

目錄

第壹章	緒論	1
第一節	研究背景.....	1
第二節	研究動機與目的.....	6
第三節	研究架構.....	7
第貳章	文獻回顧	10
第一節	非營利組織的性質及理論基礎.....	10
第二節	非營利組織免稅的理由.....	13
第三節	非營利醫院免稅的合理性.....	14
第四節	文獻回顧小結.....	22
第參章	醫療財團法人免稅規定及稅式支出之估算	24
第一節	非營利組織相關租稅減免法規.....	26
第二節	非營利組織營利事業所得稅及營業稅的徵免範圍.....	40
第三節	醫療財團法人稅式支出的估算.....	41
第肆章	醫療財團法人稅式支出之估算結果	54
第一節	醫療財團法人營利事業所得稅稅式支出之估算結果.....	54
第二節	醫療財團法人加值型及非加值型營業稅稅式支出之估算結果.....	68
第三節	估算結果小結.....	68
第四節	稅式支出與社區公益活動.....	71
第伍章	結論與建議	75
第一節	研究結論與議.....	75
第二節	研究限制.....	76
參考文獻	77
附錄	81
附錄：	土地稅及房屋稅法免稅規定及相關函釋.....	81

表目錄

表 1-1：醫院家數統計表－權屬別.....	3
表 1-2：醫院病床數統計表－權屬別.....	4
表 1-3：醫院執業醫事人員數統計表－權屬別.....	5
表 1-4：每病床醫事人員平均數.....	6
表 3-1：不同權屬醫院的所得稅、消費稅、財產稅之租稅減免比較.....	25
表 3-2：所得稅法免稅規定及相關函釋.....	33
表 3-3：營業稅法免稅規定及相關函釋.....	37
表 3-4：財務報表及營利事業所得稅申報項目劃分表－收益.....	50
表 3-5：財務報表及營利事業所得稅申報項目劃分表－費損.....	51
表 3-6：四種情況下課稅所得及免稅所得之計算方式.....	52
表 4-1：94、95、96 年醫院銷售貨物或勞務收入來源明細表.....	60
表 4-2：94、95、96 年醫院銷售貨物或勞務支出項目明細表.....	60
表 4-3：94、95、96 年醫院銷售貨物或勞務以外之收入來源明細表.....	60
表 4-4：94、95、96 年醫院創設目的有關支出明細表.....	61
表 4-5：94 年醫療財團法人營利事業所得稅稅式支出估算表.....	62
表 4-6：95 年醫療財團法人營利事業所得稅稅式支出估算表.....	64
表 4-7：96 年醫療財團法人營利事業所得稅稅式支出估算表.....	66
表 4-8：94~96 年度醫療財團法人中間投入階段之計算.....	68
表 4-9：94、95、96 年營利事業所得稅稅式支出估算數.....	70
表 4-10：94、95、96 年度稅式支出之估算結果.....	71
表 4-11：各年度醫療財團法人之稅收及公益支出占全國比例.....	71
圖 1-1：公私立醫院家數之比較與趨勢圖.....	3
圖 1-2：公私立醫院病床數之比較.....	4
圖 1-3：公私立醫院醫事人員數比較與趨勢圖.....	5

圖 1-4：研究流程圖.....	9
圖 3-1：租稅徵免標準及稅額計算流程圖.....	53