# 目 次

第一章　緒論 ……6

第 1.1 節　研究動機與目的 ……6

第 1.2 節　研究範圍 ……9

第 1.3 節　研究方法 ……10

第 1.4 節　研究架構與流程 ……11

第 1.5 節　研究限制 ……12

第二章　文獻回顧 ……13

第 2.1 節　兩岸加值稅制度之比較研究 ……13

第 2.2 節　稅基、稅率之影響 ……15

第 2.3 節　稅收歸屬 ……21

第三章　稅基、稅率之比較 ……24

第 3.1 節　稅基之比較 ……24

第 3.2 節　稅率之比較 ……41

第四章　稅收歸屬之比較 ……54

第 4.1 節　兩岸加值稅收重要性之比較 ……54

第 4.2 節　兩岸之稅收歸屬 ……62

第五章　結論 ……67

第 5.1 節　兩岸異同之處 ……67

國立政治大學 National Chengchi University

**第 5.2 節　政策建議** ……70

**參考文獻** ……72

附錄 A　臺灣出口貿易額占 GDP 比重表 ……76

附錄 B　以迴歸分析計算稅收彈性 ……76

國立政治大學
National Chengchi University

# 表 次

表 3.1　臺灣消費型稅基、中國改制前生產型稅基、改制後消費型稅基比較表 ……25
表 3.2　臺灣與中國「納稅義務人」之稅基比較表 ……27
表 3.3　臺灣與中國「銷售貨物及進口貨物」稅基比較表 ……29
表 3.4　臺灣與中國「銷售勞務」稅基比較表 ……31
表 3.5　臺灣與中國「視為銷售貨物或勞務」稅基比較表 ……32
表 3.6　臺灣與中國「兼營營業」稅基比較表 ……36
表 3.7　臺灣與中國「固定資產」稅基比較表 ……38
表 3.8　臺灣與中國「不得扣抵進項稅額」稅基比較表 ……40
表 3.9　臺灣與中國「兼營營業扣抵」稅基比較表 ……41
表 3.10 租稅規劃情形表 ……44
表 3.11 臺灣與中國「應稅稅率」比較表 ……45
表 3.12 臺灣正常納稅情況表 ……46
表 3.13 臺灣農林漁牧產品免稅情況表 ……46
表 3.14 中國正常納稅情況表—低稅率 ……46
表 3.15 中國農林漁牧產品免稅情況表 ……46
表 3.16 臺灣農林漁牧製成品免稅情況表 ……47
表 3.17 中國農林漁牧製成品免稅情況表 ……47
表 3.18 臺灣人民生活必需品免稅情況表 ……48
表 3.19 中國人民生活必需品免稅情況表 ……48
表 3.20 臺灣銷售自己使用過的物品免稅情況表 ……49
表 3.21 中國正常納稅情況表—高稅率 ……49
表 3.22 中國銷售自己使用過的物品免稅情況表 ……49
表 3.23 臺灣與中國「免徵加值稅」比較表 ……50

國立政治大學 National Chengchi University

表 3.24　出口無退稅情況表 ……51
表 3.25　出口有退稅情況表 ……51
表 3.26　中國實際稅率計算表 ……53
表 3.27　臺灣與中國「零稅率」比較表 ……53
表 4.1　中國主要稅目表 ……54
表 4.2　臺灣主要稅目表 ……54
表 4.3　中國各項稅收收入情況表 ……55
表 4.4　臺灣各項稅收收入情況表 ……56
表 4.5　中國增值稅收彈性表 ……58
表 4.6　臺灣營業稅收彈性表 ……59
表 4.7　臺灣與中國「加值稅收重要性」比較表 ……61
表 4.8　臺灣營業稅為地方稅稅收歸屬計算表 ……64
表 4.9　中國增值稅為國稅稅收歸屬表 ……65
表 4.10　臺灣與中國「稅收歸屬」比較表 ……66
表 5.1　「兩岸相異之處」比較表 ……70

國立政治大學 National Chengchi University