

114-1 租稅法總論講義彙編

目錄

114-1 租稅法總論講義彙編.....	1
----------------------	---

目錄.....	1
---------	---

W01 0902.....	14
---------------	----

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
W02_0909	42
W02_0909	42
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
W03 0916	67
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
W04_0923	78
W04 0923.....	78
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
W05_0930	90
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
W06_1007	106
W05 1007	106
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

W07_1014	126
W07 1014.....	126
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
W09_1028	147
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