

財稅園地 101



http://www.mofti.gov.tw

中華民國九十年四月二十日創刊 中華郵政台北雜字第六四九號執照登記為雜誌交寄 設計·印刷/大地整合行銷有限公司 電話：02-2995 2942

本期提要

- 重要施政要聞
- 李部長視察台中酒廠 對米酒降稅政策表示欣慰
- 參加第16屆APEC財長會議紀要
- 財政部財稅資料中心全面通過世界第一個採購軟體品質管理制度 (CMMI-ACQ) 國際認證
- 澎湖縣政府開徵海上平台特別稅芻議
- 國庫電子支付無紙化新紀元
- 輔導地方財政-改善地方財政之策略與作法
- 歐美金融危機救援計劃及BIS對其效果之評估摘述
- 2009年世界展望會-快樂資助人蒙古夥伴國之旅

以財政支援建設·以建設培養財政 重要施政要聞

財政部秘書室 提供

●台北關稅局成立通關服務宣導團

為落實政府公務行銷及公民參與政策，台北關稅局於98年11月25日成立通關服務宣導團，宣導項目包含進(出)口、快遞、機放、保稅、科學園區及自由貿易港區貨物通關等與商民息息相關之業務，對象涵蓋一般進出口廠商、快遞機放廠商、物流中心、保稅倉庫、保稅工廠、科學園區廠商與公會、工會、機關學校團體等，加強雙向溝通與交流，俾加速貨物通關，創造雙贏。

●98年11-12月期統一發票給獎之六獎中獎組數，由3組調增為4組

為鼓勵民眾購物索取統一發票，98年11-12月期統一發票六獎(中獎獎金200元)中獎組數，由原定3組調增為4組，調增後估計可增加68萬個中獎機會，預期可提高民眾索取統一發票意願，進而協助掌握稅源、防杜逃漏稅、增加稅收。

●行政院會議通過實施噸位稅及建立反自有資本稀釋制度之所得稅法部分條文修正草案

為順應國際趨勢，提供海運業者良好的經營環境，並健全稅制、維護租稅公平，財政部參據行政院賦稅改革委員會「實施噸位稅」、「所得稅反避稅制度」等研究議題結論，研擬「所得稅法」部分條文修正草案，並經98年11月19日行政院第3171次會議決議通過，其中實施噸位稅為國家推動國輪回籍配套措施，除有利於提升我國海運事業之國際競爭力外，並期誘發船員就業、股東盈餘及關聯產業收益等經濟效益；另建立反自有資本稀釋制度，可防杜企業利用不當安排規避稅負，維護租稅公平。

●高雄港大港倡議正式啓用

財政部高雄關稅局與美國在台協會、美國能源部於98年11月18日舉行「高雄港大港倡議啓用典禮」，未來藉由高科技輻射偵測儀器，偵測進、出口貨櫃是否匿藏非法核子物料，將能有效防止恐怖分子用核子物料製造大規模毀滅性武器，並阻卻非法輻射物質如輻射廢料走私進入我國，以保障國民的健康與安全，更顯台灣願意為世界反恐工作貢獻心力，促進世界和諧與繁榮。

●財政部李部長率團參加第16屆APEC財長會議

第16屆APEC財長會議於98年11月12日在新加坡召開，於閉門會議討論「加速發展倡議」議題，以及「全球經濟發展暨相關財政措施」、「促進融資以永續成長」等2項政策主題，會中李部長說明我國因應金融危機所採取各項財政、貨幣措施與租稅改革作為，並分享我國透過公私部門協力促進都市更新及國有財產管理，使公私部門均蒙其利，以及為吸引國外資金流入所投入之政府資源，以維持強勁、永續且平衡成長之努力；會後並與新加坡第二財長林惠華，以及菲律賓財長Teves進行正式雙邊會談，就加強雙方稅務、關務及訓練合作等多項議題深入交換意見，不僅有助提升我國能見度，更促進與各國雙邊實質合作。

●財政部財稅資料中心全面通過世界第一個採購軟體品質管理制度 (CMMI-ACQ) 國際認證

財稅資料中心繼去(97)年導入資源管理部門，98年全面導入採購軟體品質管理制度 (CMMI-ACQ)，歷經2年多全面管理流程改善作業後，於98年11月13日通過組織全面CMMI-ACQ (Capability Maturity Model Integration Model for Acquisition) 成熟度第2

級 (Maturity Level 2) 認證，顯示該中心採購流程不僅符合政府法規與公平正義，其執行採購活動管理、確保採購品質方面，也將成為政府機關的標竿。

●振興經濟消費券兌付比例高達99.60%

為提振民間消費，維持國內經濟成長動能，政府於98年1月18日起發放振興經濟消費券，財政部依據「振興經濟消費券發放特別條例」第7條第4項授權規定訂定兌付辦法，並委託臺灣銀行等13家金融機構自98年1月19日起，辦理營業人兌領消費券款項業務，截至兌領期限止(98年11月2日)，辦理兌付金額為新臺幣829.30億元，占消費券發放金額832.63億元比率為99.60%以上，整體兌付情況良好。

●國產局積極參與都市更新變產置產

為提升國產運用效能，國產局除積極參與民間發起之都市更新案件外，倘國有土地面積占更新單元範圍1/2以上者，亦將研議主導實施都市更新事業。目前參與民間發起之都市更新案件已進行選配房地者有15處，更新後可分配權利價值約34.73億元，將分回116戶建物及146個停車位；另主導實施都市更新事業部分，初步選取台北市及高雄市2處，並已委託民間專業機構辦理評估作業中。

●訂定「製造業及其相關技術服務業於中華民國97年7月1日至98年12月31日新增投資適用5年免徵營利事業所得稅免稅所得計算要點」

為落實「促進產業升級條例」第9條之2修正之立法意旨，明確規範製造業及其相關技術服務業於97年7月1日至98年12月31日新增投資適用5年免徵營利事業所得稅，其免稅所得之計算方式及相關事項，財政部訂定作業要點，並自中華民國97年7月1日生效，以鼓勵企業投資帶動經濟成長。

李部長視察台中酒廠 對米酒降稅政策績效顯著表示欣慰

財政部秘書室/專門委員 張國賢



財政部李部長述德於11月21日上午率同張政務次長盛和、國庫署黃署長定方等高級主管赴臺灣菸酒公司台中酒廠視察米酒的生產及銷售情形，對於調降蒸餾酒課稅規定後，紅標米酒產銷完稅量大幅成長，台中酒廠同仁的辛勞趕工與政策成效之顯現表示肯定與欣慰。

「菸酒稅法」施行後，依照我國加入WTO之套案承諾，自92年起米酒比照蒸餾酒類每公升課徵菸酒稅185元，致私劣米酒充斥，危害國民健康。為解決米酒酒稅過高問題，財政部修正「菸酒稅法」第8條，經總統於98年5月13日公布，行政院定自同年6月1日起施行。我國蒸餾酒類改按酒精度課稅，每公升按酒精成分每度徵收新台幣2.5元，使米酒之菸酒稅負擔合理化。

臺灣菸酒公司董事長伯韜及台中酒廠林廠長武瑞簡報表示：自李部長體恤民情，將米酒類調降稅額後，米酒銷售量大增，產量由原來每月平均產量4.56萬打，增加至28.06萬打，成長6.157倍；降稅後解繳酒稅額由原來月平均0.23億，增加為1.05億元，與去年同期比較，大幅成長4.57倍。民眾可以買到價廉、物美、用得安心的米酒；使餐飲店樂於使用紅標米酒，減少民眾外食困擾，且有效打擊製造偽劣酒的不法業者，維護國人健康。另米酒稅調降後，致使產量增加，稅收不減反增，使菸酒公司米酒廠幾近停頓的設備能重新啟動恢復往日盛況，設備利用率由降稅前的24%，大幅提升到95%以上，酒廠員工找回了工作尊嚴，雖然趕工辛苦卻都感到樂在其中，酒廠同仁均感受到部長德政的美意。

李部長並於會中表示：自從財政部修正施行「菸酒稅法」後，一般消費大眾便能以較低的價格購買高品質之民生用酒，米酒由180元降至50元，不僅維護了國人健康，同時也使得臺灣菸酒公司各米酒工廠的產能利用率逐月成長，營收大幅增加，而且政府的稅收不減反增，提高了國庫收入，正是以「財政支援建設，以建設培養財政」的最佳寫照，形成民眾、國庫、菸酒公司三贏的局面；也展現了財政部對於打擊私劣酒品，維護米酒市場秩序與國民健康的用心。同時，對於台中酒廠同仁的辛勞趕工與政策績效之顯現表示肯定與欣慰。

參加第16屆APEC財長會議紀要

壹、會議概述

亞太經濟合作（APEC）第16屆財政部長會議於本（98）年11月12日在新加坡舉行，本人奉派率團出席，團員包括本部曾常務次長銘宗、行政院金融監督管理委員會蘇處長郁卿、本部關政司王司長亮、稅制委員會湯代理執行秘書明輝等10人。本屆財長會議由新加坡財政部長Mr. THARMAN SHANMUGARATNAM擔任主席，全體21個經濟體均派代表出席，並循例邀請國際貨幣基金（IMF）等組織代表參加。

本屆財長會議主要議題為「加速發展倡議」（Advancing Growth Initiatives）、「全球經濟發展暨相關財政措施」（Global Economic Developments and Implications for Fiscal Measures），以及「促進融資以永續成長」（Facilitating Finance for Sustainable Growth）等3項議題，並於會後發表財長聯合宣言。

此外，為增進我與各經濟體之實質關係，本人率同代表團成員積極利用會議期間與地主國新加坡、菲律賓及越南等3個經濟體舉行雙邊會談，會談內容包括促成租稅協定生效、加強雙邊關務合作、舉行雙邊租稅論壇等議題，會談中並與各經濟體代表就全球及區域之總體經濟情勢、金融風暴對各國之影響及相關因應措施等多項議題廣泛交換意見。

貳、各項議程進行情況

一、閉門會議：「加速發展倡議」議題

各經濟體咸認面對這波金融危機，除擬定個別經濟復甦方案外，更應如G20採取協同合作的作法，並思考長期成長方向，透過增加內需與公共投資，尤其APEC所具備強有力的諮詢單位與共識基礎，更是達到永續成長目標的重要憑藉，得以達到均衡成長的目標。

本人於會中表示，在促進經濟成長方面，我國出於私部門之貢獻約80%，政府預算約占20%，故應強化公私部門的合作。並呼應加拿大及日本代表意見，說明我國在開放市場及法規鬆綁上的努力。此外亦強調，各經濟體採用不同的財政、租稅政策，因此需要各經濟體加強合作、整合，使投資環境更為便利，以及避免雙重課稅。

二、財長正式會議

（一）「全球經濟發展暨相關財政措施」議題

各經濟體主要說明其因應金融海嘯採取之財政刺激措施，包括支應人員訓練費用、提供失業救濟金、擴大公共建設、減稅及提供實習機會；在制度改革方面包括善用政府資產、改善政府效能，穩定金融體系及支援中小企業，以期在短期穩定經濟且在中期達成減少赤字及提高經濟成長率之目標。

本人於會中表示，為因應金融危機所採取之擴張性財政措施，雖使得我國公共債務提高，但仍在法定債限規定之下，目前財政尚稱穩健。另為達成經濟成長及財政永續發展之目標，我國已提出「中長程財政健全方案」，將透過財務管理、稅務管理與財產管理，統合政府與民間各項資源，且強化公共債務管理，發揮財務槓桿功能，促進運用民間資源，加速推動各項建設，期以發揮活絡經濟，培養稅源，進而增加稅收再挹注建設，發揮改善投資環境、提升產業競爭力、提高就業機會、合理租稅負擔及改善所得分配等效果。

（二）「促進融資以永續成長」議題

各經濟體多表示，基礎建設對永續成長至關重要，並宜善用公私協力夥伴關係，以利長期永續成長，透過民間投資參與公共建設，可促進基礎建設之推動，惟建構良好之風險管理機制，至為重要；另並分享有關吸引私部門資金投入基礎建設之經驗。

本人則說明促進民間參與公共計畫不僅有助於解決融資問題，亦可加強公共支出之效率與創新，因此我國乃設立部長級的公共工程委員會以執行促進民間參與公共建設法，並提供多種訓練機會，已顯著強化了公共建設的品質與績效，例如臺北101大樓、高鐵均是利用BOT模式所完成之重大建設。我國並採行許多穩定金融市場及確保經濟穩定成長之措施，以進一步提高民間參與公共建設的效率。未來並已規劃發展6大新興產業，以帶來更多投資及就業機會。

參、與各經濟體進行雙邊會談

本人並利用出席本次會議期間，與新加坡財政部兼交通部資深政務部長陳惠華、菲律賓財政部長Margarito Teves及越南財政部長VU Van Ninh等分別就促成租稅協定生效、加強雙邊關務合作、舉行雙邊租稅論壇，以及全球及區域經濟現況等議題進行雙邊會談，並廣泛交換意見。



財政部/部長 李述德

肆、綜合感想

一、在景氣復甦過程中，應持續加強與區域內之協調與合作

（一）各經濟體對未來全球及區域經濟情勢，多持樂觀但仍應審慎之看法，並開始思考有關刺激景氣措施退場機制的問題，亦多同意應持續在結構性改革議題上努力，以達均衡且永續成長之目標，但應依各經濟體情況不同，而有採行不同期程之必要。

（二）針對刺激景氣措施、結構改革工作或退場機制等議題，各經濟體一致強調應加強公私部門協調合作，以及在國際間合作與整合之必要。我國除於本次會中分享在開放市場及法規鬆綁之成果外，亦積極回應APEC有關發展新政策、進行結構改革，以及加強多邊體系合作等國際合作工作之呼籲。建議我國可就相關議題，加強與區域內各經濟體之合作。

二、加強對基礎建設之投資，並尋求財政之穩健發展

（一）各經濟體在短期均以穩定經濟為首要目標，在兩年內亦將繼續採行擴張性財政政策，但仍應以減少赤字及提高經濟成長率作為中長期努力方向。

（二）各經濟體代表除說明其短期刺激景氣方案外，亦均強調加強基礎建設投資，方可帶來多方成長，對提振內需以及經濟復甦均極具重要性。我國亦已擬妥中長程財政健全方案，以尋求中長程財政結構之在穩健中持續發展。

三、加強以公私協力參與模式解決基礎建設融資問題，以達永續成長目標

（一）運用對基礎建設投資以提升內需，係永續成長之關鍵，厥為與會各經濟體之共識，各經濟體亦同意加強公私協力參與模式之運用，乃是促進基礎建設融資之重要途徑。

（二）在運用公私協力機制於基礎建設範疇時，良好之風險管理係不可或缺，亞洲開發銀行有關降低投資風險，連結區域內建設投資，以達到最佳的亞洲連結網絡，以及強化信用保證機制，吸引公私部門跨境融資管道，與加強區域債券市場等建議，或可作為我國未來尋求與APEC各經濟體合作互動之重要參考方向。

四、善加利用APEC場域檢視及行銷我國財經施政

（一）APEC財長會議係我國與各經濟體財長直接對話與互動之最佳平臺，透過多邊討論之進行，亦係對彼此年度財經施政之檢視。積極參與相關之討論，除可充分表達我國立場，分享我財政、金融施政經驗外，亦可謂係對財金措施之自我總體檢。

（二）APEC係我國少數得得以參與之區域多邊平臺，為積極參與並對大會做出實質貢獻，財政部於本屆財長會議討論議題主動提供我國立場及相關經驗等書面文件，請各經濟體參考，並經大會列為會議正式文件，且能於APEC官方網站查詢，建議我國應繼續善用出席APEC相關會議時機，行銷宣傳我財經措施，提高我國國際能見度。

五、強化培養我國財金官員參與國際事務

經由與會之機會，我可強化訓練財金行政官員處理國際事務之能力，並培養相關國際人才，且經由與會可使各會員體對我國財金制度加深印象與瞭解，故未來在人力及經費許可下，建議積極派員參與APEC國際會議，及參與主辦APEC所提各項倡議，當能有效提高我相關人員參與國際事務，加強我與國際財經環境接軌，更強化我國國際競爭力。

許常務次長：活化公有土地促進產業發展

財政部秘書室/專門委員 張國賢

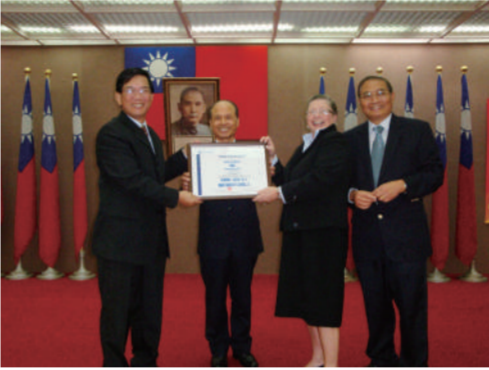


財政部人事處於11月10日發布新聞稿表示：奉行政院核定，財政部常務次長職缺由行政院顧問許志堅調任。許常務次長已於11月18日到任，新任許次長今年57歲，學驗俱佳，係中興大學都市計畫研究所碩士、德國卡斯魯爾大學區域計畫暨科學研究所碩士，曾任台北市政府都市發展局總工程司、副局長、局長及行政院顧問等要職。

許次長於上任首日接受記者訪問表示，他來到財政部服務，是希望運用所學及專長，透過政策協助公有土地的活化與運用，使公有土地促進產業發展。政府可運用國有土地的優勢和業者合作，國有土地也可以協助產業發展；另外並輔助部長處理關政及一般幕僚行政等相關業務。

財政部財稅資料中心全面通過世界第一個採購軟體品質管理制度(CMMI-ACQ)國際認證

財政部財稅資料中心/組長 賴慶賢



財稅資料中心為達精益求精，繼去年導入資源管理部門，今年全面導入採購軟體品質管理制度(CMMI-ACQ)，中心各部門歷經2年多的全面管理流程改善作業後，於今年11月13日通過組織全面CMMI-ACQ (Capability Maturity Model Integration Model for Acquisition) 成熟度第二級(Maturity Level 2) 認證。97年6月28日資源管理組通過CMMI-ACQ部門認證之後，不僅為國內第一個通過CMMI-ACQ的公部門，也是世界第一個通過的公部門。美國卡內基美隆大學軟體工程學院(Software Engineering Institute, SEI) 執行長Paul Nielson 除了在國際場合公開讚揚外，更在美國舉行的SEI SEPG2008年度研討會中，特別召開了一場國際CMMI-ACQ採行論壇，並邀請台灣分享在CMMI-ACQ的導入經驗。此舉亦在國內外帶動採購流程改善的風潮，並且引起國際流程改善社群的高度關注，更為財政部做了一次最好的公務行銷。

CMMI-ACQ (Acquisition: 採購管理作業，含專案管理及品質管理作業) 為美國SEI於96年11月所公告針對甲方採購流程改善之最新CMMI模式，結合國內外已成功推動之CMMI-DEV模式，目的在構築一個整合甲乙

張政務次長視察緝毒犬培訓中心 肯定海關緝毒績效

財政部秘書室/專門委員 張國賢



財政部張政務次長盛和於11月20日下午率同關政司王司長亮、國庫署黃署長定方、賦稅署許署長虞哲及國有財產局張局長佩智等人赴關稅總局緝毒犬培訓中心視察建置及業務情形，由李總局長茂親自接待。

李總局長在簡報中表示，近年來海關積極推動貨物移動安全、查驗技術現代化及拓展國際合作與情資交流，希望建構一個完整及嚴密的查緝網，以達成有效查緝及截毒於關口的目標。海關於96年8月接收培訓中心用地後即積極進行整修，在 部長、次長及各級長官的支持及協助下，培訓中心已略具規模，97年開始已自行育種以掌握犬源，98年7月更在澳大利亞海關協助之下，辦理國內第1期緝毒犬隊訓練，10月底已完成訓練，共計5組，業已分發部署各關稅局執勤。緝毒犬培訓中心建置計畫完成後，海關緝毒犬隊將以優勢的緝毒能力，有效打擊毒品走私犯罪，以維護國人身心健康及社會家庭之安寧。

張次長於聽取簡報後表示，海關有優良的歷史與傳統，長久以來海關負責把守國門的重責大任，查緝走私及課徵關稅是海關兩大主要任務。過去海關著重於「財政稅收」的功能，然而隨著時代的變遷，同時肩負「經濟安全」的功能，而防恐及反毒是世界各國海關共同努力的目標，我國海關自不能置身於外。對於海關積極建置緝毒犬隊，以打擊毒品走私犯罪，維護國人身心健康及社會安寧的努力，給予高度肯定。而緝毒犬培訓中心面積廣達13公頃，同仁們不畏艱苦，全心全力投入工程的整修及犬隻的培訓，如今煥然一新，亦特別嘉勉緝毒犬培訓中心同仁的付出與辛勞。

張次長隨後由培訓中心人員陪同參觀中心各項設施，並由領犬員引領緝毒犬進行旅客及行李偵測實地演練，緝毒犬對於毒品均能做出正確偵測反應，顯見經由培訓中心的嚴格訓練，緝毒犬對於毒品的偵測能力已達一定水準。張次長勉勵海關繼續努力，發揮緝毒犬隊最佳的效能，創造更優異的緝毒成果。

曾常務次長：加強查緝私劣菸酒成效展現 籲消費者購買優質酒品

財政部秘書室/專門委員 張國賢



財政部曾常務次長銘宗於11月23日下午召開「財政部98年度加強查緝私劣菸酒策進計畫」成果發表記者會中表示，財政部為加強查緝私劣菸酒及防止逃漏菸酒稅，整合相關查緝資源及人力，訂定「98年度加強查緝私劣菸酒策進計畫」，由所屬關稅總局、賦稅署及國庫署分別推動執行。執行以來，私劣菸酒查緝績效，已較97年同期有顯著的成長，查緝策進計畫已展現成效。

據財政部統計資料顯示，98年1至10月全國私劣菸酒查緝績效與97年同期比較，98年度計查獲量為753.49萬包，較97年度增加376.83萬包，成長逾1倍；酒品部分查獲81.80萬公升，較97年度增加9.64萬公升，成長13.36%；逃漏菸酒稅查緝部分，各地區國稅局計查核於酒稅案件935件，查獲涉嫌逃漏菸酒案件計312件，查獲菸品1萬1,050包，酒品98.88萬公升，補徵稅額新台幣5,347萬元，罰鍰金額1億6,999萬元。

曾次長並表示，目前所查獲的違法菸酒案件，違法態樣在98年6月1日同時實施調降米酒稅及調漲菸品健康福利捐等措施後，與以往已有所改變，菸品部分已由仿冒知名品牌違法案件轉為合法進口同時走私同品牌菸品，並以顯不合理價格販售之違法案件為主；酒品部分，則由以往查獲合法進口變性酒精經還原蒸餾違法生產製劣酒之態樣，轉變成一般產製私酒案件。財政部目前除繼續執行進口報關控管措施，研判列管高風險性之進口業者外，並積極蒐集違法情資，若發現明確違法事證，將協調檢警調單位偵辦處理，以顯現政府肅阻不法的決心。另並督促臺灣菸酒公司加強酒品標貼及瓶蓋之防偽設計，尤其是頗受消費者喜歡之紅標米酒部分，應加速辦理，以保障消費者權益。

財政部亦呼籲消費者於購買各類酒品或至餐飲店消費時，切勿購買飲用來路不明或售價偏低顯不合理的菸酒商品。未來財政部仍將繼續推動相關查緝措施，以保障消費者及合法業者的權益。

澎湖縣政府開徵海上平台特別稅芻議

摘要

我國91年「地方稅法通則」立法通過後，已賦予地方政府更大的財政自立空間，昔日若干地方政府為籌措財源而徵收的「鎮長稅」、「環境清潔費」等各種名目費用，總算於法有據。

然而有謂「徒法不足以自行」，地方政府在現階段可以評估開徵何種稅目而獲得最大福利水準，固然非常重要。但是如何選擇適合地方特性之開徵稅目，乃至評估該稅目之開徵可行性，便成為地方政府必須首要面對之處。

本研究藉由若干文獻的輔助及觀察所得，就澎湖縣本身具有的鮮明特色——四周環海，結合海上遊憩體驗現況事實，建構澎湖縣開徵海上平台特別稅若干觀念與做法。一方面可以提供決策者在從事地方財源籌措與生態保育時，做為評估選擇的依據；另一方面藉此提供給地方政府徵收地方稅整體規劃之相關參考。

壹、前言

衆所皆知，澎湖縣是由星羅棋布的九十個大小有無人島嶼所構成，海岸線長達三百三十六公里，擁有六十九個港澳，長度和比例均居全台之冠。但是近年因為魚類資源一再銳減，加諸政府鼓動觀光休閒活動等等因素之下，海上平台的休閒娛樂成為來澎湖最受遊客歡迎的遊憩體驗活動。然考量地方稅法通則在91年12月11日發布實施，賦予各級地方政府課稅權，海上平台因具有澎湖特色觀光資源屬性，而為前往澎湖旅遊者之要重選項，為維護觀光遊憩活動之安全與海洋生態資源之永續經營，可運用課徵特別稅之方式，健全海上平台遊憩行為，進而課徵當可籌措之自主財源。

貳、澎湖海上平台簡介說明

一、背景

澎湖四面環海，堪稱是台灣唯一的島嶼，唯過去因受到漁業濫捕、漁貨走私、毒電炸魚、環境污染等負面因素影響下，迫使澎湖漁業經營必須有調整轉型之做法，其中發展休閒漁業，除可收到增加休閒旅遊的多樣性選擇之效，亦可增加漁民的收入，維繫漁村的永續發展。
基此近年來發展最快速的也是最受遊客喜愛的是夜釣小管和海上平台兩個體驗活動項目，不過夜釣小管不似海上平台之多元性，不在本文探討範圍。特別是海上平台，澎湖縣政府更為此制定單獨的「澎湖縣海上平台管理自治條例」用以積極輔導這個新興行業。

二、海上平台意義

根據澎湖縣政府97年11月21日發佈實施的「澎湖縣海上平台管理自治條例」（以下簡稱海上平台自治條例），第三條之規定，所謂海上平台是指以塑膠管筏、玻璃纖維強化塑膠積層材質或經專業機構認可之適當材料所建造之木具船型浮具。它是由箱網養殖業發展出來的休閒漁業，在海上養殖箱網四週架設，做成可以讓遊客在其上活動的平台，來體驗箱網養殖作業、聽取牡蠣養殖解說、海鱸餵食、趣釣花枝等，是結合海釣、戲魚、撈魚、餐飲、炭烤、水上活動、海洋景觀之綜合休閒活動。

三、海上平台現況

目前澎湖縣境內應有超過十家以上的所謂「海上平台」業者，但其平台上卻不一定擁有養殖之箱網，有的平台只是單純讓遊客進行餐飲或其他海上活動之用，而缺乏漁業體驗項目。以下謹就研究查得現有營運業者列表1說明如下：

編號	業者名稱	所在地點海域	規模	收費標準
1	東安育樂開發公司（東安海洋牧場）	馬公市菜園里		大人450元　兒童225元
2	元貝海洋休閒育樂開發有限公司（元貝海洋觀光牧場）	白沙鄉元貝嶼	5.2公頃	大人1,650元　兒童7歲以下1,000元
3	和慶遊艇公司（水棧平台）	馬公市崙裡里附近青灣		大人500元　兒童350元
4	利樂育樂開發有限公司（星光閣樓海上遊樂園）	馬公市菜園里		大人500元　兒童300元
5	東方旋宮育樂有限公司			大人1,600元　兒童1,000元
6	海上皇宮育樂股份有限公司（海上皇宮）		36m×25m=900平方公尺	大人500元　兒童300元
7	（珊瑚礁）			大人500元　兒童350元
8	（成發旅遊玩家）			大人850元　兒童650元
9	龍臺海上休閒育樂開發公司	白沙鄉岐頭村	5.2公頃	大人1,650元　兒童7歲以下1,000元
資料來源：	本研究蒐集資料			

表1　澎湖縣海上平台業者一覽表

參、澎湖縣開徵海上平台特別稅理念

一、海上平台特別稅徵課符合法律規定

地方稅法通則第一條規定，直轄市政府、縣（市）政府依稅捐稽徵法及其他有關法律之規定。第二條規定，本通則所稱地方稅，指下列各稅：1.財政收支劃分法所稱直轄市及縣（市）稅、臨時稅課。2.地方制度法所稱直轄市及縣（市）特別稅課、臨時稅課及附加稅課。3.地方制度法所稱鄉（鎮、市）臨時稅課。第三條規定，直轄市政府、縣（市）政府、（鎮、市）公所所得視自治財政需要，依前條規定，開徵特別稅課、臨時稅課或附加稅課。但對下列事項不得開徵：1.轄區外之交易。2.流通至轄區外之天然資源或礦產品等。3.經營範圍跨越轄區之公用事業。4.損及國家整體利益或其他地方公共利益之事項。特別稅課及附加稅課之課徵年限至多4年，臨時稅課至多2年，年限屆滿仍需繼續課徵者，應依本通則之規定重行辦理。第六條規定，直轄市政府、縣（市）政府、鄉（鎮、市）公所開徵地方稅，應擬具地方稅自治條例經直轄市議會、縣（市）議會、鄉（鎮、市）民代表會完成三讀立法程序後公佈實施。地方稅自治條例公布前，應報請各該自治監督機關、財政部及行政院主計處備查。

二、補正現行娛樂稅法缺失

持平而言，海上平台之體驗活動中，原本即是娛樂場所所在，也是娛樂設施之一種，更是娛樂活動的範疇。唯現行娛樂稅法似對此類名詞無法作成定義，而供徵納雙方遵循，如能以特別稅之角度來看待並立法徵收，應能收正本清源之效益。

三、彌補現行娛樂稅之稅基

我國娛樂稅之稅收占整個財政收入比例極微，以97年度為例，全國娛樂稅實徵數為新台幣17億餘元，特別是坊間以其稅制老舊不合時宜，且與營業稅不無有重複課稅之嫌，致遭時有廢止之議。未來如調高營業稅率而廢止娛樂稅，則本海上平台特別稅或可稍為彌補此一稅基。

四、「使用者付費」觀念已是大勢所趨

我國目前至各遊樂區遊玩都需繳交入場費，而開車也有使用牌照稅、證照費、停車費等等，此等觀念普羅大眾已能接受。畢竟自然資源每人有權使用，相對的大眾使用後，也有義務儘量使其恢復原有景觀。以本海上平台特別稅為例，遊客千里迢迢花費萬餘元搭機乘船來澎湖旅遊，如能繳交此特別稅，讓地方政府彙總改善海洋環境。此種小小付出，雖對海洋資源景觀無法有立竿見影之效，但是長此以往至少可維繫原有的海洋風貌。

五、有助「有償使用」觀念之建構

我國現行漁業相關法令僅收取漁業權登記規費，並無另外收取漁業權之經營費，此在箱網養殖漁業最為典型，殊不知海洋為一公共財，陸域與海域之使用管理應縮小其差別待遇。為促使海上平台者與遊客體認使用資源和承擔責任間的關聯性，徵收特別稅當有助「使用者付費」及「有償使用」正確觀念建構。

六、海洋生態污染不容小覷

海上平台所開創之新興休閒觀光活動，其位處水流平穩的內海，也是生態最敏感的區域；然首當其衝是產生驚人的垃圾量，雖然主政機關從事相關多樣的防範措施，包括：建立登記簿、每日記載廢物產生量、設置資源回收與廚餘桶、排泄物統一收受儲存運回岸上處理等。但是主管機關不可能24小時全天候監控，故業者或遊客是否會貪圖一時便利，恣意將垃圾運行排放入海，似乎不無可能。

七、平衡海洋資源與地方漁業效益

海上平台遊憩活動，固可合理發展海洋產業，進而提昇國人親近海洋的權益。但是相對地，傳統漁業活動的範圍，亦將面臨某種程度的壓縮，故如能課徵特別稅，期使漁業與海洋資源管理共存共榮。

八、海上平台特別稅縣（市）政府開徵最適宜

我國目前之娛樂稅收入是屬於徵起的鄉鎮市，對縣庫無直接助益，故考量澎湖為海洋縣份，如能由縣政府決定開徵與否，基於提高地方財政自主性的立場，應較為妥適。否則由鄉鎮市自行開徵，則徵收方式、稅率能否一致？極可能亂了稅捐章法。

九、以特別稅目徵收最具稽徵效益

依我國地方稅法通則第三條規定，地方政府可開徵之稅目計有特別稅課、臨時稅課或附加稅課。但是同條第三項又規定臨時稅課應指明課徵該稅課目的，並指明其用途及開立專款帳戶。不過考量地方財政目前都以統收統支為原則，故仍以特別稅課為稅目較妥。

十、符合稅法公平正義原則

從租稅分類之性質而言，海上平台特別稅應屬最廣義之消費稅一種，而消費稅之納稅義務人是出價從事娛樂之人。準此，海上平台特別稅之納稅義務人，乃是於海上平台從事體驗活動之遊客，只是為了簡化稽徵作業手續，而改向業者徵收。

十一、稅基極易掌握有利稽徵實務工作

澎湖之海上平台之設置停泊地點，係以澎湖縣政府公告許可之海域為限，並以滿潮線起算之離岸八百公尺以內為原則。遊客必須透過出海報關手續由位於港口之海巡單位安檢所檢查後放行，再由業者以娛樂漁船接送至海上平台，似此遊客人數與名冊海巡單位應都能掌握，而有助稽徵工作。

十二、應無不符地方稅法通則不得開徵情事

就地方稅之稽徵而言，地方政府為自治財源所需最好是針對沒有選票基礎的外地群眾課徵外人稅。但是以澎湖開徵海上平台特別稅為例，其稅基對象是提供在海上平台從事體驗活動行為業者，而此業者之招攬對象，外地遊客固然有之，當地遊客也會有，二者皆立於待遇平等之公平地位，此即毫無爭議而最為客觀。

肆、開徵海上平台特別稅之構思

一、特別稅的目的

本案開徵特別稅之目的，可為地方取得財源，用於海洋資源開發、環保與景觀之維護。

二、特別稅的稅基

是指海上平台（其定義詳見本海上平台自治條例第三條規定）。

三、特別稅的範圍

指在澎湖縣所轄海域範圍內以海上平台提供民衆從事餵食漁業生物、餐飲、水上活動、海洋景觀業之綜合性休閒遊憩活動。

四、特別稅的主管機關

澎湖縣政府

五、特別稅的稽徵機關

澎湖縣政府稅捐稽徵處

六、特別稅的開徵年限

依「地方稅法通則」第三條第二項規定，特別稅課課徵年限至多四年，年限屆滿仍需繼續課徵者，應依該通則之規定重行辦理。換言之，頂多四年，期滿後依該通則第六條規定擬具特別稅自治條例經縣（市）議會完成三讀程序，報請中央政府相關主管機關（內政部、財政部及行政院主計處）備查。

七、特別稅之納稅義務人

為依本海上平台自治條例及「澎湖縣海上平台作業辦法」海上平台申請人為納稅義務人，如有變更則以變更後之申請人為納稅義務人。

八、特別稅之稅率決定基礎之參考：構思之稅率如下

可參照現行娛樂稅法第九條之自動報繳方式辦理，而其稅率依現行加值型及非加值型營業稅法第三章稅率第十二條第一款之夜總會、有娛樂節目之餐飲店（通稱特種飲食業）之營業稅稅率為百分之十五為標準。換言之，即依海上平台業者所收取之海上平台體驗活動之對價總金額再依百分之十五稅率計收。此乃考量目前台灣省各依娛樂稅法第五條規定最高稅率範圍內所訂之娛樂稅徵收自治法令所規定之徵收率都偏低，澎湖縣亦有此一情形（詳見表2）。故未來僅要確認海上平台向遊客所收取之單價後，再輔以查對海巡單位之報關人數，則稽徵實務將有極高的可行性，而稅基自不易流失，甚至亦可與營業稅自動申報之銷售額勾稽，應無窒礙難行之處。

項目	(1) 電影		(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)其他提供娛樂設施供人娛樂者		其 他	備 註			
	法定稅率	本國語言片	外國語言片	職業性歌唱、舞蹈、馬戲、技藝表演及夜總會之各種表演	說書、音樂性戲劇、演奏及非職業性歌唱、舞	各種競技比賽	舞廳	舞場	撞球場	保齡球場	高爾夫球場	高爾夫球練習場	機動遊藝樂園			MTV 視唱	MTV 視聽	電子遊戲機
縣市別	最高 30	最高 60	最高 30	最高 5	最高 10	最高 100	最高 100	最高 50	最高 30	最高 80	最高 80	最高 50	最高 50	最高 50	最高 50	最高 50	最高 50	最高 50
澎湖縣	0.5	1	10	1	2.5	25	25	5	5	5	5	10	10	2.5	10			

九、特別稅之開徵時間

我國目前房屋稅、地價稅、自用汽車使用牌照稅每年開徵1次，營業用汽車使用牌照稅每年開徵1次，所得稅每年報繳1次，彙總繳納印花稅及自動報繳營業稅每2月報繳1次，查定課徵營業稅每季開徵1次，為避免開徵稅制過於繁瑣，本特別稅可改為與營業稅同步，即每逢單月15日前，報繳前2個月之特別稅，而收簡化稽徵工作。

十、特別稅未依限自動報繳之罰則

有關罰則可比照營業稅法第49條訂立如下：

「自動報繳海上平台特別稅納稅義務人未依規定期限申報每月應繳之稅款，其未逾30日者，每逾2日按應納稅額加徵1％滯報金，金額不得少於新臺幣×元，最高不得多於新臺幣×元，其逾30日者，按核定應納稅額加徵30％怠報金，金額不得少於新臺幣×元，最高不得多於新臺幣×元。其無應納稅額者，滯報金新臺幣×元，怠報金為新臺幣×元。」以為處罰。

伍、海上平台特別稅稅收估計

根據表1所蒐集之資料，假設成人之平均收費為911元，而兒童之平均收費為575元的情況下，全縣已辦登記核准經營海上平台之業者為例，1年之特別稅收估計至少為1,111萬9,990元（詳見表3），此金額雖然不多，但可落實地方財政自主精神，並可稍微改善地方自主財源不足的現象。

明細	平均收費金額(元)	每天人數(人)	日數(4-9月)	稅率	預估特別稅收(元)
種類	(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (1) × (2) × (3) × (4)
成人票	911	35(70%)	183	15%	875.243
兒童票	575	15(30%)	183	15%	236.756
合 計					1,111.999(家)
總 計					11,119.990(10家)

註：1.平均收費以表1資料平均設算。
2.每天人數以至少50人暫列。
3.經營日數因澎湖冬天風大，故暫認定為每年4月至9月（183天）。
4.經營業者目前得知至少有10家，但斷斷續續有加入或停業維修。

陸、結 論

「財政為庶政之母」，地方政府為處理地方事務，自然需要相當之經費以回應其所需。因此，地方財政自主強調地方政府對於其經濟行為擁有獨立行使之權利，這也是「地方稅法通則」立法之初衷。是以地方財政問題日趨困窘之際，提昇地方財政自主性，應不失為一個鮮明策略，而類如澎湖縣海上平台特別稅之開徵，即便爾後不足以支應未來財源不足之窘境，但總是啓動地方一反不能加稅的迷思。

澎湖縣四面環海，但是為了不讓保育海洋生態及活化海洋資源的工作功虧一簣，則藉海上平台特別稅之徵收，來落實「使用者付費」、「有償使用」之觀念，或可充足澎湖縣海洋相關工作之經費，遂熱情研議為文用供參酌。

國庫電子支付無紙化新紀元



財政部臺北區支付處為配合政府節能減碳，並落實電子化政府政策，近年來陸續推動多項無紙化作業，本（98）年進一步運用內部網路建構無紙化作業平台，實施電子支付電腦審核作業，並全面提供受款人安全、迅速、優質之電子化對帳服務，使國庫電子支付作業正式邁入無紙化新紀元。

另本處截至97年度止已推動之網路申辦作業，計有對帳結果回文單、更正委託書、國庫支票註銷特別標識申請書、國庫支票暨匯款資料退回(匯)查詢處理回文單及歲出分配預算暫列數額表等5種，本（98）年度陸續推動歲出保留款暫列數額表、國庫支票註銷申請書、逾會計年度受款人更正申請書、支出收回書、繳款書等5種。

茲將電子支付無紙化作業分別介紹如下：

一、電子支付電腦審核作業

本處自92年7月1日實施國庫電子支付作業以來，即不斷強化資安防護能力、提升資料傳輸安全，作業施行順遂穩定，惟為方便審核作業，當收到各機關傳輸之電子資料後，均逐筆列印電子支付紀錄單辦理審核，存帳部分並另列印跨行通匯紀錄單供核對，致檔案負荷過重，遂於既有架構下規劃建置電子支付電腦審核作業機制，以提升行政效能。

本項作業主要係將原支付作業線之書面人工審核方式，全面改為電腦審核，即將完成解密、驗章等程序後之各機關電子支付文件，運用內部網路擷取資料，再運用線上簽核技術，由各審核作業點於電腦工作站畫面依權責辦理審核作業，以提升作業層次。

由於本項作業變革涵蓋整個支付作業線，為避免因系統運作不順暢，而影響受款人權益，故本（98）年9月初完成應用系統安裝作業後，隨即辦理新舊系統平行雙軌測試，及舉行多場次教育訓練，使本項作業如期於10月12日正式實施。

電腦審核作業實施後，由於減少列印之跨行通匯紀錄單每年達70萬筆（占作業量70%），電子支付紀錄單每年達120萬張（占作業量90%），不但降低了本處倉儲壓力，同時亦節省紙張及碳粉使用量，使辦公環境空氣品質得以改善。

二、提供受款人安全、迅速、優質之電子化對帳服務

本處為加強便民服務，自84年起即針對付款憑單載有統一發票資料

財政部臺北區支付處/辦事員 林志成

之廠商，於款項支付翌日，寄發「支付貨款明細通知單」，以利受款廠商核對應收帳款。

雖然92年實施電子支付作業時，已增列「入戶通知」的對帳服務。將對帳對象擴大到政府機關、人民團體以及未使用發票的商號及個人；遞送方式亦增加電子郵件及傳真。但受款人仍習慣於傳統的郵寄方式，效果並不顯著。去（97）年本處將「入戶通知」由隔日傳送改為當日批次傳送，希望以提高時效的方式來增加「入戶通知」的利用率。但是去年以「支付貨款明細通知單」郵寄方式對帳者，仍高達67%。其實受款人只是不願改變習慣而已，經過本處一年來的加強宣導，時機業已成熟。因此，自本（98）年10月起，本處全面以電子傳輸的「入戶通知」取代書面郵寄的「支付貨款明細通知單」。當然，受款人如果有特殊情形無法以電子傳輸，本處仍然會秉持一貫的服務理念，採用郵寄方式來作業，使本處對帳作業全面進入電子化。

另鑑於網際網路正蓬勃發展，且適逢經濟部針對公司行號全面寄發工商憑證，本處更進一步規劃建置受款人以工商憑證或自然人憑證線上查詢作業機制，使受款人對帳服務作業更e化、更多元，並預計於99年1月正式上线。

未來本處將於網站建置受款人查詢專區，受款人以工商憑證或自然人憑證，向本處申請查詢之權限後，即可運用憑證至本處網站查詢各該受款人對帳資料。本項作業將可提升本處為民服務層次，及加深支付業務e化之寬廣度，同時又可節省公帑（預計年省郵資費用達88萬餘元），並落實e化政府施政目標。

三、廣續推動歲出保留款暫列數額表等5種網路申辦作業機制

本處為充分利用電子支付作業系統，並提供更多元、更便捷之網路服務作業，以提升機關間網際網路行政資源應用效率，截至97年度止已陸續完成對帳結果回文單、更正委託書、國庫支票註銷特別標識申請書、國庫支票暨匯款資料退回(匯)查詢處理回文單及歲出分配預算暫列數額表等5種網路申辦作業機制。本（98）年10月起將新增歲出保留款暫列數額表、國庫支票註銷申請書、逾會計年度受款人更正申請書、支出收回書、繳款書等5個項目。

電子支付機關於編製前項各類表單時，均可運用電子支付作業系統直接產製所需表單及檔案，並於完成電子簽章手續後，將檔案傳送至本處辦理後續作業，以節省郵資成本及縮短書面資料遞送時程。

今後本處全體同仁仍將在「提升多元優質服務，確保安全便捷支付」共同願景下，秉持「用心、關心、同理心」的態度，廣續推動國庫集中支付業務自動化作業，以締造優質之服務機關形象。

財政部臺灣省北區國稅局/稅務員 馬筱蕙

至32.5%，對公司的盈餘分配政策產生扭曲效果，增加企業分配盈餘的誘因：當所分配的股利為現金時，會直接減少企業可資運用的資金量能；但若分配股票股利，將可能使資本膨脹的速度高於盈餘成長的速度，讓未來每股盈餘受到稀釋。

- 企業因保留盈餘增加稅負，將會增加現金的實際流出，企業若因被政府抽走這一部分的資金而向外舉債，將使其財務結構趨於惡化。
- 對保留盈餘加徵稅負，不但造成稅務行政的嚴重複雜化，也增加企業分配盈餘的困擾。由於未分配盈餘計算的問題，必須由每一家企業自行計算、自動申報，與過去直接由政府核定金額的作法，有極大的差異。其次，企業計算股利的含稅比例時，必須將盈餘區分為已加徵10%稅負和未加徵10%稅負二種，然後計算其加權比例，加上財務會計與稅務會計對於一些損益科目的認列有不同規定，造成徵納雙方計算繁複，且容易增加稅務行政的負擔。

不利影響之實證研究

林世銘（2002）以兩稅合一制實施前5年（1993至1997年）及實施後三年（1998至2000年）之上市、上櫃公司為研究樣本，並歸併為電子、機電、塑化、汽車運輸、食品、紡織、營造建材與綜合等八大產業進行分析。研究結果發現：

- 上市上櫃公司之電子、機電、塑化與汽車運輸四個產業的負債比率，在兩稅合一之後有小於兩稅合一之前的趨勢，在食品、紡織、營造建材與綜合等四個比較傳統的產業，此趨勢並不存在；各個產業的負債比率在兩稅合一實施後，從87年到89年又有逐漸上升的趨勢，其中又以傳統產業最為嚴重。因此，兩稅合一實施後，對於傳統產業並未達成消除企業偏好以舉債籌措財源之相稅扭曲目標。
- 上市上櫃公司除紡織業外，各個產業平均累積盈餘發放比率在兩稅合一實施後高於實施前，相對的使得公司之儲蓄水準下降，當經濟不景氣來臨時，對公司繼續經營的能力將有嚴重的影響。另保留盈餘加徵10%的政策，乃在兩稅合一之後，助長累積盈餘發放比率又繼續逐年上升的原因之一。
- 兩稅合一實施之後，全體企業之平均營所稅負擔較從前增加，且電子業從82年至89年的平均稅負是全體產業中最低的，各產業租稅負擔不一致的情況，也沒有因為實施兩稅合一而消除。顯示兩稅合一之後，對保留盈餘加徵10%加重了產業之營所稅負擔；而且我國各種租稅減免之規定，使各產業之租稅負擔仍存在有不公平之現象。另傳統產業之食品、營造建材及綜合類的平均稅負，從86年開始有逐年上升的趨勢。顯示傳統產業若能在艱困的經濟環境中異軍突起而經營獲利，也必須負擔比兩稅合一前更高的租稅。
- 除電子業外，各個產業在實施兩稅合一之後的資產報酬率，從87年到89年幾乎是年年下滑，其中食品業、紡織業、營造建材業等傳統產業，在89年度首度出現產業平均資產報酬率為負的情形，顯示在受到經濟不景氣的大環境下，我國產業並未因實施兩稅合一而提升經營績效，且傳統產業的經營環境更為艱難。

陳燕菱（2008）以1993年至2007年已上市公司為研究樣本，並以多元迴歸模型來檢測未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅制度實施前後及2006年末分配盈餘申報計算基礎修正後對企業資本形成之影響。實證模型中，分別以企業之盈餘配股率、總股本膨脹率及現金股利率三者為應變數，並加入公司規模、獲利能力、銷售額成長率、資本結構、利率及經濟成長率等其他控制變數。實證結果顯示：

- 未分配盈餘加徵10%營所稅制度的實施，確實對企業之資本形成造成負向影響，且企業為避免盈餘被加徵，偏好增加現金股利之發放。
- 未分配盈餘加徵10%營所稅制度的實施，對高科技產業之資本形成負向影響程度較一般產業嚴重，且高科技產業為避免盈餘被加徵，增加現金股利發放之幅度較一般產業大。
- 2006年末分配盈餘計算基礎由「經稽徵機關核定之課稅所得額」修正為「依商業會計法規定處理之當年度稅後純益」，對企業資本形成之負向影響程度已較修正前降低，且企業偏好發放現金股利情形亦較修正前降低。

李秀玉（2005）以1994年至2003年之曆年制上市、上櫃公司為研究對象進行多元迴歸模型，來檢測兩稅合一制度實施後，未分配盈餘加徵10%營所稅對企業創新活動的影響。實證模型中，以企業創新活動為應變數，納入R&D支出、專利權數量及專利權價值來衡量創新活動，並加入公司規模、獲利能力、銷售額成長率、公司成立時間長短等其他影響變數。研究結果發現：

- 企業的創新活動在兩稅合一之未分配盈餘加徵10%營所稅制度實施後，確實有明顯減少。
- 在兩稅合一制度實施前後，高科技產業的整體創新活動均較傳統產業多，就兩稅合一未分配盈餘加徵10%營所稅制度實施前後創新活動變化差異而言，高科技產業創新活動減少程度明顯大於傳統產業。

張家春與謝金國（2004）根據A.C.STOCKMAN的貨幣模型，藉由對代表性家計單位的分析，以探討政府對企業的保留盈餘課稅措施對企業現金流量的增減，據以推論對企業投資的影響。經由行政院主計處統計資料國內投資毛額佔GNP比例，自87年23.96%下降至93年18.28%，顯示國內投資有逐漸下降之趨勢；另由國外投資淨額變動，自84年150.316百萬元至92年953.679百萬元，呈現資金加速外流的現象，與該模型之推論相符，即兩稅合一後對保留盈餘課稅會影響企業的現金流量，確實會對企業資本累積與投資產生不利的影響，從長期觀點，對資本市場總體經濟的發展必產生負面效果。

葉金成與王秀美（1999）透過建立享有租稅優惠之製造業系統動態模式之操作，觀察對保留盈餘加徵10%營利事業所得稅對該類企業盈餘、資金結構和政府稅收之影響。研究結果顯示：

- 無論市場景氣否，及財務所得與課稅所得是否有所差異，在保留盈餘全數分配狀況下，企業年度盈餘逐年下降。
- 在保留盈餘全數分配狀況下，市場景氣時，負債比率上升，權益比率下降；市場不景氣時，負債比率下降，權益比率上升，顯示企業在自有可用資金大幅下降，且增資市場狀況不明時，只有增加外借資金比重，無法導正籌資管道，資金結構亦有惡化之趨勢。
- 無論市場景氣否，及財務所得與課稅所得是否有所差異，在保留盈餘全數分配狀況下，政府稅收逐年減少。

實務操作之不利影響

計算方式複雜，易生爭訟：以「經稽徵機關核定之課稅所得額」為未分配盈餘計算基準，又以諸多法令及解釋函令補充規範財、稅會差異項目之處理，企業一旦帳上未分配盈餘數額經調整計算的數額大於零，一律須予以加徵稅額而沒有可保留倍數的考量，若徵、納雙方對事實及法令之適用認定不一，公司單方面所計算出的稅額則無任何意義，則納稅義務人的信賴保護權應如何維護。

調整項目未涵蓋全部財、稅會差異：一般公司企業皆以一般公認會計原則為會計處理的遵循依歸，但稽徵機關在查核時，並非完全以一般公認會計原則為依據，我國未分配盈餘加徵制度才會以稽徵機關核定之所得額再加減部分項目為加徵稅基，然而所得稅法第66條之9所規定之調整項目並無法完全包含所有情況，造成應加徵10%營利事業所得稅之未分配盈餘大於企業實際可供分配之盈餘，進而產生「虛盈實虧」超額加徵稅額之情形，無形中亦增加稽徵機關之稽徵成本。

結論與建議

就經濟面及投資面：公司未分配盈餘可視為公司儲蓄的一部分，在公司的成長發展過程中，充裕的資金是不可缺少的要素。公司在面對較佳之投資機會時，若以公司的未分配盈餘為投資資金來源，不但沒有資金成本的利息負擔，亦可滿足時效性而沒有融資等待期間，且公司股權又不致有分散之風險，故允許公司適度保留盈餘是有必要的。政府會對未分配盈餘課稅，主要原因都是為了避免圖利大股東，使大股東有機會對公司的盈餘加以操縱，進而發生逃避稅負的行為。現行未分配盈餘加徵制度，促使公司將未分配盈餘儘量分配給股東，以避免產生額外稅負，可能導致公司沒有資金可資運作的情況。故以往規定，公司組織可保留一定比例盈餘以支應公司所需，在超過限額時才須課稅，似乎是較有彈性之作法，值得參考。

就財政面：財政部自決定實施兩稅合一以來，始終認為兩稅合一除了為租稅改革措施外，亦是一減稅措施，故實施兩稅合一後，大概會減少280億左右的稅收，為了彌補實施兩稅合一所減少的稅收，財政部採取未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅。根據以往文獻的研究，在不保留盈餘的前提下，兩稅合一對國民所得、資本存量、資本所得均無顯著的影響，且個人所得稅的有效稅率若低於現制下個人所得稅有效稅率的1.75倍以下，則將使所得稅收入因改制而降低，間接降低了政府的稅捐收入。在目前大環境不景氣，金融海嘯衝擊過後影響下，要提高個人所得稅有效稅率更是難上加難，且政府財政愈是吃緊的狀況下，政府以應廢除對保留盈餘徵稅，激勵投資誘因，將重點放在擴大稅基，加強查漏稅查緝。

就租稅公平面：股利所得係屬非勤勞所得，似應較薪資所得課以重稅以維公平，而就股利分配而言，若公司將盈餘保留，對大股東之利益高於小股東甚多，且其對盈餘分配與否有著絕對的影響力，故須對未分配盈餘加徵稅額以維二者之公平。高科技產業因享有免稅與投資抵減之租稅優惠，實質有效稅率較一般產業低，實施兩稅合一制度後，若將稅後淨利全部分配予股東，營利事業階段所享受免稅、投資抵減等租稅優惠，僅有在營利事業階段少繳稅之租稅效果，對股東個人實質稅負負擔而言，並無任何優惠。對上市、上櫃公司或準備上市、上櫃公司而言，若再考慮「股利所得」所引致之「證券交易所所得」對股東實質所得（營利所得加出售股票股利所得）之影響，仍可藉由對促進產業升級條例第8條及第8條之1有關「公司階段享受免徵營利事業所得稅」及「股東個人享受投資抵減」二者之選擇，創造企業本身未分配盈餘最大化，亦即選擇公司階段享受免徵營利事業所得稅，對股東應能產生所得最大化的效果。因此，未分配盈餘加徵制度無法有效解決各產業租稅負擔不一致的情況，且政府以租稅減免作為獎勵投資的策略，仍給予企業在考量大股東的利益時有操縱的空間。政府若將繼續採用租稅獎勵政策以促進經濟發展，建議可優先考慮「再投資退稅」、「對投資人給予投資抵減」的獎勵方法，即便公司在虧損狀態，亦能降低投資成本及風險，達到鼓勵投資的目的。

本部「中長程財政健全方案」十大策略之一 輔導地方財政-改善地方財政之策略與作法

財政部國庫署/科長 李貞芳



部長專題演講「財政管理新思維」

壹、前言

「財政為庶政之母」，再完美的政策或施政藍圖，如無財政上的支援，亦無法落實推展，故為落實地方自治，須有穩健的財政基礎，支援自治事項的推動。此外，現代化的地方財政，更應妥善運用財政收支，謀求經濟的發展與資源分配的均平。在當前政府整體財政困難，且多項重大政務均待推展情況下，健全地方財政工作的整備與推動，益顯重要。

近年來地方財政仍多仰賴中央補助款挹注，除使地方政府難以發揮施政特色外，亦易造成中央與地方權責不明，從而養成地方依賴心態，間接影響財政努力的意願。

鑑於近年來地方財政收支已有結構性改變，中央對地方財政之輔導應有創新的思維及更積極的構想與作法，以逐步改善地方財政問題及因應地方自治的發展。

貳、問題研析

當前地方財政收支面臨各項問題，大致可歸納為「收入結構改變」、「支出結構僵化」及「自有(籌)財源偏低」等三方面，僅分析如下：

一、歲入結構改變

(一) 土地增值稅大幅衰退：

近年來地方實質收入因受景氣及各項減稅措施影響，無法配合支出成長，如以往為地方主要稅收來源之土地增值稅，由81、82年度超過1,800億元之高峰逐年遞減，90年度已降至423億元，之後雖稍有增加，97年度亦僅達570億元。如以地方稅課收入結構觀察，81年度土地增值稅占地方稅課收入之比例高達54%，90年度降為14.3%，97年度亦僅達14.5%。

(二) 非稅課收入幾無成長：

直轄市及縣(市)歲入合計，90年約6,000億元，至98年已增至約7,800億元。同期間稅課收入亦由90年約3,000億元，逐年遞增至98年度之4,000億元。惟非稅課收入90年為929億元，至97年卻僅914億元，隨著經濟成長，非稅課收入幾無成長，且其占歲入之比例，甚且由90年度的15.6%降為97年度的11.7%，將來應有努力空間。

二、支出結構僵化

97年度縣(市)政府僅人事費一項占歲出之比例即達50%，其中主要為國中小教師及行政人員人事費，約占縣(市)整體人事費之60%，而人事費占自有財源比例則高達94%，除台北市、高雄市、台北縣、桃園縣、新竹縣、台中縣、新竹市、台中市、台南市、金門縣外，其餘15個縣(市)之自有財源尚不足支應其人事費，造成地方財政僵化，影響施政之推動。

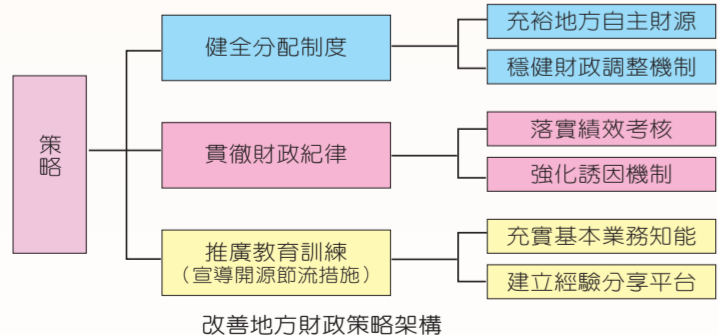
三、自有(籌)財源偏低

地方政府自有(籌)財源占歲出比例的高低，可呈現其財政自主程度。依97年度決算之自有財源比例，台北市為85%、高雄市62%、縣(市)平均53%、鄉(鎮、市)平均73%；而自籌財源比例，台北市為58%、高雄市45%、縣(市)平均35%、鄉(鎮、市)平均52%。縣(市)自有財源偏低現象，如不儘速改善，對地方自治之長遠發展，將有不利影響。

參、改善地方財政策略及作法

一、策略架構：

針對地方政府面臨收支結構不良、財政自主程度低落等問題，應從「健全分配制度」、「貫徹財政紀律」及「推廣教育訓練」三方面著手，其策略架構如下圖：



二、具體作法：

為利改善地方財政，新政府上任以來，已進行財政收支劃分法之研修及「地方政府財政業務輔導方案」等工作之推動，相關重點概述如下：

(一) 研修財政收支劃分法：

本部於97年6月4日邀集各級地方政府會商後，據共識事項擬具財政收支劃分法修正草案於97年8月15日陳報行政院，嗣並遵奉 行政院相關指示，再行檢視，先後於本(98)年2月26日及8月14日研提再修正草案條文報院。本次主要修正方向如下：

1. 擴大釋出財源規模：依據97年2月間送請立法院審議之修正草案，已將營業稅減除稽徵經費及依法提撥之統一發票給獎獎金後之全數、菸酒稅減除稽徵經費及直接分成之其餘收入均納為中央統籌分配稅款。惟上開規模尚難因應地方改制需要，本部已研議再擴大釋出財源，將所得稅之一定比例納入中央統籌分配稅款，以提升地方財政自主程度。

2. 公式入法，避免逐年檢討修正：直轄市及縣(市)未來將劃一中央統籌分配稅款之分配，其分配公式並兼顧財政能力(基準財政收支差短)及財政努力。

3. 地方政府獲配財源只增不減：中央統籌分配稅款明定總額之6%，作為落實「只增不減」原則及因應新增直轄市或準直轄市保障財源之確定經費來源。

4. 因應地方改制，採取相關配套措施：

(1) 明定新增直轄市或準直轄市財源保障計算公式。

(2) 財源保障應搭配業務移撥與支出移轉計畫。

(3) 中央統籌分配稅款或補助款制度，對增進區域合作之作法將研議提供誘因。

5. 落實地方財政紀律：本次修法，將大幅增加地方自主財源，故應相對要求提升財政紀律。將來對於地方政府違反限定用途、不負擔應負擔之經費時，得暫停撥付中央統籌分配稅款或以其獲配之該稅款扣減抵充。

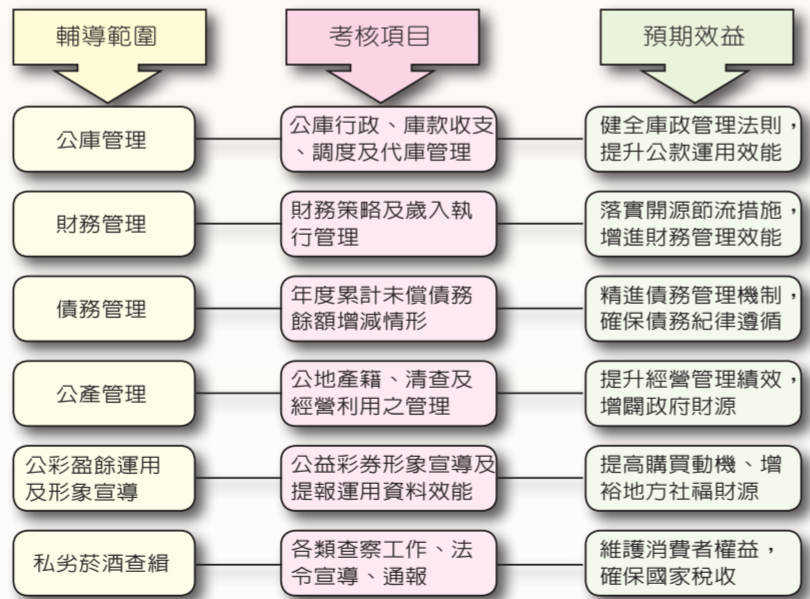
6. 強化財政努力誘因：中央統籌分配稅款之分配主要採基準財政需要額減基準財政收入額之差額計算，其中基準財政收入額屬地方稅收部分，初步規劃以9折計算。另將「財政努力及績效」列為分配項目。此外，對於努力開闢自治財源致提升其財政自主程度之地方政府，在分配時，併將優予考量。

綜觀本次修法草案，對於提升地方財政自主程度當有所助益。此外，在因應縣(市)改制直轄市之配套規劃方面，將落實業務與財源對應關係，並非一經升格即可大幅增加財源，以避免地方政府爭取升格而扭曲升格之實質意義，且財政調整機制業已將對區域合作開闢財源及施政計畫之作法提供誘因，讓財政資源較為豐沛之地方政府帶動鄰近區域繁榮，並共享發展成果。期待該法完成修正後，搭配地方改制，共同開啓我國地方自治之新紀元。

(二) 研訂並推動地方政府財政業務輔導方案：

鑑於目前政府整體財政收入不足，僅經由財政資源之重分配尚無法完全解決地方財政問題，財政部除積極推動財政收支劃分法之修法工作外，另已研擬「地方政府財政業務輔導方案」，前經邀集各直轄市及縣(市)政府會商通過後，已於本年3月19日分行地方政府實施在案。有關方案內容概述如下：

- 宗旨：針對當前地方財政主要業務，研訂考評指標，以「創新求變，自我負責」為核心價值，並透過教育訓練、考核輔導及經驗分享等方式，以精進各項財政業務，並提升財務效能，進而健全地方財政，達到落實地方自治之目標。
- 輔導對象：直轄市、準直轄市及縣(市)政府。
- 輔導範圍：公庫管理、財務管理、債務管理、公產管理、公益彩券盈餘運用及形象宣導、私劣菸酒查緝等六項。
- 考核範圍及預期效益：



為利宣導上開方案及推廣開源節流措施，本部已於本年4月間召開地方財政業務聯繫會報。此外，並於11月下旬辦理兩梯次「地方財政研習班」。未來仍將持續辦理各種研習、訓練等活動，以充實財政同仁專業知能，並將透過考評機制擇選具創意或績效之案例，經由觀摩學習及經驗分享，協助地方政府開闢自治財源及增進財務效能。

肆、結語

部長長期關注地方財政問題，並在就任後之短期間內，將其施政構想化為具體行動，除積極推動財政收支劃分法修正外，鑑於當前政府整體財政收入不足，並受國際金融風暴衝擊，地方財政備感壓力，應朝強化財政管理方向著手，以因應。就此，本部另已函頒「地方政府財政業務輔導方案」，期經由此一方案之實施，協助地方精進財政業務，以提升地方財政效能。

為改善當前地方財政困境，除由中央政府健全財政法制、貫徹財政紀律及推廣教育訓練等方面持續努力，以支援地方財政外，更待地方政府發揮「自助助人」的精神，落實財政自我負責精神，以創新的思維規劃財務措施，以縝密的策略落實方案執行，致力提升財務效能，營造高度競爭力環境，逐步改善財政體質。

參加2009年世界展望會- 快樂資助人蒙古夥伴國之旅 ~心得分享

臺銀綜合證券股份有限公司/經理 吳蓓

由於世界展望會的精心策劃與安排，牽成這次難忘的蒙古之旅(9月12日-21日)自己覺得非常榮幸能有這麼一個令人難忘的人生體驗。作夢也沒有想到，每月700元如薄綿一般的捐款，竟能創造出一段刻骨銘心的感動回憶。

我沒有生女兒，只有兩個活潑的兒子。為了填補這個遺憾，十幾年前認真的外和人商量後，決定透過世界展望會以每月新台幣700元認養了一位小女孩。長久以來，雖然不曾親眼見過她，但透過固定的年度報告，可以了解她的生長與學習狀況。我也會在每年生日及聖誕節前，寄禮金給她，讓她買自己喜歡的禮物。希望她和我的兩個兒子一樣，可以在成長過程中分享到同等的喜悅與關懷。

從沒想過有一天我能與這個孩子見面，感謝World Vision提供了這麼一個機會，安排如此深入的參訪(這是一般旅行團不會參訪的)，並讓每位團員接受元首級的待遇，製造令人難以忘懷的感動時光，豐富了我的人生際遇，讓我體驗了不同文化的生活方式。儘管宗教信仰不同，但是愛心無國界。每當和朋友及小孩分享這段經歷時，都讓他們為之動容。兒子馬上要求認養一位小孩，願意一起付出愛心關懷他們。

透過這次的資助人之旅，讓我知道在臺灣有超過2千人，用同樣的方式資助蒙古的居民。感恩有這次機會讓我們這群代表團，享用了所有臺灣資助人的福利。在此對無法前來共襄盛舉的捐款人們，獻上最真誠與衷心的感謝，謝謝您們每月的捐款，因為您們真誠的愛心，成就我們這次精彩又回味無窮的旅行。



我們都是一家人

~我也許，也許我記得你，
我也許，也許我忘記~ 徐志摩 詩選

財政部賦稅署/副組長胡吉崇

近30年公職生涯，有幸在部裡及國稅局、海關和那麼多人共事，每張臉孔都曾經是生活的一部份，也都是人生的一段回憶，無論上下左右、幕前幕後，每一個螺絲釘都在固定的崗位上扮演重要的角色，人人都是主角，請不要吝惜給自己及周遭同仁應有的鼓勵和掌聲。要述說那數不盡的薈萃菁華經典故事，絕非一朝一夕、一筆一紙可及，也非本專欄意旨，在此謹就記憶所及，在「財政家庭」這個屋簷下，淺述有關較少曝光的家庭成員及其演變，並向他們致敬。

為推動業務，除正式編制職員外，尚有臨時人力，以致有臨時員，有趣的是臨時員分為長期臨時員與一般臨時員，不是臨時員嗎？怎麼會長期呢？另外造單員也有長短期之分；工讀生也有長期與短期(如暑期或專案)之分，人數多時僅次於正式職員，現在已改成人力派遣，而且又加入擴大就業方案進用人員；與代理教師一樣的代理稅務員，工作與正職人員無異；約僱人員，在機關內歷史很久，曾為協助業務主力，約聘則等同於正職人員，甚至更具專業性；為應付龐大課稅資料，有所謂資整人員、登錄人員，還有外包登錄站工作人員，當覺得系統方便好用時真是事半功倍，那可是登錄人員一筆辛苦鍵入的成果。資訊單位設計師、管理師、分析師則是結合業務與資訊的高手；為讓系統正常持續運作，電腦公司派員進駐機關就近維護支援，往往一通電話，幾分鐘內就有電腦高手出現解決疑難雜症，因為他們就在大樓內上班。

正規軍前方作戰，後勤行政支援缺一不可，司機、工友、技工及聲音甜美不見人影的總機，都曾有過赫赫貢獻，但自從實施勞力替代方案，出

攬山海之勝—鼻頭角步道

財政部國有財產局 專員 許珮雯

有「東北角最美步道」之譽的鼻頭角步道，主要由三條路線構成：即為龍洞灣公園到望月坡海濱區的濱海線、鼻頭國小到鼻頭角燈塔的燈塔線，以及聽潮營區入口到鼻頭社區的稜谷線等三條步道串聯而成，全長約3.5公里，全程步行時間約需2至3小時，是條充滿知性的健行路線，遊客可藉由觀察鼻頭角特有的景觀，體認千百萬年來海水與岩石之間的消長，以及各種差異侵蝕作用之下所造成的地形及地質。

之前雖慕名已久，卻未曾造訪過此地，親自到這兒走一回，才明白「百聞不如一見」的道理。鼻頭角步道的山雖不高，卻緊臨海岸線而視野良好，貼在海岸邊的步道上，處處都可以看到海天連成一線的動人自然景致，彷彿沿著步道走著，即可走到雲和海的彼端。此外，步道旁的陸岸邊或海邊平台，可以遠眺綿延不絕的層巒山峰，沿途的涼亭更可以聽濤觀景，而鼻頭角燈塔的悠久歷史、海風長期吹襲形成的濱海植物生態以及樹叢內的鳥類生態都是學生鄉野教學的教材，讓鼻頭角步道被譽為是一處美麗的大自然戶外教室。

這兒的美景真令人心神盪漾，有機會的話，一定要再來走走，感受不一樣的山海饗宴!!





《親愛的安德烈》讀後感

財政部臺灣省北區國稅局/審核員 劉祺偉

知名的作家龍應台女士，從很久以前到現在陸陸續續出了一些書，而每一本書裡的句句聲聲都能觸動讀者的內心深處。當我買“孩子你慢慢來”時，我的小孩才剛滿兩歲，最近買“親愛的安德烈”時，小孩已滿十七歲。孩子正值青春叛逆期，讓我們惶恐不安，很需要一些指引，龍女士和安德烈的對話，正好說出了為人父母的失落與焦慮，也道出了兒子想飛的心。

「閱讀最大的樂趣，無非是與自己的生命經驗，相互交換印證。」

本書有36封信，內容包羅萬象，有聊到母親所經歷的十八歲、說國家認同的想法、也有說作者本身當“外籍媽媽的經驗談”、世界公民的冷與苦；十八歲的孩子對音樂、性、藥、抽菸的看法，十八歲青少年對自我成長的渴望。

其中第16封信中提到了安德烈畢業了，要離「家」到香港大學做一學期的交換學生，家是什麼呢？他認為最重要的是朋友而不是父母。而她認為父母，就是一棟為孩子遮風擋雨的「舊房子」。第20封信中他提到了香港缺少文化，她卻認為文化來自逗留，沒逗留哪來文化？有「逗」才有思想的刺激、靈感的啟發。第26封信中他問她為什麼他們的穿衣品味為什麼會如此不同？她認為是從小成長的環境（貧、富）不同所造成的。

「我不知道其他人是不是跟我一樣，到了一個年紀，或者累積一些生命經驗之後，許多感動或啟發通常不是來自他人對生命的詮釋，而是單純的描述。」從這母與子的家書中，我們可以體會出為人父母的心情真的是五味雜陳，所謂的父母就是那不斷對著背影既欣喜又悲傷、想追回擁抱又不敢聲張的「人」；亦是一棟提供孩子遮風擋雨的「舊房子」；而為人子者，想展翅高飛卻又對舊房子不捨的矛盾，在在都道出兩代間相處的奧秘。本書正是在描述母子兩代間，經過因年齡、文化、貧富不同的思想觀衝擊所啟發的經典之作。

森林中的精靈—忘憂森林

財政部政風處/課員 劉傳繼

生活花絮

時序進入秋天，燠熱天氣轉涼，又到了最適合上山踏青的季節。不過似乎這個秋天的旅遊運勢不佳，首先是計畫了半年的雪山之行，因為幾個夥伴時間沒辦法配合，可能要延宕至明年春天；再者是八八風災重創南部的許多觀光景點，期待許久的廬山溫泉之行，也只好擱置。

既然計畫趕不上變化，何妨隨興一點？無意在網頁瀏覽時瞥見一個腳踏車活動預告——南投縣政府為促進地方觀光，於10月26日在溪頭舉辦的鐵馬登山活動，看看報名截止時間，早已經過了，不過再仔細研究活動內容，發現活動前後當地旅館很多都有對折的優惠，「趁此機會去溪頭走走吧！」心中默想，於是電話預約了當地住房，約了友人一同出發。

隱約記得自己曾有張在大學池拍的照片，但對於溪頭的記憶像山谷間的回聲，反覆迴盪，不能辨認，直到遇到一隊畢業旅行的國中生，這才恍然這份陌生。我們順著151縣道駛向目的地，整齊的溫帶林相令人心情愉悅，令人搖下車窗開心地張望，行過鹿谷、廣興，綿延的茶園漫過山的稜線，和煦的陽光，間有雪白的層積雲倏地變幻，一大片一大片雲的陰影，在山丘間翻滾滾動，朋友輕哼著輕鬆玩樂團的《風光明媚》「那兒風光明媚，溫暖的陽光湛藍的湖水」，熟悉的歌詞，這會兒聽來格外有感覺。

隨興的行程，自然搭配隨興的午餐。隨興地把車停在一家大型便利超商前，買了微波的便當，在落地窗邊的長桌坐下，而我們此行的主要發現就在此時——「忘憂森林」，就壓在桌上玻璃板下的剪報中。根據這篇剪報的內容，「忘憂森林」位置靠近杉林溪，是921大地震後形成的淤積沼澤，杉木林長期泡水而枯死，形成特異景觀，當地的地名叫草坵仔，「坵」就有沼澤或泥漿地之意，就是腳踩會陷下去的意思；當地的山友俗稱為枯木林。

照片上的忘憂森林雲霧繚繞，顯得的有點詭譎，兩人對於這篇報導的內容，覺得很興奮，除了在台灣很少看到森林沼澤，它的出現

也正好填補了我們的行程，因為基本上，除了第一天下午到溪頭走走、隔天一早再去鐵馬登山活動湊個熱鬧之外，我們第二天還不知道要去哪裡咧！

第二天，湊熱鬧的單車活動結束，沖過涼，把小摺收妥在後車廂，就往忘憂森林出發。忘憂森林位於溪頭往杉林溪方向，經過十二生肖彎，過豬彎往前約一公里，即可看見指標，不過指標很不明顯，我們是被一片陡峭的茶園吸引下車拍照時，剛巧看到。因為入山的道路非常陡，一般遊人要把車停在通往忘憂森林的產業道路入口處，打電話請山上咖啡店老闆開四輪驅動車下來接。不料當我們循指標的電話打去，店方竟稱他們預約客滿，我們只好徒步上山，這一路都是30度到40度的陡坡，向下山的一對老夫婦打聽，至少要走40分鐘才會到，從來沒走過這麼陡的水泥路，我在路旁撿了一支樹枝當登山杖，背著沉重的相機，一步揮汗一步艱辛的上山。

上得山來，看著一片片的茶園及山林，環境清幽，那間拒絕我們的咖啡館，就位茶園上懸空棧道的盡頭處。念及先前電話中那句絕情的「客滿」，我們沒有進去，僅稍事休息順便拍照，便直接向鬱鬱的森林小徑探索而去。沿著前人留下的登山條，踩上崎嶇的登山小徑，幾次差點滑倒，開始後悔沒有穿登山鞋來。續行五分鐘，沼澤終於映入眼簾，遊人的面前是一片杉木林佇立在水澤中，山徑繼續沿著沼澤邊緣，通往杉林溪森林遊樂區精英村飯店所在的流籠頭地區。

沿著蜿蜒小徑，再走近約二十公尺，沼澤的輪廓更為清晰，這裡沒有草木腐敗氣息與蚊蚋蟲蛇的圍繞，反而有種空靈的氣氛，深林中不時傳來鳥叫，倒木間水淺處聚集蝌蚪群，這裡的生態系已形成一種平衡。時近中午，陽光從樹梢灑下，水面如鏡，映照出枯杉的完整倒影；午後霧漸漸籠罩，枯木櫛比鱗次地挺立霧中，幽幽遠遠，有股說不出的神秘氣息。

幽靜山林中，我們顛顛巍巍地前進，原以為萬徑人蹤滅，轉一個彎，突然聽見此起彼落

的快門聲，原來遇到一群攝影愛好者，正簇擁著一位身著鮮艷服裝的模特兒拍照。橫倒的枯木連接到沼澤中的的岩石，高踞猶如祭壇，模特兒赤足仰臥其上，頭髮順勢披洩，少女的青春與色彩，與這座森林的枯寂，恰成張力十足的強烈對比；而小徑低處，十幾位攝影者各據有利位置，匍伏凝神，恰似屏息的獵人，天光水影間，又成一幅圖畫。

陸游萬卷樓記：「煙嵐雲岫，洲渚林薄，更相映發，朝暮萬態。」我們在這片奇景中流連，努力讓相機鏡頭捕捉到肉眼所見的畫面，直到山嵐蔽日，並且逐漸把沼澤完全吞沒，這才隨著意猶味盡的外拍隊離開。雖然看不到表情，但聽著隊伍中的笑語，我猜每個人的行囊中，應該滿滿地載滿屬於自己的感動和回憶吧！

婆娑之洋，美麗之島，在這座島嶼，我們日常熟悉的生活環境之外，還隱藏著許多未曾觸及的美景等待我們去發現，而這些美景，惟有待我們親身走過，才能真正觸動我們的心靈。忘憂森林正是一個這樣的地方，這池遠在陡峻森林裡的一方夢湖，如同台灣許多其他美麗的景點，永遠靜待您的探訪，對遠道而來的心靈，給予溫柔地撫慰。

