

ISSN 1015-0765

法規資源引介

第六十八輯

九十三年五月

地方稅法通則

立法院國會圖書館編印

台北商業技術學院財政稅務學系黃耀輝副教授審訂

法規資源引介係以某一類立法事項為主題，將與此一主題相關的各種館藏資料輯錄成篇，作一綜合簡介。其來源包括法規、政府出版品、報章、圖書、期刊、小冊子以及有關之論文索引、摘要等。綜其目的，在於有系統地提供有關此一主題的各種資料檢閱，俾對某一法規之立法程序暨其學理背景有一深入瞭解，同時亦可作為今後在修訂或研究相關法律問題的參考。

編輯要點：

- (一) 輯錄之各種資料，大部分為本院國會圖書館所藏，並經編列分類號碼，可資檢閱，亦可在本院國會圖書館所設網站查尋。其未經編列分類號碼者，為本院國會圖書館尚未蒐藏之資料。
- (二) 輯錄之每一書目資料，均經初步分析，分以「非常適用」、「適用」、「論題廣泛」、「論題專精」、「相關可備參考」等簡語標示其與主題的相關程度，俾於參考時有所選擇。
- (三) 輯錄之各種資料及其分析，均經有關之學者專家審閱，尚祈宏達之士，隨時賜教指正。

刊 名：法規資源引介

刊 期：第六十八輯

出版機關：立法院國會圖書館

地 址：臺北市中山南路一號

網 址：<http://npl.ly.gov.tw>

編 輯 者：立法院國會圖書館

出版年月：中華民國九十三年五月

創刊年月：中華民國七十五年十月

工 本 費：二〇元

簡 述

民國九十一年十一月十九日立法院三讀通過「地方稅法通則」，賦予各級地方政府「課稅權」，是我國落實地方自治的一項重要立法。

近年來，由於經濟快速成長及政治邁向民主化，落實地方自治、提高地方財政自主權的呼聲，與日俱增，於是地方議會以財政收支劃分法第七條後段規定由中央制定各稅法通則，以為省縣立法的依據，是否牴觸憲法第十章有關規定，向司法院大法官會議聲請解釋，經司法院大法官會議釋字第二七七號解釋由中央制定各稅法通則，以為省縣立法的依據，與憲法尚無牴觸，並明示中央應從速制定地方稅法通則或在各稅法內訂定可適用於地方的通則性規定，俾地方得據以行使憲法賦予的立法權。地方制度法第六十七條第二項亦規定地方稅之範圍及課徵，依地方稅法通則之規定。為順應當前政經情勢發展，提高地方財政的自主性，實有必要制定地方稅法的通則性規範。

為顧及國民生活條件及法律秩序的統一性，避免損及國家安全及整體利益，多數國家地方稅的立法方式，大多由中央立法，各級地方政府僅在授權範圍內，得自主彈性調整。例如日本、韓國、英國等國均由中央立法，而各級地方政府擁有的自主性相當有限。我國為因應當前情勢，遵循憲法第十九條及第一百七十條的規定（人民有依立法院通過、總統公布的法律納稅的義務），參酌學者、專家與直轄市政府、縣（市）政府的意見，認為現階段我國地方稅仍宜維持中央立法的方式，惟應賦予地方財政自主彈性調整的空間，賦予直轄市政府、縣（市）政府得開徵特別稅課、臨時稅課、調高自己的地方稅徵收率（額）及在現有國稅中附加課徵的權限，俾利直轄市政府、縣（市）政府自治

財源的籌措，以符合前述司法院大法官會議解釋意旨與地方制度法的規定。

本通則的制定，限定附加稅只能調高百分之三十，而不能調降，主要是為避免地方政府從事減稅的「租稅競爭」，而課徵附加稅、特別稅年限亦有所限制。另外，也特別規定包括轄區外的交易、流通至轄區外的天然資源或礦產品、經營跨越轄區的公用事業、損及國家整體利益或其他地方公共利益等四種情形，仍不得開徵地方稅。這是基於整體政策考量，以及避免地方政府從事「租稅輸出」將租稅轉稼至轄區外居民身上。

我國現行之「地方稅法通則」，全文計有十條。其制定過程如下：

民 91.11.19 立法院制定全文十條

民 91.12.11 總統令公布施行

一、中文法規

<地方稅法通則>

1. 總統府公報／總統府第二局編印
第 6493 號 (91.12.11) 頁 10-12
(非常適用)
2. 立法專刊／立法院議事處編印
第 104 輯 (92.02) 頁 192-194
R580.8/0372 (非常適用)

<財政收支劃分法>

1. 中華民國法律彙編／中華民國法律彙編審訂委員會編。—台北市：立法院秘書處，民 77
查尋款目：
(1) 財政收支劃分法
第三冊 頁 1655-1~1674-24
R582/3222 (非常適用)

2. 新編六法參照法令判解全書／林紀東等
編纂。——58版——台北市：五南，民91
查尋款目：
(1) 財政收支劃分法
頁 捌-六一～四
R582.18/4425 (非常適用)

5. 自治六法／自治大臣官房總務課監修。——
東京：株式會社ぎょうせい, 1987
查尋款目：
地方税法 頁 2801～3296
R583.31/2347 (相關可備參考)

二、外文法規

<日本>

1. 現行法規總覽／參議院法制局、衆議院法
制局編。——東京：第一法規出版株式會
社, 2003
查尋款目：
地方税法 (11)(I) 卷 頁 6721
～8069 / 377
R 583.31 / 6073 V11-1 (相關可備參考)

2. 六法全書 (I) / 平井宜雄編集；青山善
充編集；菅野和夫編集——東京：有斐
閣, 2002
查尋款目：
地方税法 1388 ～1540 頁
R583.31/1534V.1 (相關可備參考)

3. 模範六法 / 判例六法編修委員會編。——
東京：三省堂, 2002
查尋款目：
地方税法 頁 494～525
R583.31/9203 (相關可備參考)

4. 地方自治小六法／地方自治制度研究会監
修。——東京：學陽書房, 1999
查尋款目：
地方税法 頁 1261～1494
R575.199023/4023 (相關可備參考)

6. 中央省庁改革法規集 / 松田隆利監修；
山本庸幸監修——東京：財団法人商事法
務研究会, 1999
查尋款目：
地方税法 頁 603～608
R588.931/11.4672 (相關可備參考)

<英國>

- Halsbury's Statutes of England and Wales
1. Local Government Finance Act 1982
2. Local Government Finance Act 1987
3. Local Government Finance Act 1988
4. Local Government Finance Act 1992
5. Local Government Finance (Financial
Provisions) Act 1963
R348.42022/H196 (相關可備參考)

<德國>

- Grundgesetz für die Bundesrepublik
Deutschland
Art. 105 Verteilung der Gesetzgebungs-
kompetenz in Steuerwesen
Art. 106 Verteilung des Steuer-
aufkommens
Art. 107 Finanzausgleich
Art. 108 Finanzverwaltung
德意志聯邦共和國基本法(第一百零五條「租
稅立法權分配」、第一百零六條「稅收分配」、
第一百零七條「財政調整」、第一百零八條
「財政管理」)
制定 : 1949.05.23 (BGBl. I S.1)
最近修正 : 1998.07.16 (BGBl. I S.1822)

<http://www.datenschutz-berlin.de/recht/de/gg/>
(相關可備參考)

<西班牙>

1. Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local.

西班牙地方制度基準法

公布: 1985.4.3

http://www.juridicas.com/base_datos/Admin/17-1985.html
(相關可備參考)

2. Ley 39/1988, de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales.

西班牙地方財政規範法

公布: 1988.12.30

http://www.juridicas.com/base_datos/Admin/13-9-1988.html
(相關可備參考)

三、政府出版品

1. 立法院公報／立法院公報處編印

一讀 91 卷 28 期 3224 號上冊 10~10 頁

一讀 91 卷 28 期 3224 號上冊 1~2 頁

一讀 91 卷 34 期 3230 號上冊 3~3 頁

委員會審查 91 卷 49 期 3245 號上冊 381~404 頁

廣泛討論 91 卷 39 期 3235 號上冊 175~209 頁

三讀 91 卷 69 期 3265 號上冊 40~44 頁

R/573.0551/0372 (非常適用)

2. 地方政府開闢自主財源之研究／曾銘深主持；行政院研究發展考核委員會編。——初版——台北市：行政院研究發展考核委員會，民 92

566.927/8083 (適用)

3. 當前財政問題研討會實錄／財政部編。——台北市：財政部，民 89

564.12065/6410 (適用)

4. 中央與地方分權問題暨地方府會關係之研究：省（市）與縣（市）政府案例分析／行政院研究發展考核委員會編。——初版——台北市：行政院研究發展考核委員會，民 87

575.19/2171 (適用)

四、圖書

1. 地方財政管理要義／林錫俊編著。——初版——台北市：五南，民 90

566/4482 (相關可備參考)

2. 地方制度法理論與實用／張正修著。——版——台北市：學林文化，民 89-90

575.19/1112 V3 (相關可備參考)

3. 地方政府與政治：精省後的財政自主與地方自治／翁興利主編。——第一版——台北市：商鼎文化，民 89 (相關可備參考)

4. 地方財政論／齋藤慎著；林宜嗣著；中井英雄著。——初版——東京：新世社，1991

566.931/0494 (相關可備參考)

5. 地方自治綜合講座 1 2：地方稅／石田直裕。——再版——東京：ぎょうせい，1999

566.3/1643 V.1 (相關可備參考)

6. 地方自治総合講座 13 : 地方税 / 石田直裕. -- 再版 -- 東京 : ぎょうせい, 1999
566.3/1643 V.2 (相關可備參考)
7. 地方税の基礎知識 / 丸山高満著. -- 初版 -- 東京 : 良書普及会, 1982
566.3/4203 (相關可備參考)
8. 地方税総則 / 柴田護著 ; 中西博著 ; 栗田幸雄著 ; 渡辺功著. -- 初版 -- 東京 : 良書普及会, 1971
566.3/2160 (相關可備參考)
9. 地方公務員の法律全集 7 : 地方税法 / 脇北保之著 ; 武田文男著 ; 今仲康之著. -- 初版 -- 東京 : ぎょうせい, 1992
567.31/1723 V.1 (相關可備參考)
10. 地方公務員の法律全集 8 : 地方税法 / 脇北保之著 ; 武田文男著 ; 今仲康之著. -- 初版 -- 東京 : ぎょうせい, 1992
567.31/1723 V.2 (相關可備參考)
11. 地方税法規通達集 / 日本税理士会連合会編 ; 中央経済社編. -- 東京 : 中央経済社, 1994
R566.3/6521 (相關可備參考)
12. 地方税財政制度 / 矢野浩一郎著. -- 第六次改訂版 -- 東京 : 学陽書房, 2000
566.931/8631 (相關可備參考)
13. 自治行政講座 10 : 地方税 / 小林弘明著 ; 折笠竹千代著 ; 板倉敏和著. -- 東京 : 第一法規, 1986
566.3/9416 V.1 (相關可備參考)
14. 自治行政講座 11 : 地方税 / 小林弘明著 ; 折笠竹千代著 ; 板倉敏和著. -- 東京 : 第一法規, 1986
566.3/9416 V.2 (相關可備參考)
15. Local Government Finance: International perspectives/Paddison, Ronan; Bailey, Stephen J.-- London: Routledge, c1988.
336.0141722/ P123 (相關可備參考)
16. Local Government Finance: Law and Practice/Arden, Andrew; Hunter, Caroline.-- London: Sweet & Maxwell, c2002.
344.10334 /A676 (相關可備參考)
17. The Reform of Local Government Finance in Britain/Bailey, S. J.; Paddison, R.-- London: Routledge, c1988.
336.01441/B156 (相關可備參考)

五、期刊論文

1. 論地方税立法權之侷限與實踐 / 陳連芳 稅務旬刊 1883 頁 10-17 民 93.01
(相關可備參考)
2. 從府際觀點探討地方財政改善之道 / 陳連芳 財稅研究 35 : 5 頁 181-209 民 92.09
(相關可備參考)
3. 財政收入之劃分 / 戴龍輝 主計月刊 573 頁 39-47 民 92.09 (相關可備參考)
4. 迎接地方財政自主時代的來臨 : 地方税法通則剖析. (下) / 廖欽福 ; 楊葉承 稅務旬刊 1863 頁 41-45 民 92.06
(相關可備參考)

5. 地方稅法通則及規費法上之地方公課初探：兼論高雄縣茂林鄉收取入境費之個案／陳朝建 中國地方自治 56：6=646 頁 27-42 民 92.06 (相關可備參考)
6. 中央與地方財政法制：立法委員觀點之分析／魯炳炎 行政暨政策學報 36 頁 119-154 民 92.06 (相關可備參考)
7. 迎接地方財政自主時代的來臨：地方稅法通則剖析。(中)／廖欽福；楊葉承 稅務旬刊 1860 頁 31-33 民 92.05 (相關可備參考)
8. 迎接地方財政自主時代的來臨：地方稅法通則剖析。(上)／廖欽福；楊葉承 稅務旬刊 1857 頁 29-32 民 92.04 (相關可備參考)
9. 英國中央與地方財政關係對我國的啓示／蔡玉時 經濟研究 3 頁 267-285 民 92.03 (相關可備參考)
10. 談地方稅法通則及規費法爭議問題／徐文友 稅務旬刊 1846 頁 17-18 民 92.01 (相關可備參考)
11. 中央與地方財政關係：我國地方政府觀點之分析／魯炳炎 經社法制論叢 31 頁 159-185 民 92.01 (相關可備參考)
12. 從稅收分配探討地方財政問題／陳金元 財稅研究 34：6 頁 138-154 民 91.11 (相關可備參考)
13. 地方稅法通則草案之剖析／劉其昌 稅務旬刊 1831 頁 22-28 民 91.08 (相關可備參考)
14. 日本地方財政自主性之分析／蔣水木 財稅研究 34：4 頁 164-191 民 91.07 (相關可備參考)
15. 論地方自治與財政憲法／李建良 台灣本土法學雜誌 35 頁 27-46 民 91.06 (相關可備參考)
16. 地方課稅權與納稅人基本權／葛克昌 台灣本土法學雜誌 35 頁 47-58 民 91.06 (相關可備參考)
17. 地方政府財政赤字問題／趙揚清 國家政策論壇 2：3 頁 138-147 民 91.03 (相關可備參考)
18. 美國 TIF 制度之研究／吳佳如 財稅研究 33：5 頁 56-76 民 90.09 (相關可備參考)
19. 地方財政努力之分析／黃建興 財稅研究 33：5 頁 47-55 民 90.09 (相關可備參考)
20. 精省後地方財政之相關議題探討及對策／張麗娟；方文仁 企銀季刊 24：5 頁 231-246 民 90.07 (相關可備參考)
21. 地方稅法通則制定案評析／劉其昌 稅務旬刊 1789 頁 12-19 民 90.06 (相關可備參考)
22. 地方稅法通則暨土地增值稅減成評析／陳金發 稅務旬刊 1787 頁 7-9 民 90.05 (相關可備參考)
23. 當前我國地方財政問題與解決方案之評

- 估／葉嘉楠 中國地方自治 54：4=620
頁3-13 民90.04 (相關可備參考)
- 24.「如何加強法制機制以改善中央及地方財政狀況」座談會紀要 立法院院聞 29：2=334 頁67-86 民90.02
(相關可備參考)
- 25.健全地方財政之全面思考／孫克難 主計月報 540 頁11-17 民89.12
(相關可備參考)
- 26.歐洲地方政府之財政自主性／蘇彩足 主計月報 540 頁41-47 民89.12
(相關可備參考)
- 27.落實地方財政自我負責精神強化開源節流機制／蔡吉源 稅務旬刊 1768 頁7-12 民989.11 (相關可備參考)
- 28.台灣地區地方租稅及統籌稅款分配制度探討／莊麗珍 立法院院聞 28：9=329 頁87-97 民89.09 (相關可備參考)
- 29.外型標準課稅與地方稅制 日本經濟 11 頁23-25 民89.05
(相關可備參考)
- 30.論我國中央與地方課稅立法權之保障／黃俊杰；陳宜擁 全國律師 2：8 頁45-65 (相關可備參考)
- 2.徵稅無法源濫收更可議 自由時報 民92.11.19 3版 特稿 (相關可備參考)
- 3.綠島開徵「觀光稅」顯示地方稅制與建設可兼籌並顧 青年日報 民92.08.25 社論
(相關可備參考)
- 4.地方課稅必須考量國家整體經建發展 自由時報 民92.06.24 3版 社論
(相關可備參考)
- 5.桃園縣開了地方稅的惡例 經濟日報 民92.05.11 2版 社論 (相關可備參考)
- 6.地方稅應以發揮整體利益為依歸 經濟日報 民92.03.10 2版 社論
(相關可備參考)
- 7.慎防地方濫權徵稅危害產業發展 台灣時報 民92.03.09 2版 社論
(相關可備參考)
- 8.濫稅未蒙其利先受其害 自由時報 民92.03.07 3版 特稿 (相關可備參考)
- 9.捐地節稅盛行地方要徵富人捐 工商時報 民92.03.05 5版 特稿
(相關可備參考)
- 10.地方政府取財的正道 經濟日報 民92.02.21 2版 社論 (相關可備參考)
- 11.地方開源油電水瓦斯成肥羊 聯合報 民92.02.17 2版 特稿
(相關可備參考)
- 12.鎮長稅是這樣課的嗎？ 經濟日報 民92.02.21 2版 社論 (相關可備參考)

六、報章

- 1.土城開徵市長稅合法首例 中央日報 民92.12.19 7版 (相關可備參考)

- 91.11.20 4版 特稿 (相關可備參考)
13. 地方稅非地方財政萬靈丹 中央日報
民 91.12.14 3版 專家評論
(相關可備參考)
14. 學者：真正落實地方自治精神 青年日報
民 91.12.08 4版 特稿 (相關可備參考)
15. 中央減稅如何教地方徵稅？ 聯合報
民 91.12.01 2版 社論 (相關可備參考)
16. 「地方稅」考驗地方政府的施政智慧與能力 台灣時報 民 91.11.30 2版 社論
(相關可備參考)
17. 政府應引導地方稅朝正確方向發展 自由時報 民 91.11.26 3版 社論
(相關可備參考)
18. 地方政府搶錢公用事業成爲待宰羔羊 工商時報 民 91.11.26 2版 特稿
(相關可備參考)
19. 地方財政自主的疑慮應予排除 經濟日報 民 91.11.22 2版 社論
(相關可備參考)
20. 實施地方稅法通則的問題與因應之道 中國時報 民 91.11.21 2版 社論
(相關可備參考)
21. 開徵地方稅的法理與實踐 中華日報 民 91.11.21 2版 社論 (相關可備參考)
22. 地方徵稅 聯合晚報 民 91.11.21 2版 圖表統計 (相關可備參考)
23. 加稅大餅地方吃不到 自由時報 民
24. 中央推地方跳火坑 自由時報 民 91.11.20 4版 特稿 (相關可備參考)
25. 妥善執法建立地方政府財政自主權 工商時報 民 91.11.20 2版 社論
(相關可備參考)
26. 地方稅法通則簡表 經濟日報 民 91.11.20 8版 圖表統計
(相關可備參考)
27. 考驗地方政府擔當 中時晚報 民 91.11.20 2版 社論 (相關可備參考)
28. 稅務行政一元化的必要性應再斟酌 工商時報 民 91.08.11 2版 社論
(相關可備參考)
29. 中央袖手地方加稅？ 民生報 民 91.06.12 A2版 特稿 (相關可備參考)
30. 釣魚泡湯如課稅民眾：要專款專用 聯合報 民 91.06.10 特稿 (相關可備參考)
31. 「地方稅法通則」必將造成天下大亂後果 自由時報 民 91.05.22 社論
(相關可備參考)
32. 企業與人民可能成祭品 經濟日報 民 91.05.21 4版 特稿 (相關可備參考)
33. 縣市政府搶錢各顯神通 經濟日報 民 91.03.03 6版 專家評論
(相關可備參考)
34. 養著金雞母不下蛋 中國時報 民

91.01.02 2版 特稿 (相關可備參考)

35. 避免「中央請客地方買單」 民眾日報
民 90.05.15 8版 專家評論
(相關可備參考)

36. 從土增稅事件看「地方稅法通則」的訂定
工商時報 民 90.05.13 2版 社論
(相關可備參考)

37. 如果地方政府開徵新稅 聯合報 民
90.05.08 2版 社論 (相關可備參考)

38. 可開徵新稅讓地方政府支出更有效率
聯合報 民 90.05.05 15版 專家評論
(相關可備參考)

39. 政府改善稅制應考慮地方招商誘因 自
由時報 民 90.05.05 3版 社論
(相關可備參考)

40. 財政權下放地方建設起飛 工商時報
民 90.05.04 2版 社論
(相關可備參考)

2. 中華民國立法院全球法律資訊網

<http://glin.ly.gov.tw>

查詢主題：政府財政、課稅

七、其他資源

1. 立法院國會圖書館網站 <http://npl.ly.gov.tw>
查詢款目：地方稅法通則、地方稅法、地
方稅、地方財政、地方制度

(1) 立法資源

(2) 立委問政

(3) 焦點議題

(4) 國會新聞

(5) 館藏資源

(6) 立法智庫

(7) 網際資源

CODE RESOURCE PATHFINDER 68

MAY 2004

GENERAL LOCAL TAX STATUTE

PARLIAMENTARY LIBRARY

LEGISLATIVE YUAN, REPUBLIC OF CHINA