

第肆章 醫療財團法人稅式支出之估算結果

本章針對醫療財團法人稅式支出之估算結果，分成三個小節說明。第一節係營利事業所得稅稅式支出之估算結果。第二節為營業稅稅式支出之估算結果。第三節為本章估算結果之小結，第四節為稅式支出與社區公益活動的關聯性。

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

利用財務報告之資料估算營利事業所得稅稅收影響數時，主要係先將財報科目區分成銷售貨物或勞務之所得（課稅所得），及銷售貨物或勞務以外之所得（免稅所得）兩部分。以下分別分析各個項目的估算結果。

一、銷售貨物或勞務之所得（課稅所得）

銷售貨物或勞務之所得計算方法如下列公式：

$$\text{銷售貨物或勞務之所得} = \text{銷售貨物或勞務之收入} - \text{停徵之證券交易所得及期貨交易所得} - \text{免稅之土地交易所得} - \text{依其他法令規定免稅所得} - \text{銷售貨物或勞務之支出}$$

(一) 銷售貨物或勞務之收入

表 4-1 為 94、95、96 年醫院銷售貨物或勞務收入來源明細表。醫療財團法人銷售貨物或勞務之收入項目包含醫務收入、租金收入、研究計畫收入等項目。94 年銷售貨物或勞務之收入總額為 140,508 百萬元，其中醫務收入金額約 139,285 百萬元，所占比重為 99.12%；租金收入、研究計畫收入及其他項目¹⁵分別約 379 百萬元、344 百萬元及 500 百萬元，所占比重共計約 0.88%。銷售貨物或勞務之收入總額扣除支付點值調整、健保核減及醫療優待共計 16,285 百萬元後，94 年

¹⁵ 其他項目包含處分固定資產收入、處分投資收入、兌換盈益及存貨盤盈等收入。

銷售貨物或勞務收入淨額約計 124,238 百萬元。至 96 年，銷售貨物或勞務之收入總額為 150,955 百萬元，其中醫務收入金額約 149,967 百萬元所占比重為 99.35%；租金收入約 368 百萬元、研究計畫收入約 487 百萬元及其他項目約 133 百萬元，所占比重約為 0.65%。扣除支付點值調整、健保核減及醫療優待共計 12,485 百萬元後，96 年銷售貨物或勞務收入淨額約計 138,469 百萬元。

由上分析可知，醫療財團法人之課稅所得主要來源，仍屬醫療本業之收入，平均占銷售貨物或勞務收入總額約 99.3% 的比重，其他包含租金收入、研究計畫收入等項目，總計占銷售貨物或勞務收入約 0.7 % 之比重。

(二) 銷售貨物或勞務之支出

醫療財團法人銷售貨物或勞務之支出包含醫務成本、管理費用、處分資產損失、研究計畫支出項目。表 4-2 為 94、95、96 年醫院銷售貨物或勞務支出項目明細表。94 年醫療財團法人銷售貨物或勞務之支出總額為 123,280 百萬元，其中包含醫務成本為 113,114 百萬元，所占比重約 91.75%；管理費用為 9,800 百萬元，所占比重約 7.95%；研究計畫支出及處分資產損失分別為 218 百萬元及 148 百萬元，共計所占比重為 0.3%。至 96 年，醫療財團法人銷售貨物或勞務之支出總額為 132,515 百萬元，其中包含醫務成本為 122,572 百萬元，所占比重為 92.5%；管理費用為 9,612 百萬元，約占比重 7.25%；研究計畫支出為 265 百萬元，約占比重 2%；處分資產損失為 66 百萬元，所占比重約 0.05%。

其餘項目，包含停徵之證券交易所及期貨交易所、免稅之土地交易所、依其他法令規定免稅所得，因財報揭露資訊不足，故不擬予以估算。

二、銷售貨物或勞務以外之所得

符合免稅標準之醫療財團法人，其銷售貨物或勞務以外之收入，減除依相關法令免納營利事業所得稅債券利息、不計入所得額課稅之股利淨額或盈餘淨

額、與其創設目的有關活動之支出後，為銷售貨物或勞務以外之免稅所得額，作為計算營利事業所得稅稅式支出之稅基。其所得額計算方式如下列公式：

銷售貨物或勞務以外之所得＝銷售貨物或勞務以外之收入－依所得稅法第 42 條第 2 項規定不計入所得額課稅之股利淨額或盈餘淨額－與其創設目的有關活動之支出

(一) 銷售貨物或勞務以外之收入

醫院銷售貨物或勞務以外之收入包含利息收入、捐贈收入及投資收入及其他非醫務收益等項目。表 4-3 為 94、95、96 年醫院銷售貨物或勞務以外之收入來源明細表。94 年銷售貨物或勞務以外之收入金額為 25,538 百萬元，其中包含利息收入約 257 百萬元，所占比重為 1.01%；捐贈收入約 5,947 百萬元，所占比重為 23.30%；投資收入為 15,527 百萬元，所占比重為 60.84%；其他非醫務收益為 3,807 百萬元，所占比重為 14.86%。至 96 年，醫療財團法人銷售貨物或勞務以外之收入之金額為 20,585 百萬元，其中包含利息收入金額約為 297 百萬元，所占比重為 1.44%；捐贈收入金額約 3,737 百萬元，所占比重為 18.15%；股利（投資）收入金額約 13,147 百萬元，所占比重為 63.87%；其他非醫務收入等項目金額約 3,404 百萬元，所占比重為 16.54%。

由上述分析可觀察出醫院之免稅收入中，股利（投資）收入所占比例最高，平均約為 60%，捐贈收入所占比重次之，平均約為 21%，再其次為其他非醫務收入，所占比重為 17%。

非營利組織營利事業所得稅之稅式支出，主要以銷售貨物或勞務以外之收入（免稅收入）作為估算稅基，其中占有重大比例者為股利收入及捐贈收入，表示醫院除了被動接受捐贈收入以外，也主動的運用賸餘資金從事轉投資，從中獲取投資收益，作為業外收入的主要來源。而銷售貨物或勞務之收入（課稅收入），也可透過業內與業外收支結餘盈虧互抵的方式，達到免稅的效果。

(二) 不計入所得額課稅之股利淨額或盈餘淨額

所得稅法第 42 條第 1 項規定，公司組織之營利事業或教育、文化、公益、慈善機關或團體，因投資於國內其他營利事業，所獲配之股利或盈餘淨額，不計入所得額課稅。立法理由係為了避免重複課稅，不論非營利事業轉投資層次之多寡，投資收益僅在被投資事業階段課徵一次營利事業所得稅，以避免重複課稅。轉投資之股利收益，依盈餘分配的標的不同，又可區分為現金股利或股票股利，若獲配股票股利，帳上僅需作股數的增加，不需入帳列計股利收入，因此，財務報表所列示之股利收入，應僅為現金股利收入之金額。

依財務報表所示，醫療財團法人因投資於其他營利事業所獲配之轉投資收入，列示於財務報表中，屬於非醫務活動收益之股利收入或投資收入項目。故在估算時，以股利收入或投資收入項目作為轉投資收益的估算數，94 年不計入所得額課稅之股利淨額或盈餘淨額金額為 15,527 百萬元，95 年為 13,642 百萬元，96 年為 13,147 百萬元。

(三) 與其創設目有關活動之支出

屬於銷售貨物或勞務以外，與創設目有關活動之支出，包含董事會支出、利息支出、捐贈支出、募款活動費用及其他非醫務支出等項目。表 4-4 為 94、95、96 年醫療財團法人與創設目的有關活動之支出項目明細表。94 年與其創設目的有關活動之支出金額為 3,790 百萬元，其中包含董事會支出約計 25 百萬元，所占比重為 0.65%；利息支出約計 539 百萬元，所占比重為 14.23%；捐贈支出約 1,154 百萬元，所占比重為 30.45%；其他非醫務支出約 2,017 百萬元，所占比重為 53.22%；募款活動費用為 55 百萬元，所占比重為 1.45%。至 96 年，與其創設目的有關活動之支出金額為 5,545 百萬元，其中包含董事會支出約計 24 百萬元，所占比重為 0.44%；利息支出約計 580 百萬元，所占比重為 10.45%；捐贈支出約 1,939 百萬元，所占比重為 34.96%；其他非醫務支出約 2,948 百萬元，所

占比重為 53.17%；募款活動費用為 54 百萬元，所占比重為 0.97%。

三、醫療財團法人營利事業所得稅稅式支出之估算

稅式支出的概念，係稅法或相關法規，基於配合社會福利政策、促進經濟發展等目標，而對於特定對象給予租稅減免。以醫療財團法人而言，即係政府為了獎勵其補助社會福利支出而給予租稅優惠。依據所得稅法之規定，非營利組織之營利事業所得稅之徵免範圍，在銷售屬於業外所得才享有免稅優惠，故銷售貨物或勞務之所得，必須列入稅式支出之估算。

至於銷售貨物或勞務之所得，依稅法規定，扣除銷售貨物或勞務以外收入不足支應與其創設目的支出部分之虧損，以及前五年銷售貨物或勞務虧損部分，如有盈餘，才須課徵營利事業所得稅。此二項扣除之規定，均屬於盈虧互抵之性質，後者係依據所得稅法第 39 條之規定，但因此規定係為消除以年為基礎，計算課稅所得及財務所得產生之暫時性差異，性質上非屬租稅優惠，僅是為公平核課稅捐之規定，故不計入稅式支出之估算。前者之規定則係將負值之免稅所得（虧損）用以扣除課稅所得，會發生租稅減免的效果，故負值之免稅所得亦須計入稅式支出的估算中。

茲將營利事業所得稅稅式支出估算公式列示如下：

$$\text{銷售貨物或勞務以外之所得（免稅所得）} \times 0.25 - 10,000 = \text{營利事業所得稅稅式支出}$$

醫療財團法人 94、95、96 年度營利事業所得稅稅式支出之估算結果如表 4-5 至表 4-7。94 年銷售貨物或勞務之所得約為 6,221 百萬元，乘以稅率並減除累進差額 10,000 元後，營利事業所得稅稅式支出金額約為 1,643 百萬元，此一數值係包含銷售貨物或勞務以外收入不足支應其創設目的支出之虧損，而依稅法規定，此一業外活動虧損數，尚可適用盈虧互抵之規定，扣除銷售貨物或勞務之所得，依此一規定，調整後之稅式支出金額約為 2,002 百萬元。95 年銷售貨物或勞務之

所得約為 7,217 百萬元，乘以稅率並減除累進差額 10,000 元後，營利事業所得稅稅式支出金額約為 1,813 百萬元，調整虧損數後，營利事業所得稅稅式支出之金額約為 2,246 百萬元。96 年銷售貨物或勞務之所得為 1,893 百萬元，乘以稅率並減除累進差額 10,000 元後，營利事業所得稅稅式支出金額約為 482 百萬元，調整後之稅式支出金額約為 1,728 百萬元。

表 4-1: 94、95、96 年醫院銷售貨物或勞務收入來源明細表 單位：百萬元

年度	醫務收入	比重%	研究計畫 收入	比重%	租金收入	比重%	其他收入	比重%	銷售貨物或勞務收入小計
94	139,285	99.12	344	0.26	379	0.27	500	0.36	140,508
95	149,497	99.40	312	0.21	459	0.30	121	0.08	150,389
96	149,967	99.35	487	0.32	368	0.24	133	0.09	150,955

資料來源：衛生署統計資料，醫療財團法人歷年財務報表。

表 4-2：94、95、96 年醫院銷售貨物或勞務支出項目明細表 單位：百萬元

年度	醫務成本	比重%	處分資產損 失	比重%	研究計畫費用	比重%	管理費用	比重%	銷售貨物或勞務支出小計
94	113,114	91.75	148	0.12	218	0.18	9,800	7.95%	123,280
95	121,642	92.17	72	0.05	218	0.17	10,046	7.61%	131,979
96	122,572	92.50	66	0.05	266	0.20	9,612	7.25%	132,515

資料來源：衛生署統計資料，醫療財團法人歷年財務報表。

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 單位：百萬元

年度	利息收入	比重%	捐贈收入	比重%	股利收入 (投資收入)	比重%	其他非醫務收入	比重%	銷售貨物或勞務以 外收入小計
94	257	1.01	5,947	23.30	15,527	60.84	3,807	14.86	25,538
95	346	1.39	5,706	22.95	13,642	54.87	5,1757	20.79	24,8698
96	297	1.44	3,737	18.15	13,147	63.87	3,4047	16.54	20,585

資料來源：衛生署統計資料，醫療財團法人歷年財務報表。

表 4-4：94、95、96 年醫院創設目的有關支出明細表

單位：百萬元

年度	董事會 支出	比重%	利息支出	比重%	捐贈支出	比重%	其他非醫 務支出	比重%	募款活動 費用	比重%	創設目的有 關支出總計
94	25	0.65	539	14.23	1,154	30.45	2,017	53.22	55	1.45	3,780
95	23	0.57	522	13.02	1,461	36.43	1,952	48.68	52	1.29	4,010
96	24	0.44	580	10.45	1,939	34.96	2,948	53.17	54	0.97	5,545

資料來源：衛生署統計資料，醫療財團法人歷年財務報表。

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

單位：千元

	A	B	C=A-B	D	E=C-D	K	G	H	I	F=K-G-H-I	L		M=K*L	
依稅法分類	銷售貨物或勞務之收入總額	銷貨退回與折讓	銷售貨物或勞務之收入淨額	銷售貨物或勞務之成本費損	銷售貨物或勞務之所得(課稅所得)	銷售貨物或勞務以外之收入	減:依相關法律規定免納所得稅之平均地權債券利息及公共建設土地債券利息	減:依所得稅法第42條第2項規定不計入所得額課稅之股利淨額或盈餘淨額	創設目的有關活動之支出(屬於銷售貨物或勞務以外之支出)	銷售貨物或勞務所得以外之所得(免稅所得)	乘25%	減:累進差額10(單位:千元)	稅額(稅式支出)	調整後稅式支出金額
財報項目	醫務收入、租賃收入	支付點值調整、健保核減、醫療優待		醫務成本、管理費用		非醫務活動收益(不含租金收入)	(資料不足不予估算)		非醫務活動費損					
1 大順綜合醫院	(停業中)				0									
2 中心診所醫院	874,102	-87,112	786,990	812,027	-25,037	10,392	0	0	591	9,801	0.25	10	2,440	2,440
3 中華民國防癌篩檢中心	45,082	-212	44,871	43,498	1,373	11	0	0	48	-37	0.25	10	-19	19
4 尹書田紀念醫院	17,790	0	17,790	21,565	-3,775	5,265	0	0	302,956	-297,691	0.25	10	0	0
5 仁愛綜合醫院	2,354,994	-317,654	2,037,340	1,960,267	77,073	12,108	0	0	24,386	-12,278	0.25	10	-3,080	3,080
6 天主教若瑟醫院	14,596	0	14,596	989,955	-975,359	35,173	0	0	1,609	33,564	0.25	10	8,381	8,381
7 天主教耕莘醫院	3,611,738	-450,606	3,161,132	3,066,240	94,892	98,422	0	504	22,747	75,171	0.25	10	18,783	18,783
8 天主教湖口仁慈醫院	588,393	-55,273	533,120	494,636	38,484	18,083	0	0	1,558	16,525	0.25	10	4,121	4,121
9 天主教聖功醫院	666,864	-74,626	592,238	569,148	23,089	18,578	0	0	14,390	4,188	0.25	10	1,037	1,037
10 天主教聖保祿修女會醫院	1,404,018	-200,881	1,203,137	1,142,295	60,842	31,169	0	4,119	62,050	-35,000	0.25	10	-8,760	8,760
11 天主教聖馬爾定醫院	2,391,763	-264,427	2,127,336	2,072,539	54,797	40,175	0	0	1,751	38,424	0.25	10	9,596	9,596
13 北海岸金山醫院	21,351	-2,783	18,568	43,372	-24,804	143,474	0	0	3,466	140,008	0.25	10	34,992	34,992
14 台北病理中心	129,202	-484	128,718	127,433	1,285	12,805	0	0	11,774	1,031	0.25	10	248	248
15 台東基督教醫院	448,669	-47,685	400,984	465,518	-64,534	172,948	0	0	18,567	154,381	0.25	10	38,585	38,585
16 台灣地區婦幼衛生中心	27,835	-220	27,614	27,762	-148	463	0	0	252	212	0.25	10	43	43
17 台灣血液基金會	2,133,066	0	2,133,066	2,145,643	-12,577	41,237	0	0	6,988	34,249	0.25	10	8,552	8,552
18 台灣基督長老教會馬偕紀念社	13,354,997	-1,230,666	12,124,330	11,313,212	811,118	253,340	0	0	731,631	-478,291	0.25	10	-119,583	119,583
19 台灣基督長老教會新樓醫院	2,660,159	-324,695	2,335,463	2,431,570	-96,106	76,061	0	2,134	92,177	-18,250	0.25	10	0	0
20 台灣基督教門諾會醫院	1,596,699	-273,319	1,323,380	1,347,413	-24,033	272,968	0	0	98,076	174,893	0.25	10	43,713	43,713
21 同仁院(萬華醫院)	302,972	-35,476	267,496	268,320	-824	2,283	0	0	336	1,947	0.25	10	477	477
22 佛教普門醫院	146,900	-25,945	120,955	117,708	3,247	24	0	0	4,049	-4,025	0.25	10	-1,016	1,016
23 佛教慈濟綜合醫院	8,845,417	-1,405,665	7,439,752	8,418,327	-978,575	3,425,528	0	0	62,912	3,362,616	0.25	10	840,644	840,644
24 佑青醫院	(已遭法院拍賣)													
25 宏恩綜合醫院	618,508	-68,440	550,068	562,720	-12,652	15,260	0	0	699	14,561	0.25	10	3,630	3,630
26 和春醫院	0	0	0	1,297	-1,297	506	0	195	457	-146	0.25	10	0	0

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（續完）

單位：千元

	A	B	C=A-B	D	E=C-D	K	G	H	I	F=K-G-H-I	L	M=K*L		
依稅法分類	銷售貨物或勞務之收入總額	銷貨退回與折讓	銷售貨物或勞務之收入淨額	銷售貨物或勞務之成本費損	銷售貨物或勞務之所得(課稅所得)	銷售貨物或勞務以外之收入	減:依相關法律規定免納所得稅之平均地權債券利息及公共建設土地債券利息	減:依所得稅法第42條第2項規定不計入所得額課稅之股利淨額或盈餘淨額	創設目的有關活動之支出(屬於銷售貨物或勞務以外之支出)	銷售貨物或勞務所得以外之所得(免稅所得)	乘25%	減:累進差額10 (單位:千元)	稅額(稅式支出)	調整後稅式支出金額
財報項目	醫務收入、租賃收入	支付點值調整、健保核減、醫療優待		醫務成本、管理費用		非醫務活動收益(不含租金收入)	(資料不足不予估算)		非醫務活動費損					
27 奇美醫院	8,641,569	-1,450,798	7,190,771	7,614,042	-423,271	204,102	0	4,103	1,989	198,010	0.25	10	49,493	49,493
28 長庚紀念醫院	39,584,106	-4,015,861	35,568,246	34,277,243	1,291,002	17,626,616	0	14,985,068	1,394,970	1,246,579	0.25	10	311,635	311,635
30 屏東基督教醫院	2,464,674	-337,859	2,126,815	2,092,755	34,060	72,019	0	0	35,335	36,684	0.25	10	9,161	9,161
31 恆春基督教醫院	122,452	-35,746	86,707	131,371	-44,664	40,262	0	0	7,925	32,337	0.25	10	8,074	8,074
32 為恭紀念醫院	1,443,540	-133,228	1,310,312	1,240,802	69,510	14,920	0	0	41,536	-26,617	0.25	10	-6,664	6,664
33 迦樂醫院	111,710	-15,140	96,570	88,898	7,671	5,806	0	0	6,855	-1,049	0.25	10	-272	272
34 埔里基督教醫院	897,953	-85,809	812,144	820,289	-8,145	50,598	0	0	13,771	36,827	0.25	10	9,197	9,197
35 亞東紀念醫院	5,691,032	-879,288	4,811,744	4,598,413	213,331	561,052	0	269,265	27,775	264,012	0.25	10	65,993	65,993
36 思主公醫院	1,932,456	-273,681	1,658,775	1,669,108	-10,333	25,593	0	0	3,354	22,239	0.25	10	5,550	5,550
37 振興復健醫學中心	3,770,695	-549,779	3,220,916	3,210,516	10,400	474,409	0	10,538	2,502	461,369	0.25	10	115,332	115,332
38 高雄基督教信義醫院	178,950	-23,653	155,298	150,251	5,047	4,760	0	0	987	3,773	0.25	10	933	933
39 國泰綜合醫院	6,200,954	-503,375	5,697,579	5,586,656	110,923	32,242	0	2,696	81,952	-52,406	0.25	10	-13,112	13,112
40 台安醫院	1,621,786	-193,341	1,428,445	1,365,878	62,567	61,898	0	33,471	13,936	14,491	0.25	10	3,613	3,613
41 康寧醫院	460,751	-52,902	407,849	432,708	-24,859	9,574	0	0	46,019	-36,445	0.25	10	0	0
42 博濟醫院	(未公布財報)													0
43 景仁醫院	29,770	-2,015	27,756	28,365	-609	178	0	0	330	-152	0.25	10	0	0
44 辜公亮基金會和信醫院	2,263,786	-213,877	2,049,909	2,009,198	40,711	91,886	0	6,639	91,358	-6,111	0.25	10	-1,538	1,538
45 新光吳火獅紀念醫院	5,994,699	-639,017	5,355,682	4,992,226	363,456	394,369	0	182,800	61,539	150,030	0.25	10	37,498	37,498
46 義大醫院	3,128,305	-366,234	2,762,071	2,945,690	-183,618	690,372	0	25,785	159,208	505,379	0.25	10	126,335	126,335
47 聖大醫院	(未公布財報)													0
48 嘉義基督教醫院	4,398,185	-533,303	3,864,882	3,694,749	170,133	163,355	0	0	261,153	-97,797	0.25	10	-24,459	24,459
49 彰化基督教醫院	8,664,485	-1,041,533	7,622,952	7,281,709	341,243	252,560	0	0	68,090	184,470	0.25	10	46,108	46,108
50 彰濱秀傳紀念醫院	0	0	0	12,765	-12,765	69,518	0	0	10	69,508	0.25	10	17,367	17,367
51 福安醫院	0	0	0	1,387	-1,387	236	0	0	0	236	0.25	10	49	49
52 癌症健康篩檢中心	34,173	0	34,173	33,689	484	10	0	0	168	-158	0.25	10	-49	49
53 蘭陽仁愛醫院	248,967	-35,426	213,541	208,075	5,466	13	0	0	2,949	-2,936	0.25	10	-744	744
54 臺灣區煤礦業基金會	382,616	-36,712	345,904	350,927	-5,023	5,204	0	0	2,626	2,578	0.25	10	635	635
合計	140,522,729	-16,284,744	124,237,985	123,280,175	957,810	25,537,825	0	15,527,316	3,789,805	6,220,703			1,642,917	2,001,509

資料來源：衛生署統計資料 http://www.doh.gov.tw/CHT2006/DM/UNIT_MAIN.aspx?class_no=1，醫療財團法人歷年財務報表。

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

單位：千元

	A	B	C=A-B	D	E=C-D	K	G	H	I	F=K-G-H-I	L		M=K*L		
依稅法分類	銷售貨物或勞務之收入總額	銷貨退回與折讓	銷售貨物或勞務之收入淨額	銷售貨物或勞務之成本費損	銷售貨物或勞務之所得(課稅所得)	銷售貨物或勞務以外之收入	減:依相關法律規定免納所得稅之平均地權債券利息及公共建設土地債券利息	減:依所得稅法第42條第2項規定不計入所得額課稅之股利淨額或盈餘淨額	創設目的有關活動之支出(屬於銷售貨物或勞務以外之支出)	銷售貨物或勞務所得以外之所得(免稅所得)	乘25%	減:累進差額10(單位:千元)	稅額(稅式支出)	調整後稅式支出金額	
財報項目	醫務收入、租賃收入	支付點值調整、健保核減、醫療優待		醫務成本、管理費用		非醫務活動收益(不含租金收入)	(資料不足不予估算)		非醫務活動費損						
1	大順綜合醫院														
2	中心診所醫院	932,952	-89,579	843,373	880,307	-36,934	7,932	0	0	397	7,535	0.25	10	1,874	1,874
3	中華民國防癌篩檢中心	41,605	-3,235	38,370	37,761	609	205	0	0	54	151	0.25	10	28	28
4	尹書田紀念醫院	20,373	0	20,373	23,180	-2,807	250,223	0	6,807	5,391	238,025	0.25	10	59,496	59,496
5	仁愛綜合醫院	2,103,721	-253,682	1,850,039	1,829,135	20,904	30,790	0	0	22,369	8,421	0.25	10	2,095	2,095
6	天主教若瑟醫院	1,177,682	-85,475	1,092,207	1,061,015	31,192	40,177	0	0	970	39,207	0.25	10	9,792	9,792
7	天主教耕莘醫院	3,621,315	-421,798	3,199,517	3,221,105	-21,588	109,206	0	1,452	18,449	89,305	0.25	10	22,316	22,316
8	天主教湖口仁慈醫院	625,984	-69,678	556,306	535,268	21,038	14,071	0	0	1,293	12,778	0.25	10	3,185	3,185
9	天主教聖功醫院	660,147	-74,366	585,782	577,313	8,469	17,062	0	0	15,129	1,933	0.25	10	473	473
10	天主教聖保祿修女會醫院	1,543,787	-172,560	1,371,228	1,274,991	96,236	31,280	0	1,243	52,194	-22,156	0.25	10	-5,549	5,549
11	天主教聖馬爾定醫院	2,440,808	-81,157	2,359,651	2,138,714	220,937	41,279	0	0	140,137	-98,858	0.25	10	-24,725	24,725
13	北海岸金山醫院	96,568	-17,569	78,999	132,981	-53,983	52,188	0	0	2,058	50,131	0.25	10	12,523	12,523
14	台北病理中心	138,213	-3,982	134,231	126,907	7,324	13,809	0	0	19,890	-6,081	0.25	10	-1,530	1,530
15	台東基督教醫院	528,929	-53,362	475,568	514,610	-39,043	200,933	0	5,291	22,720	172,922	0.25	10	43,220	43,220
16	台灣地區婦幼衛生中心	23,394	-563	22,831	24,542	-1,711	1,959	0	0	215	1,743	0.25	10	426	426
17	台灣血液基金會	2,138,298	0	2,138,298	2,204,729	-66,431	81,390	0	0	3,302	78,088	0.25	10	19,512	19,512
18	台灣基督長老教會馬偕紀念社	13,922,613	-909,309	13,013,305	11,828,772	1,184,533	375,207	0	0	1,025,078	-649,871	0.25	10	-162,478	162,478
19	台灣基督教長老教會新樓醫院	2,595,796	-243,824	2,351,971	2,420,694	-68,722	72,427	0	12,885	3,297	56,244	0.25	10	14,051	14,051
20	台灣基督教門諾會醫院	1,727,720	-313,429	1,414,290	1,401,512	12,779	289,162	0	0	45,845	243,317	0.25	10	60,819	60,819
21	同仁院(萬華醫院)	305,819	-28,061	277,758	276,919	839	1,497	0	0	515	982	0.25	10	236	236
22	佛教普門醫院	146,841	-25,538	121,302	119,851	1,451	1,396	0	0	4,442	-3,046	0.25	10	0	0
23	佛教慈濟綜合醫院	11,839,280	-1,794,951	10,044,329	10,738,167	-693,838	3,351,269	0	0	61,525	3,289,744	0.25	10	822,426	822,426
24	佑青醫院	(已遭法院拍賣)													
25	宏恩綜合醫院	569,524	-50,056	519,468	529,778	-10,310	12,187	0	0	598	11,589	0.25	10	2,887	2,887
26	和春醫院	0	0	0	909	-909	1,511	0	1,165	526	-180	0.25	10	0	0

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（續完）

單位：千元

		A	B	C=A-B	D	E=C-D	K	G	H	I	F=K-G-H-I	L		M=K*L	
依稅法分類		銷售貨物或勞務之收入總額	銷貨退回與折讓	銷售貨物或勞務之收入淨額	銷售貨物或勞務之成本費損	銷售貨物或勞務之所得(課稅所得)	銷售貨物或勞務以外之收入	減:依相關法律規定免納所得稅之平均地權債券利息及公共建設土地債券利息	減:依所得稅法第42條第2項規定不計入所得額課稅之股利淨額或盈餘淨額	創設目的有關活動之支出(屬於銷售貨物或勞務以外之支出)	銷售貨物或勞務所得以外之所得(免稅所得)	乘25%	減:累進差額10(單位:千元)	稅額(稅式支出)	調整後稅式支出金額
財報項目		醫務收入、租賃收入	支付點值調整、健保核減、醫療優待		醫務成本、管理費用		非醫務活動收益(不含租金收入)	(資料不足不予估算)		非醫務活動費損					
27	奇美醫院	9,365,043	-814,614	8,550,429	8,068,489	481,940	169,201	0	4,254	1,251	163,697	0.25	10	40,914	40,914
28	長庚紀念醫院	41,019,707	-3,175,718	37,843,989	35,587,883	2,256,105	16,366,605	0	13,000,451	1,742,614	1,623,541	0.25	10	405,875	405,875
30	屏東基督教醫院	2,357,581	-149,955	2,207,626	2,078,118	129,508	70,035	0	0	49,908	20,127	0.25	10	5,022	5,022
31	恆春基督教醫院	126,956	-30,317	96,639	96,639	123,959	-27,320	0	0	7,331	45,218	0.25	10	11,295	11,295
32	為恭紀念醫院	1,488,580	-67,585	1,420,996	1,328,896	92,100	17,280	0	0	43,816	-26,536	0.25	10	-6,644	6,644
33	迦樂醫院	128,213	-14,941	113,272	92,001	21,271	5,432	0	0	7,104	-1,673	0.25	10	-428	428
34	埔里基督教醫院	908,774	22,878	931,652	861,020	70,632	67,731	0	0	8,926	58,805	0.25	10	14,691	14,691
35	亞東紀念醫院	5,901,897	-870,460	5,031,437	4,846,824	184,613	595,522	0	290,806	27,123	277,593	0.25	10	69,388	69,388
36	思主公醫院	1,858,643	-92,031	1,766,612	1,700,278	66,334	36,487	0	0	3,483	33,004	0.25	10	8,241	8,241
37	振興復健醫學中心	3,754,689	-386,695	3,367,994	3,374,512	-6,518	593,465	0	29,676	5,569	558,220	0.25	10	139,545	139,545
38	高雄基督教信義醫院	170,682	-14,863	155,819	150,404	5,415	6,705	0	0	942	5,764	0.25	10	1,431	1,431
39	國泰綜合醫院	7,172,317	-469,994	6,702,323	6,591,504	110,819	68,447	0	29,691	94,917	-56,161	0.25	10	-14,050	14,050
40	台安醫院	1,698,458	-131,996	1,566,462	1,461,453	105,010	42,161	0	5,346	13,283	23,532	0.25	10	5,873	5,873
41	康寧醫院	443,064	-60,231	382,833	408,705	-25,872	9,453	0	0	44,277	-34,824	0.25	10	0	0
42	博濟醫院	(未公布財報)													
43	景仁醫院	32,626	-3,704	28,922	27,997	925	54	0	0	0	54	0.25	10	3	3
44	辜公亮基金會和信醫院	2,362,712	-140,167	2,222,545	2,092,679	129,866	74,322	0	529	29,516	44,277	0.25	10	11,059	11,059
45	新光吳火獅紀念醫院	5,777,489	-526,016	5,251,473	4,927,067	324,406	698,165	0	174,331	48,264	475,570	0.25	10	118,883	118,883
46	義大醫院	4,040,642	-606,497	3,434,145	3,444,495	-10,351	373,389	0	78,114	156,759	138,516	0.25	10	34,619	34,619
47	聖大醫院	(未公布財報)													
48	嘉義基督教醫院	4,631,081	-362,283	4,268,798	3,963,324	305,475	200,613	0	0	201,631	-1,017	0.25	10	-264	264
49	彰化基督教醫院	8,934,602	-1,069,419	7,865,183	7,854,894	10,289	281,079	0	13	70,477	210,589	0.25	10	52,637	52,637
50	彰濱秀傳紀念醫院	350,946	-35,104	315,842	497,791	-181,949	138,312	0	0	1,057	137,255	0.25	10	34,304	34,304
51	福安醫院	0	0	0	3,740	-3,740	119	0	0	0	119	0.25	10	20	20
52	癌症健康篩檢中心	28,946	0	28,946	29,738	-792	5	0	0	14	-10	0.25	10	0	0
53	蘭陽仁愛醫院	249,557	-32,753	216,803	212,012	4,792	16	0	0	3,146	-3,130	0.25	10	-792	792
54	臺灣區煤礦業基金會	384,316	-65,838	318,478	351,899	-33,421	4,849	0	1	2,331	2,517	0.25	10	619	619
	合計	150,388,891	-13,790,477	136,598,414	131,978,845	4,619,570	24,869,158	0	13,642,057	4,010,133	7,216,968			1,813,317	2,246,239

資料來源：衛生署統計資料 http://www.doh.gov.tw/CHT2006/DM/UNIT_MAIN.aspx?class_no=1，醫療財團法人歷年財務報表。

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

單位：千元

	A	B	C=A-B	D	E=C-D	K	G	H	I	F=K-G-H-I	L		M=K*L	
依稅法分類	銷售貨物或勞務之收入總額	銷貨退回與折讓	銷售貨物或勞務之收入淨額	銷售貨物或勞務之成本費損	銷售貨物或勞務之所得(課稅所得)	銷售貨物或勞務以外之收入	減:依相關法律規定免納所得稅之平均地權債券利息及公共建設土地債券利息	減:依所得稅法第42條第2項規定不計入所得額課稅之股利淨額或盈餘淨額	創設目的有關活動之支出(屬於銷售貨物或勞務以外之支出)	銷售貨物或勞務所得以外之所得(免稅所得)	乘25%	減:累進差額10 (單位:千元)	稅額(稅式支出)	調整後稅式支出金額
財報項目	醫務收入、租賃收入	支付點值調整、健保核減、醫療優待		醫務成本、管理費用		非醫務活動收益(不含租金收入)	(資料不足不予估算)		非醫務活動費損					
1 大順綜合醫院	(停業中)													
2 中心診所醫院	989,697	-93,723	895,974	903,704	-7,730	8,365	0	0	626	7,739	0.25	10	1,925	1,925
3 中華民國防癌篩檢中心	36,295	-179	36,115	36,064	52	9	0	0	47	-38	0.25	10	-19	19
4 尹書田紀念醫院	15,223	0	15,223	33,790	-18,567	54,555	0	23,434	1,500	29,621	0.25	10	7,395	7,395
5 仁愛綜合醫院	2,059,819	-156,209	1,903,610	1,871,246	32,364	29,333	0	0	28,828	505	0.25	10	116	116
6 天主教若瑟醫院	1,204,360	-113,480	1,090,880	1,126,786	-35,906	33,715	0	0	862	32,853	0.25	10	8,203	8,203
7 天主教耕莘醫院	3,928,749	-407,759	3,520,990	3,522,144	-1,154	121,157	0	1,226	83,957	35,974	0.25	10	8,984	8,984
8 天主教湖口仁慈醫院	617,170	-26,507	590,663	553,489	37,174	11,784	0	0	979	10,805	0.25	10	2,691	2,691
9 天主教聖功醫院	689,607	-56,893	632,714	603,125	29,590	23,750	0	0	16,069	7,681	0.25	10	1,910	1,910
10 天主教聖保祿修女會醫院	1,610,760	-168,277	1,442,483	1,382,543	59,940	34,676	0	874	11,675	22,126	0.25	10	5,522	5,522
11 天主教聖馬爾定醫院	2,512,591	-180,304	2,332,287	2,223,876	108,411	64,986	0	0	35,182	29,804	0.25	10	7,441	7,441
13 北海岸金山醫院	90,339	-14,744	75,596	133,953	-58,357	62,670	0	0	784	61,886	0.25	10	15,461	15,461
14 台北病理中心	149,073	-636	148,437	152,234	-3,797	16,293	0	0	10,126	6,166	0.25	10	1,532	1,532
15 台東基督教醫院	559,688	-44,275	515,413	533,567	-18,154	211,019	0	2,446	14,789	193,784	0.25	10	48,436	48,436
16 台灣地區婦幼衛生中心	23,515	-507	23,007	23,004	3	233	0	0	201	32	0.25	10	-2	2
17 台灣血液基金會	2,338,401	0	2,338,401	2,317,360	21,041	60,359	0	0	57,902	2,457	0.25	10	604	604
18 台灣基督長老教會馬偕紀念社	14,490,284	-1,297,630	13,192,654	12,243,342	949,311	344,954	0	78,797	1,800,299	-1,534,143	0.25	10	-383,546	383,546
19 台灣基督長老教會新樓醫院	2,721,703	-241,952	2,479,751	2,514,947	-35,196	43,639	0	5,962	2,667	35,010	0.25	10	8,742	8,742
20 台灣基督教門諾會醫院	1,924,517	-361,715	1,562,802	1,522,463	40,339	347,026	0	2,817	61,410	282,799	0.25	10	70,690	70,690
21 同仁院(萬華醫院)	306,455	-28,180	278,275	274,736	3,539	1,274	0	0	365	909	0.25	10	217	217
22 佛教普門醫院	161,037	-16,803	144,234	139,020	5,214	42	0	0	3,465	-3,423	0.25	10	-866	866
23 佛教慈濟綜合醫院	13,555,029	-1,524,733	12,030,296	12,061,564	-31,268	2,501,306	0	0	86,661	2,414,645	0.25	10	603,651	603,651
24 佑青醫院	(已遭法院拍賣)													
25 宏恩綜合醫院	561,052	-39,232	521,820	526,290	-4,470	9,082	0	0	379	8,703	0.25	10	2,166	2,166
26 和春醫院	0	0	0	1,829	-1,829	1,170	0	361	359	450	0.25	10	0	0

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（續完）

單位：千元

	A	B	C=A-B	D	E=C-D	K	G	H	I	F=K-G-H-I	L	M=K*L			
依稅法分類	銷售貨物或勞務之收入總額	銷貨退回與折讓	銷售貨物或勞務之收入淨額	銷售貨物或勞務之成本費損	銷售貨物或勞務之所得(課稅所得)	銷售貨物或勞務以外之收入	減:依相關法律規定免納所得稅之平均地權債券利息及公共建設土地債券利息	減:依所得稅法第42條第2項規定不計入所得額課稅之股利淨額或盈餘淨額	創設目的有關活動之支出(屬於銷售貨物或勞務以外之支出)	銷售貨物或勞務所得以外之所得(免稅所得)	乘25%	減:累進差額10 (單位:千元)	稅額(稅式支出)	調整後稅式支出金額	
財報項目	醫務收入、租賃收入	支付點值調整、健保核減、醫療優待		醫務成本、管理費用		非醫務活動收益(不含租金收入)	(資料不足不予估算)		非醫務活動費損						
27	奇美醫院	10,258,503	-1,129,901	9,128,602	9,152,305	-23,703	188,168	0	1,393	667	186,107	0.25	10	46,517	46,517
28	長庚紀念醫院	43,150,918	-2,409,140	40,741,779	37,312,346	3,429,432	14,614,061	0	12,667,972	2,588,492	-642,403	0.25	10	-160,611	160,611
30	屏東基督教醫院	2,423,237	-169,102	2,254,135	2,110,092	144,043	51,415	0	0	54,743	-3,328	0.25	10	-842	842
31	恆春基督教醫院	97,951	-11,304	86,648	130,500	-43,852	61,082	0	0	3,557	57,525	0.25	10	14,371	14,371
32	為恭紀念醫院	1,585,539	-88,338	1,497,201	1,399,906	97,295	17,169	0	0	43,820	-26,651	0.25	10	-6,673	6,673
33	迦樂醫院	130,187	-15,480	114,706	102,802	11,905	6,302	0	0	7,551	-1,249	0.25	10	-322	322
34	埔里基督教醫院	923,330	-83,708	839,622	935,050	-95,428	56,889	0	0	10,793	46,096	0.25	10	11,514	11,514
35	亞東紀念醫院	(未公布財報)													
36	思主公醫院	1,960,162	-246,427	1,713,735	1,765,095	-51,360	32,963	0	0	4,719	28,244	0.25	10	7,051	7,051
37	振興復健醫學中心	(未公布財報)				0	0								
38	高雄基督教信義醫院	167,009	-11,897	155,112	155,005	106	13,961	0	0	1,340	12,621	0.25	10	3,145	3,145
39	國泰綜合醫院	7,856,646	-520,914	7,335,732	7,200,347	135,385	74,824	0	32,683	163,001	-120,860	0.25	10	-30,225	30,225
40	台安醫院	1,756,849	-123,229	1,633,620	1,561,693	71,927	76,841	0	38,957	81,949	-44,065	0.25	10	-11,026	11,026
41	康寧醫院	474,529	-33,354	441,175	435,079	6,096	8,073	0	0	45,806	-37,733	0.25	10	0	0
42	博濟醫院	(未公布財報)													
43	景仁醫院	32,817	-2,390	30,427	30,411	15	825	0	0	291	534	0.25	10	124	124
44	辜公亮基金會和信醫院	2,446,232	-175,816	2,270,416	2,218,940	51,476	112,238	0	14,780	30,203	67,255	0.25	10	16,804	16,804
45	新光吳火獅紀念醫院	6,092,999	-728,802	5,364,197	5,115,502	248,695	690,250	0	244,367	63,158	382,725	0.25	10	95,671	95,671
46	義大醫院	4,727,742	-582,771	4,144,971	3,976,572	168,399	64,714	0	30,554	144,821	-110,661	0.25	10	-27,675	27,675
47	聖大醫院	(未公布財報)													
48	嘉義基督教醫院	4,688,181	-216,422	4,471,759	4,122,888	348,871	175,961	0	0	5,138	170,823	0.25	10	42,696	42,696
49	彰化基督教醫院	9,752,537	-981,821	8,770,716	8,197,771	572,945	252,945	0	14	48,413	204,518	0.25	10	51,120	51,120
50	彰濱秀傳紀念醫院	1,250,345	-134,867	1,115,478	1,310,104	-194,625	102,134	0	0	20,248	81,886	0.25	10	20,461	20,461
51	福安醫院	0	0	0	3,032	-3,032	256	0	0	0	256	0.25	10	54	54
52	癌症健康篩檢中心	23,479	-1,594	21,885	24,117	-2,232	22	0	0	106	-84	0.25	10	0	0
53	蘭陽仁愛醫院	243,289	-20,491	222,798	217,598	5,200	21	0	0	3,176	-3,155	0.25	10	-799	799
54	臺灣區煤礦業基金會	366,771	-23,641	343,130	336,983	6,147	2,090	0	1	3,610	-1,521	0.25	10	-390	390
	合計	150,954,616	-12,485,149	138,469,468	132,515,213	5,954,255	20,584,599	0	13,146,638	5,544,734	1,893,227			482,219	1,728,210

資料來源：衛生署統計資料 http://www.doh.gov.tw/CHT2006/DM/UNIT_MAIN.aspx?class_no=1，醫療財團法人歷年財務報表。

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

首先取得財團法人之財務報告後，統計 54 家醫療財團法人在 94、95、96 年度之醫務收入及醫務成本金額，分別作為銷項及進項金額，銷項及進項金額之差額，即為最終階段之醫療加值額金額。

依醫療財團法人財務報表之資料，94、95、96 年之醫務收入分別為 139,285 百萬元、149,497 百萬元、149,967 百萬元，作為計算醫院營業稅額之銷項金額。94、95、96 年之醫務成本分別為 113,114 百萬元、121,642 百萬元、122,571 百萬元，作為計算醫院營業稅額之進項金額，銷項金額減除進項金額後，計算出最終投入階段之醫療加值額，94 年為 26,171 百萬元、95 年為 27,855 百萬元、96 年為 27,396 百萬元，乘上營業稅稅率 5%，即為營業稅稅式支出之金額，94 年之稅額為 1,309 百萬元，95 年 1,393 百萬元，96 年 1,370 百萬元。其計算結果如表 4-8。

表 4-8：94~96 年度醫療財團法人中間投入階段之計算 單位:百萬元

	A	B	C=A-B	D=C×0.05
年度	醫務收入	醫務成本	最終投入階段之加 值額	稅額
94	139,285	113,114	26,171	1,309
95	149,497	121,642	27,855	1,393
96	149,967	122,571	27,396	1,370

資料來源：衛生署統計資料 http://www.doh.gov.tw/CHT2006/DM/UNIT_MAIN.aspx?class_no=1，醫療財團法人歷年財務報表。

第三節 估算結果小結

54 家醫療財團法人 94、95、96 年度之營利事業所得稅稅式支出，分別為 2,002 百萬元、2,246 百萬元、1,728 百萬元，估算結果如表 4-9。另將醫療財團法人營利事業所得稅及營業稅之稅式支出估算金額，彙總如表 4-10。

醫療財團法人營利事業所得稅 94 年、95 年、96 年稅式支出之金額，分別占

各年度全國營利事業所得稅之稅收比例為 0.64%、0.72%、0.45%；至於營業稅稅式支出之金額，則分別占各年度全國營業稅稅收比例的 0.55%、0.59%、0.56%，彙總如表 4-11。上述估算結果，可初步估計醫療財團法人所享有的租稅優惠金額。

政府給予醫療財團法人租稅優惠政策，係因醫院可輔助政府在社會福利支出項下之支出，根據中央政府總決算審核報告可知，目前 95、96 年社會福利支出決算審定數分別為 302,247 百萬元、303,120 百萬元；另外，統計衛生署所公布之財務報告資料，醫療財團法人 95 及 96 年，實際支用在研究發展、人才培訓及健康教育費用總計金額，分別為 4,633 百萬元及 4,485 百萬元；實際支用在醫療救助，社區醫療服務及其他社會服務之支出總計金額，分別為 3,459 百萬元及 1,624 百萬元，合計醫療財團法人之社區公益活動支出金額¹⁶，95 年為 8,092 百萬元，96 年為 6,019 百萬元，分別占 95 及 96 年之社會福利支出金額比例為 2.68% 及 1.99%，彙總如表 4-11。

若以醫療財團法人之社區公益活動支出，占社會福利總支出金額之比例，作為醫療財團法人對社會的貢獻程度，則 95 及 96 年度醫療財團法人之貢獻程度，分別大於其享有之營利事業所得稅及營業稅的稅式支出比例，代表就整體醫療市場而言，醫療財團法人可基於其對政府在社會福利支出項目之輔助功能，而合理享有免稅的資格；然而就個體的醫療財團法人而言，則可能必須考慮其個別所享有的租稅利益及社區公益基金之實際支用情況，相關分析將於下一節說明之。

¹⁶ 因我國醫療財團法人所適用之財務報告編製準則，於 95 年 2 月時才公布實行，而醫療財團法人之財務報告編製尚欠缺一致性，故 94 年社區公益活動相關之研究發展、人才培訓、醫療救助及社區醫療服務等費用暫不予以估算。關於社區公益活動支出及稅式支出之相關說明請詳第四節。

表 4-9：94、95、96 年營利事業所得稅稅式支出估算數 單位：百萬元

	94	95	96
銷售貨物或勞務以外之收入總額	25,538	24,869	20,585
減：與創設目的有關活動之支出(屬銷售貨物或勞務以外之支出)	3,780	4,010	5,545
減：不計入所得額課稅之股利淨額或盈餘淨額	15,527	13,642	13,147
免稅所得	6,221	7,217	1,893
乘以稅率 25%，減累進差額 10,000	-	-	-
稅式支出	1,643	1,813	482
調整醫療本業收支結餘數後之稅式支出	2,002	2,246	1,728

資料來源：彙總本研究表 4-5、表 4-6、表 4-7 之估算數。

表 4-10：94、95、96 年度稅式支出之估算結果 單位：百萬元

年度	營利事業所得稅稅式支出	營業稅稅式支出
94	2,002	1,309
95	2,246	1,393
96	1,728	1,370

註：截至 98 年 4 月 30 止，亞東及振興醫院尚未公布 96 年財報，故稅式支出金額略為低估。

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 單位：百萬元

	醫療財團法人所得稅稅式支出	全國營利事業所得稅稅額	占稅收比例
94	2,002	313,311	0.64%
95	2,246	311,848	0.72%
96	1,728	382,560	0.45%
	醫療財團法人營業稅稅式支出	全國營業稅稅額	占稅收比例
94	1,309	237,531	0.55%
95	1,393	236,931	0.59%
96	1,370	246,137	0.56%
	醫療財團法人社區公益活動支出	中央政府社會福利支出	占社會福利支出比例
95	8,092	302,247	2.68%
96	6,019	303,120	1.99%

資料來源：

1. GDP：行政院主計處統計資料 <http://www.dgbas.gov.tw/ct.asp?xItem=13213&CtNode=3504>
2. 全國稅收資料：財政部賦稅統計年報 <http://www.mof.gov.tw/ct.asp?xItem=9565&CtNode=133&mp=6>
3. 醫療財團法人稅式支出：彙總本研究表 4-5、表 4-6、表 4-7 之估算數。
4. 醫療財團法人社區公益活動支出：衛生署網站公開之醫療財團法人財務報告資料。
5. 中央政府社會福利支出金額：審計部網站之中央政府總決算審核報告。

第四節 稅式支出與社區公益活動

醫療服務具有公共財、殊價財、正外部性的特徵，對整體社會來說易發生供給大於需求的不足現象，需要非營利醫院來補充社會上不足的醫療服務，這也是支持非營利醫院免稅的理由。因此，非營利醫院應是站在「公益」的角度上去提供醫療服務，來合理化它享有免稅的正當性。

社區公益活動即是醫院站在公益的角度，所提供的社會服務。文獻上對於社區公益活動的定義，多以免費醫療的提供及壞帳的發生，來衡量醫院從事社區公

益活動的大小，然而何種類型的社會服務屬於社區公益活動？應如何估計社區公益活動的效益？對於各家醫院來說卻莫衷一是。

社區公益活動是醫療財團法人享有免稅地位主要原因，美國的非營利醫院，為取得享有租稅優惠的身份，通常會提出社區公益活動報告，以具體的數據資料，說明其所從事的社區公益活動，作為非營利醫院達成特殊免稅目的的要求。此即美國內地稅務局所設定的「營運測試」。我國並未強制醫療財團法人編製社區公益活動報告，而係於醫療法第 46 條中規定，醫療財團法人必須提撥年度醫療收入結餘之 10% 以上，辦理有關研究發展、人才培訓、健康教育；10% 以上辦理醫療救濟、社區醫療服務。易言之，醫療法明文規範了醫療財團法人，每年必須從事關於教育研究發展，以及醫療社會服務的社區公益活動，且金額至少為收入結餘的 20%。此一強制性的規定，不僅明確規範社區公益活動的概念，對於醫療財團法人應從事多少的社區公益活動，也訂定具體的標準。據此，醫療法人財務報告編製準則，對於醫院從事社區公益活動，亦訂明有「教育研究發展費用」及「醫療社會服務費用」二項費用科目，作為醫院認列社區公益活動支出之財務報表科目。惟逾二年未支用金額需轉列其他收入。

美國的非營利醫院所需提供的社區公益標準，視各州規定而有所不同，其中德州以「租稅標準」作為社區公益活動標準，規定醫院所從事的社區公益活動，必須到達免稅金額，作為社區公益標準。意即，非營利醫院所享有的「免稅利益」，與其從事的「社區公益活動支出」，係有關聯性的。醫院享有的免稅利益越高，所應達到的社區公益活動標準越高，換言之，非營利醫院可享有的免稅利益，與社區公益活動的提供，二者必須互相平衡。我國對於社區公益活動之規定，係於醫療法第 46 條中，強制醫療財團法人，須就每年收支結餘數，提撥一定比例之金額，辦理教育研究發展及醫療社會服務活動。比較美國與我國對於免稅利益與社區公益活動之規定，美國係每年檢視非營利醫院是否符合免稅資格，屬於事前先審查其免稅資格，事後再准予免稅；我國則係在醫療財團法人符合免稅標準

後，即予以免稅優惠，至於醫院是否提供「足夠」的社區公益活動，則未有規定。我國對於醫療財團法人之免稅，是屬於事前先免稅，事後再審查其免稅資格。

相較於美國，我國對於免稅利益與社區公益活動之規定，顯有缺失。首先，我國對於醫療財團法人享有的免稅利益，未與社區公益活動作相關的連結。政府對醫療財團法人實施租稅優惠政策，主要的目的，係藉租稅誘因（tax incentives）或租稅補貼（tax subsidies），鼓勵醫院可多從事醫療公益服務活動，補充政府職能的不足。醫院因此而享有的免稅利益，本應從事於社區公益活動上。惟我國目前對於醫院享有的免稅利益與社區公益活動，係分開規定稅法及醫療法中，兩者並無一定的關聯性，無法藉社區公益活動的支出，牽制醫院所可享有的免稅利益。從而醫院僅有享受免稅的誘因，而無從事公益活動的誘因。

其次，醫療法第 46 條之立意，係期望醫療財團法人至少提撥一定比例之金額，從事於社區公益活動，故訂定收支結餘的 20%，作為社區公益活動的「下限」。然許多醫院卻以此提撥數，當作社區公益活動的「上限」，認為只須達到此一比例，即完成其公益義務，但醫療財團法人享有之免稅利益，可能遠超過其社區公益活動之支出。究其原因，仍係醫療財團法人享有之免稅利益，與社區公益活動支出未作適當連結，形成某些醫療財團法人只享受利益，而不願力行其公益義務，或迴避其設立的宗旨及使命。

第三，醫療財團法人僅需每年提撥一定比例之社區公益活動支出（即教育研究發展費用及醫療社會服務費用），便可享有業外所得免徵營利事業所得稅的利益。醫院可能僅遵照醫療法規定，盡費用提撥之義務，但並未將提撥數，實際支用於社區公益活動上，使社區公益活動基金的設置，形同一筆撥而不用的公益金，卻仍可享受營利事業所得稅免稅之利益，有些不肖醫療財團法人甚至將逾二

年未支用之公益金，逕自轉作非醫務收入，或另案提作專案計畫¹⁷，相對於其所享有龐大的免稅利益，醫療財團法人顯有以社區公益之名，行逃漏稅之實。

綜上，醫療財團法人，應以其實際從事的社區公益活動為憑，取得享有免稅的資格，才能合理享有免稅利益。在政策上，似宜建立社區公益活動與免稅利益的關聯性，其作用不僅可合理化醫療財團法人免稅地位的取得，促使醫療財團法人實際支用社區公益活動之公益金，亦可作為政府評估及測度對醫療財團法人免稅政策的實施成效。

¹⁷ 相關新聞查詢自醫改會網站：<http://www.thrf.org.tw/>