

納稅人基本權系列七

財政憲法

黃俊杰 著

翰蘆圖書出版有限公司

納稅人基本權系列之七

財 政 憲 法

黃俊杰 著

翰蘆圖書出版有限公司

國家圖書館出版品預行編目資料

財政憲法／黃俊杰著. -- 初版. -- [臺南縣六甲鄉]：黃俊杰發行；臺北市：元照總經銷，2005 [民 94]
面：公分. -- （納稅人基本權系列：7）
含索引

ISBN 957-41-2628-5（平裝）

1.財政—法規論述

2.租稅—法規論述

560.23

94004514

財政憲法

56WHD02101

2005 年 3 月初版

作 者	黃俊杰
出 版 者	黃俊杰
總 經 銷	元照出版有限公司 100 臺北市館前路 18 號 5 樓
網 址	www.angle.com.tw
定 價	新臺幣 300 元
訂購專線	(02)2375-6688 轉 503 (02)2370-7890
訂購傳真	(02)2331-8496
郵政劃撥	19246890 元照出版有限公司

Copyright © by Angle publishing Co., Ltd.

登記證號：局版臺業字第 1531 號

ISBN 957-41-2628-5

謹將本書呈獻給

翁岳生 教授

— 台灣當代公法研究之開啟者 —

序

財政是庶政之母，任何國家均需要財政之基本規範，而財政收益之劃分，亦往往取決於國家內部之政治權力關係。

因此，金錢之支配權，決定國家內部之政治權力範圍。而有權支配金錢工具者，才是政治權力之真正擁有者。

本書僅針對財政憲法涉及之相關議題，選擇財政工具、財政劃分與負擔、財稅立法與監督等主題，作案例式之實證研究，或許有助於瞭解實務上仍待努力之處。事實上，財政憲法之研究範圍，非常廣泛，筆者學識經驗有限，尚祈專家學者，批評指正。

本書之順利出版，應特別感謝中正大學財經法律學系辜仲明講師、中正大學法學博士班郭德厚先生、法學碩士吳玫櫻小姐、財經法學碩士翁健祥先生與鄒岳樺先生、輔仁大學法學博士班陳宜擁先生、中原大學財經法學碩士蔡淑華小姐、法學士林青穎小姐，對於本書相關

II 財政憲法

資料之搜集、分析與寫作等，均提供許多寶貴意見，併此誌謝。

黃俊杰 謹識於中正大學法學院

目 錄

第一篇 財政工具

第一章 「稅」與「費」之差異

壹、案例事實	4
貳、判決要旨	5
參、使用牌照稅與汽車燃料使用費之比較	6
一、法律依據	6
二、性 質	7
(一)使用牌照稅係地方之財產稅？	7
(二)汽車燃料使用費係非稅公課	9
(三)收入之管理與分配	12
三、繳納主體	13
肆、本案之法律適用	14
一、繳納主體之認定	14
二、法律之適用與排除	15
(一)排除稅捐稽徵法之適用	15
(二)行政程序法之適用	16
伍、省 思	17

第二章 非稅公課

壹、電信普及服務與分攤金	20
一、普及服務之概念	20
二、普及服務分攤金作為國家之財政工具？	21
三、財政工具之歸屬難題	22
(一)普及服務分攤金非稅捐	22
(二)普及服務分攤金與非稅公課	22
(三)研究範圍之界定	23
貳、大法官解釋與非稅公課	24
一、工程受益費	24
(一)釋字第 212 號解釋	24
(二)檢 討	28
二、工業區開發管理基金	32
(一)釋字第 515 號解釋	32
(二)檢 討	35
三、空氣污染防治費	36
(一)釋字第 426 號解釋	36
(二)檢 討	38
參、非稅公課之法律特徵	40
一、受益費	40
(一)公法上強制性	41
(二)金錢給付之範圍	42
(三)受益關聯性	42
(四)財政目的	43
二、規 費	44

(一)公法上強制性	44
(二)金錢給付之限額	45
(三)受益關聯性	46
(四)財政目的	46
三、特別公課	47
(一)公法上強制性	48
(二)金錢給付	48
(三)受益關聯性	48
(四)財政目的	51
四、檢 討	53
肆、普及服務分攤金之課徵原則與法律特徵	54
一、課徵原則	54
二、法律特徵	55
(一)公法上強制性	55
(二)金錢給付	56
(三)受益關聯性	56
(四)繳納目的	57
伍、結 論	57

第二篇 財政劃分與負擔

第三章 財政劃分之規範設計

壹、問題提出	64
一、中央獨占課稅權之劃分	65

二、財政劃分釋憲之爭執焦點	66
三、研究範圍之界定	67
貳、財政劃分之問題爭議與釋憲意旨	68
一、財政收支劃分法之性質	69
(一)適用範圍及地位	69
(二)財政收支劃分法與工程受益費徵收條例之關係	69
(三)學者見解	72
二、財政收支劃分法作為課稅之授權依據	74
(一)爭執焦點	74
(二)解釋分析	76
三、財政分配	79
(一)第一次財政分配	79
(二)第二次財政分配	83
四、省 思	90
參、規範設計之立法思考	91
一、金錢給付與財政國	91
二、課稅收入之憲政問題應由「立法」解決	92
三、課稅權之規範設計	93
(一)規範設計之層級歸屬	93
(二)課稅收入權劃分之立法密度	96
四、統籌分配稅與補助之限制	96
肆、財政權之層級劃分	100
一、層級劃分之憲法基礎	100
二、現階段層級劃分之問題	102

(一)鄉鎮市課稅權之檢討	103
(二)原住民族課稅權之保障	106
三、財政權層級劃分之省思	112
(一)財政權層級劃分之簡化	112
(二)地方自治團體之合理設計	113
伍、財政劃分問題之解決途徑	114

第四章 財政負擔之釋憲分析

壹、序 言	118
貳、釋字第 550 號解釋之分析	119
一、釋憲聲請函	119
二、釋字第 550 號解釋—財政負擔法律保留原則 ...	120
(一)財政負擔法律保留	121
(二)界 限	131
(三)地方之事前參與權	138
參、財政負擔案例檢討	140
一、優惠存款利息差額負擔案	140
(一)優惠存款制度之憲法基礎	140
(二)優惠存款利息之差額負擔	142
二、災害救助經費負擔案	144
(一)災害防救經費之界限	144
(二)定額救助經費之爭議	146
(三)實務見解檢討	148
肆、本文見解	150
一、財政能力之差異與財政負擔之界限	150

二、財政責任履行之權責均衡	151
伍、結 論	153

第三篇 財稅立法與監督

第五章 國際稅捐規範作為稅法法源

壹、問題意識	158
一、國際稅捐規範與行政法院判決	158
二、基本概念之釐清	160
貳、國際稅捐規範作為稅法法源之影響	163
一、憲法第 19 條與第 170 條之關聯性—大法官解 釋之發展	164
(一)形式意義法律說與「法律」用語之內涵	164
(二)實質意義法律說之地位	166
(三)稅法法源之判斷標準—課稅依據之可能性	168
二、稅捐民主原則之調整	171
三、稅捐法定主義與稅捐正義之調整	176
參、國際稅捐規範之轉換程序	179
一、轉換程序之必要性	179
二、行政院與立法院之見解	182
(一)行政院之見解	182
(二)立法院之見解	190
三、釋字第 329 號解釋	192
(一)多數意見	192

(二)少數意見	193
四、本案之情形與行政法院判決之態度	198
(一)中美菸酒協議書	198
(二) WTO 協定	200
肆、國際稅捐規範對台灣司法實務之影響	201
一、本案轉換程序與否對行政法院判決之影響	201
(一)入世前行政法院判決之態度	201
(二)入世後行政法院判決之態度	202
二、其他判決之佐證	202
伍、結 論	203

第六章 地方稅法通則之立法評估

壹、地方稅法通則之用語與溯源	206
一、財政收支劃分法與釋字第 277 號解釋	206
二、地方制度法	207
貳、地方稅法通則之立法	208
一、立法過程	208
二、單獨立法之必要性？	210
參、地方稅法通則之性質與適用順序	211
一、中央直接立法	211
二、本通則優先適用與區域調整	212
肆、地方稅法通則之評析	213
一、「特別稅課、臨時稅課及附加稅課」之概念 ...	213
(一)地方稅之範圍	213
(二)特別稅課	214

(三)臨時稅課	214
(四)附加稅課	216
二、地方稅之限制	217
(一)事項之限制	217
(二)目的之限制	219
(三)稅率之限制	219
(四)年限之限制	221
三、地方稅之立法程序及監督	222
四、稅捐受償順序	222
伍、結 論	223

第七章 信託課稅之規範設計

壹、信託課稅之立法思維	226
貳、我國現行信託稅法之立法模式	228
一、分散式之立法	228
二、立法原則	229
(一)形式移轉不課稅原則	229
(二)實際受益者課稅原則	232
(三)所得發生時課稅原則	232
(四)特殊目的之例外規定	233
三、修法之意義及信託稅法體系之形成	235
參、信託課稅理論與稅捐規避之立法設計	236
一、信託課稅理論	236
二、實質課稅原則與稅捐規避	238
(一)量能課稅之要求	240

(二)稅捐規避之防止	240
三、現行稅法修正採取個別防杜之規定	242
(一)增訂課稅明文規定	243
(二)防杜規定	244
四、信託法第 39 條第 1 項作為一般防杜規定之可 行性	245
(一)立法沿革	246
(二)信託法第 39 條第 1 項的解釋與適用	250
肆、現行信託稅制所遭遇的難題	255
一、目的信託與信託存續期間之課稅問題	255
(一)目的信託	255
(二)信託存續期間	256
二、集團信託（商事信託）之稅制檢討	257
(一)所得發生原則與所得實現原則之優劣	258
(二)現有信託稅法對商事信託欠缺規範	259
伍、結 論	260

第八章 國會對預算之監督

壹、案例事實	264
貳、問題提出	265
參、國會審查預算案之理論基礎	266
一、正當性基礎	266
二、合法性基礎	268
(一)憲法對預算議決權之規範	268
(二)預算法對預算議決權之具體化	271

三、檢 討	273
肆、國會審查預算案所作「決議」之憲法界限	274
一、行為形式與指涉對象間之適切性探討	274
(一)以權力分立原則作為詮釋起點	276
(二)權力分立原則作為權限爭議之合憲性解釋依據	278
(三)權力分立原則作為實定規範之補充	280
二、憲法解釋之態度	281
(一)形式判斷基準	282
(二)實質判斷基準	286
三、檢 討	287
伍、本案之分析檢討	288
一、本案立法院決議之類型歸屬	288
二、本案立法院決議內涵之合憲性探討	289
(一)預算執行前之報告義務？	289
(二)預算執行之立法院院會同意限制？	290
(三)朝野協商解決機制？	291
陸、結 論	292

第一篇

財 政 工 具