

目 次

謝詞	I
論文摘要	II
Thesis Abstract	III
目次	IV
表次	V
圖次	VI
第一章 緒論	1
第一節 研究動機與目的	1
第二節 研究流程與方法	2
第三節 研究範圍與限制	4
第二章 相關文獻探討	5
第一節 公益信託制度、定義、法源、種類	5
第二節 公益信託之關係人與法律關係	7
第三節 公益信託之設立、特色與優點	9
第三章 我國公益信託與財團法人之比較及現況	14
第一節 我國公益信託與財團法人性質之比較	14
第二節 我國公益信託與財團法人稅賦之比較	18
第三節 我國公益信託之執行現況	21
第四章 國外公益信託之運作概況	26
第一節 英國公益信託之現況與發展	26
第二節 美國公益信託之現況與發展	32
第三節 日本公益信託之現況與發展	40
第四節 澳洲公益信託之現況與發展	45
第五章 各國公益信託稅制探討	47
第一節 我國公益信託之稅制優惠	47
第二節 英國公益信託之稅制優惠	51
第三節 美國公益信託之稅制優惠	53
第四節 日本公益信託之稅制優惠	55
第五節 各國公益信託稅制之比較	58
第六章 研究結果與貢獻	62
第一節 研究結果	62
第二節 研究貢獻	63
第三節 後續研究建議	67
參考文獻	68
附錄	71

表 次

表 3-1	公益信託與財團法人比較表-----	16
表 3-2	公益信託與財團法人免稅規定之比較表-----	20
表 3-3	我國公益信託個案表列-----	24
表 4-1	英國 2006 年總捐贈收入之級距分類明細表-----	30
表 4-2	美國 1975 年至 2002 年基金創設 規模及捐受贈情形分析-	35
表 4-3	美國 2003 年前 400 大公益組織慈善受贈成長排名-----	38
表 4-4	日本公益信託受託概況表-----	43
表 4-5	日本信託財產累積概況表-----	43
表 4-6	我國公益信託租稅優惠相關規定-----	47
表 4-7	各國公益信託各關係當事人之課稅比較-----	58

圖 次

圖 2-1	研究架構圖-----	2
圖 3-1	我國公益信託執行件數統計-----	22
圖 3-2	我國公益信託執行金額統計-----	22
圖 3-3	目的事業主管機關別之公益信託案件統計-----	23
圖 3-4	目的事業主管機關別之公益信託金額統計-----	23
圖 4-1	英國各級距之公益信託捐贈收入占全體公益信託總捐贈收入 之比例-----	31
圖 4-2	英國各捐贈收入級距組成的公益信託占總件數之比率----	31
圖 4-3	美國各目的事業捐助金額占基金總額之比例-----	36
圖 4-4	美國各目的事業捐助件數占基金總件數之比例-----	37
圖 4-5	美國基金會研究中心國際捐助金額成長情形-----	38
圖 4-6	美國基金會捐贈資金來源之事業別型態-----	39
圖 4-7	美國基金會捐助金額自 1995 年來已成長近 3 倍-----	39
圖 4-8	日本公益信託贊助件數及捐助餘額累計成長概況-----	44
圖 4-9	日本公益信託受託件數及信託財產餘額之累計成長概況--	45
圖 4-10	日本公益信託法制架構-----	41