



財稅園地
63
中華民國九十年四月二十日創刊
(月刊：本期發行三大張)

發行所：財政部財稅人員訓練所
發行人：王耀興
總編輯：桂先貴
編輯小組：陳正義
召集人：陳正義
執行編輯：蔡佳靜



■ 所址：116台北市文山區羅斯福路6段142巷11號 ■ 電話：02-89310462 ■ 網址：http://www.mofti.gov.tw ■ 中華郵政台北誌字第六四九號執照登記為雜誌交寄 ■ 印刷：炬暉企業有限公司 ■ 2917-5830

95年地方財政業務聯繫會報 部長蒞臨95年地方財政業務聯繫會報

財政部為加強與地方財政單位之意見溝通，於本(95)年9月21日邀請行政院主計處、直轄市及縣(市)政府財政單位主管假財稅人員訓練所召開「地方財政業務聯繫會報」，部長親臨致詞並聽取開源節流績優案例專案報告。



大幅增加地方自主性財源外，為建構穩定的財政調整機制，中央統籌分配稅款及補助款制度亦將朝劃一直轄市、縣(市)分配基礎之方向做結構性調整，並朝公式化、透明化的方向更為邁進。有關統籌分配稅

部長在致詞時表示：當前地方財政失衡之主要原因，在於地方財政收入受景氣及各項減稅措施影響，導致實質收入遽降。面對地方財政收入結構性改變的同時，在支出面無法有效節制成長，致使財政收支差短日漸擴增。為改善地方財政，近年來中央已陸續推動多項改善措施。首先在補助制度方面，為強化一般性補助款功能，導正支出權責，自90年度起，中央除大幅增加對各縣(市)一般性補助款之規模，並採取公式化、透明化的方式分配，除滿足地方基本需求以保障地方政府立足點的平等外，更能有效杜絕人情關說及矯正依賴心態，並有助釐清中央與地方權責。其次，在中央統籌分配稅款分配制度方面，為健全分配制度，「中央統籌分配稅款分配辦法」業經多次修正，在均衡區域發展、增強統籌分配稅款調劑盈虛功能、強化開源節流誘因機制等方面，已更臻健全。另依財政部會同行政院主計處研擬完成陳報行政院之「財政收支劃分法」修正草案規劃，除將

款制度方面，將以公式入法取代比例入法，其分配並兼顧基準財政需求及財政努力。在補助制度方面，對於一般性補助款之額度，將作法律層次之保障，並建立開源節流誘因機制。惟在當前政府整體財政收入不足之前提下，經由調整各級政府財政收支劃分並無法全面解決地方財政問題。為能逐步改善地方財政困境，除由中央及地方共同努力促進經濟成長，擴大稅基外，更待地方政府發揮「自助人助」的精神，落實各項「開源節流」措施。

本次會報為分享地方政府開源節流經驗，財政部特別邀請辦理開源節流具有績效或創意之部分地方政府提出專案報告，包括桃園縣成功招商經驗、南投縣配合河川整治出售砂石、台北市捷運系統價值工程計畫、彰化縣八卦山渡假中心BOT案、台南市立游泳池委託經營案、台東縣開發行政規費罰鍰電子系統等方案，供各地方政府觀摩學習。

財政部國庫署科長 李貞芳提供

耶魯大學Feinstein教授演講側記



為提升查緝逃漏稅之執行成效，財政部於10月12日上午邀請耶魯大學管理學院經濟系教授 Prof. Jonathan S. Feinstein 來台，以「U.S. IRS National Research Program (簡稱NRP), Measurement of Tax Compliance Analysis of the Tax Enforcement Process (簡稱TCMP) 美國內地稅局國家研究計畫一稅捐核課過程納稅依從度分析之測量」為題，在財訓所國際會議廳作一小時的專題演講，現場約計有來自財政部暨所屬各稅捐機關首長、稅務同仁及民間企業等上百名人士與會，更與在場首長與同仁進行Q&A討論，場面熱絡。

Feinstein教授講授內容摘要為：NRP主要為針對納稅人綜所稅及就業稅「稅收缺口」之測量

計畫，有助於確立政策及稅課收入來源之需要，其困難點在於控制估計測試區間未能偵測出所有不依從案例，但從選案查核、審核過程的強度及是否需要為擴大審查等型態，可導引過程之實施。IRS在1960年代開發系統資料庫，約計50,000名納稅人申報案件須作進一步審查。經「乘數」分析，發現許多甚至透過全面性審查亦無法發現之不依從案例，乘數原理較適用於個人稅項目。

TCMP計畫加諸納稅人較重之負擔，其中許多完全遵從或者打算依循之納稅人會覺得有種被侵犯的感覺，有鑒於政治風氣轉變，此法須作修改。IRS正與國會聯繫，尋求新方法，且NRP修正為較不具侵入性，儘可能的話試圖對審查設底限。分類方法採可接受、符合性查核及全面性實地審查三級查審機制，來決定查核強度。即使未發現不依從情形仍記錄查審程序等相關細節，因渠等對模型建構極具價值，案例建檔附加例如銀行往來及信用卡等迄今尚未廣泛地使用之訊息。

Feinstein教授從事NRP計量經濟學的模型化分析，採用4個不同的過程發展出一種組織經濟計量模型，利用Tobit模型作為研究的基礎，按不同程度區分一營利(自行創業)、高所得及低

所得進行推估。

適用原則：1.建議與立法機關合作開發課稅資料蒐集程式。2.所採分類方法對測試過程極具助益。3.當檢查者於工作中實地蒐集資料，使用攜帶型電腦可捕捉流動性資訊。4.若有需要，可請外界專家顧問提供技術支援。本部亦將參考此逃漏稅查緝模型，建置綜所稅選案查核系統，並調整現行營所稅系統。

Prof. Feinstein 1982年畢業於史丹佛大學經濟系，1987年以「控制估計之偵查：理論和應用」為論文題目，取得麻省理工學院博士學位。目前擔任耶魯大學管理學院教授，教學經驗相當豐富，多次於知名經濟學期刊發表論文及研究報告，且於報章雜誌發表學術性評論文章，曾獲頒傑出研究獎，學術貢獻良多。除了卓越的學術成就外，亦參與IRS研究計畫，在「偵測納稅不依從控制方法學」及「贈與稅缺口之估計」領域提供諮詢服務。最新著作為「創造力發展的本質(The Nature of Creative Development)」。



財政部財訓所專員 陳慧玉

財政部第43次全國賦稅會報

財政部賦稅署科長 樓美鐘



圖片：台北市國稅局提供

一年一度稅務界的盛會—財政部第43次全國賦稅會報—於本(95)年9月13日至14日舉行，為恪遵行政院撙節支用經費原則，本次會報的地點選在位於陽明山的臺灣銀行行員訓練所，且議程安排的十分緊湊，期以最短的時間及最少的經費，發揮全國賦稅會報最大的效果。

全國賦稅會報是每年全國稅務界盛會，藉此會報機會，除就所選定的主題深入討論並交換實務經驗外，財政部部長亦可藉著與全國稅務機關首長們共聚一堂之機會，表達慰勞與鼓勵，及宣導租稅政策方向。本(第43)次全國賦稅會報援例以財政部何部長致詞揭開序幕，在何部長致詞中(致詞全文詳如文後所附)，除了感謝稅務同仁的努力與也肯定稅務同仁對國家財政的貢獻外，同時也說明財政部的賦稅改革與展望，以及就本次會報主題「如何加強清理欠稅」對稅務同仁的期許。

接著進行的各單位業務報告，分別就賦稅、財稅資訊、國稅及地方稅等，由賦稅署、財稅資料中心、臺灣省南區國稅局及高雄市稅捐稽徵處代表報告，主席聽完各單位業務報告後，除了表示感謝與慰勉外，特別指出我國在稅制及稅政上的成果，受到相當多國家的重視。在稅制方面，例如日商對我國移轉計價制度非常有興趣，並邀請本部派員赴日說明相關規定；至稅政方面，亞洲幾個鄰近國家，對我國課稅資料蒐集的完備及電子化作業的成果，相當肯定，越南稅務總局官員曾拜訪本部，對於稅務電子化作業相當有興趣並有意仿效。因此，特別感謝賦稅署及財稅資料中心的努力與用心。主席同時指示對於未來稽徵的工作有下列期許：

1. 在稅收方面，徵收適足的稅收，以支應國家的建設與發展是稅捐稽徵機關的天職，所以稽徵的工作首要目標是達成預算。
2. 在強化電子作業方面，希望電子作業能再向前跨步。
3. 在提升稽徵效能方面，希望大家能以最有限的資源，達到最大的效果。
4. 為改善稅務同仁離退問題，應致力簡化稽徵工作，降低稽徵成本及納稅的依從成本等。
5. 目前稅捐之欠稅件數及金額為數不少，因此經常受到民意代表質疑，對於防止新欠及清理舊欠的工作，要更加努力。

行政執行與欠稅清理是息息相關，密不可分的，目前之行政執行案件就金額而言，財稅案件仍是大宗。在第二天的議程，主辦單位特別安排主管全國公法上金錢給付義務執行業務之法務部行政執行署林署長雲虎，就「行政執行之現況與未來展望」發表專題演講，介紹「行政執行改制之沿革」、「行政執行制度之重要性」、「公法上金錢給付義務(行政執行案件)之範圍」、「行政執行業務推動之指導方針」、「目前所遭遇的困難」及「未來展望」等，內容扼要而豐富。對於行政執行署引進企業化經營理念，實施目標管理、績效評比，建立責任中心制度，講求投資報酬率及賞罰分明、獎懲公平之作法，令人印象特別深刻。

「如何加強清理欠稅」座談會，是會議的壓軸，也是議程重點之一。由於欠稅清理工作執行成果的好壞，除直接影響政府財政收入外，也間接影響納稅公平性，故「加強清理欠稅」向為財政部暨全國各稅捐稽徵機關之重點工作項目。又影響欠稅清理績效之因素，包括繳款書之合法送達、欠稅人可供執行財產及所得之掌握、退稅抵欠之執行、欠稅移送執行之績效、以及稅捐保全措施是否落實等等，藉由座談會的討論，可集思廣益或作經驗分享，以達成「加強清理欠稅」之目的。座談會中發言甚為踴躍，與會首長皆不吝分享其經驗並提出具體建議，例如高雄市稅捐稽徵處蘇處長進步建議建立欠稅清理服務區的責任制，並規定最低催繳取證率與移送率，以提高欠稅清理績效；臺北市稅捐稽徵處謝處長松芳分享該處以 IDN 歸戶稅單合併送達方式之經驗，並建議對屢次送達不成之特別案件，稅單採委外送達，以提高合法送達率；台北市國稅局許局長建議參照行政執行機關運用替代役，以解決國稅稽徵機關人力不足問題；高雄市國稅局邱局長政茂則分享該局於寄送營業稅應納稅額繳款書前，再次上網查核確認納稅人名稱及地址等，以提高送達率之經驗，另建議與金資中心或集保公司連線，以即時掌握欠稅人存款及股票等財產資料，提高欠稅執行績效；臺灣省中區國稅局臺中市分局張分局長清課提出，營業稅欠稅案件中經查確屬虛設行號或經法院判決確定為虛設行號而無法徵起者，是否可予註銷欠稅問題等等，這些寶貴建議皆經主席指定相關稅捐稽徵機關研議。

本次全國賦稅會報相當成功，確實達成本會報的目的，相信對未來稽徵機關在欠稅清理業務上，將有一定助益！

部長致詞全文

一、前言

很高興能參與這個一年一度稅務界的盛會，與各位齊聚一堂，除了聽取各單位的業務報告，讓我對目前稅務工作推展的情形能有進一步的瞭解；也藉著本次會報的主題「如何加強清理欠稅」，透過主辦單位安排的專題演講及座談會，就相關問題與各稽徵機關首長交換意見及研討，相信對稅收徵績及提升欠稅清理績效，會有相當的助益。

二、感謝稅務同仁的努力與貢獻

大家都知道，稅課收入是政府的主要財源。今年第一次與主計處籌編中央政府總預算，所以感受特別深刻。最近五年來稅收占各級政府支出的比率，維持在52%至63%之間，稅務同仁為籌措國家施政財源所付出的心力，以及所擔負的責任十分重大。過去2年的稅收徵績都非常

好，全國稅收實徵數成長達10%以上(94年度較93年度成長13.1%；93年度較92年度成長10.9%)，今年截至7月份止，全國稅收較去年同期也有微幅成長1.7%，稅收持續的成長反映出稅務同仁工作的努力。在這裡要對所有稅務同仁的努力付出，表示肯定與感謝之意，更希望大家能再接再厲百尺竿頭更進一步，使得今年的稅收能有更亮麗的成績。全體稅務界同仁在國家財政上的貢獻，能更受到國人的肯定。

三、賦稅改革與展望

賦稅改革向來是本部重要的施政目標之一，其主要目的除為充裕稅收，維持財政穩定外，也期望能落實租稅的公平與正義。事實上，本部過去一直逐步在推動稅制改革的工作，除了之前建立我國移轉訂價查核制度，以及制定「所得基本稅額條例」等重大改革外，近期的稅改還包括為促進租稅公平、簡化稅務行政及降低納稅依從成本，修正「所得稅法」第14條、第24條、第66條之9、第88條等條文，將應加徵10%營利事業所得稅之未分配盈餘計算基準，修正為依「商業會計法」規定處理之稅後純益；以及為減輕納稅義務人租稅負擔，而修正「所得稅法」第17條，使全民健康保險費列舉扣除不受每人每年2萬4,000元限制等。

展望未來，租稅改革方面，我的願景是希望能配合經濟發展的需要，以及社會共識凝聚的程度，以循序漸進方式，分階段逐步進行各項租稅改革。主要有三個方向：

第一部分是所得稅制的持續改革，我們將繼續推動「取消軍教薪資所得免稅規定」，此為本部促請立法院優先審議的法案之一，最近本人也積極拜會相關立法委員，持續事先溝通。過去我們為本法案已花費相當多的心力，已非常接近完成階段，希望能夠很快完成此劃時代的改革方案，使得現行稅法中因為職業身分別而有不同租稅待遇之規定，能夠取消，因為這是非水平的公正。同時，過去10年來，有許多所得稅制的改革，本人認為是屬於過渡時期的次佳方案，例如兩稅合一制度、未分配盈餘加徵10%及去年立法通過的最低稅負制等，在經續會中都有持續的討論，促產條例租稅減免部分也將於98年要落日，所以現在也積極地與相關部會協商未來對於促產條例租稅減免規定之因應方式，所以隨著時空的變遷及新制度的實施，整個所得稅制都有加以通盤檢討的必要。換言之，因為98年促產條例的修正，我們有較大的空間可以檢討，我希望藉由該空間，可對所得稅制作一個通盤性的研討。大家都知道，經續會中有關所得稅制的討論，也是社會各界關注的焦點。前幾天我到越南參加 APEC 會議，其他國家與會代表(如美國)也非常注重我國在這方面的經驗，尤其是對於我國以實施最低稅負制來因應租稅減免過度優惠問題，認為是非常新的作法。希望未來所得稅制之通盤檢討，能夠就經濟發展、新世代產業的轉型、以及新金融產品的興起等，以新的思維，重新整理，好好研議，也呼應各界對於所得稅制與稅務界的期望，創造一個優質

亞洲債市依然落後

當地固定收益形證券市場目前對刺激市場活動之方案仍反應遲鈍-Joanna Chung表示

譯自金融時報 (Financial Times) 9月15日第23頁文章

作者為Joanna Chung / 財政部財訓所副所長桂先農譯

如果倡意者能順心的做，亞洲當地債市現在已發達了，但是他們仍然不順心。當地債市在1990年代末期金融危機之後推展，以減少其金融市場容易受衝擊遭致損害之脆弱性，在規模及成熟度方面雖有些許成長，但亞洲地區雖然經濟強健，債市發展依然緩慢。

一系列方案中最近的刺激活動昨天已由亞洲開發銀行 (Asian Development Bank) 發動，這個方案是要經由發行亞洲當地貨幣計價債券，募集100億美元。亞銀表示其多元貨幣計畫是亞洲金融危機近10年後首次提出，將聯結新加坡、香港、中國大陸、馬來西亞及泰國之資本市場，債券將依一套共同文件並適用英系法律。

亞銀財務長 Mikio Kashiwagi 表示：這個方案是通往建立亞洲地區性債市道路之里程碑，“這個平台表示我們可以在每天任何時間，只要情況是對的，利用市場達成聚集債券重要之交易數量，這樣可以協助其他人以同樣方式募款，亦有助投資人利益，並有希望導引成有利之良性循環。”

但其補充表示：單是亞銀計畫本身，不會創造一個強健之本地市場，過去之努力曾奮力試圖引進重大成果，近年來其中一個方案是啟動在集中交易市場掛牌交易之「泛亞洲債券指

數基金」(Pan-Asia Bond Index Fund-PAIF)，該基金被宣導為「一站購足」，得投資數種不同亞洲貨幣計價債券。

但該基金經理人一道富全球顧問公司 (State Street Global Advisers) 表示：PAIF 規模從去年7月由地區性中央銀行所捐贈之10億美元，至今年八月底只成長至12.6億美元，PAIF 自從上市後年投資報酬為9.33%，雖然操作績效強健，成長仍然緩慢。

更甚者，雖然自1997年以來亞洲債券市場規模已成長四倍，從4,050億美元成長至2005年底之17,350億美元，根據亞銀提供之資訊，亞洲當地貨幣計價債券市場之規模 (日本除外)，去年僅佔全球已發行債券之3.8%。一項障礙是亞洲地區各國有很大之差異性，各國經濟發展程度不同，資本市場措施及金融基礎建設亦不同。

此外，道富全球顧問公司組合投資經理人 Ramon Maronilla 表示：亞洲投資人仍普遍有「傾向投資股票心態」。本地投資人投資固定收益形資產傾向買入後持有，而不積極交易債券，外國投資人則因缺乏公開性及某些市場課利息稅避而不來。

亞洲當地多數政府及大公司仍喜歡發行美元或歐元計價債券，因其較具流通性，此外，

很多需要借款之公司並不認為須要離開傳統銀行貸款。

國際貨幣基金會 (International Monetary Fund) 貨幣及資本市場處副處長 Hung Tran 表示：各國政府債券市場越來越活躍，以便募資為銀行業重新挹注資金，但他表示企業界仍大部分仰賴短期銀行貸款，渠表示：“縱使在日本，政府債券市場很大，但公司債市場卻相對低度發展。”

香港上海匯豐銀行 (HSBC) 固定收益策略部門主管 Steven Major 表示：缺乏單一亞洲貨幣是另一項障礙。亞洲當地債券市場缺乏流動性，這個情況並未因亞洲經濟情況快速改善而有幫助，外匯準備增加了，經常帳順差取代了金融危機前之逆差，而企業財務亦已修復，結果是反而阻止募集大量債務之需要。

然而，官員仍認為有必要建立活絡之當地債市，以便保護亞洲地區不致再發生1990年代末期之金融破產，很多觀察者主張：因為以當地貨幣為基礎之經濟，與政府及公司發行美元或歐元計價之債券借款不協調，當時情況更為惡化。

擬訂共通準則及措施被視為是向投資人推廣市場同樣重要之要素，Tran 先生表示：“未來，亞洲當地政府應注意發展當地之機構投資人基礎，如：退休基金及人壽保險公司，這些機構投資人有需要投資長期固定收益形金融工具。”另外，發展衍生性商品市場及證券借貸市場亦有所幫助。

Maronilla 先生補充表示：“這個區域已有很多進展，但仍有很多地方要涵蓋。.....美國及歐洲市場持續以快速步調進化，亞洲市場總是在後面追趕。”

(接第2版)

的課稅環境，同時兼顧課稅的公平與合理。

第二部分是關於遺產稅及贈與稅之改革，任何租稅改革都會面臨社會公平與經濟效率間平衡與調和的問題。一般來說，以美國、OECD 各會員國及我們自己的經驗，都希望透過降低稅率來減少租稅扭曲效果，但同時要擴大稅基，來維持稅制的公平。此為改革的根本，也是最適租稅的觀念，在各稅都一樣，但在遺贈稅制上特別顯得其重要性。因為遺贈稅涉及不同世代間的效率與公平，故其改革除應注意動態及靜態的平衡外，更要注意其動態調整的功能。未來執行財改會中期計畫，將秉持此一精神，藉由降低稅率、遺產稅免稅額提前使用、改進實物抵繳制度等措施，以導正遺產稅制度中的缺失，加強其效率。我們都知道租稅的公平與效率都是應該注重的，但此二層面失衡點不同，最低稅負制係校正過去所得稅制長期過度重視效率面而造成公平的流失，以最低稅負制予以補償。遺贈稅的改革，則是要使公平面能夠落實，同時希望在效率面有所改進，使此公平能持續且有實際意義，即是一種調和的觀念，此種調和經過動態的調整，將更能完成租稅的任務。

第三部分是消費稅的改革，也就是營業稅等與未來能源稅的動態調和。營業稅有稅基廣大、稽徵成本低之特徵，但是其與民眾生活息息相關，對物價水準會產生相當影響，故營業稅的調整屬於重大的改革，雖已納入財改會中期計畫，但因最近1年以來面臨國際原油、能源及原料價格的上漲，物價水準似蠢蠢欲動，故必須蒐集更充分的相關數據資料，在對物價情形的評估有更大信心時實施，目前暫時將實施點作彈性的調整。同時在此過程中，國內各界，為節約能源、提升能源使用效率、穩定能源供應、研發替代能

源以減低溫室效應等目的，也提出「能源稅」的概念，並透過經續會的討論成為共同意見。此外，立法院130位委員亦連署提案制定「能源稅條例草案」。此部分，因尚涉及其他政府部門職掌，目前由本部負責整合相關單位意見，研擬能源稅條例對應方案，將於陳報行政院審查後，轉送立法院併案討論。初步規劃，可能採整併目前相關稅費方式，也就是以能源稅取代現行油氣類、橡膠輪胎、飲料品、平板玻璃、電器類等之貨物稅及汽車燃料使用費等相關稅費，以塑造民眾節能與環保觀念。但該條例是否能順利完成立法程序及實施時間為何，均須視立法院審議情形而定。

當然，任何一項稅制、稅政的改革，都不是一蹴可幾，為達成充裕稅收、維持財政穩定及落實租稅公平等稅改目標，未來各項賦稅革新工作，應多方參採各界意見，並透過媒體、公民會議、座談會、公聽會等各種方式，積極加強宣導，以凝聚社會共識。本部相關單位應投入更多的努力與智慧，研擬妥善周延的方案，以提高其可行性，使改革能順利推動。衷心期盼大家理念相通，意志一致，共同朝此目標齊心努力。

四、加強欠稅清理為重要稽徵工作之一

本次會議主題為「如何加強清理欠稅」。欠稅清理工作執行成果的好壞，除直接影響政府財政收入外，也間接影響納稅公平性，故租稅的遵從並非單從稅收考量，而是希望納稅人受到公平的待遇，所以各稽徵機關應將清欠業務列為重點工作，加強辦理。我知道各稽徵機關已相當重視此項業務，過去也致力於「提高繳款

書送達率」、「加強滯納案件移送執行」、「協調各行政執行處加速處理欠稅移送執行案件」、「加強執行憑證的清理」以及「落實租稅保全」等工作，同仁非常辛苦，徵起舊欠的成績亦頗具成效。不過，根據統計資料顯示，截至94年底止，全國稅捐稽徵機關之欠稅案件尚有369萬餘件，累計欠稅金額高達2,433億元，應該還有再努力及改進的空間，所以本次賦稅會報特別以此為主題，希望透過本次會議的研討，共同交換經驗與意見，期能對稅捐清欠績效有所助益。

五、結語

稅捐稽徵是一項極專業且具挑戰性的工作，我很高興在我專業生涯中能與各位一起參與這項工作，本人也是從基層做起，雖然是在不同國度，但對於稅務工作感覺非常親切，與大家就像一家人一樣。希望全體稅務同仁全力以赴，共同努力，建立榮譽感與使命感，在大家通力合作下，使得稅捐稽徵工作能更順利推展，租稅公平得以逐步實現，國家財政亦能獲得確保。衷心感謝各位的辛苦，也與各位一起共勉。最後，祝福大家身體健康，萬事如意！謝謝各位。



(全文完)

國稅局技術效率之探討(中)

財政部臺灣省北區國稅局審核員 劉國萍

(續第62期)

各投入產出項目定義如下：

(一) 投入項目

1. 員額：指當年度實際有的現職人員(不包括臨時人員、技工、工友、司機、約聘僱人員、工讀生)，非指「編制員額」，以每年12月31日為準。
2. 人事費：指當年度決算書中之人事費。
3. 歲出總決算數³：指當年度支出之總金額。

(二) 產出項目

1. 實徵淨額：指當年度各稅之徵起金額減除退稅金額。
2. 財務罰鍰：指當年度違反各稅法規定及遭檢舉之逃漏稅案件所處之罰鍰。
3. 欠稅清理金額：指當年度清理本年度新欠稅及以前年度舊欠稅之清理稅額。

因第一階段所求得技術效率值大於等於1，為考量實證之需要，在計算 Tobit 截斷迴歸實證模型時，將技術效率值取倒數，做為該模型之被解釋變數，使其介於0與1之間，則其值愈大(或於愈接近於1)，代表技術效率愈高。

表3：技術效率評估模型與 Tobit 截斷迴歸實證模型各變數之基本統計量

變數	平均數	標準差	最大值	最小值
投入項：				
員額	1131.70	262.88	1599.00	642.00
人事費	1103448161.84	453170718.38	2140968067.46	418379568.91
歲出總決算數	954233367.59	663115624.87	2552152741.76	163684219.59
產出項：				
實徵淨額	152518353514.10	107696216412.90	397074584154.73	33313842449.00
財務罰鍰	1521073627.05	1444676708.92	6519423320.10	82946022.00
欠稅清理金額	6662621577.98	37201326112.54	167003468677.00	3637291069.10
解釋變數：				
前年經濟成長率 (R)	4.84	2.62779977	7.39	-2.17
前年平均國民生產毛額 (T)	417031.80	50547.58588	473349	322386
北部區域 (X)	0.4	0.494871659	1	0
各稅集中度 (AA)	0.27	0.046680052	0.3804147	0.178670412
組織規模 (AB)	1131.70	262.88	1599	642
逃漏稅比例 (AC)	0.01	0.012395199	0.064519191	0.000806853
預算達成率 (AD)	0.99	0.120465711	1.286549069	0.717056083

除技術效率值外，技術效率與Tobit截斷迴歸實證模型相關變數之基本統計量列於表3。

二、技術效率評估結果

(一) 整體技術效率評估結果

根據表2四種不同投入、產出組合(組合1-4)，以CCR與BCC模型評估之個別受評決策單位(DMU)技術效率值結果彙整於表4。結果顯示，以CCR模型評估各組合之技術效率平均值，介於1.904232與3.208352之間，其中效率值為1之DMU在不同組合下，少則2個、多則9個，占全部樣本數的比率介於4%~18%之間，顯示仍有82%~96%之DMU需予改善；而以BCC模型評估各組合之純粹技術效率平均值則介於1.623614與2.695885之間，其中效率值為1之DMU在不同組合下，少則6個、多則19個，占全部樣本數的比率，介於12%~38%之間，表示約有62%~88%之DMU，在資源運用上仍存有相當的改善空間。

上開數據顯示出：在維持相同投入的固定規模報酬下，平均而言應可以增加90.42%至220.83%的產出，即使在變動規模報酬下仍可以增加62.36%至169.58%的產出。再者，各組合下，技術效率之標準差介於73.32%至212.35%之間，顯示出：不同受評決策單位(DMU)技術效率間存在著明顯的差異。而各組合之規模效率值(SE)平均值介於1.187682~1.281136間，規模效率平均值大於1，代表部分DMU係因浪費資源造成的無效率，部分則因尚非在最適規模下經營。

由於DEA技術效率評估值對不同的投入與產出組合之選擇可能會相當敏感，因此本文乃參考Kirjainen & Loikkanen (1998)的作法，進行穩定性測試。相關測試結果彙整於表5，結果顯示 Pearson correlation coefficients 均為正值，且至少為0.738774是以四種組合之技術效率值具穩定性。

表4：技術效率評估結果彙整

	組合 1			組合 2		
	CCR	BCC	SE	CCR	BCC	SE
平均值	3.054957	2.695885	1.254788	3.208352	2.652037	1.256662
標準差	2.007358	2.013589	0.504834	2.123588	1.809503	0.31351
最大值	8.53931	8.268104	3.48431	9.442707	7.034906	2.560496
最小值	1	1	1	1	1	1
效率值為1的樣本數	2	8	2	2	6	2

	組合 3			組合 4		
	CCR	BCC	SE	CCR	BCC	SE
平均值	2.073131	1.671623	1.281136	1.90423	1.623614	1.187682
標準差	1.197167	0.960443	0.48357	0.861818	0.73325	0.313525
最大值	6.04953	4.76992	3.073071	3.719644	3.50276	2.395041
最小值	1	1	1	1	1	1
效率值為1的樣本數	9	19	9	9	14	9

表5：相對技術效率評估結果穩定性測試

CCR	組合 1	組合 2	組合 3	組合 4
組合1	1	0.967005	0.851047	0.821396
組合2	0.967005	1	0.738774	0.77597
組合3	0.851047	0.738774	1	0.939243
組合4	0.821396	0.77597	0.939243	1

BCC	組合 1	組合 2	組合 3	組合 4
組合1	1	0.97085	0.880784	0.845252
組合2	0.97085	1	0.799989	0.861949
組合3	0.880784	0.799989	1	0.895523
組合4	0.845252	0.861949	0.895523	1

(二) 五區國稅局相對技術效率評估結果

由前述結果可以發現，五區國稅局之技術效率存在明顯差異，因此有必要對五區國稅局之相對技術效率做進一步之分析。由於 Pearson correlation coefficients 均為正值，且至少為0.738774，表示不同組合下技術效率值並無明顯差異，且由於迴歸實證結果組合1調整後之R2值分別較組合2、組合3及組合4為高，代表該統計模型較具解釋能力，因此，本文就組合1之實證結果加以分析解釋五區國稅局相對技術效率及10年技術效率。

爰將五區國稅局從84年至93年技術效率平均比較彙整如表6，五區國稅局並以A局、B局、

C局、D局及E局表示。結果顯示：A局CCR模型評估之技術效率平均值為1.21，而以BCC模型評估之技術效率平均值為1.15，顯示在維持相同投入的固定規模報酬下，可以增加21%的產出，即使在變動規模報酬下仍可以增加15%的產出，規模效率平均值為1.05，代表無效率的來源較多來自純技術無效率。B局10年CCR模型評估之技術效率平均值為2.32，而以BCC模型評估之技術效率平均值為1.13，顯示在維持相同投入的固定規模報酬下，可以增加132%的產出，即使在變動規模報酬下仍可以增加13%的產出，規模效率平均值為2.05，代表無效率的來源較多來自規模無效率。C局10年CCR模型評估之技術效率平均值為1.82，而以BCC模型評估之技術效率平均值為1.7，顯示在維持相同投入的固定規模報酬下，可以增加82%的產出，即使在變動規模報酬下仍可以增加70%的產出，規模效率平均值為1.09，代表無效率的來源較多來自純技術無效率。D局10年CCR模型評估之技術效率平均值為3.41，而以BCC模型評估之技術效率平均值為3.32，顯示在維持相同投入的固定規模報酬下，可以增加241%的產出，即使在變動規模報酬下仍可以增加232%的產出，規模效率平均值為1.03，代表無效率的來源較多來自純技術無效率。E局10年CCR模型評估之技術效率平均值為6.52，而以BCC模型評估之技術效率平均值為6.18，顯示在維持相同投入的固定規模報酬下，可以增加552%的產出，即使在變動規模報酬下仍可以增加518%的產出，規模效率平均值為1.06，代表無效率的來源較多來自純技術無效率。再比較五區國稅局相對技術效率，可以發現以A局整體技術效率最佳，E局最低。

進一步分析，E局無效率之原因，主要係純技術無效率所致，應就資源使用效率部分加以改進。再就E局背景加以分析，其轄區工商業較不發達，就稅收而言，正是稅源較為貧脊之地區，縱使稅務人員再努力，因受限於外在環境，其所徵起之稅收亦難與其他局並駕齊驅，這正是E局先天限制所在。且其轄區幅員最廣，北、中、南三區國稅局成立之時，係考量配合各縣市稅捐稽徵處總處設分局，配合稅捐分處設稽徵所，避免國稅、地方稅分由兩機關辦理，而造成納稅義務人之不便，因而E局設有較多之分局及稽徵所，即使產出少，仍需維持固定之人力、物力及經費之配置，是以E局整體效率提升不易。國稅局為一政府機關，不若私人企業可僅就效率之角度來衡量，在政策考量之前提下，有時亦不得不犧牲效率。

表6：五區國稅局平均技術效率評估結果

	A局		B局		C局		D局		E局	
	CCR	BCC	CCR	BCC	CCR	BCC	CCR	BCC	CCR	BCC
平均值	1.21	1.15	1.05	2.32	1.13	2.05	1.82	1.70	1.09	3.41
標準差	0.21	0.14	0.08	0.83	0.21	0.70	0.29	0.37	0.09	0.48
最大值	1.58	1.40	1.21	3.76	1.66	3.48	2.22	2.22	1.26	4.12
最小值	1.00	1.00	1.00	1.15	1.00	1.15	1.27	1.05	1.00	2.75
效率值為1的次數	2.00	3.00	2.00	0.00	5.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

(接第4版)

(三) 10年技術效率評估結果

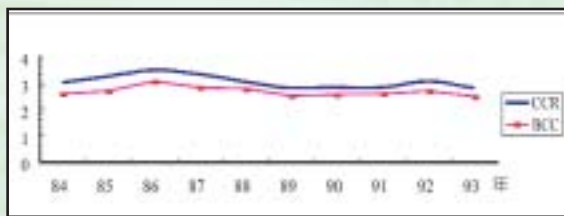
爰將國稅局84年至93年整體的技術效率平均值彙整如表7及圖1。以CCR模型評估整體的技術效率平均值介於2.80~3.50之間，以BCC模型評估整體的技術效率平均值介於2.50~3.09之間，規模效率值(SE)之平均值約介於1.15~1.51之間。

另將五區國稅局各年技術效率值比較彙整如表8、圖2及圖3。A局國稅局以CCR模型評估的技術效率值介於1~1.58之間，以BCC模型評估整體的技術效率值介於1~1.40之間。C局以CCR模型評估的技術效率值介於1.27~2.22之間，以BCC模型評估整體的技術效率值介於1.05~2.22之間，D局以CCR模型評估的技術效率值介於2.75~4.12之間，以BCC模型評估整體的技術效率值介於2.49~4.07之間，E局以CCR模型評估的技術效率值介於5.13~8.54之間，以BCC模型評估整體的技術效率值介於4.84~8.27之間，B局以CCR模型評估的技術效率值介於1.15~3.48之間，以BCC模型評估整體的技術效率值介於1~1.66之間。

表7：整體的技術效率評估結果

各年平均	CCR	BCC	SE
84	3.0316	2.6111	1.3370
85	3.2691	2.7003	1.5122
86	3.5028	3.0912	1.3312
87	3.3418	2.8536	1.2662
88	3.0399	2.8018	1.1792
89	2.8033	2.5137	1.1948
90	2.8430	2.5708	1.1934
91	2.8326	2.5924	1.2045
92	3.0749	2.7233	1.1770
93	2.8100	2.5001	1.1519

圖1：整體技術效率圖



綜觀10年來技術效率評估結果發現，國稅局整體的技術效率有逐年提升之趨勢，86年整體技術效率降低可能與85年發生之賀伯颱風有關。再就五區國稅局技術效率值分析發現C局、D局及B局技術效率有逐年提升之趨勢。D局88年及89年技術效率明顯降低，可能與87年發生921大地震有關。另E局則自89年之後技術效率有逐年降低之趨勢。A局、C局及B局自91年以後技術效率值逐年相近，至93年B局技術效率值相對優於其他局，C局居第二，A局則居於第三。

三、Tobit截斷迴歸實證結果

本文將前階段所評估之技術效率值，作為被解釋變數，由於其為一受限制之被解釋變數，故採用Tobit截斷迴歸分析，以防止估計值漸近偏向於零。由於組合1迴歸實證結果的調整後R²值分別較組合2、組合3及組合4為高，較具解釋能力，因此，本文僅就組合1之迴歸實證結果加以解釋。此外，由於以CCR與BCC模型技術效率評估結果極為類似，故相同組合下，迴歸實證結果亦極為相似，故本文僅列出CCR模型之實證結果。Tobit截斷迴歸實證結果彙整如表9所示。此外，針對各解釋變數是否存在線性重合(multicollinearity)或自我相關(autocorrelation)的問題，本文分別以變異膨脹因子(variance inflation factor, 簡稱VIF)及Durbin-Watson test⁴進行檢查，結果顯示VIF最大值僅3.637633⁵，Durbin-Watson stat.等於

2.32，代表並不在此問題。以下將逐項說明各解釋變數迴歸結果並闡釋其意義：

表8：五區國稅局各年技術效率值

	A局		C局		D局		E局		B局	
	CCR	BCC	CCR	BCC	CCR	BCC	CCR	BCC	CCR	BCC
84	1.22	1.21	2.22	2.22	3.79	3.66	5.37	4.97	2.56	1.00
85	1.19	1.18	2.03	2.03	4.12	4.07	5.52	5.22	3.48	1.00
86	1.00	1.00	1.80	1.79	3.43	3.34	8.54	8.27	2.74	1.06
87	1.00	1.00	1.89	1.89	2.97	2.91	7.09	6.81	3.76	1.66
88	1.20	1.19	1.98	1.88	3.85	3.85	6.38	6.09	1.79	1.00
89	1.00	1.00	1.95	1.74	3.83	3.81	5.13	4.84	2.12	1.18
90	1.02	1.00	1.98	1.79	3.46	3.42	5.60	5.45	2.16	1.20
91	1.43	1.40	1.48	1.32	2.91	2.86	6.50	6.38	1.84	1.00
92	1.58	1.30	1.58	1.25	3.04	2.77	7.63	7.03	1.55	1.26
93	1.42	1.18	1.27	1.05	2.75	2.49	7.46	6.77	1.15	1.00

圖2：五區國稅局CCR值技術效率評估圖

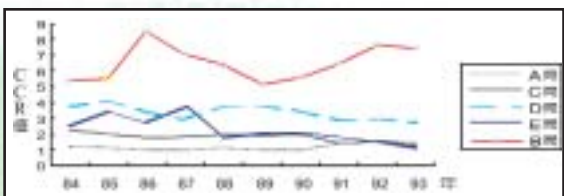
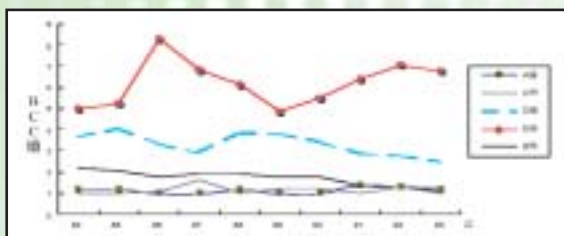


圖3：五區國稅局BCC值技術效率評估圖



(一)前年經濟成長率(R)或前年平均國民生產毛額(T)

前年經濟成長率(R)與技術效率為正向關係，與預期方向相同，惟不具統計顯著水準，顯示前年經濟成長率對國稅局技術效率之影響並無顯著關係。前年平均國民生產毛額(T)與技術效率為正向關係，具1%統計顯著水準，顯示當前年平均國民生產毛額越高，國稅局技術效率越佳，可能解釋為當前年平均國民生產毛額越高，稅基越大，所得稅係採落後申報，隔年稅收越多，國稅局技術效率也會越佳。

(二)北部區域(X)

北部區域(X)與技術效率為正向關係，具1%統計顯著水準，顯示臺北市國稅局及北區國稅局技術效率相對較非北部地區為佳，此應與北部地區工商業林立，人口多，稅源較為豐富有關。

(三)各稅集中度(AA)

各稅集中度(AA)與技術效率為負向關係，與預期方向相同，惟不具統計顯著水準，顯示各稅集中程度與國稅局技術效率之影響並無顯著關係。

(四)組織規模(AB)

組織規模(AB)與技術效率為負向關係，其可能解釋為隨著組織規模的擴大國稅局享有規模經濟的效果，但會因決策過程複雜性而被抵銷，惟實證結果不具統計顯著水準，顯示組織規模與國稅局技術效率之影響並無顯著關係。

(五)逃漏稅比例(AC)

逃漏稅比例(AC)與技術效率為負向關係，具1%統計顯著水準，顯示逃漏稅之比例越高，國稅局未作好遏止逃漏稅之工作，需要投入更多的人力來查核逃漏稅及宣導納稅義務人誠實納稅，反而不利技術效率。

(六)預算達成率(AD)

預算達成率(AD)與技術效率為正向關

係，具5%統計顯著水準，顯示預算達成率越高，國稅局之技術效率越佳。

表9：Tobit截斷迴歸模型證實結果

解釋變數	係數估計值	標準誤
模型1 Intercept	-0.4227	0.4148
R	0.0061	0.0085
T	<0.0001***	<0.0001
X	0.3950***	0.0648
AA	-0.1451	0.5270
AB	-0.0002	0.0001
AC	-6.4437***	2.0859
AD	0.4092**	0.1695
Log Likelihood	25.963491806	
調整後R ²	0.7462	

註：***代表具1%統計顯著性；**代表具5%統計顯著性；*代表具10%統計顯著性。調整後R²係以普通最小平方方法估計之結果，在此僅供參考。

附註：

- 3 歲出總決算數指當年度支出總金額，為避免重複計算，故減除人事費。
- 4 Durbin-Watson stat. 介於1.5-2.5之間表示殘差並無違反自我相關之假設。
- 5 一般認為，VIF之值若大於20，代表解釋變數間具有線性重合的問題(Greene, 2000)。

(待續下期)

財政部將通盤檢討相關稅制，以建立與國際接軌的金融商品課稅制度

財政部何部長9月27日表示：目前國內金融商品課稅規定不一致，影響外資投入我國資本市場及金融市場國際競爭力。而金融商品課稅規定不一致，主要係因現行所得稅法規定個人海外所得、人身保險給付免納所得稅、證券交易所停止課徵所得稅以及利息所得適用儲蓄投資特別扣除27萬元以內免稅所致。

為使金融商品之課稅兼具中立性及公平性，促進金融市場發展及公平競爭，爰於「金融市場套案計畫」中訂定賦稅部分執行計畫，包括以下五大方案：

- (一) 提出附條件交易融資利息採分離課稅之所得稅法修正案。
- (二) 兼顧課稅公平及權證市場發展，研提認購(售)權證課稅爭議之解決方案。
- (三) 研議建立合理性、一致性及與國際接軌的金融商品課稅制度。
- (四) 檢討影響外資投入我國資本市場之相關租稅規定。
- (五) 檢討國際租稅成本差異對國際資金流動之影響，如遺產稅、贈與稅及海外投資所得免稅等問題。

財政部賦稅署亦表示：此「金融市場套案計畫」執行方案，因涉及行政院金融監督管理委員會業務，財政部未來執行各項方案時，將整合金管會意見。另為建立與國際接軌的金融商品課稅，目前已委託學者進行研究，期使未來金融商品的課稅規定，得兼顧金融市場發展需求及金融產業公平競爭。

財政部秘書室科長 張國賢提供

『淺談我國實施移轉訂價查核準則 對跨國企業租稅規劃策略之影響』(中)

(續第62期)

財政部臺灣省北區國稅局新店稽徵所股長 張淑娟

二、移轉訂價稅制

(一) 全球移轉訂價稅制的發展趨勢

由於各國稅制的差異，跨國企業可透過租稅規劃技術，將所得從高稅率國家，移轉至免稅或低稅率國家，從而達到全球稅負最小化之目的，移轉訂價策略常是跨國企業從事租稅規劃的主要工具，然而跨國企業人為操縱訂價的行為，可能會影響各課稅國家的稅收與課稅的公平性，因此各國政府越來越重視跨國企業間的移轉訂價策略，紛紛透過嚴謹的立法程序，來防堵人為的損益操縱並規避稅負的行為。

OECD於1979年出版一份針對跨國企業移轉訂價的專案報告"Transfer pricing and Multinational"。又於1995年發表「跨國企業及稅務行政的移轉訂價指導方針」(Transfer Pricing Guidelines Multinational Enterprises and Tax Administrations)之報告書。

美國於1968年，首先實施內地稅法第482條之施行細則以明訂移轉訂價的方法。1986年通過租稅改革法(The Tax Reform Act of 1986)，規定外國關係企業因使用無形資產而給付予美國母公司的權利金，必須依實際使用情形定期加以調整。更於1992年大幅修正決定常規交易價格的方法。

在美國實施積極的移轉訂價規定後，許多國家例如德國、日本、澳洲、韓國及其他國家，也陸續頒布移轉訂價相關法令，以避免因移轉訂價法令較其他國家寬鬆，而使本國稅收流失。

中國大陸目前在移轉訂價原則也轉趨積極，1998年大陸制定移轉訂價方針，並已完成多件預先訂價協議案件(Advance Pricing Agreement, 簡稱APA)。

相對於其他國家對移轉訂價的積極態度，臺灣自2004年開始，才急起直追，訂定更明確的移轉訂價法令，供稅務稽徵機關及跨國企業遵循。

根據Ernst & Young於2003年11月作的調查結果顯示，截至2003年全球共有27個國家(USA、Australia、France、Mexico、Brazil、Canada、Korea、UK、Denmark、Venezuela、Belgium、New Zealand、Japan、Poland、Kazakhstan、India、Argentina、Austria、Netherlands、Thailand、Germany、Colombia、Hungary、Malaysia、Peru、Portugal、South Africa)，明確規範必須備有移轉訂價文件，另Finland、Ireland、Israel、Russia及Sweden等國，預期將會很快通過法令規定，要求必須備有移轉訂價的文件。

上述調查Ernst & Young係針對22個國家進行普查及訪問，有641家母公司200家子公司接受普查及訪問，結果如下：

1. 86%的母公司及93%的子公司受訪者認為，移轉訂價是他們目前所面臨最重要的國際租稅問題。
2. 68%的受訪者認為在未來的兩年內，移轉訂價是他們所必須面臨的最大租稅課題。
3. 76%的受訪者認為，未來兩年可能被稽核有

關移轉訂價問題：最近曾被稽核的受訪者認為，加強移轉訂價文件內容為優先要務。

4. 已被稽核完畢的案件中，有1/3被調整所得，被調整所得的案件中，有40%造成重複課稅，且有1/7受到處罰及滯納金；另未稽核完畢的案件，被調整的可能性很高，若加計未稽核完畢的案件，則全部調查之案件超過1/2。
5. 所有公司均可能被列入稽核對象，然自1999年以來依公司規模被稽核的比率，以公司規模愈大，被稽核的可能性愈大。
6. 受訪者一致認為，造成移轉訂價稽查的首要原因係各國的稅捐稽徵機關對於移轉訂價問題處理日趨熟練。

(二) 我國移轉訂價查核制度

有關我國關係企業移轉訂價查核制度的立法沿革，彙總如下表：

制 定 法 令 時 間	制定法令名稱及條文	內 容 摘 要
1971年12月28日增訂	所得稅法第43條之1	為我國導入稽徵機關針對營利事業關係企業間不合常規交易，得按營業常規調整課稅的法源依據。
2001年7月9日訂定、2004年6月30日修正	金融控股公司法第50條	將針對營利事業關係企業間不合常規交易之查核範圍，擴大至營利事業與「個人關係人」、與「關係非營利事業」間、以及與「其他非關係人」間不合常規交易之查核。
2002年2月6日訂定、2004年5月5日修正	企業併購法第42條	
2004年1月2日增訂	營利事業所得稅查核準則第114條之1	1. 參照OECD「移轉訂價指導方針」規定，導入不合常規交易調整方法。 2. 明定納稅義務人得向稽徵機關申請預先訂價協議之規定。 3. 導入衡平課稅原則，稽徵機關於調整納稅義務人所得額時，對於與其交易之國內納稅義務人亦應主動進行相對應調整。
2004年12月28日發布	營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則，共分7章，計36條。	第一章 總則 第二章 常規交易原則 第三章 常規交易方法 第四章 文據資料 第五章 預先訂價協議 第六章 調查核定及相關調整 第七章 附則

我國移轉訂價查核準則內容簡介

1. 移轉訂價依移轉訂價查核準則第4條第1項第10款規定，係指營利事業與關係人間從事受控交易時所訂定之價格或利潤。
2. 我國移轉訂價建制的目的係在防止關係企業利用不合常規交易移轉訂價的安排，規避或減少我國納稅義務，進而維護租稅公平，保障我國稅收。
3. 移轉訂價查核準則適用的範圍為「從事受控交易的營利事業」，包括兩部分：關係企業相互間從事交易者及企業併購法或金融控股公司法規定之公司或其子公司與關係人(含關係企業)相互間從事之交易。
4. 「常規交易原則」係指母公司將貨物銷售給國外子公司或關係人，其所訂定的銷售價格，必須與和銷售給非關係人之第三者價格一致(汪欣寧，2004)。即徵納雙方決定受控交易之常規交易結果所應遵循之原則。
5. 常規交易方法：可比較未受控價格法、再售價格法、成本加價法、可比較利潤法、利潤分割法、可比較未受控交易法。
6. 結算申報時應揭露之資料：關係人(含關係企業)資料、關係人結構圖、關係人明細表、關係人(含關係企業)交易資料。
7. 結算申報時應備妥之文據：企業綜覽、組織結構、受控交易彙總資料、移轉訂價報告(94年度營利事業所得稅結算申報起適用，包含：產業及經濟情況分析、受控交易各參與人之功能及風險分析、依常規交易原則辦理之情形、選定之可比較對象及相關資料、進行可比較程度分析、選定之最通常規交易方法及選定之理由、列入考量之其他方法及不予採用之理由、受控交易之其他參與人採用之訂價方法、依最通常規交易方法評估是否符合常規或決定常規交易結果之情形)。
8. 預先訂價協議(Advance Pricing Arrangements, 簡稱APA)：營利事業與稽徵機關簽訂預先訂價協議，徵納雙方均須遵守，其適用期間為「申請年度(並非自簽署年度)」起3至5年，並得再申請延長適用期間，但延長期間不得超過5年。預先訂價協議申請門檻為申請交易總額達新臺幣10億元以上或年度交易金額達5億元以上，且前3年度無重大逃漏稅情事。
9. 避風港條款：避風港條款即免責條件，意指在某些條件或情況下得以免除責任，不論港外的風(移轉訂價查核可能的風暴)颶得多大，都可以避開風暴，不受影響。套用在營利事業所得稅不合常規移轉訂價的制度下，乃指符合一定條件的企業，可以不必製作移轉訂價報告。我國財政部於2005年12月19日邀集國內各大會計師事務所、國稅局等，針對94年度企業「應揭露關係人及關係人交易資料標準」以及「得以其他文據取代移轉訂價報告之受控交易

(續第7版)

(接第6版)

金額標準」(即稱避風港條款)兩項草案進行會商,達成多項具體共識並於2005年12月30日發布解釋函令。在揭露關係人及關係人交易部分,年營業收入淨額與非營業收入合計數達3,000萬元門檻即應申報揭露者,主要包括兩大類企業:總機構在我國境內或境外,且在國內外有分支機構或關係企業的跨國集團、非跨國集團但享有租稅減免或5年盈虧互抵的企業。在製作移轉訂價報告方面,並非所有負有揭露關係人交易資訊義務的企業皆必須提示移轉訂價報告,財政部為減輕中小型企業的負擔,已訂定避風港條款,規定全年營業收入淨額與非營業收入合計數未達1億元或全年受控交易總額未達1億元之企業,可以其他文據取代移轉訂價報告。財政部估計,揭露關係人交易資訊並負有提示移轉訂價報告的企業,將因此下降至1,300家左右。

參、深入訪談

本文係針對實施移轉訂價查核準則對跨國企業租稅規劃策略的影響進行探討,對企業而言,考量對法令規定運作上不熟悉、交易的複雜度以及尋找可比較對象的成本...等因素下,勢必還是得委託有經驗的會計師來為其處理,移轉訂價查核準則的公布,也參考了一些來自會計師的意見;另外,我國財政部推動移轉訂價新制,是由各區國稅局肩負查核企業移轉訂價案件的任務,由各區國稅局分別成立移轉訂價查核小組進行調查,由於跨國企業主要據點多集中在北部,臺北市及北區國稅局承辦業務量相對吃重。因此本文在採取質性取向的深入訪談法時(in-depth interview),是以臺灣前四大會計師事務所(勤業眾信會計師事務所、安侯建業會計師事務所、資誠會計師事務所及致遠會計師事務所)的4位會計師、財政部臺北市國稅局及財政部臺灣省北區國稅局移轉訂價查核小組成員各1人為深度訪談對象,以得到更深入且豐富的資料。

訪談的程序與內容,是以一半結構性之訪談大綱為主軸,訪談程序乃是透過受訪者回答問題,接著由訪談者對回答內容的確認釐清後,再決定接下來訪問的方向,本文以開放式的問題來設計整個訪談大綱,訪談大綱如下:

訪談大綱

1. 您認為移轉訂價查核準則訂定動機與目的為何?
2. 您認為移轉訂價查核準則是否有訂定的必要?
3. 您認為移轉訂價查核準則能否達成原訂定目的?
4. 跨國企業對我國實施移轉訂價查核準則的接受度如何?
5. 移轉訂價查核準則實施前,跨國企業利用租稅天堂設立境外公司的情况為何?
6. 移轉訂價查核準則實施前,跨國企業關係企業間移轉價格訂定的方法為何?
7. 移轉訂價查核準則實施後,跨國企業利用租稅天堂設立境外公司的租稅規劃策略是否改變?
8. 移轉訂價查核準則實施後,跨國企業關係企業間移轉價格訂定的方法是否改變?
9. 移轉訂價查核準則實施後,跨國企業移轉訂價分析與資料文件的準備係自行建置抑或向外尋求協助?

10. 移轉訂價查核準則實施後,跨國企業是否會調整組織架構與交易模式?

11. 您對預先訂價協議的看法為何?

12. 跨國企業向國稅局申請簽署預先訂價協議(APA)的意願如何?

本文將開放式深度訪談所得的資料從錄音帶中整理成逐字稿,根據逐字稿的內容及訪談當時的筆記,再加上訪談者對訪談過程的回憶,進行資料的分解、檢視、比較和概念化,然後彙整歸納資料至相關的主題與概念中。

肆、訪談內容分析與發現

一、移轉訂價查核準則的實施

就訪談內容進行綜合分析,獲得下列發現:

1. 實施移轉訂價查核準則的動機是避免跨國企業利用世界各國稅率的差異,進行利潤的移轉以規避稅負;其目的是遏阻跨國企業不當的租稅規劃策略,以鞏固我國的租稅權,並確保租稅收入以促進租稅公平。
2. 會計師事務所皆認為實施移轉訂價查核準則是否成功的關鍵,在於國稅局執行的方式與選案查核的角度,初期執行的成果會影響跨國企業對移轉訂價查核準則的遵守態度,執行過寬可能會使移轉訂價查核準則的效果大減;另一方面,移轉訂價查核所需的專業人力並不僅限於稅務專業人力,尚包含經濟分析、產業分析、風險分析及語文等專業人才,會計師事務所及國稅局皆認為移轉訂價查核小組目前正面臨人力調度及專業人力短缺的困境。
3. 我國1971年制定所得稅法第43條之1時,對於不合常規交易的查核已有粗略規定,但並無細部的法令原則供徵納雙方有所遵循,為了與國際租稅制定接軌並避免國家稅收的流失及維護租稅公平,會計師事務所與國稅局查核人員皆認為移轉訂價查核準則的訂定是必要的。
4. 跨國企業會基於法令遵循的立場接受移轉訂價查核準則,而以績效為目的進行移轉訂價的跨國企業抗拒感較大。至於對移轉訂價查核準則遵循的敏銳度,外商高於本國大型跨國企業,本國大型跨國企業則高於中小型跨國企業。跨國企業對移轉訂價查核準則的負面反應主要來自於移轉訂價報告的成本太高、移轉訂價報告的製作過程可能會揭露企業機密資料及我國租稅協定國家過少所產生重複課稅的疑慮。

二、移轉訂價查核準則對跨國企業租稅規劃策略的影響

就訪談內容進行綜合分析,獲得下列發現:

1. 移轉訂價查核準則實施以前,跨國企業利用租稅天堂設立境外公司的原因包含投資因素及租稅因素;惟本國上市櫃跨國企業會因股價的考量,將利潤留在台灣,以提高母公司本業的利潤,至於本國非上市櫃中小型企業因無股價考量,會將利潤移轉至租稅天堂的境外公司,以降低企業整體稅負。
2. 移轉訂價查核準則實施以前,跨國企業透過關係企業間移轉價格進行租稅規劃的目的,包含了績效管理及降低企業整體租稅負擔,移轉價格的訂定是由母公司或總公司決定,子公司或分公司雖可提出意見,

但無決策權。另少數跨國企業進行移轉價格的原因為「企業主背信」,即透過移轉價格將企業利潤移轉至大股東個人所設立的境外公司。

3. 跨國企業至租稅天堂設立境外公司的目的不僅是避稅目的,尚包含投資目的等。純粹以避稅為目的至租稅天堂設立境外公司,大部分為非上市櫃中小型跨國企業,移轉訂價查核準則的實施會減少此類跨國企業至租稅天堂新設境外公司的意願;至於非避稅目的至租稅天堂設立境外公司的跨國企業則不受移轉訂價查核準則實施的影響。原有境外公司的設立,因維持成本低,並不受移轉訂價查核準則的影響。
4. 移轉訂價查核準則的實施是跨國企業制定移轉價格的影響因素之一,但影響度如何?須視跨國企業規模大小及臺灣子公司相對重要性而定。大型跨國企業為避免重複課稅或稅務遵循目的,會盡量使移轉價格合乎常規交易價格或進行調整;中小型跨國企業因移轉訂價準則遵循成本過高,可能放棄遵循,直接採同業利潤標準核定;另外如果臺灣子公司於集團中所占重要性低,移轉訂價查核準則的實施對該跨國企業移轉價格訂定的影響度亦低。
5. 除小型跨國企業並無任何因應對策外,外商及大型上市櫃跨國企業會委託會計師事務所協助建立移轉訂價相關資料文件、進行移轉訂價分析與準備移轉訂價報告,中型上市櫃跨國企業有計畫進行移轉訂價分析與準備移轉訂價報告,但仍向會計師事務所詢價比較中。
6. 會計師事務所與國稅局皆認為,長期而言移轉訂價查核準則會促使跨國企業朝向組織架構與交易模式的調整,但目前跨國企業並未積極進行這方面的調整。
7. 預先訂價協議雖可減少徵納雙方的爭議並降低徵納雙方的成本,但目前為移轉訂價查核準則實施初期,稽徵機關並無足夠的實際案例及查核經驗,跨國企業擔心因曝露過多資料使其陷入被查核風險,故目前跨國企業與稽徵機關進行預先訂價協議的意願極低。

(待續下期)



經濟永續台灣企業佈局全球之省思

花蓮縣稅捐稽徵處股長 曾廣誼

摘要

經濟會中，國內對兩岸經貿政策有截然不同的看法。但是，對大陸投資的多少並不同於從事企業全球化程度的高低。台灣企業不能仍存著2、30年前台灣賺錢的經營模式與觀念，且企圖再將簡單的經營模式移植到大陸，認為是企業全球化佈局。由於資訊科技發達，透過國際網路的傳達，使人與人間、國與國間的距離將化為無形；整個世界將走向國際化、世界村，台灣企業經營的舞台，不再侷限於台灣，而將是全世界。面對全球化趨勢，台灣企業應勇於改變，勇於創新觀念，勇於創造台灣的相對優勢，才能提升全球競爭力，追求台灣經濟的永續發展。

壹、大陸興起舉世注目

一、大陸人口眾多具市場規模

由於大陸的經濟發展，相對於西方國家而言剛剛起步，國民的收入及購買力水準並不高，內需市場尚有極大的空間可以發展，尤其值得注意的是，大陸地區幅員遼闊，各地區、城鄉發展不平衡，反映出多層次的社會需求，可能是大陸經濟未來1、20年內實現持續增長的主要動力。又大陸的生產技術水準，與已開發國家比較尚存在極大的差距，顯示大陸的傳統產業仍具有很大的成長空間。因此，大陸期望經由開放市場換取技術、資金的擴大輸入，以提升大陸產業的整體競爭力及全區域的均衡發展。

二、便宜的勞力對東南亞及東北亞造成衝擊

中國大陸仍是目前全球製造業成本最低的国家之一，而此種趨勢將導致其他亞洲國家在保障基本產業時做出錯誤的判斷，影響為最者分別是馬來西亞、台灣與泰國。在中國大陸高成長率的經濟表現下，各種改革與發展早就將中國大陸的經濟帶領到資本市場規律中。從以便宜的勞力為基礎優勢的認知上來說，馬來西亞、台灣與泰國最有可能與中國大陸發生貿易摩擦，這是因為這些國家的製造業是有趨於相同的性質。

三、中央邊陲理論之看法

日本策略大師大前研一(2001)指出，急遽膨脹的中國經濟宛如新形成的區域黑洞，對亞洲的經濟版圖帶來巨大的震撼。以實質貿易量(進口與出口的總和)的角度觀察，大陸已超越日本，成為僅次於美、德的全球第三大貿易國，同時大陸對日、美、韓、台灣而言，也已經是最大的貿易夥伴，至於外人投資金額，大陸甚至已是日本的10倍之多。大前研一指出，台灣企業實際上已不再投資台灣這塊土地，悄然拿著錢朝對岸持續深化「資金滲透」的工作。在這點上，台灣的做法完全與新加坡、馬來西亞、印尼、泰國的華僑無異。從1990年代以後，大陸整個經濟起飛，對台灣形成重大的刺激與衝擊，大陸有如一個磁鐵，吸引台灣的資金、勞力、人才，更吸引台灣整個企業的投資，對台灣未來的經濟發展，有非常深遠的影響。

四、大陸非全球

截至2005年底，台灣企業赴中國大陸投資累計金額占對外投資總金額比重達53.3%，2005年單年高達71%；2005年台灣對中國大陸出口占總出口比重達28.4%，若加計香港高達37.8%。而最近幾年，這種依賴關係有持續擴大趨勢，依據美國報告指出，全球投資中國5,600億美元資金中，台灣就佔一半。但無論從經濟安全或政治現實，對中國的開放如果將「雞蛋都放在同一個籃子裡」，對台灣經濟力、主權都有影響。

貳、全球化時代聚焦全球

全球WTO的普及化，以往高關稅的保護藩籬一一撤除，低工資國家加工產品輸入高工資國家市場，隨之加劇。而根據台灣對加入WTO關稅減讓的承諾，台灣整體關稅入世後調降的幅度高達32.56%，將近900項產品在10年內關稅需降為零，農、工產品和金融服務業市場等也要配合開放。在此情況下，台灣企業的低成本優勢不再，無法與外來企業相抗衡。

而由於資訊科技發達，透過國際網路的傳達，使人與人間、國與國間的距離將化為無形。整個世界將走向國際化、世界村，從而企業經營的舞台，不再侷限於台灣，而將是全世界。自二次世界大戰結束半個世紀以來，科技發展日新月異，如今衛星電信網路十分發達，資訊傳遞極為快速方便，毫無國界可言。因此，地球人類不分種族國別，其天生智慧都屬相當，尤其經濟發展攸關最切身的生活福祉，因此只要具有相同的條件，必能發展出同樣的產業水準，藉著資訊的全球化，將可幫助後進國家加速拉近其產業與先進國家的差距。換言之，後進國家將其加工成品大量輸入先進國家，佔據其市場的情況，已經成為勢不可轉，且今後還會加速進行，從而對台灣企業造成日益沉重的競爭壓力。

台灣因為市場有限，產品必須推銷到國際市場，無論品質及價格各方面都必須具備競爭力量，才能夠穩健屹立。因此，台灣企業要確實瞭解國家的經濟地理位置以及企業的競爭力優勢，勇敢的利用競爭優勢，聚焦全球。例如，台灣產品銷往北美，與義大利相同產品銷往北美比較，義大利貨船運到洛杉磯日程37天，台灣到洛杉磯為14天；義大利貨船運到香港日程50天，台灣貨船運到香港日程14天，且每只貨櫃的要價僅為義大利要價的三分之一。因此，台灣企業經營要邁向全球，而非企圖再將2、30年前台灣賺錢的經營模式與觀念移植大陸。

參、堅固台灣經濟基礎運籌帷幄全球市場

一、政府關注供給面經濟學

日本由於泡沫經濟破裂，歷經一次又一次以大型的公共建設計畫至零利率的貨幣政策等等手段，百般加以激勵經濟。小泉首相師法1980年代美國總統雷根所採取的供給面經濟學，以拯救日本經濟。此政策之重點在於一方面提高工作的誘

因，讓千萬勞心勞力的人願意努力工作、辛勤創業，一方面則改善投資環境，解除政府管制，讓全體企業可以在資源充足、從容自在的發展空間裡盡展其所長，大展鴻圖，儘可能提升競爭力。事實上，台灣最迫切的問題也正在於有效改善投資環境。台灣企業今天在供給面遭遇極大的障礙：他們找不到願意擔當三D(困難、危險、髒)工作與夜班工作的勞工，同時在台灣的工資為周邊國家的10倍以上，使投資者在勞動成本上無法與人競爭。許多重要的工業區無法順利運轉，因為水源供應不足。工廠所生產的廢棄物必須依法處理，但合法的廢棄物處理管道無法充分滿足需求。商場的競爭分秒必計，但繁瑣的法令規章、非及時的行政效率、效率不彰的公權力，可能使得投資設廠計畫受到掣肘，遷延時日、貽誤商機。

二、瞭解利用知識經濟—著重微笑曲線的左右兩前端

1996年「經濟合作開發組織」(OECD)發表了「知識經濟報告」，認為以知識為本位的經濟即將改變全球經濟發展型態；知識已成為生產力提昇與經濟成長的主要驅動力，隨著資訊通訊科技的快速發展與高度應用，世界各國的產出、就業及投資將明顯轉向知識密集型產業。從此，「知識經濟」即普遍受到各國學者與政府的高度重視。

所謂的「知識經濟」，就是直接建立在知識與資訊的激發、擴散和應用之上的經濟，創造知識和應用知識的能力與效率，凌駕於土地、資金等傳統生產要素之上，成為支持經濟不斷發展動力。從微笑曲線可以明瞭知識經濟的重要意義，在微笑曲線的左右兩前端的研發、品牌、行銷、規模、運籌能力等就是知識經濟所強調範圍，台灣企業應集中資源向創造高附加價值的領域邁進。

三、專注追求競爭優勢

(一)降低成本利潤有限，創造價值利潤無窮

有兩個基本的條件決定企業利潤是不是具備競爭優勢，一個是顧客對企業產品及服務所願意支付的價值，另外一個是企業的生產成本。一般來說，顧客給予企業產品的價值愈高，企業愈能索取更高的產品價格，而當企業對產品及服務索取的價格少於顧客對於產品及服務的價值，是因為顧客獲得經濟學上所稱的消費者剩餘的價值。假設顧客對產品之價值以V表示，企業在競爭壓力下所能索取的產品價格以P表示，生產產品的成本以C表示，則企業利潤為 $P - C$ ，消費者剩餘是 $V - P$ ，只要 $P > C$ 企業就可以獲利，且較低的C相對於P時利潤較高，而V及P的差異部分決定於市場上競爭壓力之強度，當競爭壓力之強度較低時，相對於V可索取較高的價格。因此，企業創造的價值是衡量V及C之差異，企業投入成本C到產品來創造價值，顧客給予價值V。企業可以經由降低C或經由更好的設計、更好的功能、

(接第8版)

更高的品質等使產品更具吸引力，為顧客創造更多的價值。所以，企業能比競爭者為顧客創造更多價值時，可獲得更高的利潤和優勢。

(二) 差異化的競爭策略適合台灣企業

Michael Porter 指出，低成本及差異化是兩個用來創造價值及獲得企業競爭優勢的策略。根據 Porter 的說法，競爭優勢來自於能創造較高價值之企業，創造較高價值的方法是降低成本及產品差異化，使顧客認為有價值且願意出高價。台灣企業沒有低成本之競爭優勢，但可以較佳的品質、較快的客戶回應、較好的創新、較高的效率取得差異化的競爭優勢。

肆、台灣企業全球化的經營管理理念

一、系統整合+永續學習=永續經營

(一) 系統整合

企業經營要面對複雜的外在環境及內在環境，外在環境包括政府與法律環境、社會文化環境、國際環境、產業環境等，內在環境包括投入部分的資金、人力、機器設備、原料、技術方法；處理部分行銷、財務、人事、生產及研究發展；產出部分包括產品與服務。任何外在環境或內在環境變化都會對企業經營產生重大影響，或許是銷貨收入及成本的波動，或許是利潤的消長，或許是企業的興衰。所以，任何一項外在環境或內在環境的變動都不能僅僅視為單一事件作處理，而必須由點及面的全盤考量，系統化的給予整合。

(二) 永續學習

個人與組織都要永續學習，個人要加強專業知識能力，不斷成長、自我肯定，虛心向有經驗的師友請益，公餘時安排回學校，或相關的訓練機構進修，也要加強溝通協調能力，同事之間要相互協調、體諒，有不同的見解時要尋求共識，建立良好的關係。但光是個人學習是不夠的，組織也要學習。組織學習就是一群人經由組織的運作，建立起個人與團體的學習、思考能力。

二、改變傳統勤儉觀念為創造價值觀念

(一) 追求速度

將組織結構作調整，使管理階層之層級數減少、各層級管理幅度加大，組織管理的資訊節可因而減少，加快資訊流通。第一線人員也可因使用資訊系統，並被賦予更大的權限，能夠迅速處理與客戶相關的事務，而且能夠作決策，企業與客戶緊緊相結合在一起，達成以顧客為導向的組織結構。

(二) 資訊流、物流、金流結合

現代客戶要求商品迅速、確實的送達，企業經營的關鍵已不僅僅是控制生產流程、降低成本、開發銷售，更重要的是能迅速、敏捷、準確的將商品送達到客戶手中。而由於網際網路技術的快速發展，企業經營環境已突破以往地域的藩籬，企業的客戶可能位在地球的彼端，且客戶要求公司在幾天之中馬上將商品送達，如果企業無法達到這些要求，就會面臨失去該客戶的危機，而這客戶可能是企業的主要大客戶。因此，未來台灣企業要整合資訊流、物流及金流，客戶可以透過網路下單購買產品，下單後可直接在網站上輸入其付款資料，業者要迅速地將產品送交客戶。

(三) 顧客導向的行銷—滿足市場多變的需求

要認真做市場調查，瞭解顧客需要那一種產品、喜歡那一種產品設計，迅速的依顧客的需求而設計產品，透過行銷滿足顧客，產生較高的利潤，也就是說，企業要創造產品價值是要創造顧客或市場認同的價值，非企業客觀認定的價值。

(四) 提高生產效率

產量的提高可以降低成本，因為每單位產品的生產成本包括直接材料、直接人工及製造費用等，而直接材料與直接人工價格是穩定不變的，折舊等固定製造費用的部分則會因產量的增而降低，提高生產效率，產品的生產成本就可以大幅降低，產品也就具有競爭力。

(五) 創造附加價值

名經濟學家熊彼德 (Schumpeter) 提出了不可一世的「創新」學說，認為經濟發展的軌

跡就是一連串「創造性毀滅與重生的過程」。創造性毀滅就是企業要創新，不要依循舊產品的量產規模，要創新發展出高附加價值的產品。

三、佈局全球化的策略

在策略規劃上，台灣企業可採取全球策略聯盟。經由策略聯盟，取得位置經濟的效益，將價值創造活動放在最適合此活動的地點，不管這個地點使在世界何處，其效果將降低價值創造的成本，亦能差異化所提供的產品，取得溢價。例如，針對美國、日本等產品需求進口國，台灣企業技術成熟、品質良好、服務迅速，可與美國、日本業者整合成美國方面的虛擬企業，或如夥伴關係，或如結盟關係增強市場行銷管道，業者將可減少美國、日本行銷成本。亦可整合大陸地區業者則給予技術、管理指導使其成為台灣企業的虛擬企業，降低台灣方面的製造成本，台灣方面則致力於拓展全球市場。

伍、結論

在全球化的時代，台灣企業要加強注重知識經濟，也就是加強投入資源在微笑曲線的兩前端創新、行銷、服務等創造高附加價值的部分，不要一味前進大陸，捨本逐末，產生海市蜃樓的現象；但可有效整合大陸的低成本競爭優勢，例如在大陸設廠取得製造優勢，而當大陸製造優勢不再時，隨時將製造部分移往第三地；設計、行銷、服務、創新則一定要根留台灣，若將這些部分也移往大陸，一有風吹草動，企業就會如失根的蘭花，失去生存的所在。

而目前台灣最迫切的問題在於有效改善投資環境，台灣企業今天在供給面遭遇極大的障礙，政府應利用供給面經濟學理論，放寬管制，改善兩岸關係，建構台灣研發、設計、製造和行銷並重的產業發展環境，凝聚下一波產業成長的動力，使台灣成為「高附加價值的製造中心」，創造台灣的經濟優勢，才能使企業的經營落實在微笑曲線高附加價值的部分，根留台灣。

(全文完)

開班訊

95年10月至12月

財訓所照片剪影

訓練期間	班名	期別
2006/10/02 - 2006/10/04	所得基本稅額條例稽徵實務種籽師資講習會	第2期
2006/10/02 - 2006/11/10	新進人員稅務班(國稅)	第3期
2006/10/03 - 2006/10/03	人事資訊系統管理研習班	第1期
2006/10/04 - 2006/10/04	人事人員專業核心能力研習班	第2期
2006/10/04 - 2006/10/04	人事資訊系統管理研習班	第2期
2006/10/04 - 2006/11/08	全民英檢閱讀中級班	第3期
2006/10/04 - 2006/11/08	全民英檢閱讀中級班	第4期
2006/10/04 - 2006/11/22	海關驗貨及分估班	第4期
2006/10/05 - 2006/10/05	人事資訊系統管理研習班	第3期
2006/10/12 - 2006/10/12	如何提升稅務行政效率	
2006/10/16 - 2006/11/20	全民英檢聽力中級班	第6期
2006/10/18 - 2006/11/06	營業稅查核進階班講習	
2006/10/25 - 2006/12/13	會計準則公報及境外金融實務專題研修班	
2006/10/26 - 2006/10/26	Biometric IDs and Certified Software in VAT&GST	
2006/10/26 - 2006/11/30	全民英檢聽力初級班	第7期
2006/10/26 - 2006/11/30	全民英檢聽力初級班	第8期
2006/10/31 - 2007/01/16	財稅專業英語班	第1期
2006/10/31 - 2007/01/16	財稅專業英語班	第2期
2006/11/13 - 2006/12/22	新進人員稅務班(國稅)	第4期
2006/12/04 - 2006/12/06	檔案管理研習班	第3期
2006/12/06 - 2006/12/20	全民英檢寫作中級班	第3期
2006/12/06 - 2006/12/20	全民英檢寫作中級班	第4期
2006/12/11 - 2006/12/13	檔案管理研習班	第4期
2006/12/11 - 2006/12/13	所得基本稅額條例稽徵實務種籽師資講習會	第3期
2006/12/11 - 2007/01/22	全民英檢聽力中級班	第7期
2006/12/18 - 2006/12/20	所得基本稅額條例稽徵實務種籽師資講習會	第4期
2006/12/25 - 2006/12/27	所得基本稅額條例稽徵實務種籽師資講習會	第5期

§ 另有就地施訓班次不含在表內 §





A Day That Changed My Life

On September 4th, 1985, I arrived in Taiwan. I was traveling around the world and Taiwan was "new country #46"! I remember it was a warm and cloudy day... nothing special; the bus journey from the airport into Taipei took me swiftly past apartment blocks and factories... nothing unusual; downtown Taipei was busy and noisy... nothing remarkable. I really had no idea what a major turning point in my life this day would come to be.

Actually, I came to Taiwan for a party! A good friend of mine, from university days, was working for a British engineering company on the planning of the MRT system. We'd got in touch when I was in Bangkok, and he'd invited me to join this party he was hosting for some friends. Well, the party was fun and I discovered many English teachers among the guests. They suggested I could stay in Taiwan for a while and look for a teaching job. The thought of earning some money to boost my onward travels sounded good. Little did I know that there weren't going to be any more onward travels!

Within a week, I was fortunate enough to be hired as an instructor by Ming Chuan College, and over twenty years later, I am still a full-time faculty member of Ming Chuan (now) University. I soon found a small apartment in Peitou as my new home, and over twenty years later, I am still a resident of the northern suburbs of Taipei. My friend has left Taiwan, the MRT system is up and running, but over twenty years later, I am still living in Taiwan.

My students are very curious about this transition in my life. They will often ask me questions such as:
- 'Why did you decide to give up traveling and stay here' ?
- 'Why have you stayed in Taiwan for so many years' ?
- 'What is it that you like so much about Taiwan' ?

Until now, I've never really attempted to give a complete answer to these questions. But I think that this article offers a very good opportunity for me to explain why I've become a long-term resident of Taiwan. So, I'm very happy to share with you the seven reasons why Taiwan has become my second home.

[Reason #1: Food, Glorious, Food]

Not long ago, the Tourism Bureau of Taiwan carried out a survey of overseas visitors to Taiwan in order to better understand why tourists would choose this island as their vacation destination. And do you know what emerged as the #1 reason to visit this country? The answer was: food!

Now I didn't come to Taiwan with any such concept in my mind, but I soon found myself in complete agreement with everybody else: the food is amazing! Primarily, of course, I'm talking about Chinese food and all the different and delicious styles of Chinese cooking that can be found throughout Taiwan. Apart from chou-dofu (which I don't think I'll ever come around to liking), I've contentedly eaten my way

through just about everything that's been put into my bowl, and it's astonishing that after twenty years, I still get introduced to totally new dishes sometimes! What a most enjoyable testament to the diversity of Chinese culture and cuisine.

When talking about eating out in Taiwan, I shouldn't focus on the food alone: the ambience is equally important. Whether seated with friends at a round table in a high-class Cantonese restaurant, or "grazing through" a night market, the experience is entirely different from anything I'd come across in my native country and never fails to delight. Food, and how it's consumed, definitely constitute an important reason for living in Taiwan.

[Reason #2: Weather Watch]

If you know that I come from the U.K., you'll probably understand that the weather plays an important part in my life. But let me ask you a question here; which place has the higher annual rainfall figures: England or Taiwan? You'd be wrong if you thought it was England; Taiwan's annual rainfall is about double that of England! But England certainly feels wetter!!

This is because the U.K. has a lot of grey, cloudy days with showers/light rain (doesn't that sound terrible?). In Taiwan, there are many more clear, sunny days, and just a few days with very heavy rain. In other words, a lot of that extra rainfall in Taiwan is concentrated into a shorter period of time... especially when we have a typhoon.

England doesn't have typhoons. In the first year I was in Taiwan, Taipei didn't receive a direct hit from a typhoon and thus I remained largely ignorant about the power of typhoons. When some friends from England visited me in summer, 1986, we decided to visit Ali-shan. From ICRT we learned of an approaching typhoon, but I reassured my friends, saying, 'We could expect a little wind and rain... nothing to worry about'. So, we happily boarded the train to Chiayi; but that night, Typhoon Wayne paid a visit to Chiayi, and my friends and I watched in horror and disbelief as trees, roads and homes were damaged and destroyed in front of our eyes. We never got to Ali-shan, but I did learn what a typhoon can do!

However, typhoons don't occur that frequently in Taiwan, and what I do enjoy are all those other days, which are dry with clear blue skies and sunshine. Great weather for getting out and doing things! Taiwan is also about 10° hotter than England, throughout the year, and I like that extra 10°. In my country, you can't live without heating; in Taiwan, I don't need a heater. And I much prefer wearing a T-shirt to putting on coats, scarves and gloves. So, as long as global warming doesn't affect the climate here, Taiwan's great weather provides another reason for staying on this island.

[Reason #3: Scenery, Sights, Sports]

When I describe Taiwan as a beautiful island, my students' faces will usually reflect their surprise or doubt. That's probably because they're sitting in a classroom in Taipei, with city sights and sounds all around. But outside Taipei and most other urban /

財訓所英文講座 David Wright

industrial zones of Taiwan, it's a different story!

A short drive of 30 minutes or so from downtown Taipei will transport you to a different environment: of woodlands, fields, mountains or coasts. All that beautiful countryside is really on our doorstep and I love that proximity to nature. If you want something even more majestic, then just keep driving... to the east coast, to the central mountain range, to Kenting, to the Southern Cross-Island Highway or to one of the outlying islands. When I did finally get to Ali-shan (in 2004, eighteen years later!) it was - as I knew it would be - truly beautiful, just like the rest of the countryside in Taiwan.

If you're really not willing to travel too far, then there seem to be features of interest in almost every neighborhood: parks, temples, hiking trails, playgrounds, hot springs and all kinds of local sights. Near my home in Kuan-du is the famous Kuan-du Temple, especially exotic and exciting during Lantern Festival, and always a good place for a picnic in the temple grounds. We can also visit the Kuan-du nature reserve, cycle along new bike trails to Dan-sui and other locations, visit museums, take a boat trip on the river or play a family game of tennis, soccer or cricket (eliciting the curious stares of other park visitors) in the extensive parkland which is part of Taipei Art School.

So, both locally and nationally, Taiwan has some wonderful scenery and sights, and despite its recent economic development, still lives up to the meaning of its former name of Formosa.

[Reason #4 : Culture and Customs]

I mentioned earlier that I stopped traveling when I arrived in Taiwan, but perhaps it would be more accurate to describe it as the beginning of a different kind of journey: a journey into Chinese culture. And to foreign eyes, that can appear to be a journey which is either interesting and educational or complicated and arduous. The latter group would include the foreign couple who'd already been finding it difficult to adjust to life in Taiwan. The final straw came when they found water leaking into their home from the apartment above theirs, and were told by the neighbor upstairs that nothing could be done about it for several months as his wife was pregnant; repairs would have to wait till the baby was born. They left Taiwan.

Other foreign residents find means of dealing with those "different ways of thinking" and enjoy the challenge of integrating into a new culture, myself included. But it is a long-term project and does require a lot of re-examination of one's values and cultural assumptions. And just like those new dishes I find I've never tried before, I still encounter, quite frequently, some new cultural feature or custom I never knew existed before!

I met my Taiwanese wife fifteen years ago, and having already lived here for five years, I felt I was fairly knowledgeable about the local culture (ha, ha!) Then came the day when she wanted me to meet her older sister. After thirty minutes of polite conversation, in a coffee shop, her sister turned to me and asked, 'Why do you think you can marry my sister?' I can't remember how I replied, but I know I was in shock for quite a

few days after this event. After all, my wife (then girlfriend) and I had never discussed the subject of marriage, and that should be a private affair between a couple... shouldn't it? But then it dawned on me: I was about to marry a family, not an individual, and therefore, this question was perfectly acceptable in a Chinese context. It was me who had to change my thinking! And then, one week before the wedding, my mother-in-law "re-arranged" our carefully-prepared wedding day plans according to the auspicious times at which things should and shouldn't be done on that day. Another thinking adjustment required! And just last week, my brother-in-law mentioned that the birth of his second daughter, one month ago, had brought good luck to his family and had helped them to avoid some ill-fortune. I'd never realized before that new born babies could bring luck... and so I keep on learning. It's that re-education in a new culture which is one of the most fascinating things about my life in Taiwan. The challenge of living life a whole new way is a very important factor which keeps me here.

[Reason # 5: People Power]

The Tourism Bureau survey which found that people visited Taiwan for its food, asked overseas visitors departing the country another question: What has surprised you most about your visit to Taiwan? The answer was: friendly people. For anyone who has lived here for even a short time, this answer should come as no surprise! Taiwanese people are without doubt amongst the world's kindest and friendliest. I have far too many instances of the helpfulness of local people to really do justice to this subject here, so I'll just have to choose a couple of examples of unconditional kindness I've received in Taiwan.

One happened a long time ago, after I'd been in Taiwan for about a year. I had some possessions shipped over from England and I had to go to C.K.S. Airport to collect these goods. What a scene of chaos met me at the airport! People rushing around, waving sheaves of paper, harassed-looking officials trying to deal with as many as thirty customers crowded around their desks, and all the signs, paperwork, etc. in Chinese! I almost gave up there and then, but fortunately, a young man came up to me and showed me that he wanted to help me. We didn't really have a language we could communicate in, but he just took me under his wing and led me around to sixteen (yes, I counted!) different offices, pushing through crowds, presenting papers for inspection, collecting official stamps at each station, etc. and finally - four hours later - I had my boxes! It would have taken me (on my own) four days!! Of course, I thanked him profusely

and offered him some reimbursement, but he refused any payment... just smiled and bade me farewell.

The other is a recent story (to show that kindness has been a constant feature of my many years in Taiwan) and happened in Linkou this summer, when my car died in the middle of the road as I was on my way to Ming Chuan's Gwei-shan campus. People living nearby and seeing my plight, helped me push my car to the side of the road. Then, after a neighborhood discussion, they called a local repairman, who was quickly on the scene. However, he said that he'd need some time to fix the problem. I explained that I had to be in Gwei-shan for a class starting in twenty minutes, and the next thing I know, someone offered to drive me to school! When my classes were over, there was my car, outside the classroom waiting for me - repaired of course! And the bill was only NT\$800! In the U.K., the mechanic would have charged more than that just to leave his repair shop and look at the car; then the cost would mount for parts, labor, delivery, etc.

Who wouldn't want to live with such kind and friendly people?

[Reason # 6: The Classroom and Beyond]

Before I came to Taiwan, I'd worked in a few different jobs, including six years in the British civil service, but I'd never been a teacher. And I had never wanted to be a teacher, because I thought it would be a boring job. Well, in Taiwan, I had the chance to find out how wrong I was about that!

I discovered that teaching was an interesting and challenging profession and that I really enjoyed being in the classroom with students. It was also very satisfying to see that as I gained more experience over the years, I could help my students more and more. Whereas at first, I thought that Chinese students were reluctant to speak English, I learned that if I found the right approach and methods, they were actually eager to try to use English and I could see that I was assisting them in gaining English proficiency.

And beyond the classroom, I've been able to get involved in other educational fields which have also brought me a great deal of pleasure and a sense of accomplishment. I've staged many English plays, directed and acted in language videos, produced a TV program, written textbooks and joined in many other fascinating projects during my stay in Taiwan.

I am, in fact, very grateful to the educational system in Taiwan for having been given the chance to participate in all these instructional endeavors. Taiwan is really a land of opportunity and I never cease to appreciate that.

[Reason # 7: All Change!]

My final reason for living in Taiwan is all about

social dynamics. In the U.K., things don't change very much. Institutions, values, cities, habits, travel, the whole fabric of society in fact, is comfortably established, and any changes that might occur tend to be minimal and gradual.

Recently, I recommended a certain hotel in the British countryside to a Taiwanese friend who was planning to visit my country, letting her know how much I'd enjoyed staying there ten years previously. 'Ten years ago!' she replied, 'Are you sure it's still there?' Now that was a Taiwanese question... as that hotel had been in business for five hundred years, it was undoubtedly still there! But that wouldn't necessarily be the case in Taiwan, I know.

The word I would use to describe Taiwan's society is "vibrant". Things can, and frequently do, change quickly. When I arrived in Taiwan, it was under martial law, few people had traveled overseas, entertainment was restricted, there was a 5 1/2 day working week, no credit cards, three TV stations and a serious, conservative attitude to study and work. How much it has changed in twenty years!

And it's still changing! Maybe not all of those changes are good ones, but I have a lot of respect for all that dynamism that has turned Taiwan into a modern, democratic, knowledgeable and prosperous society in such a short time-span. I think the people of Taiwan can mostly take pride in the results of their efforts, and I certainly enjoy being both spectator and participant in the ever-changing development of this island. For me, it's been a chance to live in a very different kind of social environment from the one I was brought up in, and this has been one of the highlights of living here over the last twenty years or so.

And Finally

So, there they are: the seven reasons which explain why Taiwan has become my second home. These are, of course, my personal opinions. I don't know whether other foreign residents would agree with me on every point, or not. Perhaps I should share this article with them and gauge their reactions!

For me, at least, my life in Taiwan has been a very positive experience, and I've enjoyed over twenty very special years on this island. As to the future, well... I might just continue those onward travels one day. But not right now. After all, there's still: a lot of good food to taste, great weather to enjoy, beautiful places to visit, culture and customs to learn about, friendly people to meet, new classes to teach and significant social changes to observe. Looks like it will be "home sweet second home" for quite a while yet.

(全文完)

基隆燈塔與燈杆(下)

(續第62期)

基隆東北季風強勁，土地貧瘠，能夠生存的野生植物都有強韌的生命力，附近有許多半尺高的野百合，每年春天，百合花盛開，花香撲鼻，好不迷人，而彭佳嶼的野生百合花不論壯碩，或大小，都比基隆燈塔旁的強多了。山坡下第三級古蹟的白米甕砲台有荷蘭城之稱，四個半圓弧形的灰色砲台，沿著海岸線一字排

開，呈現樸實的風貌。中山公園旁的仙洞巖，是基隆最大的天然海蝕洞，洞內石壁刻有許多古老的佛像與前人的墨寶，供奉主神是釋迦摩尼佛。

因為東北季風強勁，為維護港內船隻的安全，基隆港自陸地延伸出東、西兩道防波堤，為了停靠船舶的安全，防波堤上都設置有燈

艦舩松年大學教授 葉倫會

杆，基隆燈塔管轄的燈塔與燈杆數量在國內各燈塔中居於第一，分別為基隆嶼燈塔、球子山燈塔、基隆港東防波堤燈杆（杆身白色，發白色光）、基隆港東防波堤燈杆（杆身白色，發白色光）、基隆港西防波堤燈杆（杆身紅色，發紅色光）、基隆港東碎波堤燈杆（杆身白色，發綠色光）、基隆港西碎波堤燈杆（杆身白色，發白色光）

(續第12版)

(接第 11 版)

光)、八尺門燈杆(杆身白色,發綠色光)、安欄燈杆(杆身白色,發白色光)、八尺門貯木池燈杆(杆身白色,發白色光)、野柳燈杆等,為與其他港口防波堤燈杆作區別,基隆港防波堤燈杆的外型均為八角形。為配合環保暨防波堤電線維護的成本,海關已陸續改用太陽能發電提供燈杆發光的電源。

五、基隆嶼燈塔

基隆嶼位於基隆市東北方約6公里,是一個原始的火山島,由角閃石、黑雲母之石英安山岩組成,其岩質與基隆火山群的基隆山石英安山岩塊相似。因海蝕沿此石英安山岩塊之主要解理面進行,所以形成由東北至西南延長的島型。東北到西南最長約960公尺,寬約400公尺,最高點182公尺,島嶼四面都是懸崖,90%是坡地,且坡度在60度以上,含潮汐地的面積約20公頃。四周海蝕地形發達,故斷崖或陡坡臨海,祇有從西坡勉強可以攀登,長期由軍方駐紮,島上瀰漫著一股神秘色彩。有人說它像鯨魚,也有人說它像艘船,更有人說它像插在汪洋中的一把扇子。遠看像雞籠,早期稱雞籠代。

基隆人稱基隆嶼為基隆吸,一大一小的島分別稱為大吸和小吸,意指基隆像磁鐵般,可以吸引外地人到基隆來工作,使其更加繁榮。故有人說孤懸海上的基隆嶼是基隆人的精神標杆。嶼上蜥蜴蛋多到令人驚奇,因為長期受到東北季風的影響,榕樹的形狀都是斜斜的風剪樹,俗稱風吹剪,而且都攀沿著石頭生長,處處充滿火山地形的風貌。島嶼四周隨處可見海蝕洞及岩礁,島上植物的生態,因地質、風力及缺乏水源,呈現典型的海島植物。曾有人以一片蒼茫鎮海東的詩句形容基隆嶼鎮守基隆港的英姿,優美如拋物線的外型使它成為基隆八景之一。

基隆嶼與大武崙海水浴場間的海床呈V字形,並比周圍的海床深一至兩百公尺,若天氣放晴,晴空萬里,海面沒有波濤時,能清晰的看到一條約10公里長的海溝,由基隆嶼呈蛇形蜿蜒伸展到大武崙海水浴場,海溝係海流彼此摩擦、推擠之處,漁民稱為潮界線,有豐富的魚類,是漁民捕魚的好漁場,也是有名的磯釣場。但對泳客而言,海溝卻是險境,倘不小心游入海溝範圍就會被漩入海流,漂流到外海,造成意外事件,故在大海崙海水浴場戲水的朋友可要特別小心。祭祀與信仰是漁民的生活重心,在茫茫大海作業,看盡海上的險象,他們會透過宗教的力量,讓心靈有所寄託,1950年代,他們在基隆嶼的天然海蝕洞供奉土地公,後來感於土地公保佑他們平安作業並捕捉更多的漁獲,重塑神像金身,並在山坡下的入口處設置刻有「福德正神」的石碑,石碑標示的年代,是設碑的日期。

因為基隆嶼附近經常發生船難,又稱魔鬼礁,與和平島分別扮演護衛基隆港的角色,外型像浮在水面上的鯨魚,因四周都是斷岩,遠望有如一座高塔,是進出基隆港很明顯的座標,又名雞籠尖。後隨雞籠港改稱基隆港而易名基隆島。基隆嶼燈塔為八角形混凝土造,建於1980年,燈塔高度12.3公尺,外觀為黑白相間直條紋,利用太陽能發電,無人看守,但基隆燈塔每月均會派人定期前往維護,光力3,500燭光,光程約22公里,自高潮面起至燈光中心為189.3公尺。監造基隆嶼燈塔的高樹奇回憶,他監造基隆嶼燈塔時,日出時分,在海邊觀望鼻頭角燈塔,因鼻頭角山形很像龍頭,太陽從海底出來時,好似紅珠在龍口,鼻頭角燈塔就像龍的眼睛,山頭則像龍角般的神奇狀。

六、球子山燈塔

球子山燈塔位於基隆港西碼頭球子山頂,建於1956年,塔高11.9公尺,原來漆成白色,燈

高122.2公尺,公稱光程16浬。因位於營區,加上新瀨礁已被炸平,其他燈杆又可以取代其功能,乃暫停發光,而軍方亦將其顏色改漆成綠色。附近有座石碑,上面記載日人建築基隆港時,犧牲工人的大名。

七、光華塔

光華塔位於基隆港西碎防波堤末端,不但是導航標誌,因登臨其上可以眺望外海及內港,亦稱觀光燈塔,外觀為藍色漏斗形塔身搭配紅色圓頂,遠看像一支手電筒,筆直的插在基隆港西碎防波堤末端。船舶只要進入基隆外港的防波堤,就可以看到這座藍色塔身的標誌。光華塔建於1969年,塔高超出水面32公尺,外觀宏偉,頂部有座發射紅色光的燈杆,海關每星期都派員前往維護,自3樓起為傘狀,1、2樓有懸身瞭望臺,入門有螺旋樓梯約為4層樓高,亦有電梯直昇5樓瞭望大廳,有360度的環型餐廳,可以近看基隆港區,遠眺台灣海峽。設有電梯,係興建時,配合時任行政院院長的蔣經國可能前往視察,蔣氏後來雖未前往,光華塔的電梯卻成為基隆港發展觀光的特色,應是原始設計人始料未及的結果。

光華塔西側是外木山,附近矗立三座協和火力電廠的大煙囪,外木山到澳底漁港約5公里,沿岸海域水深而寬闊,有綿細的沙灘景緻,適合游泳、浮潛、釣魚,是夏日消暑兜風的好路線。北邊是寧靜的大海,可以到達俗稱北方三島的彭佳嶼、棉花嶼、花瓶嶼;南邊是有57個碼頭的基隆港區。東邊是基隆港的主要航道,輪船經過時,在海面拉出長長的水紋,若是夕陽映照時,海水的色彩呈現得格外的藍,此時,遠方的基隆嶼變得更加清晰、明朗。

光華塔位在基隆港西岸的管制區碼頭,一般人開車到不了。2000年10月,基隆市政府與港務局為配合國人注重文化與休閒活動的需求,帶動基隆地區的觀光熱潮,經多方協調後,擴建基隆火車站前的西岸小艇碼頭,每天定時有遊艇做遊港之旅,或到基隆嶼與光華塔等景點做半日遊或一日遊,觀光遊艇從東岸碼頭出發,逆著大船進港的路線往光華塔的方向航行,沿途可以看到基隆港內最繁忙的航務工作情形。光華塔是我國第一座可以在燈塔設備下喝咖啡、聊天、家人聚餐、約會的休閒景點,100名左右的遊客在這兒可以享受香濃的卡布其諾咖啡,每分每秒都變化萬千的港區特色,360度呈現不一樣的景觀。營業時間到晚上9時,天黑後,可以欣賞基隆港帆桅交錯,燈海融入的夜景。

八、野柳燈杆

野柳村位於台北縣萬里鄉,自古以來即為海上船舶航行的重要指標,3、4百年前,就很有名。或說野柳之名是平埔族社名的音譯,或說源於西班牙文的Punto Diablos(意即「魔鬼之岬角」)的「Diablos(魔鬼)」一字(D與B兩個子音消失)。野柳在其他的外文獻上又有標為「Gekloofde klip,意即裂礁」、「Caap Diable,意即魔鬼岬」、「Duijvel hoek 魔鬼角」,以及不知其義的「Klip Tellanda,即Tellanda石礁」。

野柳沿岸有單面山、海蝕崖、海蝕凹壁、海蝕洞與海蝕平台、海岬、海灣等地理特質。至於較小的地貌則有海蝕溝、海蝕壺穴、豆腐岩、燭台石、蕈狀岩、薑石、風化紋、溶蝕盤、蜂窩岩、風化窗、化石。常見的生痕化石有星狀生痕化石、疣壁蛇形管痕、海草痕及逃生構造,最奇特的地景為略呈圓錐狀的燭台石,直立於地面,直徑約半公尺到1公尺,上細下粗,頂部中央有含石灰質的圓形塊石(結核),周圍有環狀溝槽,像是蠟燭台一般,部分突出地面高達2公尺。

野柳燈杆係根據當地的特殊地形設計,距離野柳海岸需步行半小時左右,興建該燈杆時為夏天,所有建材都由人工挑運,汗流浹背是必然的,甚至從腳跟流到石頭的汗水,當腳離開時仍然有痕跡可尋。燈杆外形有如一座大燭台,燈頂並製成火焰型且漆上紅漆,燈杆的燈光自火焰處發出,我國郵政總局並以該燈杆做為郵票的圖案,獲得各界的好評。野柳燈杆高11.3公尺,燈高99公尺,公稱光程16.6浬,最初用白熱乙炔閃光燈,光力3,800燭光,1977年,改為電燈發光,光力增為28,000燭光。為配合地形,設計時考量防震的功能,故燈塔守爬上燈塔杆從事維護工作時,往往爬到一半,即出現4、5級地震的搖晃,若非膽量超人,這碗飯並不好吃。

九、台灣修建最多座燈塔與繪製燈塔圖的人

高樹奇生於1927年,1949年進入海關擔任調配燈塔工程器材的倉庫管理員,學機械的他,因為精於繪圖,所以常協助長官從事新增燈塔、燈杆、雷達標杆,以及燈塔塔頂的維修與換裝新式燈器的繪圖工作。之後,逐級晉升為國內修建燈塔的主管,成為國內繪製燈塔圖說最多的人。經他繪製的燈塔或燈室設計圖有富貴角燈塔工程重建,鵝鑾鼻、基隆、奇萊鼻、花蓮港、七美嶼、目斗嶼、白沙岬、三仙台、安平、高美、野柳、海墘岩、淡水、國聖港、塹港堆、台中港、基隆島、蘭嶼等。此外,因為興建、整修燈塔,更走遍台灣離島每座燈塔和燈杆。

高樹奇興建燈塔,考量的是地形、地基及該地是否能發揮導航功能、並注意燈光照射出去的弧度和落點,至於一般建築的風水說,根本不予考量。而為了燈塔能夠保持百年不壞,必須挑選上等建材、注意施工品質,還要平時清潔燈塔的塔身結構,按時為發光器上油,以保持燈塔的乾淨與正常運作。

然而每座燈塔都位於山岬、海角附近的高崗,修建時,包含水在內的建材,全部由工人一步一腳印的挑上山,汗水隨著身體流在腳印下。遇到趕工之際,即使面對7、8級東北季風或強烈寒流來襲,都得將水泥灌漿的工作完成,這種經驗絕對可使人記憶一輩子。高樹奇任職燈塔修建主管時,經常率領一批素質好,能力強的海關燈塔工作人員往來台灣各地,或離島、沙洲的燈塔,從事相同的整體修建工作,待工作完成,隨即前往新的工作地點為另一座燈塔的發光奉獻心力,一年中,僅春節放假數日回家與家人團聚。高樹奇曾在不長一草一木,連水都靠外地補給的目斗嶼住過71天,由於對工作的熱愛與執著,當新的燈座安裝按時發光時,他總是陪著施工人員一起歡呼、感動與欣慰。

十、結語

筆者服務海關31年,於2005年7月申請提前退休,就一個非海務系統的海關人,因為負責海關博物館與主編今日海關雜誌的關係,曾經乘坐運星補給艦從事環島補給兩次,數次到彭佳嶼燈塔,到過台灣大部分的燈塔,親自體驗燈塔人的辛勤,與各地燈塔看守建立深厚的友誼,並承他們的厚愛,敘說守燈塔的甘與苦,感受到燈塔人秉持海關忠誠、榮譽、效率的敬業精神,出版三本與燈塔有關的書籍。惟隨著時代的演變,科技的進步,燈塔的功能已經逐漸被其他科技產品所取代,但這些不乏歷經百年的燈塔因為擁有特殊的歷史背景,很可能似先進國家的燈塔,或基隆港的光華塔般,成為觀光景點,故樂於將台灣各地燈塔暨周邊環境的特色和歷史文物的朋友分享。

(全文完)