

S

TAIWAN SHUIZHI

台湾税制

财政部税收制度比较课题组 编著

中国财政经济出版社

F812.758

台 湾 税 制

财政部税收制度比较课题组 编著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

台湾税制/财政部税收制度比较课题组编著. —北京: 中国财政经济出版社, 2002.4

ISBN 7-5005-5275-0

I. 台… II. 财… III. 税收制度-台湾省
IV. F812.758

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 055952 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@dr.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京京丰印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 6.875 印张 165 000 字

2002 年 4 月第 1 版 2002 年 4 月北京第 1 次印刷

印数: 1—1000 定价: 15.00 元

ISBN 7-5005-5275-0/F·4682

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

目 录

第 1 章 台湾概况	(1)
1.1 台湾的自然概况	(1)
1.2 经济状况	(6)
第 2 章 税收制度概况	(12)
2.1 税收制度的历史演变	(12)
2.2 税收制度的现状	(14)
2.3 税制结构	(15)
2.4 税收划分	(18)
2.5 改革趋势	(25)
第 3 章 所得税课税	(26)
3.1 所得税概述	(26)
3.2 综合所得税	(27)
3.3 营利事业所得税	(41)
3.4 所得税两税合一制度	(58)
第 4 章 商品课税	(68)
4.1 货物税	(68)
4.2 营业税	(81)
4.3 证券交易税	(107)
4.4 期货交易税	(112)
4.5 娱乐税	(113)
4.6 关税	(116)

第 1 章 台湾概况

1.1 台湾的自然概况

1.1.1 位置与面积

台湾是中国的第一大岛，位于祖国东南沿海大陆架上一个美丽的宝岛。目前所称的台湾地区由台湾本岛、澎湖列岛及其他若干岛屿组成，自古就是中国领土不可分割的一个组成部分。台湾地处：南起北纬 $21^{\circ}45'$ ，北至北纬 $25^{\circ}56'$ ，西起东经 $119^{\circ}18'$ ，东至东经 $124^{\circ}34'$ 。东临太平洋，西隔宽约 200 公里的台湾海峡与福建省遥对，南濒巴士海峡与菲律宾相望。北濒东海，东北距离琉球群岛约 600 公里。台湾地区总面积 36006 平方公里。

1.1.2 地形

台湾以山地、丘陵为主，高山和丘陵约占总面积的 $2/3$ ，低平地约占 $1/3$ 。境内多高山，脊梁山脉为中央山脉，南北纵贯台湾本岛全境，其主峰高度均在海拔 3000 米以上，将全岛分为不对称的东西两部。除中央山脉外，还有雪山山脉、玉山山脉、阿里山山脉、台东海岸山脉等。

丘陵主要围绕于中央山脉狭长山麓地带，主要有基隆到竹南丘陵地区、嘉义丘陵地区、恒春丘陵地区等，是台湾各类矿产资

源的主要蕴藏地区。

由于山多及丘陵多，台湾平原及盆地面积相对较少。面积较大的平原盆地主要分布于西岸，东岸则因断层地形特别多，平地面积狭小。西岸分布有台北盆地、台中盆地、嘉南平原及屏東平原等；东岸则有宜兰平原及台东纵谷平原。上述平原及盆地为台湾地区人口、都市及各种农工产业的主要分布地区。

台湾地区地势，从中央山脉往西，高度逐渐下降，山系又成雁形状排列。河川上游多呈纵谷，坡陡水急，并以中央山脉为河系主要分水岭，以此为界，河流分为东西两群，归入大海。台湾地区主要河流有 19 条，次要河流 32 条，普通细支流 101 条。河川因受地形影响，河床坡度大，流程短，水量变化大。河流流程超过 100 公里的，有浊水溪（长 186 公里）、高屏溪（171 公里）、淡水河（158.7 公里）、曾文溪（138 公里）、大甲溪（124.2 公里）及大肚溪（乌日以上称为乌溪，119.13 公里）等 6 条。

台湾属环太平洋火山带和地震带组成部分，地壳不稳，多地震。

1.1.3 气候

北回归线通过台湾嘉义附近，所以北部属亚热带气候，南部属热带气候。又因为地形影响，中央山脉以西地区，以大安溪为界，其北受东北季风影响较大，其南则受西南季风影响较深。全岛具有高温、高湿（除山地外）、多雨的特性。平地地区平均气温达摄氏 22 度以上，南北温差甚小。但台湾因山区面积大，地势高峻，气温垂直变化甚大，从平原到高山，兼具热、温、寒三带气候。

台湾多雨，年均降水可达 2400 多毫米，但东部与西南部的

雨量季节分配不同。每年10月下旬至来年三月下旬为东北季风季节，造成东北部较南部多雨现象，季风越强，雨区越向南伸。西南季风始于5月初，终于9月下旬，风力较东北季风为弱，所以影响北部较小，但在这一时期，各地区因局部热对流作用旺盛，午后常有局部雷阵雨发生。就降水分布而言，东北部地区冬季降水量比夏季多，而中南部地区夏季降水量比冬季多，南部地区夏季降水量可以达到全年降水量的80%。

1.1.4 自然资源

1. 森林资源

台湾的自然环境适宜林木生长，森林资源丰富，森林覆盖率达58.5%。台湾岛植物种类繁多，现存高等植物达4000余种。最著名的林木有扁柏、红桧、铁杉、台湾杉、峦大杉、肖楠等，樟树分布也非常广。

2. 渔业资源

台湾跨东海与南海间，海岸线长达1600余公里，渔业资源十分丰富，台湾海域鱼类达200余种。台湾岛东部沿海，岸陡水深，是鲔、旗鱼、鲣、鱼参、鲭及皮刀鱼等南北回游性鱼类的丰产区域。台湾岛西部沿海，陆棚缓和平坦，是底栖鱼类，中、上层回游鱼类及贝介类的丰产区。近年来由于渔业发展快速，捕捞过度加上废水污染，渔业资源破坏严重。为改良渔场，台湾在沿海投放人工鱼礁，设置渔业资源保育区，实施人工孵化鱼贝介类种苗流放，培育渔业资源，发展栽培渔业，增进海洋生产力。

3. 矿产资源

台湾地区地质构造特殊，矿产资源种类比较多，已开发并已设定矿区的，主要有金、银、铜、铁、硫磺、硫化铁、煤、石

油、天然气、大理石、石灰石、白云石、蛇纹石、石棉、滑石、水晶、瓷土、火粘土、石膏及宝石矿等。其中，煤田主要分布在从基隆到苗栗之间的地域，石油天然气则主要产于新竹、苗栗等地，台湾海峡的大陆斜坡地区也蕴藏丰富。金、银、铜等金属矿产则主要蕴藏于台湾岛北部火成岩地区及中央山脉，目前只少量产出，砂铁（重砂）则分布于主要河川的出海口附近。非金属矿产（石矿），除部分石灰石、水晶、瓷石及火粘土矿物等蕴藏于西部地区外，绝大部分矿种都蕴藏于台湾东部，即中央山脉东翼的变质岩地带。其中特殊宝石矿物如闪玉、台湾蓝宝（玉髓）及黄碧玉（铁石英）等，非常闻名。台湾矿产资源历经大规模开采，除大理石还有千亿吨以上的蕴藏量外，其余矿产资源已十分有限，如煤矿可采量为 18000 万吨，含金矿石约 580 万吨，原油 60 万公秉（每公秉相当于 100 升），天然气 150 亿立方米，白云石 1 亿吨。

1.1.5 人口

台湾地区的人口数，刚从日本殖民统治下解放出来的初期（1946 年）为 609 万多人，之后人口增长很快，到 1974 年增加到 1225 万 6 千多人，约增加一倍。以后台湾推行计划生育，近 20 多年来，出生率已大幅降低，人口自然增长率由 1976 年的 22.2‰降为 1996 年的 9.44‰。即使如此，台湾地区的人口到 1996 年底，仍然达到 2147 万多人。总人口数中，男性人数为 1103 万 7 千多人，占 51.40%；女性人口数为 1043 万 4 千多人，占 48.60%。

台湾地区以面积 3.6 万平方公里计算的总人口密度，1992 年为 592 人，1996 年为 596 人。若再以每平方公里耕地面积来计算人口密度，1995 年为 2442 人。截止 1995 年底，土地面积

人口密度最高的三个地区依次为台北市（9687人）、高雄市（9284人）、台中市（5221人）。人口密度最低的两个地区为台东县的72人及花莲县的78人。因此，台湾地区除人口密度高外，其人口分布相当不平均也是特点之一。台湾地区天然资源较少，主要经济活动以商业及工业为主，所以人口集中于大都市的特点非常显著。从1995年的人口统计资料来看，台湾人口主要集中在台北市、高雄市及台中市、嘉义市、台南市等城市。

从人口的年龄结构看，1995年年底，台湾地区总人口数为2130万4千多人，其中0—14岁人口占总人口数的23.76%，比1994年及1987年分别下降1.84%及9.32%；15—64岁人口所占比重为68.61%，比1994年及1987年分别上升1.41%及12.43%；65岁及以上人口所占比重为7.63%，较1994年及1987年分别上升4.4%及49.21%，说明台湾人口老龄化趋势明显。1994年，台湾地区人口平均寿命男性为71.83岁，女性为77.82岁。

从人口的教育程度看，到1995年底，台湾地区年满6岁以上的人口为1938万多人，其中，具有大学及以上教育程度的有906万多人，占4.7%；专科教育程度的有1077万多人，占5.56%；中等教育程度的（含高中、高职毕业及肄业）有419万多人，占21.63%；初等教育程度的为578万多人，占29.84%；国小教育程度的有618万7千多人，占31.92%；自修的为15万4千多人，占0.8%；不识字的有108万人，占5.55%。

从台湾人口就业状况看，1991年劳动人口为856.9万人，就业人口为843.9万人，失业人口为13万人，失业率为1.51%。到1996年，劳动人口为931万人，就业人口为906.8万人，失业人口为24.2万人，失业率上升为2.6%。

1.2 经济状况

1.2.1 台湾经济的发展历程

从 1895 年到 1945 年，日本侵占台湾。在长达 50 年的占领期间内日本殖民者推行“工业日本，农业台湾”的殖民政策，致使台湾近代经济发展带有明显的殖民地经济的烙印。

1945 年台湾从日本的殖民统治下获得解放，但直到 1949 年，国民党政府忙于内战，并没有使长期遭受战争破坏的台湾经济得到恢复。而且从 1945 年到 1949 年，包括 60 万军人在内的 100 多万大陆居民迁往台湾，给台湾经济造成了巨大压力，居民生活困苦。为了增加基本生活品的供应，台湾确定了三个优先发展的重点工业部门：一是恢复和发展电力工业，二是发展化肥工业，三是恢复和发展纺织工业。与此同时，台湾通过“土地改革”、修复灌溉设施、增施化肥、推广良种、防治病虫害、改进耕作技术等办法，提高农作物的产量。到 1952 年，台湾的工农业已基本恢复到战前水平。台湾人均国民生产总值已接近 200 美元。

台湾经济得到基本恢复以后，开始走上工业化的道路。从 1952 年到 1960 年，实施了两期“四年经济建设计划”，大力发展以轻纺工业为主的进口替代工业，继续发展农业，满足岛内市场的需要。

当进口替代型工业发展政策实行 8 年并取得一定成效之后，台湾于 60 年代初，利用当时特殊的岛内外有利条件，开始实行出口导向型工业发展战略，大力发展轻纺工业产品的出口，使岛

内经济与国际市场接轨。在高雄、台中、楠梓开辟了三个“加工出口工业区”，重点发展加工出口工业，形成了“进口原料—加工—出口”的经济模式，经济得到了迅速的发展。从1961年到1972年，工业平均增长率高达16.7%，农业部门平均增长率为4.7%。在工业部门内部，制造业增长最快，年均增长率高达18.5%，公用事业为13.6%、矿业为4.3%。在这一期间，由于各部门、各行业以不同的速度发展，使得台湾的经济结构发生了重大变化。1963年工业产值首次超过农业，到1972年已是农业的两倍多，说明台湾的生产结构已由过去以农业为主导的情况变为以工业为主导的局面。

1973年的世界石油危机，暴露了台湾经济存在的轻重工业比例失调和过分受制于美日市场等严重问题，迫使台湾转向重点发展重化工业，加强基础设施建设，力图用自产设备和原料代替进口设备和原料，使台湾经济进入了重化工业发展阶段。重工业的发展，使台湾的机械、钢铁、运输工具、石油化工等工业初具规模，基础设施有所改善。

1979年第二次世界石油危机爆发，使台湾经济又一次出现动荡。80年代初台湾经济又经历了一次较为严重的衰退。面对新的岛内外经济环境，为摆脱困境，台湾积极调整经济发展战略，采取各种措施发展技术密集型的所谓策略性工业，力促产业转型和升级。如在1979年制定的《经济建设十年计划》，宣布将积极发展机械、资讯、电子、电机、运输工具等附加价值高、耗能少的技术密集型工业。规定此类产业为策略性发展工业，并选择百余优先发展产品项目。在该计划取得一定成效的基础上，为了加速推动高新产业的发展，台湾在1991年制定“六年国建计划”时，又将通讯、资讯、消费性电子、半导体、精密机械与自动化、航空航天工业、高级材料、特殊用途化学品与制药、医疗

保健及污染防治等十项新兴工业作为工业发展的方向。与此同时，调整经济体制，实行经济“自由化、国际化和制度化”的发展方针，提出把台湾建成亚太营运中心的计划，即制造中心、海运中心、空运中心、电信中心、金融中心、媒体中心。

1.2.2 台湾经济的现状

经过以上几个发展阶段，台湾经济有了长足发展。1996 年与 1952 年相比，GDP 由不到 20 亿美元增加到 2700 多亿美元（见表 1-1），进出口总值由 3 亿多美元增加到 2100 多亿美元。近几年的外汇储备也迅速增加，由 1976 年的 22 亿美元增加到 1998 年 1 月的 831 亿美元。

表 1-1 台湾近年国民生产与所得表

年份	国民生产毛额		国民所得	人均国民生产毛额		人均国民所得	
	新台币 (亿元)	折合美元 (百万)	新台币 (亿元)	新台币 (元)	美元 (元)	新台币 (元)	美元 (元)
1992	54409	216254	49558	263420	10470	239934	9536
1993	59705	226243	54312	286385	10852	260512	9872
1994	64545	243934	58808	306846	11597	279574	10566
1995	69663	262978	63370	328367	12396	298703	11276
1996	75552	275144	68654	353443	12872	321174	11696

资料来源：《“中华民国”经济年鉴》（1997 年卷）。

台湾近年来的产业结构也发生了很大的变化，农业与工业所占的比重持续下降，服务业所占的比重则不断上升（见表 1-2）。

表 1-2

台湾产业结构表

单位: %

年份	合计	农业	工 业				服 务 业				
			小计	制造业	建筑业	水电燃气业	小计	商业	运输仓储及通信业	政府服务	金融保险不动产业
1992	100.0	3.60	39.86	31.70	4.98	2.71	56.54	14.98	6.29	11.02	16.96
1993	100.0	3.66	39.00	30.48	5.28	2.70	57.34	15.13	6.40	10.78	17.53
1994	100.0	3.57	37.28	29.10	5.31	2.64	59.15	15.35	6.55	10.63	18.91
1995	100.0	3.55	36.25	28.14	5.22	2.58	60.20	15.97	6.65	10.51	19.21
1996	100.0	3.29	35.65	28.07	4.80	2.51	61.06	16.25	6.79	10.54	19.62

资料来源: 同表 1-1。

从工农业各部门看, 农业经过多年发展, 形成以粮食作物、经济作物和园艺作物相结合的多种种植业, 并且由以自给性生产为主的农业转变为以商品性生产为主的农业。种植业中以水稻的栽培最普遍, 五六十年代水稻年产量可达 200 万吨以上, 但因大量美国谷物(小麦、玉米、大豆等)进口, 又受制于国际市场价格, 外销困难。90 年代以来, 水稻产量有逐年减少趋势, 1996 年产量减至 157.72 万吨。甘蔗是仅次于水稻的作物, 也是中国的主要甘蔗产区, 甘蔗产量高产年份曾达 662 万吨, 近年下降到 419 万吨。茶叶是台湾传统经济作物之一, 年产量高的年份达 2 万吨以上(1991 年), 1996 年仅产 1.1 万吨。台湾是亚热带、热带水果的重要产区, 其中以香蕉、菠萝、柑桔最重要。香蕉被称为台湾的“水果之王”, 年产 20 万吨左右; 菠萝一年收获两次, 年产 27 万吨; 柑桔年产 50 万吨。近年种植芒果面积增加, 年产量由 10 万吨增加到 20 万吨。此外芦笋、蘑菇等的鲜品和罐头也有大宗生产。台湾的畜牧业发展也很快, 随着畜牧业专业化、企

业化水平的提高，猪肉、禽蛋、牛奶自给有余。

从工业看，纺织服装工业是台湾传统的工业部门，曾是外销值最高的工业之一，但棉纺所需棉花依赖进口。60年代纺织工业与服装工业结合，以出口服装为主。70年代末化纤纺织迅速发展，致使棉布产量由1989年的13.6亿米下降到1996年的7.84亿米，而聚胺丝织物由11.4亿米增加到18.7亿米。

80年代以来，制造业以“短、小、轻、薄”的轻化工产品为主。90年代电风扇年产达3000万台、收录音机1048万台、电子计算器6927万台、电话机1656万台、照相机1210万台、彩色电视机370万台。上述产品80%外销欧、美、中东、拉美等地。近年来这些产品产量均呈下降趋势，如电子计算器1996年仅产295万台，电话机、电视机等产量为原产量的1/3左右；但自行车、摩托车、电冰箱等产量均稳中上升，电脑产量则迅速上升，1996年产量达854万台。

石化工业是台湾60年代末发展起来的新兴工业部门，以高雄、苗栗为中心，进口原油，出口石油制品并发展石油化学工业，生产聚氯乙烯、丙烯、甲苯等石化基本原料及塑料、合成纤维、合成橡胶等产品，1996年生产聚氯乙烯110.53万吨。

台湾的电力工业发展较早，最早利用基隆一带的煤矿发展电力工业，后又建成日月潭水电中心及大甲溪水电站。1966年后，大量利用进口石油发展燃油发电。由于台湾煤、石油资源贫乏，70年代后开始发展核能工业。1996年产煤14.75万吨、天然气8.74万立方米，所需煤、石油均需大量进口。1996年发电量1349.97亿度，其中煤炭发电占27.18%、石油占53.07%、天然气占5.66%、水力发电占2.72%、核能发电占11.37%。

对外贸易在台湾经济中占有重要地位。1996年外贸总额为2183.12亿美元，其中出口额1159.42亿美元（工业产品出口额

占 96.5%，农产品加工占 3.1%，农产品占 0.4%），进口额 1023.70 亿美元（原材料进口额占 69%、资本货物占 17.9%、消费品占 13.1%）。商品进口来源主要为日本（占进口额的 23.7%）、美国（17.2%），其次为德国（4.3%）、法国（3.5%）、沙特阿拉伯等。商品出口去向主要为美国（26.2%）、香港（26.1%）、日本（12.1%）。对外贸易的地区结构主要集中于美国和日本，两国共占台湾进出口贸易总额的 40.3%。

台湾的交通运输业较为发达。台湾除高山地区外，铁路、公路网遍及全岛各地，形成纵贯铁路干线、东西横贯公路和南北高速公路组成的环岛铁路、公路网。铁路总长 2676 公里。1996 年客运量 1.6 亿人次，货运量 2741 万吨。公路分高速公路、环岛公路、横贯公路、纵贯公路、滨海公路及联络公路六大系统。总长度约 2 万公里，客运量 11.53 亿人次，货运量（仅为民营汽车公司数）2.89 亿吨。民用航空发达，对外空运以桃园“国际机场”、台北松山机场、高雄“国际机场”为中心，与美、日、香港、澳门及欧洲、东南亚各地有定期航班。海运以高雄、基隆、台中、花莲等港口为中心，苏澳、澎湖港也为良好港口，高雄为最大海港，1990 年已发展成为世界第四大集装箱港。

第2章 税收制度概况

2.1 税收制度的历史演变

台湾是中国领土不可分割的一个部分，台湾的税收制度也是中国税收制度的一个组成部分。1945年，台湾结束了日本的殖民统治，回到了中国的版图。从那时起，在台湾采用了当时中国政府实行的一系列税收制度，主要的税种包括进出口关税、统税、所得税、营业税、盐税、使用牌照税、印花税、屠宰税、契税、田赋等。

1946年，中国政府对税制进行了调整，一是将统税改为货物税；二是将营业税又划为地方税；三是开征了遗产税；四是重新修正了契税；五是停征了出口关税。到1949年国民党政权退居台湾时，台湾的税收主要有进口关税、货物税、所得税、遗产税、营业税、盐税、使用牌照税、印花税、屠宰税、契税、田赋等。

为了发展台湾经济，增加财政收入，从1949年到目前的50年间，台湾对已有的税种进行了频繁的修正和调整，如：

1950年取消特种营业税，合并为普通营业税，仍由省征收。1955年12月，对营业税进行了较大的修正。之后在1959年、1965年、1968年、1970年又多次修订营业税法。为了适应世界上普遍推行增值税的潮流，台湾在1986年4月改革营业税，变