
| 資訊自主權：合併申報與個資保護的憲法問題.....      | 116 |
| 釋字 586 與 603 號：資訊自主權的憲法來源..... | 117 |
| 資訊自決權與隱私權的區別.....              | 117 |
| 憲法第 22 條：概括性基本權的開展.....        | 117 |
| 比例原則在稅法中的適用 .....              | 118 |
| 稅法憲法審查的新發展：從平等到比例 .....        | 118 |
| 結語：比例原則同樣作為稅法的憲法審查標準 .....     | 119 |
| 婚姻與家庭制度保障 .....                | 119 |
| 婚姻與家庭制度的意涵 .....               | 119 |
| 制度保障與憲法審查 .....                | 119 |
| 婚姻與稅制差別對待 .....                | 120 |
| 釋字 696 號前的稅負問題與實務解法.....       | 120 |
| 納稅義務與資訊自決權 .....               | 120 |
| 對釋字 696 號的批評 .....             | 121 |
| 婚姻制度保障的內涵再論 .....              | 121 |
| 社會國原則 .....                    | 121 |
| 社會國原則的意涵 .....                 | 121 |
| 憲法第 15 條的立法本意 .....            | 121 |
| 生存權與稅法的關聯 .....                | 122 |
| 社會國原則的稅法實踐：財富重分配 .....         | 122 |
| 正當法律程序原則.....                  | 122 |
| 釋字第 384 號與正當程序的起源.....         | 122 |
| 正當程序的具體內容 .....                | 122 |
| 公平、及時且有效的權利救濟 .....            | 123 |
| 憲法第 16 條與司法保障.....             | 123 |
| 稅法適用的基本原則之「實質法治國原則」 .....      | 123 |
| 形式法治國原則.....                   | 123 |
| 依法課稅的核心概念 .....                | 123 |
| 依法課稅的各項子原則 .....               | 124 |
| 實務延伸議題.....                    | 124 |
| 稅捐契約之限制.....                   | 124 |
| 類推適用是否被禁止 .....                | 124 |
| 小節：稅法與憲法秩序的一體性.....            | 125 |
| 課程進度與考試提示 .....                | 125 |

|                            |            |
|----------------------------|------------|
| <b>W07_1014 .....</b>      | <b>126</b> |
| <b>W07 1014 .....</b>      | <b>126</b> |
| 課程導入與期中考重點 .....           | 126        |
| 稅捐的憲法基礎與基本權 .....          | 126        |
| 期中考資訊 .....                | 126        |
| 中央與地方財稅劃分的導論 .....         | 127        |
| 財政高權與稅捐高權 .....            | 127        |
| 國家財政的收入來源 .....            | 127        |
| 稅捐國的意涵 .....               | 127        |
| 歷史上的財政模式 .....             | 128        |
| 公債與通貨膨脹的限制 .....           | 128        |
| 結語：租稅國家的合理運作 .....         | 128        |
| 租稅國與社會國原則 .....            | 128        |
| 稅捐法與基本權干預 .....            | 129        |
| 財政高權與權力分立 .....            | 129        |
| 權力分立的概念 .....              | 129        |
| 垂直分立：中央與地方權限劃分 .....       | 130        |
| 聯邦與單一制的比較 .....            | 130        |
| 憲法制憲者與新興權限問題 .....         | 131        |
| 我國的憲法體系與權限劃分 .....         | 131        |
| 憲法第 111 條（中央與地方權限劃分） ..... | 131        |
| 所謂「均權制」的說法 .....           | 131        |
| 我國地方自治的「制度保障」 .....        | 132        |
| 制度保障的意涵 .....              | 132        |
| 制度保障的目的 .....              | 132        |
| 小結：我國的定位 .....             | 133        |
| 我國體制定位：單一制國家的法律依據 .....    | 133        |
| 憲法增修條文第 9 條的意涵 .....       | 133        |
| 單一制與聯邦制保障的差異 .....         | 134        |
| 德國的聯邦參議院制度 .....           | 134        |
| 美國的兩院制比較 .....             | 134        |
| 我國的單一院制立法體系 .....          | 134        |
| 結論：我國的制度屬性 .....           | 135        |
| 財政權限劃分的基本觀念 .....          | 135        |
| 各國財政高權的地位 .....            | 135        |
| 財政高權的從屬性 .....             | 136        |
| 我國制度下的財政權與事務權 .....        | 136        |
| 地方自治制度保障的實質內容 .....        | 136        |
| 現行問題：財權與事權脫節 .....         | 137        |
| 財政劃分的基本原則 .....            | 137        |
| 小結 .....                   | 137        |
| 財權與事務高權的關聯 .....           | 137        |
| 法律層級與憲法層級之落差 .....         | 137        |

|                                |            |
|--------------------------------|------------|
| 財政高權與事務高權的互動 .....             | 138        |
| 憲法與法律層級保障之差異 .....             | 138        |
| 財政權限之目的與法條對應 .....             | 138        |
| 國稅之構成與劃分 .....                 | 139        |
| 民國 88 年中油總繳營業稅爭議 .....         | 139        |
| 全民健保與營業稅政治對抗 .....             | 139        |
| 國稅與地方稅的分布 .....                | 140        |
| 單一稅與共分稅的區別 .....               | 140        |
| 共分稅的概念與條文依據 .....              | 140        |
| 縣級財源分配的弱勢 .....                | 141        |
| 案例：正新輪胎的「遺產稅紅包」 .....          | 141        |
| 層級重疊與行政效率問題 .....              | 141        |
| 財政與服務落差 .....                  | 142        |
| 偏鄉公共服務的落差與政治現實 .....           | 142        |
| 對地方制度法的批判與行政層級改革構想 .....       | 142        |
| 城鄉差距的現實 .....                  | 142        |
| 修法後的觀察 .....                   | 143        |
| 都市的受益與地方的無奈 .....              | 143        |
| 小結：財政劃分的第一層困境 .....            | 143        |
| 財政平衡制度：統籌分配稅款與制度修正問題 .....     | 143        |
| 一、財政平衡制度的兩項工具 .....            | 143        |
| 二、統籌分配稅款的修法重點 .....            | 144        |
| 三、直轄市優勢與升格效應 .....             | 144        |
| 四、立法技術錯誤：分母「全國化」問題 .....       | 144        |
| 五、財權與事權的對應問題 .....             | 145        |
| 六、制度反思與未來方向 .....              | 145        |
| 七、課程收尾與考試說明 .....              | 145        |
| 小結：從修法觀察到結構矛盾 .....            | 145        |
| <b>W09_1028 .....</b>          | <b>147</b> |
| W09 1028 .....                 | 147        |
| 期中考題討論：依法課稅與量能課稅的檢驗 .....      | 147        |
| 第一題：從事性交易行為人之所得稅問題與財政部訓令 ..... | 147        |
| 行政訓令與依法課稅原則 .....              | 147        |
| 實務與法治原則的矛盾 .....               | 147        |
| 法律明文與免稅例外之比較 .....             | 148        |
| 第二層檢驗：量能課稅原則與平等原則的連動 .....     | 148        |
| 量能課稅的本質 .....                  | 148        |
| 憲法第 7 條的平等原則 .....             | 148        |
| 平等原則在不同法律領域中的展現 .....          | 149        |
| 稅法中的分類標準與量能原則的確立 .....         | 149        |
| 人頭稅的問題 .....                   | 149        |
| 量能課稅原則的歷史淵源 .....              | 150        |
| 法國大革命的啟示 .....                 | 150        |

|                                   |     |
|-----------------------------------|-----|
| 德國威瑪憲法的延續 .....                   | 150 |
| 平等原則的具體化與分類標準 .....               | 150 |
| 教學舉例：平等原則與合理分類 .....              | 150 |
| 稅法中的平等與能力分類 .....                 | 151 |
| 違反量能與平等原則之訓令問題 .....              | 151 |
| 憲法訴訟的可能性與限制 .....                 | 151 |
| 具體情境分析 .....                      | 152 |
| 類推與習慣法說 .....                     | 152 |
| 違法訓令與法治國漏洞：行政慣例、不平等課稅與制度性困境 ..... | 152 |
| 行政違法慣例與習慣法之區分 .....               | 152 |
| 依法課稅原則下的正確救濟途徑 .....              | 153 |
| 財政部不動，國稅局受制 .....                 | 153 |
| 行政法制困境：違法解釋令的制度性存續 .....          | 153 |
| 房地合一稅作為類似案例 .....                 | 154 |
| 當前的法治難題與展望 .....                  | 154 |
| 第二題：觀音禪院遺產稅案與「繳殺稅」之憲法界線 .....     | 154 |
| 案例來源與基本情境 .....                   | 155 |
| 觀音禪院案事實概要 .....                   | 155 |
| 實際結果與爭訟歷程 .....                   | 155 |
| 本題改寫案例：典型的「繳殺稅」情形 .....           | 155 |
| 憲法爭點與審查基準 .....                   | 156 |
| 繳殺稅與比例原則的界線 .....                 | 156 |
| 憲法第 113 年判決的創新意義 .....            | 156 |
| 憲法原理的體系關聯 .....                   | 157 |
| 稅捐憲法訴訟與法治國基本原則的學習意義 .....         | 157 |
| 稅捐憲法訴訟的重要性 .....                  | 158 |
| 稅捐法治國的三大核心原則 .....                | 158 |
| 關於評分與討論 .....                     | 158 |
| 延伸討論：稅捐中立原則的定位 .....              | 158 |
| 對未來學習的啟示 .....                    | 159 |
| 財政收支劃分法：中央與地方稅捐高權的劃分 .....        | 159 |
| 行政高權與收益高權的劃分 .....                | 160 |
| 中央與地方的交錯關係：事權與財權的劃分邏輯 .....       | 162 |
| 財政劃分制度的基本概念 .....                 | 162 |
| 單一制與聯邦制的差異 .....                  | 162 |
| 憲法層級的制度安排 .....                   | 163 |
| 事權與財權的憲法根據 .....                  | 163 |
| 德國的對照：從屬性與配合原則 .....              | 164 |
| 財政劃分的兩個層次 .....                   | 164 |
| 財政平衡制度與水平劃分 .....                 | 165 |
| 財政收支差與基準財政概念 .....                | 165 |
| 偏鄉結構性問題 .....                     | 165 |
| 財政平衡制度與基準財政能力 .....               | 166 |

|                      |     |
|----------------------|-----|
| 基準財政需要的意涵 .....      | 167 |
| 財政平衡制度的運作 .....      | 167 |
| 統籌分配稅款的決定因素 .....    | 168 |
| 修法與制度上的問題 .....      | 168 |
| 各地方的爭取與修法困難 .....    | 168 |
| 直轄市保障名額的爭議 .....     | 169 |
| 財政劃分與平衡的制度意涵 .....   | 169 |
| 各地均衡發展與最低公共服務 .....  | 170 |
| 地方稅與地方稅法通則 .....     | 170 |
| 特別稅 .....            | 170 |
| 臨時稅 .....            | 171 |
| 附加稅 .....            | 171 |
| 附加稅的實際困境 .....       | 172 |
| 現行地方實務的特別稅類型 .....   | 172 |
| 地方稅法通則的限制 .....      | 172 |
| 財政劃分與財政平衡的憲法意涵 ..... | 173 |