

猛暴的租稅優惠潮 陳國樑／政大財政系教授

在地球極點，太陽一年升落一次，半年永晝日不落；在台灣，租稅優惠永遠日不落。

1960年，為了獎勵投資、加速經濟發展，制定施行《獎勵投資條例》，雖在三十年後廢止，但「獎投」各式租稅優惠，依附於1991年1月1日繼而生效之《促進產業升級條例》續命，造就了侵蝕稅基的大魔王。

在「促產」登場二十年後，為順利收回各式租稅優惠，財政部於2010年祭出全面降稅的手段（整體營利事業所得稅率調降），然租稅優惠還是在該年開始施行的《產業創新條例》中，一息尚存。正如不死的殭屍怪般，在歷經六次修訂的「補血」後，目前「產創」之租稅優惠「應有盡有」，儼然是混世魔王「促產」重現。

今年年底財政部主管法案中，預計將有四項租稅優惠到期，除「產創」之智慧機械投資抵減優惠外，尚有《證券交易稅條例》之當沖交易優惠、以及《貨物稅條例》與《使用牌照稅法》對於電動車之優惠。日前財政部於中秋媒體記者會表示，四項到期租稅優惠均朝延長方向研議。

不僅既有租稅優惠到期不落日，在現任財政部長「政府一體」的決策思維下，各產業與利益團體，紛紛透過各主管機關要求新增租稅優惠，而使租稅優惠潮猛然爆發。

年初文化部主管之《文化藝術獎助及促進條例》修法，圖利賣賣文物及藝術品的富人；兩周前，行政院會通過經濟部主管之《生技新藥產業發展條例》修正草案，除延長既有租稅優惠外，並增訂機械設備與股東投資抵減等優惠。此外，證券業者正透過金管會協調，除當沖交易租稅優惠延期外，更進一步要求修訂《證交稅條例》，調降權證避險交易稅率。此為這股租稅優惠潮下之犖犖大者。

俯拾盡是的租稅優惠，使台灣出現奇低的租稅負擔率。根據《財政統計年報》，2020年台灣租稅負擔率為12.1%，為主要國家中最低；相較之下，新加坡於全世界十大「避稅天堂」（tax haven）排名第三，2020年租稅負擔率尚有12.2%。台灣會有如此低的租稅負擔率，正肇因於長久以來執政者的偏聽，對於各產業與利益團體的租稅優惠要求，有聲必應；對於租稅正義的呼聲，充耳不聞。

租稅優惠有利於富有階級，既不落日、還不斷新增的租稅優惠，勢必會導致所得分配惡化。根據主計總處上月發布之2020年家庭收支調查結果，最高20%家庭

與最低 20% 家庭之可支配所得差距擴大，創下近八年來新高；與其歸咎於疫情，更應追根究柢於各式租稅優惠的惡果。

此外，為滿足政事所需，在稅收無法因應下，唯有透過舉債一途。屢創新高的未償債務餘額與人均負債，由於必須於未來增加稅負償還，可視為向後代子孫課稅支應。在沒有移轉足以償債的財富給下一世代的情形下，舉債度日有如跨越世代去「掠奪」子孫。

遺憾的是，為促進產業升級與經濟成長，台灣的執政者永遠只會搬出租稅優惠這一招；台灣產業之競爭力，終將喪盡於使產業與經濟得以安於現狀的租稅優惠庇護下。