

稅式支出評估作業辦法總說明

財政紀律法於一百零八年四月十日制定公布，依該法第六條第三項規定，稅式支出評估作業辦法，由行政院另定之。鑑於稅式支出係政府為達成特定政策目標犧牲稅收，對特定活動、對象之間接補貼，因政府財政資源有限，稅式支出之採行，將對其他公共支出財源產生排擠效果，為健全財政，兼顧整體經濟效益，爰參考現行「稅式支出評估作業應注意事項」，訂定「稅式支出評估作業辦法」（以下簡稱本辦法），其要點如下：

- 一、本辦法之法律授權依據。（第一條）
- 二、本辦法用詞定義及有害租稅慣例之認定。（第二條）
- 三、業務主管機關制（訂）定或修正稅式支出法規，應依納稅者權利保護法第六條及相關規定，規定租稅優惠實施年限並以達成合理之政策目的為限、提出稅式支出評估及舉行公聽會。（第三條）
- 四、業務主管機關制（訂）定或修正稅式支出法規，應辦理之稅式支出評估作業程序，包括確認租稅優惠措施未構成有害租稅慣例、評估採行租稅優惠確屬必要、可行及有效，並依「稅式支出評估基本規範完整格式」提出稅式支出評估報告送請相關機關複評、審查。（第四條）
- 五、業務主管機關應於機關網站公開稅式支出評估報告之方式、期限及內容。（第五條）
- 六、立法委員提案之稅式支出法律依其是否交付委員會審查或逕付二讀，分別明定業務主管機關辦理稅式支出評估作業之程序。（第六條）
- 七、稅式支出法規公（發）布施行後，業務主管機關應落實檢討其實施成效並公開相關資訊。（第七條）
- 八、「稅式支出法規是否構成潛在有害租稅慣例檢核表」、「稅式支出評估基本規範完整格式」、「稅式支出評估基本規範簡要格式」及稅式支出補充報告格式授權由財政部公告之，並訂定稅式支出評估作業流程圖。（第八條）
- 九、本辦法施行前，稅式支出法規尚未完成稅式支出評估作業程序案件於過渡期間之適用規定。（第九條）

稅式支出評估作業辦法

條文	說明
第一條 本辦法依財政紀律法(以下簡稱本法)第六條第三項規定訂定之。	本辦法訂定之法律授權依據。
<p>第二條 本辦法用詞，定義如下：</p> <p>一、稅式支出：指政府為達成經濟、社會或其他特定政策目標，利用稅額扣抵、稅基減免、成本費用加成減除、免稅項目、稅負遞延、優惠稅率、關稅調降或其他具減稅效果之租稅優惠方式，使特定對象獲得租稅利益之補貼。</p> <p>二、稅式支出法規：指依本辦法須辦理稅式支出評估之法律及法律具體明確授權之法規命令。</p> <p>本於互惠原則與其他國家或地區商訂之租稅協定(議)、對外承諾調降關稅及經財政部認定屬稅制合理化之稅基與稅率調整或增進關稅稅率結構合理化所為之稅捐減免，非屬前項第一款所定稅式支出，不適用本辦法規定。</p> <p>本法第六條第一項及本辦法所定有害租稅慣例，依國際組織、歐洲聯盟(European Union)發布之標準、準則或指引認定之。</p>	<p>一、第一項第一款參照財政紀律法第二條第二款，定明本辦法稅式支出定義；第二款定明本辦法所稱稅式支出法規之定義。</p> <p>二、鑑於我國與其他國家或地區商訂之租稅協定(議)，係本互惠原則，由所得來源地就對方居住者取得其來源所得，提供減免稅措施，居住地國擁有其居住者大部分之課稅權，並就所得來源地依協定(議)課稅之所得提供稅額扣抵或免稅，以消除雙方人民及企業從事跨境經濟活動面臨之重複課稅問題；簽署自由貿易協定(議)、經濟合作協議、執行國際經貿組織調降關稅承諾，例如配合聯合國世界貿易組織決議調降關稅，給予低度開發國家產品免稅優惠等；基於稅制合理化所為之稅基與稅率(例如司法院大法官會議解釋違憲不涉租稅減免部分)調整或增進關稅稅率結構合理化之修正等所為稅捐減免，皆與業務主管機關為達成我國經濟、社會或其他特定政策目標所研擬之租稅減免法案有別，為期明確，爰於第二項定明非屬本辦法所定稅式支出之範圍，不適用本辦法規定。</p> <p>三、第三項定明有害租稅慣例判斷標準，依國際組織、歐洲聯盟(European Union)發布之標準、準則或指引認定之。</p>
<p>第三條 業務主管機關制(訂)定或修正稅式支出法規，應依下列規定辦理：</p> <p>一、屬法律案者，依納稅者權利保護法第六條規定，應符合下列各目規定：</p> <p>(一)明定租稅優惠實施年限並以達成合理之政策目的為限。</p> <p>(二)提出稅式支出評估。</p> <p>(三)舉行公聽會。</p> <p>二、屬法規命令案者，應依前款第一目及第二目規定辦理，必要時，得舉行公聽會。</p>	為廣納各界意見，完善租稅優惠內容，兼顧課稅公平及社會正義，業務主管機關研擬稅式支出法規，應依納稅者權利保護法第六條及相關規定，爰定明租稅優惠應明定實施年限並以達成合理之政策目的為限，及提出稅式支出評估，並依法律案及法規命令案分別明定舉行公聽會之情形。
<p>第四條 業務主管機關制(訂)定或修正稅式支出法規，應確實依下列程序辦理稅式支出評估作業：</p>	<p>一、第一項定明稅式支出評估作業程序如下：</p> <p>(一)為因應國際發展趨勢及國際組織【如經濟合作暨發展組織(Organisation</p>

- 一、依「稅式支出法規是否構成潛在有害租稅慣例檢核表」，逐項檢核確認未構成有害租稅慣例。
- 二、盤點業務主管政策工具之運用情形及執行結果，經評估無法有效達成政策目標者，應研析其延續或新增租稅優惠之必要性；經評估確有採行稅式支出之必要者，應研析其實施效益及成本、每年度稅收損失金額、財源籌措方式、實施年限、績效評估機制，確保其可行且具有效性。
- 三、依前款規定評估採行稅式支出確屬必要、可行及有效者，應依「稅式支出評估基本規範完整格式」研提稅式支出評估報告。
- 四、依前款規定自行評估每年度稅收損失金額未達新臺幣五千萬元者，應將稅式支出評估報告送財政部複評；其自行評估或經財政部複評結果每年度稅收損失金額在新臺幣五千萬元以上者，應會同財政部與行政院主計總處詳細估算稅收損失金額及研擬財源籌措方式，並邀集財政部、行政院主計總處、國家發展委員會等相關機關及學者、專家就研提之稅式支出評估報告會商可行性。
- 五、稅式支出法規經確認未構成有害租稅慣例，採行稅式支出確屬必要、可行及有效，且稅式支出評估報告經財政部複評每年度稅收損失金額未達新臺幣五千萬元或經前款後段所定會商程序確認可行者，業務主管機關應續辦下列事項：
 - (一)法律案：將擬訂之稅式支出法律、稅式支出評估報告及公聽會會議紀錄陳報行政院。經行政院審查通過之稅式支出法律由行政院依規定送請立法院審議；稅式支出評估報告及公聽會會議紀錄由業務主管機關送立法院財政委員會及相關委員會。
 - (二)法規命令案：
 - 1.應經行政院核定或發布者，由業務主管機關將擬訂之法規命令及稅式支出評估報告陳報行政院審查，如舉辦公聽會，應併附公聽會會議紀錄。

for Economic Cooperation and Development, OECD)】檢視，參考OECD 西元一九九八年「有害租稅競爭」報告所定實質租稅優惠制度檢視程序，納入西元二〇〇四年有害租稅慣例專案進展報告及防止稅基侵蝕及利潤移轉(Base Erosion and Profit Shifting)行動計畫五「有效打擊有害租稅慣例，將租稅透明及實質課稅原則納入考量」成果報告規範意旨，爰於第一款定明業務主管機關研擬稅式支出法規，應填具「稅式支出法規是否構成潛在有害租稅慣例檢核表」，檢視確認新增或修正之租稅優惠措施未構成有害租稅慣例，始得提出稅式支出法規。

- (二)第二款定明業務主管機關應確認採行稅式支出確屬必要、可行及有效。
- (三)為使業務主管機關辦理稅式支出評估報告有一致性規範可資依循，第三款定明符合第二款規定者應依「稅式支出評估基本規範完整格式」研提稅式支出評估報告。
- (四)第四款定明業務主管機關辦理自行評估每年度稅收損失金額未達新臺幣(以下同)五千萬元者，應送財政部複評；自行評估或財政部複評結果在五千萬以上者，應會商相關機關及學者、專家之作業程序。
- (五)為使租稅優惠內容更符合社會期待，並利立法院審議監督，參照納稅者權利保護法第六條第二項、同法施行細則第四條規定，於第五款定明有關稅式支出法規、公聽會會議紀錄及稅式支出評估報告陳報行政院及送立法院相關作業程序。

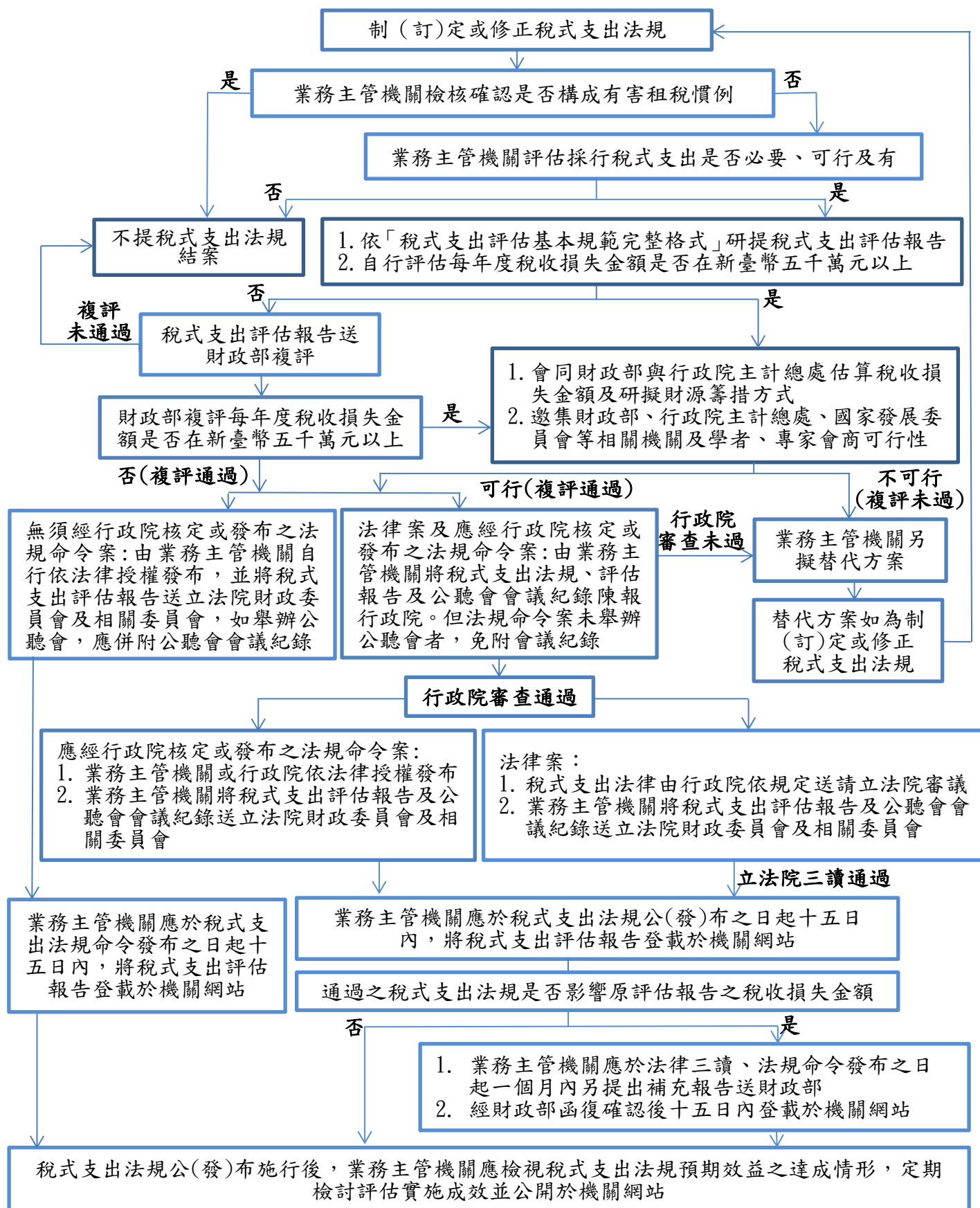
二、第二項定明業務主管機關研擬之稅式支出法規經依第一項第四款後段所定會商確認不可行，或經依第一項第五款規定辦理而未經行政院審查通過，如另提涉及稅式支出之替代方案者，後續應辦理之作業程序。

<p>經行政院審查通過之稅式支出法規命令，由業務主管機關或行政院依法律授權發布；並由業務主管機關將稅式支出評估報告及公聽會會議紀錄送立法院財政委員會及相關委員會。</p> <p>2.無須經行政院核定或發布者，由業務主管機關自行依法律授權發布，並將稅式支出評估報告送立法院財政委員會及相關委員會，如舉辦公聽會，應併附公聽會會議紀錄。</p> <p>稅式支出法規經依前項第四款後段所定會商程序確認不可行，或經依前項第五款規定辦理而未經行政院審查通過者，業務主管機關另提之替代方案如為制(訂)定或修正稅式支出法規，應重行依前項規定程序辦理。</p>	
<p>第五條 業務主管機關應於稅式支出法規公(發)布之日起十五日內，將稅式支出評估報告登載於機關網站；稅式支出法律經立法院三讀或法規命令經行政院審查通過之內容影響前開評估報告之稅收損失金額者，業務主管機關應於法律三讀、法規命令發布之日起一個月內，另提出補充報告送財政部，經該部函復確認後十五日內登載於機關網站。</p>	<p>一、為利各界瞭解稅式支出法規之評估資訊，並督促業務主管機關落實執行，定明業務主管機關應公開稅式支出評估報告及補充報告之方式及期限。</p> <p>二、依一百零七年度中央政府總預算案審查總報告主決議，要求業務主管機關於涉及稅式支出之法案三讀通過後，應於一個月內更新稅收損失金額，經財政部確認後公布於稅式支出報告專區，爰定明業務主管機關應於法律三讀或法規命令發布之日起一個月內提出補充報告並於財政部確認後十五日內公開。</p>
<p>第六條 立法委員提案之稅式支出法律經立法院院會議決交付相關委員會審查者，業務主管機關應依下列程序辦理稅式支出評估作業：</p> <p>一、業務主管機關於立法院相關委員會審查立法委員提案之稅式支出法律前，未提出類同稅式支出法律案送請立法院審議者：</p> <p>(一)依「稅式支出法規是否構成潛在有害租稅慣例檢核表」，逐項檢核確認立法委員提案之稅式支出法律是否構成有害租稅慣例。</p> <p>(二)盤點業務主管政策工具之運用情形及執行結果，並研析其延續或新增租稅優惠之必要性及可行性。</p>	<p>一、依納稅者權利保護法第六條規定，稅法或其他法律為特定政策所擬訂之租稅優惠，應提出稅式支出評估。為確保立法委員提案之稅式支出法律有一致性之評估機制，以利業務主管機關遵行並供外界檢視，爰參據實務作業，於第一項定明立法委員提案之稅式支出法律，依業務主管機關於立法院院會議決交付相關委員會審查前有無提出類同稅式支出法律案，分別規定應辦理評估作業之程序：</p> <p>(一)第一款第一目及第二目係參考第四條第一項第一款及第二款規定訂定；另考量遇有急迫法律提案，為免影響立法院審議時程，爰於第一款第三目及第四目定明業務主管機關於參與立法院相關</p>

<p>(三)依「稅式支出評估基本規範簡要格式」研提稅式支出評估報告送財政部複評，經該部函復確認後，於參與立法院相關委員會審查前將該報告送立法院相關委員會及財政委員會。</p> <p>(四)立法委員提案之稅式支出法律經立法院三讀通過者，業務主管機關應於三讀之日起三個月內，依「稅式支出評估基本規範完整格式」研提稅式支出評估報告送財政部，經該部函復確認後十五日內登載於機關網站。</p> <p>二、業務主管機關於立法院相關委員會審查立法委員提案之稅式支出法律前，已提出類同稅式支出法律案送請立法院審議者，免就立法委員提案內容辦理稅式支出評估作業。但立法院相關委員會另有決議者，從其決議。</p> <p>立法委員提案之稅式支出法律經立法院院會議決不經審查逕付二讀者，業務主管機關應依前項第一款第四目規定辦理稅式支出評估作業。</p>	<p>委員會審查前，僅須研提簡要格式之稅式支出評估報告，並於立法院三讀通過後研提完整之稅式支出評估報告及依規定期限辦理公開作業，以符合實務作業需求。</p> <p>(二)鑑於業務主管機關於立法院相關委員會審查前提出之類同稅式支出法律案業依第四條及第五條規定辦理稅式支出評估作業供立法院審議參考，爰於第二款定明業務主管機關免就立法委員提案之稅式支出法律辦理評估作業。但依立法院相關委員會決議有提出稅式支出評估報告之必要者，業務主管機關應配合辦理。</p> <p>二、考量立法委員提案之稅式支出法律，倘經立法院院會議決不經審查逕付二讀者，實務作業上，業務主管機關尚難於二讀前完成第一項第一款第一目至第三目稅式支出評估作業，爰於第二項定明業務主管機關僅須於立法院三讀通過後，依第一項第一款第四目規定研提完整稅式支出評估報告及辦理公開作業，以符合實務作業需求。</p>
<p>第七條 稅式支出法規公(發)布施行後，業務主管機關應檢視稅式支出法規預期效益之達成情形，定期檢討評估實施成效並公開於機關網站。稅式支出法規實施成效定期檢討評估期間應訂為三年以內，於租稅優惠實施期間至少評估二次；如屬二年以內之短期措施，得於實施期間屆滿時辦理評估。</p> <p>前項評估實施成效內容，應包括稅式支出是否達成政策目標、實際稅收影響數之檢視、績效評估指標達成度及與其他政策工具比較是否為達成政策目標之最佳工具。</p>	<p>為確保業務主管機關落實執行並檢討稅式支出法規實施成效，爰建立事後評估機制，定明業務主管機關定期檢討評估之期間、次數、方式及內容並公開相關資訊。</p>
<p>第八條 第四條第一項第一款及第六條第一項第一款第一目規定「稅式支出法規是否構成潛在有害租稅慣例檢核表」、第四條第一項第三款及第六條第一項第一款第四目規定「稅式支出評估基本規範完整格式」、第五條後段所定補充報告格式及第六條第一項第一款第三目規定「稅式支出評估基本規範簡要格式」，由財政部公告之。</p>	<p>一、為機動配合國際趨勢及業務主管機關實務需要檢討調整潛在有害租稅慣例檢視標準及稅式支出評估相關內容，第一項定明第四條至第六條規定之檢核表、基本規範及補充報告格式由財政部公告之。</p> <p>二、為利依循，第二項訂定第四條至第七條規定稅式支出評估作業流程圖如附件一及附件二。</p>

<p>第四條至前條規定之稅式支出評估作業流程圖如附件一及附件二。</p>	
<p>第九條 本辦法施行前，稅式支出法規有下列情形之一者，其稅式支出評估作業仍依施行前之規定辦理：</p> <p>一、業務主管機關研擬之稅式支出法規已依規定研提稅式支出評估報告移送財政部評估，或已會同財政部與行政院主計總處估算稅收損失金額及研擬財源籌措方式。</p> <p>二、立法委員提案之稅式支出法律已經立法院院會議決交付相關委員會審查或逕付二讀。</p>	<p>本辦法施行前，業務主管機關研擬之稅式支出法規已依規定研提稅式支出評估報告送財政部評估或已會同財政部與行政院主計總處估算稅收損失金額及研擬財源籌措方式，或立法委員提案之稅式支出法律已經立法院院會議決交付相關委員會審查或逕付二讀者，其稅式支出評估作業於過渡期間之適用原則，宜明確規範，爰定明仍依施行前之規定辦理。另施行前之規定，除稅式支出評估作業應注意事項外，尚包括本院及財政部相關函等。</p>
<p>第十條 本辦法自發布日施行。</p>	<p>本辦法之施行日期。</p>

稅式支出評估作業流程圖(業務主管機關提案)



稅式支出評估作業流程圖(立法委員提案)

