

財稅園地 119

http://www.mofti.gov.tw

本期提要

- 我們都是一家人—提昇效能、服務國人
- 重要施政要聞
- 部長主持『網路繳稅抽好禮活動』記者會
- 佈陣查封欠稅人百噸船舶 執行拍賣變價抵欠
- 走過的財政痕跡 電腦處理財稅中文資料的演進
- 我國安全認證優質企業推行與展望
- 美國聯邦所得稅法之經濟實質標準
- 國際租稅班第27期外籍學員學習心得
- 日本人的地震觀
- 北京遊

中華民國九十年四月二十日創刊 中華郵政台北雜字第649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：02-29952942

我們都是一家人



提昇效能、服務國人

部長 李述德



過去3年來，國內經濟先後遭遇國際油價與原物料飆漲、美國次級房貸引發全球金融危機及莫拉克颱風災害的侵襲，面對這些嚴厲的挑戰，在政府果斷採取穩定物價、振興經濟、提升競爭力等措施及民間、企業的共同努力下，使得國內經濟得以快速脫離困境。財政部核心業務職司財務、稅務、財產管理，積極配合推動各項興革措施，已發揮活絡經濟、創造商機、增加就業、輕稅簡政之效果。

去年我國經濟成長率達10.88%，行政院主計處預估今年為5.06%，國際貨幣基金(IMF)則預測我國今年為5.4%，居亞洲四小龍之首，高於我國預估之5.06%及全球平均值3.5%；而去年我國進、出口總值分別達2,512.4億美元及2,746億美元，較前年成長44.1%及34.8%，亦較97年成長4.5%及7.4%；往年4月向為出口淡季，今年4月出口總值卻達273.2億美元，創下歷年單月新高；以上亮麗數據表示政府所採取各項措施已具成效，並充分展現國內民間企業的競爭力，更顯示臺灣在國際的經濟實力。

另值得提出說明者，乃瑞士洛桑管理學院(IMD)最近於5月18日公布「2011年世界競爭力排名」報告，我國從去年總體排名第8名躍升到第6名，創歷年來最佳表現，IMD的評語是：有效抵禦國際金融海嘯襲擊，經濟表現在困境後還能快速反彈。該報告內有關「經濟表現」項目排名大躍進，由第16名進步為第8名，經研析涉及本部業務所作的貢獻，除配合採行與世界各先進國家類似之赤字預算，但我國投入較少比率金額之功能財政政策外，其他較重大措施諸如：營所稅稅率由25%降至17%、遺贈稅稅率由最高50%降為單一稅率10%及簽訂ECFA之關稅減讓等。

本部以往所推動完成的各項興革施政績效，除應加強推展公務行銷讓民眾瞭解及支持外，對於未來財政工作方向與重點，我們更須再共同努力宏觀擘劃及落實執行，使更創佳績，服務國人。謹以下列圖示，並簡要敘述內容。

未來財政工作方向與重點

目標

- 一、財務運作—統合全國可用財力資源
- 二、稅制稅政—建構新稅制及優質納稅環境
- 三、國產運用—積極推動標竿型土地開發計畫
- 四、國際財政—廣續推動國際財政事務
- 五、財政產業—推展財政產業綜效
- 六、均衡發展—強化中央與地方財政夥伴關係



經濟發展

社會公義

環境永續

一、財務運作—統合全國可用財力資源

創造「小政府、大民間」投資環境：

(一)運用民間資金投入國家建設

國人閒置資金頗多，每年均有相當規模的超額儲蓄，據統

計去年為新臺幣1兆3,124億元；另國內金融機構總、分行存放款餘額，為新臺幣10兆2,891億元，顯示資金甚豐；有賴以鬆綁法規、創造商機之方式，誘使民間投資，提供資金出路，導引運用民間資金投入國家建設。

(二)政府部門資源投入國家建設

除由公務預算支應非自償性或共同報償之政務支出，及以基金預算投資創投或自償性之公共建設外，另有關政府資產及運用部分，應秉持「深耕臺灣」、「連結亞太」及「布局全球」之政策，加強督導公股金融事業機構將資源投入支援國家建設，並持續推動整併、參與公益慈善活動、積極布局大陸市場及設立據點、增加海外資產配置、強化與外銀策略聯盟，並藉以提升公股金融事業機構之經營效能，落實二效(經營綜效、政策效果)及三贏(股東權益極大化、員工權益合理化、顧客服務最優化)目的。

二、稅制稅政—建構新稅制及優質納稅環境

(一)建構新稅制，落實賦改決議推動稅制再造：

- 1.因應節能減碳，建構能源稅制。
- 2.對高所得、高消費者，課徵特種銷售貨物及勞務稅。
- 3.建立合理土地與房屋稅制。

(二)建構優質納稅環境，推動E化稅政落實簡政便民：

- 1.深化綜所稅應納稅額試算服務。
- 2.推廣電子發票(B2C)之使用。
- 3.推動納稅人權益之保護。

三、國產運用—積極推動標竿型土地開發計畫

(一)公務機關開發方面：由政府機關開發土地，例如：華山特區、華光特區、社會住宅。

(二)事業單位開發方面：由中油、台糖、台電、台酒等國營事業開發土地，例如：台酒公司之花蓮酒廠及建國啤酒廠。

四、國際財政—廣續推動國際財政事務

(一)擴大與外國洽簽避免雙重課稅協定(已與20個國家簽訂)。

(二)洽簽關務協定強化國際合作。

(三)增進與國際組織之互動(APEC、ADB、SGATAR、WTO、WCO、CABEI等)。

五、財政產業—推展財政產業綜效

就債券、公股金融、彩券、菸品、酒品、稅務服務、關務服務、國有土地開發及財政雲端等財政產業，加強扶(協)助、督導、考核，落實執行產業發展計畫，創造政府與產業雙贏。

六、均衡發展—強化中央與地方財政夥伴關係

運用統籌款與補助款，督導地方政府自籌財源、自負盈虧，促使地方財政自主(地方政府自主財源由60%提高為73%)，未來除因應五都發展需要外，並能兼顧對弱勢地方政府之照顧。



李部長參加臺灣金控舉辦「臺灣金好·健康100」與民眾健康樂活做公益

財政部秘書室/科長 陳勇勝提供

李部長及曾常務次長5月21日受邀參加臺灣金控集團為慶祝建國100年及臺灣銀行成立65週年特別舉辦的「臺灣金好·健康100」活動，一同與民眾快樂捐發票，共享健康快樂好生活。

為宣導民眾健康快樂好生活觀念，李部長、曾常務次長、臺灣金控董事長及黃總經理一同帶領民眾舒活筋骨，揭開樂活序幕。本次活動在臺灣金控的廣宣下，當日大批民眾帶著全家大小紛紛湧進228公園，一起享受健康樂活的新體驗，估計參加人數逾4,000人，透過本次活動，除可宣導民眾購物消費索取統一發票做公益之觀念外，也成功募集逾7萬張愛心發票，並將募集發票全數捐贈給宜蘭家扶中心以回饋社會。本次現場摸彩獎品計有最夯的iPhone、iPad、數位相機、液晶電視和折疊腳踏車…等多項好禮，活動亦邀請伍思凱、李千娜、魏如萱…等多位實力派歌手，共同為公益熱情開唱。

活動當天不少現場民眾流連於「臺銀歷史區」，65歲的臺灣銀行在歷史看板輸出了許多記憶。例如，愛國獎券把年長民眾拉回年輕時的期盼，年代久遠的鈔券引領民眾回顧流金歲月，而現在滿街的ATM在當時也曾讓人讚嘆稱奇，這一幕幕訴說著臺灣銀行走過65年的精采篇章，可以發現銀行e化、環保愛護環境的理念，已經深層滲入每個企業與家庭，臺灣銀行的成

長茁壯其實就是臺灣金融史的一環，更是社會變遷的見證，從本次活動的規劃，充分展現臺灣金控集團與時俱進的努力與用心，讓參與民眾度過一個有意義而溫馨的週末假期。



李部長主持「網路繳稅抽好禮活動」記者會 落實節能減紙之環保永續政策

財政部秘書室/科長 陳勇勝提供

李部長5月20日率同本部張政務次長、黃常務次長、李主任秘書、財稅資料中心蘇主任、財金公司趙董事長及五區國稅局局長於本部8樓會議室召開「網路繳稅抽好禮活動」記者會，除向與會媒體記者說明財政部多項輕稅簡政服務新措施外，同時呼籲納稅義務人多使用網路繳稅，省時方便又安全，亦有機會中大獎。

部長致詞表示，財政部是為大家服務的，尤其稅務案件服務項目非常廣泛，平均一年約1億1千多萬件，其涉及稅款繳納如何更便捷稅、更安全及申報如何e化等；財政部近3年來一直在思考如何創新服務，以增進徵納雙方和諧，並提供多項改進措施，比如綜合所得稅額試算服務、扣除額單據電子化服務及所得查調網路化等。申報期間特別巡視臺北市國稅局、北區國稅局及中區國稅局瞭解納稅義務人申報情形，發現現行整體稽徵行政較以往簡化許多，深獲納稅義務人肯定

與讚賞。今日藉由賦稅署、財稅資料中心及財金公司所規劃之6種繳稅管道，並透過媒體記者的報導，讓民眾瞭解財政部各項便民服務措施，再次感謝媒體記者幫忙宣導。

財政部為響應政府繳稅e化金流雲端服務，落實節能減碳政策，所舉辦「網路繳稅抽好禮」抽獎活動，凡納稅義務人於綜合所得稅申報繳納期間，使用晶片金融卡(即ATM提款卡)、信用卡透過財政部繳稅服務網繳稅，同時上財政部稅務入口網點選同意「參加抽獎活動聲明」鍵登錄，即可取得抽獎乙次的機會；另本次「網路繳稅抽好禮」共有666個獎項，最大特獎為價值近5萬元的數位液晶電視一台，其次還有iPad、筆記型電腦、觸控型手機、數位相機等多種3C獎品，訂於6月20日，由電腦隨機抽出中獎納稅義務人，並請第三方人士現場公證，各地區國稅局將主動通知幸運的得獎者。



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

●財政部頒獎表揚99年度轉介輸出保險業務績優之金融機構

財政部4月26日舉辦公股金融事業業務研討會，會中由李部長頒獎表揚99年度轉介輸出保險業務之績優股金融機構及分行，以表彰政府對輸出保險政策性功能之重視，並激勵各商業銀行積極參與，以利我國輸出保險業務之發展；前三名績優金融機構分別為第一商銀、兆豐國際商銀及彰化商銀，績優分行則為第一商銀松江分行。

●總統公布「特種貨物及勞務稅條例」及「稅捐稽徵法」修正條文

總統5月4日及11日分別公布制定「特種貨物及勞務稅條例」及修正「稅捐稽徵法」第19、35、51條條文，其中「特種貨物及勞務稅條例」係針對持有2年以內之非自住房屋及其坐落基地或符合一定條件之土地移轉，以及符合一定金額之高價貨物與入會費開徵特種貨物及勞務稅，以健全房市及強化租稅公平；另「稅捐稽徵法」修正則係配合司法院釋字663號解釋，明定納稅義務人為全體共同共有者之稅額通知書送達及復查申請等事項，以符合正當法律程序，並保障納稅義務人訴願及訴訟等權利。

●財政部著手進行國際商品統一分類制度2012版修正之接軌工作

配合世界關務組織通過採認國際商品統一分類制度2012年修正版(簡稱HS 2012)，預定於101年1月1日起生效實施，財政部已於100年3月15日召開我國實施HS 2012相關事宜會議，邀集行政院主計處、農委會、衛生署、環保署及經濟部等有關機關組成專案小組，預定於101年4月底前擬具海關進口稅則部分稅則修正草案，報

請行政院核轉立法院審議。財政部將於初擬完成修正草案後，舉辦座談會與產業界加強溝通，俾使業界充分瞭解最新稅則之轉版內容，順利完成修法及各項接軌作業。

●財政部財稅人員訓練所旁國有土地開發案已進入規劃階段

財政部國有財產局4月29日公開評選中興工程顧問公司協助辦理財稅人員訓練所旁國有土地開發案，並已於5月6日完成議價，俟完成簽約程序後，即可委由該公司統籌規劃開發。本案是國有財產局配合大面積國有土地停止標售政策，首度推出之指標型國有土地開發案，將以設定地上權方式提供開發，預計於今年底前公告招商，將來開發之產品類型，除了商務旅館與辦公大樓外，將由中興工程顧問公司所領導團隊考量市場需求，並作更深入之評估分析後，提出最佳規劃建議，以爭取最大開發效益。

●財政部召開慶祝建國一百年統一發票盃路跑活動記者會

財政部5月17日召開慶祝建國一百年統一發票盃路跑活動記者會，宣告將在今年6月12日、7月17日、9月4日及10月23日分別於高雄、花蓮、臺中、臺北四地舉辦南、東、中、北區四場路跑活動。繼去年成功吸引4萬人參與統一發票盃路跑活動，財政部今年配合慶祝中華民國建國百年及統一發票制度實施六十年，擴大舉辦，期望能透過這項活動，號召更多人參與路跑，推廣民眾購物索取統一發票，並鼓勵捐贈發票協助弱勢族群；活動詳情可至財政部慶祝建國一百年統一發票盃路跑活動官方網站(<http://www.2011runrun888.com.tw>)查詢。

李部長報稅期間前往國稅局關切民眾報稅情形 「試算服務」讓報稅人潮變少了

部長率同賦稅署許署長於5月2日、16日、25日及31日前往臺北市國稅局、北區國稅局及中區國稅局關心民眾報稅情形，同時並向稽徵機關同仁嘉勉打氣。

財政部近3年完成多年來未改革問題，如取消軍教免稅、調降遺贈稅率、米酒改按料理米酒課稅(由每瓶180元降為25元)、推動特種貨物及勞務稅以維護租稅公平及實施B2C電子發票等多項措施。另在輕稅簡政方面，今年提供的綜合所得稅試算服務、所得額及扣除額資料

查詢服務，讓民眾在家即可透過電腦網路報繳稅，不用像往年一樣到稽徵機關排隊報稅，大幅減輕民眾負擔，深獲報稅民眾及稅務同仁的肯定與讚賞。

部長對於今年首度推動的稅額試算服務，總計約151萬戶回覆，其回覆率達6成以上非常滿意，表示財政部是為大家服務的，未來將繼續檢討並擴大服務，期透過一系列的改革，讓國家經濟更繁榮、社會更公益、環保更永續。



財政部秘書室/科長 陳勇勝提供

曾常務次長主持『財政部公股事業暑期體育活動記者會』 讓學童快樂Fun暑假

財政部秘書室/科長 陳勇勝提供



家中有國小三年級以上學童想和國內知名籃球、桌球、棒球、羽球與網球明星球員切磋球技嗎？別錯過今年暑假由財政部四大公股事業推出一系列免費(除繳交100元保險費外)暑期夏令營活動。透過活動來倡導全民運動風氣，讓國小學童與青少年們能有個充滿健康活力的暑假。

曾常務次長銘宗6月1日上午率同合作金庫總經理蔡秋榮、台灣銀行總經理張明道、土地銀行總經理蘇樂明及台灣菸酒公司總經理林讚鋒聯合舉行「100年度財政部公股事業暑期體育活動開幕記者會」，推出一系列暑期夏令營活動，期讓學童歡度

充滿歡笑、汗水與健康的暑假假期，初估將可嘉惠3,400多位學童參加。

次長表示，財政部所屬公股行庫過去都是政府推動體育活動的主力，過去有一段廣告詞「學琴的小朋友不會變壞」，現在應增加「熱愛運動的小朋友也不會變壞，身體會更好、腦筋更好，書才會唸的更好」。本次各公股事業單位從南至北推出一系列的棒球、籃球、桌球及羽球暑期活動夏令營(詳情請洽舉辦單位網站查詢)，除了要讓全台各地區學童共同體驗健康歡樂的暑假外，也將持續引領各事業單位共同投注體育公益、善盡社會責任。

佈陣查封欠稅人百噸船舶 執行拍賣變價抵欠

財政部高雄市國稅局/股長 辛三保

7月上旬，一個陰雨綿綿的上午，兩輛汽車快速駛入高雄港區，並緩緩停在一艘待修中的百噸船舶前，下車的人分別是法務部行政執行署高雄行政執行處(下稱高雄行政執行處)執行官、書記官、執行員，以及財政部高雄市國稅局(下稱本局)徵收科科長、執行股同仁，並迅速走至該船舶停泊位置，而在該船舶旁已有本局配合執行同仁撐著雨傘在前導引，執行官隨即指揮人員登船執行查封，並在警察協助維安下，終於順利完成查封事宜。

加強清理欠稅，向為稽徵機關的重點工作之一。本局針對納稅義務人欠稅原因，研擬具體改進措施，以「防止新欠」與「清理舊欠」，並成立鉅額欠稅追查小組，積極追查以遏止納稅義務人欠稅不繳之歪風，維護租稅公平與社會正義。

本案緣起上開船舶所有人甲公司經本局核定補徵多筆欠稅計6,664餘萬元，甲公司自87年度起陸續因滯欠稅款經本局移送高雄行政執行處執行，本局鉅額欠稅追查小組接手後即著手查調。由於甲公司自89年起即擅自歇業他遷不明，名下已無金融機關之存款可供執行，惟仍有登記所有之海事工作船多艘，其中有執行實益者(無設定抵押權)計3艘，經向港務局查詢，其船舶皆已出港工作，在茫茫大海中船舶行蹤實難以掌控。在無前例可循下，案經該追查小組同仁研析，在外海作業之海事船舶終須返港歲修或補貨，認應可請其主管機關協助尋求突破，遂行文交通部所屬各地港務局查詢，終查得該船舶向高雄

港務局申請入、出港的記錄，屢次至高雄港各碼頭，勘查停泊之船舶。皇天不負苦心人，經多次訪查後查得該船舶入港維修及其停泊位置，並在掌控船舶所在後，火速報請執行官即刻至現場執行查封。甲公司負責人事後獲知該船舶被查封，頗為訝異，旋即帶人至現場關心，由於事先報請警察協助維安，終在尚稱平和氛圍下進行查封事宜。

上開船舶陸續查封後，本局依規定公告拍賣，除其中1艘以金額440萬元順利拍定外，其餘2艘船舶囿於用途範圍，及拍賣當時海事工程業景氣低迷，多次拍賣仍無人應買流標。本局追查小組再研析有意願買者可能考量如無原船主同意，船舶交付會有問題，從而降低渠等投標意願。經再與甲公司溝通，說服其同意聲請進行變賣，並配合點交船舶，另積極尋覓有意願買者參與變賣程序，洽有多組應買人角逐應買，終陸續以高於鑑價之金額計818萬元賣出，並於獲分配款項後抵繳欠稅，順利徵起積欠多年稅款，維護租稅公平與社會正義。



優質企業優惠多 大家作伙相招來

財政部關稅總局/科員 溫武彥

在海關通關大樓，報關業者老李遇見了小陳。

老李：小陳，最近在忙些甚麼？看你老是匆匆忙忙的，生意不錯吧！

小陳：生意是還可以，我的客戶最近因為半導體製程轉換的關係，陸續進口了幾台超過億元以上的機台，這種億元報單一定會被抽驗的，但是哪有人搞得懂這些設備，關員不清楚就問東問西，我們也不是很懂，通常都要說明老半天，最後還是要請客戶提供資料，甚至請專家來說明，才有辦法搞定，但也夠折騰的。

小陳：可是我又聽說某科技公司的半導體設備竟然可以免審免驗通關，不知道他們是如何辦到的？是不是有認識哪位長官，可以特別通融，還是有哪家報關業者有特別的門路，我也想要去打聽一下，否則每回我的客戶都是整個廠都在等機台設備進廠，催我們催的像甚麼似的，還說我們辦事不力，真是冤枉。

老李：哈哈！這你可問對人了，你所提到的這家科技公司的案子就是我們公司在負責的。其實呢，也不是我們特別厲害，或是說有甚麼後門，而是這個客戶已經取得海關所授予的安全認證優質企業資格，也就是AEO的認證，所以這回當他們在進口光阻液原料保稅品海關例行抽驗時，我們就申請以非侵入方式簡易查驗貨物，節省約半天時間，另外在浸潤式曝光機台進口時還以免審免驗方式通關，那可是要10億到15億元新台幣的設備，以前哪有可能那麼輕易過關的，現在不但可能了，海關還派專人設立貨物未放行案件處理單一窗口，協助AEO業者解決通關流程問題。

老李：不過，我們公司現在也很傷腦筋，因為這家科技公司之前要求我們報關公司也要進行安全自我評估，我們發現有很多需要加強的地方，現在聽說台中地區已經有同行的報關業者通過AEO認證，老闆也要求我們要申請AEO認證，還派人去接受供應鏈安全專責人員的訓練，要學習如何改善我們公司體質，為申請AEO認證積極準備，怕的就是其他同行先通過認證，我們客戶的訂單就不保了。

小陳：哦，那聽起來這供應鏈安全專責人員的訓練是很重要的課程，也可以讓我們對這個所謂AEO的制度能夠更加瞭解，那我要趕快向我們老闆報告，派我去接受這個供應鏈安全專責人員的訓練，取得了結業證書對我的工作更有保障，也能夠協助我們公司準備並且通過AEO認證。

老李：是呀，你的想法是正確的，你未來的路還很長，一定要跟得上這個時代的趨勢，趕快去吧！

有國稅局陪伴真好



某個雨後的下午，露出許久未見的太陽，可是，却有位婦人面帶憂愁走近櫃台，向承辦人訴說繳稅的困難，說著說著淚已成行，原來婦人不久前剛失去依靠的丈夫，又面臨必須繳交金額龐大的遺產稅，如果以丈夫所遺留下來的現金及銀行存款繳納，婦人的生活將會立即陷入困境，也難怪婦人會著急到落淚。

同仁一邊安撫婦人一邊仔細的了解案情後，發現婦人婚後的財產大部分都登記在先生名下，造成夫妻雙方財產懸

殊，同仁腦海裏浮現了替婦人解套的妙招，就是建議婦人可依民法第1030條之1及遺產及贈與稅法第17條之1規定，行使夫妻剩餘財產差額分配請求權，可大幅增加遺產扣除額，讓應納遺產稅金額大為減少，同仁更發揮同理心，主動幫忙輔導婦人填寫申報書，這麼一來，就減少了遺產稅200多萬元，解決了婦人無力繳納的困境。

按「法定財產制關係消滅時，夫或妻現存之婚後財產，扣除婚姻關係存續所負債務後，如有剩餘，其雙方剩餘財產之差額，應平均分配。但下列財產不在此限：一、因繼承或其他無償取得之財產。二、慰撫金。依前項規定，平均分配顯失公平者，法院得調整或免除其分配額。第一項剩餘

財產差額之分配請求權，自請求權人知有剩餘財產之差額時起，二年間不行使而消滅。自法定財產制關係消滅時起，逾五年者，亦同。」為民法第1030條之1所規定。又「被繼承人之配偶依民法第1030條之1規定主張配偶剩餘財產差額分配請求權者，納稅義務人得向稽徵機關申報自遺產總額中扣除。納稅義務人未於稽徵機關核發稅款繳清證明書或免稅證明書之日起1年內，給付該請求權金額之財產予被繼承人之配偶者，稽徵機關應於前述期間屆滿之翌日起5年內，就未給付部分追繳應納稅賦。」為遺產及贈與稅法第17條之1所明定。

婦人事後來到國稅局感激地說，雖然丈夫走了，還好有國稅局的同仁像親人般聽她訴說心中的苦痛，當她的靠山，陪她渡過人生的低潮，讓她可以圓滿處理先生的遺產稅案件，走出痛失親人的陰霾，重新找到人生新的方向，我永遠忘不了她握著我的手對我說「有國稅局陪伴真好！」。身在公門好修行，能有機會幫助別人，不也是一種幸福嗎。



財政部臺灣省南區國稅局/股長 張同榮

勇氣·拾荒阿嬤的感動

財政部臺灣省北區國稅局/約聘人員 黃春慧

她，是一個偻偻的老婦人，滿臉風霜，手裡緊緊拎著一個紅白條紋塑膠袋，立於大門入口處，神情惶恐不安。我趨前招呼：「阿嬤，請問要辦理什麼？有需要為您服務的嗎？」。老太太從塑膠袋裡拿出戶口名簿、身分證、印章和一些文件，卻支支吾吾說不清來意。我請她坐下來，奉上茶水，「阿嬤，無要緊，慢慢說，我台語嘛ㄟ通喔。」耐心聽完她叨叨絮絮、含混斷續的陳述，終於弄清楚老太太想要申請孫子的清寒教育補助，需要全戶收入證明。

這本來是一個簡單的申辦業務，我向老太太說明只要準備兒子、媳婦和自己的身分證、印章及戶口名簿到2樓全功能櫃台抽取號碼牌，等候叫號後就可以辦理了。只是，她說孩子的父親正在服刑，母親又早已不知去向，這可憐的老太太根本備不齊證明文件，急得快要掉下淚來。

我明白她的難處，也心疼年邁的老人家靠拾荒獨自撫育孫兒，生活困頓辛苦，這筆補助想必非常重要，當下便決定要幫忙到底。

第一時間打電話到台東岩灣獄所，請求獄方傳真受刑人身分證影本，幾經斡旋仍無法如願，只好轉求全功能櫃台承辦人員。雖然非本人申請所得資料必須要申請人授權委託書及身分證，老太太兩者都無法取得；但我覺得法理不外乎人情，因此努力思索如何可以協助老太太如願申辦完成。

全功能櫃台承辦人員對於老太太的情形亦深表同情，於是另外指引兩條明路，一是請公所幫忙查調，順便申請低收入戶補助；二是以特殊個案處理請學校協助，行文至國稅局申請查調。由於安樂區公所就在隔壁，我自告奮勇陪同她前往辦理，老太太打躬作揖連番道謝。

其實也沒耗費多少時間，很快的事情便處理好了。我請老太太回家等候，再三保證只要如她所言，沒有其他財產及收入，那麼教育補助與低收入補助都不會有問題。我注意到老太太臉上緊繃的線條終於放鬆，甚至開展一抹笑靨，卻在

眼眶中噙滿淚水，彷彿就要承載不住滴落下來。我不敢注視，連忙揮手招來計程車，向司機說明目的地並預付車資，讓老人家免於在烈日酷暑中踽踽。

回到辦公室，心裡充滿悸動，說不出是什麼樣的情緒，老太太眼眶中感恩的淚水一直縈繞不去，我期望今天小小的協助可以給與老太太些許溫暖，並早日取得補助，使她能夠在生活上獲得實質的幫助。

一直以來從事櫃台服務工作，堅信真心付出關懷及誠懇的服務，必能得到民眾的肯定與支持。雖然稅務單位常常挨罵的時候居多，但是能夠給與需要的人有效益的幫助，所產生的快樂真是言語所無法比擬的。因著今天的經驗，我重新體認到服務的本質應發自於內心，不應當成僅僅是領薪的工作，而是一種真誠的態度，無私的給與，視民為親助人為樂。

老太太，謝謝您。讓我在已經呈現工作倦怠的今天，重新獲得繼續堅持的勇氣。



走過的財政痕跡

電腦處理財稅中文資料的演進

財政部財稅資料中心/組長 王孝婉



財政部財稅資料中心成立的第二（民國五十八）年元月，由嚴前副總統家淦先生親臨主持電子計算機啟用按鈕儀式，這是政府機關設的第一台大型電子計算機主機，是個徹頭徹尾的舶來品，完全沒有中文處理能力，電腦資訊界有識人士對於這新引進的「外勞」傳入國內時，就意識到此一問題的嚴重性，於是各方人士前仆後繼地不斷研發，百家齊放，以期開創資訊科技中文在地化的時代。財稅資料中心一直研析稅務中文資料處理的

問題，並密切注意市場上電腦軟硬體進展情形。

中文字不像英文字，不是由字母所拼成，每一個字獨立成形，同一個字還可以有不同的寫法，或筆劃有長短、或角度有不同、或根本長的不一樣，每一個字可有數個不同的意思。中文的字數，非常龐大，小學生專用的字典就收錄有五千多個中國字，每個中國人還有創造新字的權利，給新生兒報戶口時，為小孩取名字就可以啟用一個嶄新的中國字，自訂它的讀音，完全沒有限制，只是多了一個罕用字，上學後，老師點名不會唸，政府社會普遍電腦化後，稅單帳單都印不出來，造成生活上的種種困擾。

財稅資料中心研究建立基礎建設的先賢們，認為若要以中國字做鍵頂上電腦作業處理，基本上，因為中文字型不唯一性的種種特性，是一件幾乎不可能的事，但至少電腦要能將稅務資料的中文，以輸入、儲存及輸出的動作完成處理，中國人的資料應該給中國人看得懂。如何運用36個英數字，轉換代表如此眾多的中文字，成了首要考慮的課題，最先曾考慮用「四角號碼」代表中文字，四角號碼檢字法是王雲五先生在民國十多年時發明的，應是第一用數字代表中國字的作法，以0到9的10種數字，表示一個漢字四角的十種筆形，依序代表字的左上、右上、左下、右下角的筆劃，組成四位的數字，胡適先生曾經作過歌訣，來幫助記憶四角號碼：一橫二垂三點捺，點下帶橫變零頭，叉四插五方塊六，七角八八小是九。這對於沒接觸過四角號碼的人，要滿長時間的練習，還不易朗朗上口的，對從小用部首查字典的我們，更難運用自如。開始編碼時，發現數個不同的字，依規定編出來的四角號碼會完全相同，只得再編第5個碼，做為輔助，凡相同四角號碼的字，依其納入譯碼本的順序，加上序號，提供查參之用，又發現相同四角號碼的字，可能不只10個，序號必須要用2位數，這樣中文字的代碼，從4位加長到5位、6位。如此的擴充需求，更增加以四角號碼編中文代碼的困難度，財稅資料中心資料處理組派出龐大的人力，確實執行後，認為控管難度高，宣佈「四角號碼」不宜採行。先賢們繼而考慮的是採用交通部數據通信所編定的數據通信中文電碼（簡稱電信碼），但是稅務上需要用的中文，在電信碼本上會找不到，不知道是不是需交稅的人，不一定都有裝電話，財稅資料中心為稅務上的需要，只有自行造字，這就是「財稅碼」的由來。民國68年，台灣地區地方稅開始電腦化，當時的23縣市，電腦軟硬體分由2家廠商承包，就地使用之中文碼，雖分別使用新電信碼、稅務碼，但所有資料送財稅資料中心彙總時，均一律轉為財稅碼，提供資訊運用和與外部環境交換。

記憶中財稅資料中心最早使用的中文登錄機，好像叫萬能中文打字機，形狀類似舊形英文打字機，但用捲紙代替單張紙，鍵盤也變為十分壯觀，每盤有3000個中文鉛字，每台打字機有5盤鉛字，中文字體都是反的，登錄員需熟悉鉛字的位置，當選到需用字，按下字鍵，拉出鉛條，打在紙捲上就轉為正字，打字機側附有小型特殊紙捲，登打資料時，在大紙捲上印出，供閱讀核對，同時在小紙捲上打孔，每個字有不同組合的小洞，小紙捲完成打孔後，送至電腦主機輸入中文資料建檔，綜合所得稅結算申報經電腦處理核對交查等作業後，凡缺漏建中文資料的核定通知書及繳款書，可在中文反打

登錄機上補登。民國68年財稅資料中心購置第一套中文連線登錄設備CCRT-280（如下圖），有了螢幕，鍵盤一板有三百多個中文字鍵，每個鍵上有16個中文字（含部首），鍵盤右方有一組16個的位置鍵，排成4*4的正方形，每按一個中文字鍵，就配一個位置鍵，組合共約有5000個中文字，這套設備增加了內碼登錄功能，可以直接在鍵盤上輸入中文，鍵盤上找不著的字，依部首，查中文譯碼本，改以內碼登錄，大大增加了中文登錄的親和力。隨著電腦軟硬體的不斷改進，財稅資料中心現在處理中文已不需要特別的登錄機，可以和英數字用相同設備，登錄人員也一概需兼俱所有技巧了。

記得民國63年時，筆者曾奉派開發台北市使用牌照稅業務的電子作業，當時台北市稅捐處牌照稅股負責的是奚股長，看我安排一批一批的原始資料，運到財稅資料中心處理登錄建檔作業，認為影響牌照稅股作業，很不耐煩，常問我電腦建檔有什麼用處，我介紹了一遍又一遍，殊不知有次提到「發單」兩個字，觸怒了奚股長似的，立刻沉下臉，清楚的命令我，使用牌照稅一式五聯的稅單，每一聯的每一欄都需用「毛筆」正楷書寫，不可以用原子筆，以免複寫不清楚，我解釋稅單英數字部分的欄位，將用電腦列印，中文部分欄位，因當時電腦還不能處理，將仍由台北市稅捐處援例外包人工填寫，稅單需經這樣組合而成後發單，不知為什麼讓奚股長的臉色，突然鬆緩下來，「哦！電腦不過列印幾個簡單的數字，重要的姓名地址還是要我安排啊。」奚股長奚落說道：這叫不三不四的單造作業，是令人難以忘懷的形容。



在電腦硬體設備上，民國66年財稅資料中心增租一套「王安中文電腦輸出系統」，這是旅美學人--「中國人的驕傲」王安博士，領導當時全球最成功的文字處理機公司，所推出的第一部中文電腦。中文字是採「點陣字形」，每個字都分上、下2部分列印，每行中文先印每個字的上半部，再印每個字的下半部，中文字以網隔狀方格化的呈現，在視覺上是容易失真的，尤其一行字分2次印，真是只要錯一個點，就錯離譜了。台北市使用牌照稅民國67年下期的汽車稅單，就曾有過這樣的經驗。

一路走來，財稅資料中心從開始使用我國的第一台大型電腦，建立稅務電腦化基礎建設，開發所有國稅及地方稅的稅務電作系統，幫助各國稅局和地方稽徵機關建立電子作業，以上林林種種的變化，財稅資料中心43年來的努力，對我們國家社會是段值得緬懷及感念的歲月。



我國安全認證優質企業推行與展望

財政部基隆關稅局/組長 黃仲臺

一、前言

「改善通關環境，加速與國際接軌」一直是海關在關務革新上努力之方向，美國911事件之後，供應鏈安全議題更加受到國際重視，當世界關務組織（WCO）於94年6月通過「全球貿易安全與便捷標準架構」（SAFE Framework），接著亞太經濟合作會議（APEC）於同年9月於韓國舉辦之關務程序次級委員會（簡稱SCCP）通過美國提案，將「採行以WCO SAFE Framework為基礎之APEC架構」列為SCCP共同行動計畫後，我國即於95年10月向APEC簽署採行意願書，通盤檢討現行通關業務，以期建立符合其架構之要求。

盱衡國際上透過關務改革與合作達到全球貿易安全與便捷之潮流，「行政院財經小組」於95年10月第27次會議決議「建構臺灣優質經貿環境與網路，並與國際關務組織WCO SAFE Framework接軌，攸關國家整體競爭力之提升，至為重要，應積極推動」。關稅總局旋即配合檢討現行制度，並透過與他國海關相互交流與研究，積極研擬可能方案。直到97年行政院經濟建設委員會為建構臺灣「貿易便捷」、「貿易安全」及「智慧環境」之三大目標。並落實馬總統政見，依據「愛台12建設」之具體內容－「通關智慧化」修正「優質經貿網絡計畫綱要（草案）」報陳行政院，將WCO SAFE Framework之內容分為5個子計畫，將「預報貨物資訊」、「優質企業(AEO)認證及管理機制」、「貨物移動安全」以及「查驗技術現代化」列入該綱要「貿易安全」架構下，「關港貿單一窗口」列入該綱要「智慧環境」架構下，由關稅總局主政辦理，於98年至103年陸續規劃執行。經行政院於98年1月5日以院臺經字第0970057810號函核定其綱要，並審查計畫書後於98年8月10日以院臺財字第0980051333號函核定計畫內容。其中尤以「優質企業(AEO)認證及管理機制」在未來推動該新興計畫過程當中，最有可能遭遇困難與考驗，特別是在與國際接軌相互承認優質企業（AEO）制度並作為風險管理之目的而進行之資訊交流誠屬不易，但為達成「關務接軌國際，服務追求創新」之自我期許，海關同仁應秉持努力不懈精神，全力達成使命。

為因應此新趨勢，財政部爰以現行關稅法第19條為基礎，配合將「優良廠商進出口貨物通關辦法」研議修正為「優質企業進出口貨物通關辦法」，進而再修正為「優質企業認證及管理辦法」，以符合貿易便捷與安全認證之國際標準規定。

二、目的-貿易安全與便捷

世界關務組織(WCO)鼓勵各國政府擬訂優質企業制度，凡是業者之貿易安全措施達到優質企業條件並經海關認證，即可享有貨物快速通關之優惠。若再透過各國海關間的相互承認，將使優質企業得到更多國家之優惠措施。截至目前，全世界已逾170個國家積極因應WCO SAFE趨勢。其中，我國、歐盟、美國、中國，及鄰近的日、韓、新、馬等超過40個國家，均已公告AEO相關制度，且全球已有超過1萬2千家企業取得當地國之AEO資格。

我國「優質企業認證及管理機制」計畫實施目的有二：

- (一) 給予符合安全標準業者AEO資格，賦予通關便捷優惠。藉由AEO認證的實現，以確保我進、出口貿易的便捷與安全，並建立我國貿易供應鏈便捷與安全的國際形象。
- (二) 推動與相關國家簽署AEO相互承認協議，提升產業出口競爭力。亦即協助輔導國內進、出口業者快速取得國內優質企業安全認證，使於洽談國際貿易時與國際同步並掌握商機。

三、制度建置簡介

財政部於98年12月公告實施第一階段(針對進出口業者)之AEO制度，包括「優質企業進出口貨物通關辦法」及「優質企業安全審查項目及驗證基準」(14大類225項之AEO安全規定)，並責由海關開始受理及認證企業之AEO資格，99年12月公告實施第二階段(所有供應鏈業者)，並修正為「優質企業認證及管理辦法」。國際貿易趨勢非僅僅影響進出口業者，由於優質企業安全要求之一係在其商業夥伴(供應商、委託之運輸、倉儲、報關、承攬業者等)亦須配合相關安全要求，以確保供應鏈之整體安全。因此，企業之國內外客戶或供應鏈夥伴欲申請成為當地國的優質企業時，亦將間接被要求配合建立相關安全措施。

(一) 條件資格：

「優質企業認證及管理辦法」第二章第一節「一般優質企業」即為目前符合資格之優良廠商，同章第二節「安全認證優質企業」（即AEO）則為各關稅局新增業務項目，除符合「一般優質企業」所定條

件外，尚需證明具債務償付能力、最近3年無經海關核發處分書之重大違章案件暨符合安全認證優質企業安全審查項目及其驗證基準。

(二) 受理申請認證及驗證程序：

第1步驟受理申請、書面審核及第2步驟實地輔導、驗證由各關稅局依劃分轄區負責辦理，第3步驟最終審查則以臺北關稅局為AEO中心，成立包括各關稅局代表之「安全認證優質企業申請案件審查分組」，負責綜合審查及疑義案件之處理，以避免產生各關稅局作業不一致情形。

(三) 受理機關劃分原則：

- 1.申請之業者經向海關申請登記為運輸業、報關業、貨棧業、貨櫃集散站、物流中心、保稅倉庫、保稅工廠或為加工出口區區內事業、農業科技園區生產事業與科學工業園區事業等者，以其監管海關所屬地區關稅局為受理關稅局。
- 2.申請業者無受監管海關者，劃分原則如次：
 - 基隆關稅局：基隆市、臺北縣市、宜蘭縣、花蓮縣及連江縣。
 - 臺北關稅局：桃園縣及新竹縣市。
 - 臺中關稅局：苗栗縣、臺中縣市、彰化縣、南投縣及雲林縣。
 - 高雄關稅局：嘉義縣市、臺南縣市、高雄縣市、屏東縣、臺東縣、澎湖縣及金門縣。
- 3.申請業者其使用之統一編號所包含之全部工廠與倉庫皆應一同申請接受驗證。
- 4.申請業者之工廠與倉庫跨關區者，由財務帳冊所在地關稅局受理，工廠或倉庫所在地關稅局協助實地驗證事宜。

(四) 安全審查項目及其驗證基準：

驗證關員依審查項目分下列3組進行實地驗證。

- 1.第1小組：「管理組織」、「諮商、合作與聯繫」、「實體與場所安全」、「出入管控」、「員工安全」、「安全訓練與威脅認知」、「事故預防及處理」與「評量及改善」。
- 2.第2小組：「程序安全」、「商業夥伴安全」、「貨物安全」、「貨櫃安全」與「運輸工具安全」。
- 3.第3小組：「資格條件」（包括「債務償付能力」、「守法紀錄」、「電腦化控管」、「與海關連線申報」）、「資訊技術安全」。

四、推廣與管理

本計畫係新興計畫，海關傳統上對於通關線的業務瞭若指掌，惟仍僅是整體國際物流供應鏈環節之一，為達到確保整體國際供應鏈安全之目標，海關本身必須重新學習所有國際供應鏈上相關事務，尤其需熟稔供應鏈活動中所有可能發生危害貨物安全之狀況，另外，也必須讓與海關建立自願性夥伴關係之業者清楚認知供應鏈安全重點之所在。

為冀臻於前述目的，關稅總局成立「優質企業認證（AEO）涉外關務規範及指引翻譯工作專案小組」，完成美國「海關-貿易界反恐聯盟」基本安全準則、歐盟關稅法修正草案及歐盟2007年版優質企業指引等翻譯工作，增加對國外相關制度之瞭解。同時亦邀請美國與歐盟關員前來協助進行關員教育訓練。美國C-TPAT官員於98年4月間來訪，舉辦南北各1場次為期1週訓練研討會，使關員瞭解美國發展C-TPAT制度的心路歷程，更透過美方供應鏈安全專家（Supply Chain Security Specialist）的經驗分享學習實務上操作重點。歐盟官員則主要介紹其Authorized Economic Operator制度，與我國研議之法規草案進行交流。每年關稅總局與財政部關政司皆聯合至各關稅局舉辦「財政部推動優質企業認證及管理機制宣導會」，對所有供應鏈業者及關員進行相關辦法與安全驗證基準宣導。

內部強化方面，關稅總局安排專業驗證關員接受供應鏈安全例如ISO 28000、TAPA(Transported Asset Protection Association)與ISPS(International Ship & Port Facility Security)等國際規範的訓練，深化專業驗證關員對供應鏈安全認知。對外部分，除了擬訂每年各5場次業者宣導外，亦規劃供應鏈安全專責人員訓練課程，以期業者具備符合優質企業驗證基準與安全規範專業訓練合格人員，得專司負責相關工作。

我國優質企業（AEO）制度之推動依據關稅法第19條之授權分二階段進行，99年起實施之第一階段係修改「優良廠商進出口貨物通關辦法」為「優質企業進出口貨物通關辦法」，對進出口業者進行認證。此辦法將優質企業分為一般、安全認證兩類，前者即現行之優良廠商，後者為加入安全認證符合WCO SAFE Framework要求之業者。100年起實施之第二階段修改「優質企

業進出口貨物通關辦法」為「優質企業認證及管理辦法」，加入對其他供應鏈業者（如製造商、報關業、承攬業、倉儲業、物流業以及港埠經營業等）實施安全認證之法源依據。

五、發展概況

「優質企業進出口貨物通關辦法」公布施行後，海關正式依據世界關務組織SAFE Framework所訂之規範建立與業者間之夥伴關係，關稅總局亦有法令依據辦理先導認證計畫業者之證書頒發，使我國海關之制度與規範跨入國際化之年代。

為順利達成98年2家公司之先導認證目標，關稅總局乃積極尋求2家業者簽署優質企業（AEO）先導認證計畫協議備忘錄，該備忘錄所欲達成之共同目標係於98年12月31日以前完成優質企業（AEO）先導認證計畫，並授與先導認證之廠商優質企業（AEO）資格。為兼顧南北均衡發展，特別遴選南北各一家廠商參與本計畫，遴選之原則包括有取得優質企業資格之實質需要、有強烈意願、配合度高及初審符合我國優質企業資格條件之廠商，經評估結果，北部為旺宏電子股份有限公司，南部為臺灣康寧顯示玻璃股份有限公司，該兩家公司係全球知名電子產品製造兼供應商。雙方98年9月9日簽署「優質企業先導認證計畫瞭解備忘錄」，驗證過程中，除了2家公司之積極配合自我要求外，透過具供應鏈安全輔導經驗之臺灣環境管理協會與成功大學產業永續

發展中心協助進行對業者之輔導，使先導認證計畫如期完成實地驗證及最終審查作業，並由關稅總局頒發優質企業證書，正式宣告完成該年度之施政計畫，寫下我國海關史上新頁，99年也陸續再完成12家安全認證。

六、展望與願景

依據產業問卷調查，國內已有超過3成之進出口企業曾受到國外客戶之AEO相關要求，加上全球取得AEO之企業已明顯激增之壓力，我國產業勢必面臨更多國際競爭壓力與投資障礙。99年原預定認證10家，經各關區努力結果業已超越目標，100年預定認證32家。冀望凡符合海關公布之供應鏈安全標準的業者均可申請加入，提升其貨物在全球通關之競爭能力。

為符合世界關務組織SAFE Framework之規範，並且能與其他國家海關建立相互承認之制度，共同為國際供應鏈安全盡一份心力，關稅總局今年新增對其他供應鏈業者進行安全認證並給予通關便利之優惠。至於該SAFE Framework第1主軸建議各國海關必須以共通且已被接受的標準共同合作，使貨物和貨櫃運輸在全球貿易體系各點間移動的安全與便捷達到最大化，為達此目的，關稅總局將建立透過與他國海關AEO資格相互承認之機制。目前最有可能首先與我國進行相互承認協議程序之國家將會是美國，主要係考量美國是我國主要出口國家，且其C-TPAT制度為AEO制度之濫觴，與美方進行相互承認談判與協議簽定具有指標性之重大意義。

美國聯邦所得稅法之經濟實質標準

中央研究院法律學研究所籌備處/助研究員 鍾麒¹

2010年3月30日美國「醫療保健與教育協調法案」²經其總統歐巴馬簽署生效，該法案第1409條將「經濟實質標準」（Economic Substance Doctrine）成文法化，於美國聯邦所得稅法（Internal Revenue Code）新增第7701(o)條。本文旨在介紹其內容。

在美國聯邦所得稅法（Internal Revenue Code）新增第7701(o)條之前，經濟實質標準係由美國司法機關透過累積案例逐步發展。由於累積案例的過程受各案例各自不同事實之影響，美國各地司法機關對經濟實質標準的內涵，有至少二種不同看法，一說以為一個具有經濟實質的交易，必須既具有商業目的，又具有客觀經濟實質，所以經濟實質標準是一個「結合的測試方法」（a conjunctive test），另一說認為，一個具有經濟實質的交易，只需要具有商業目的「或」客觀經濟實質即可，依此說見解，經濟實質標準是一個「分開的測試方法」（a disjunctive test）。美國聯邦所得稅法新增之第7701(o)條採取「結合的測試方法」，而非「分開的測試方法」。茲將第7701(o)條內容翻譯如下：

第7701(o)條 經濟實質標準之內涵澄清

(1)本標準之適用---於應該適用經濟實質標準之時，系爭交易須滿足以下二要件始具備經濟實質：

- (A)系爭交易有意義地改變納稅人之經濟地位，不只是改變納稅人應繳納之聯邦所得稅額，
- (B)納稅人從事系爭交易有聯邦所得稅以外之相當目的（substantial purpose）。

(2)當納稅人主張其交易之經濟實質為「獲利可能性」時應適用之特殊規則

- (A)一般而言，判斷一個交易是否滿足前項二條件時，不得考慮該交易之獲利可能性，除非該交易產生之可合理預期之稅前利潤之現值，與該交易預期產生之淨租稅利益之現值二者之間有相當關係。
- (B)費用與外國稅金之處理---依前款規定計算稅前利潤時，規費（fees）及其他交易成本應併入費用（expenses）計算。財政部長應發布行政命令使納稅人繳交予外國政府之稅金於適當情形下，作為費用（expenses）以計算稅前利潤。

(3)州與地方的租稅優惠

適用本條第一項之時，任何與聯邦所得稅有關之租稅效果，不論是在州的層級，或是在州以下的地方層級，均應與聯邦所得稅以同一模式處理。

(4)財務會計方面之利益

適用本條第一項第B款時，「獲得財務會計方面之利益」不得作為從事交易「相當目的」之一部，如果該財務會計方面之利益源自「對於聯邦所得稅之規避」。

(5)定義與特殊規則---以下為本條文之定義與特殊規則---

(A)經濟實質標準---「經濟實質標準」係一個經由普通法形成之標

準，倘一個交易不具備經濟實質，或者缺乏商業目的，從事該交易之納稅人即不得享有依subtitle A所能享有之租稅利益。

(B)對個人交易之排除---從事交易之納稅人如非法人而係個人，本條第一項之規定只適用於與商業（a trade or business）或產生所得之活動（an activity engaged in for the production of income）有關之交易。

(C)經濟實質標準之適用與否---關於「何時應該適用經濟實質標準」之判斷，應繼續以制訂本條文前所採用之方式進行。

(D)交易---所謂「交易」，不僅指「一個」交易，亦包括「一系列」之交易。

由於美國總統簽署生效時間的緣故，美國聯邦所得稅法第7701(o)條適用於2010年3月30日之後之交易。就其適用時機而言，第7701(o)條在一開始的地方亦有「於應該適用經濟實質標準之時」（In the case of any transaction to which the economic substance doctrine is relevant）之規定，根據美國國會「租稅事務聯合委員會」（The Joint Committee on Taxation; 簡稱為JCT）公布之「技術方面解釋文件」（Technical Explanation），第7701(o)條之增訂並不改變美國法制關於「何時應該適用經濟實質標準」之判斷。租稅事務聯合委員會並特別指出經濟實質標準不應該被適用的二種情況。

根據租稅事務聯合委員會的看法，第一種經濟實質標準不應該被適用的情況，是美國國會企圖藉由租稅優惠達成政策目的，納稅人從事之交易如果符合美國國會立法之政策目的，其租稅利益之取得，不應使用經濟實質標準加以檢視。第二種租稅事務聯合委員會認為經濟實質標準不應該被適用的情況，是長久以來被司法機關與行政機關所尊重之「某些基本商業交易」（certain basic business transactions），例如選擇以債權人之身分為一企業提供資金，或者選擇以股東之身分為一企業提供資金，其稅法上之效果相當不同，但租稅事務聯合委員會認為不應對納稅人之選擇以經濟實質標準加以檢視。

對於「應該適用經濟實質標準」加以檢視之交易，依第7701(o)條之規定，經濟實質標準應分成二個部分加以適用。首先，經濟實質標準要求系爭交易必須有意義地改變納稅人之經濟地位，不只是改變納稅人應繳納之聯邦所得稅額；其次，經濟實質標準要求納稅人從事系爭交易必須有聯邦所得稅以外之相當目的（substantial purpose）。經濟實質標準之第一部分內容，是交易客觀層面的要求，經濟實質標準之第二部分內容，是納稅人主觀層面的要求。必須二者兼備始符合經濟實質標準之要求。

由於美國聯邦所得稅法第7701(o)條之規定本身不能解決所有實務上之爭議與疑問，不少美國律師已經逐字檢討該條文文字，並試以過往案例事實為基礎，預測未來美國法院將如何適用第7701(o)條之規定。由於法條文字畢竟有限，而經濟生活現象卻變化無窮，美國未來在經濟實質原則方面的法制發展，應有值得國人借鏡之處。

註1：中央研究院法律學研究所籌備處助研究員，美國哈佛大學法學博士（S.J.D.）。

註2：Health Care and Education Reconciliation Act of 2010, H.R. 4872.

國際租稅班第27期外籍學員訓練心得

Things I would like to share with MOFTI and my candid reflection

Dr. Naser AL-khatib, Jordan

I am pretty impressed by the development I saw in the entire country. Your roads network trains and lot worth commending. The museums are just like books at education.

With regards to MOFTI and its staffs, I will underestimate whatever I say about them. First, and foremost, the counselors are very friendly and hardworking and they really respect their work. I wish I can do anything to improve their work and entire life.

For the lecturers, they were all extremely good and know what they were doing. Their lectures were well-arranged and well-presented to our fullest understanding.

With regards to the classrooms and their furniture, everything is up to standard. They are all modern. I wish that I was a student at MOFTI.

Last but not the least is the food, all dishes are extremely good, starting from breakfast, lunch and dinner. Everything is delicious.

Finally, every participant is friendly and I wished I can live with all forever. I only hope to meet every one again. I am sorry if I have offended to anybody.



原文翻譯

約旦學員Naser Al-khatib

我對於整個台灣的發展印象非常深刻，道路網絡密佈、捷運、火車、高鐵……等等，博物館就跟書上描述的一模一樣。

講到財訓所和它的員工們，得原諒我辭不達意。首先，輔導員非常的友善、工作認真，而且他們非常的敬業，我希望我能可以奉獻一點心力來改善他們的工作及整個生活。

有關於授課的講師們，他們都是箇中翹楚，而且他們都掌握了上課的重點和節奏。講師們為了讓我們充份的瞭解課程內容，所有的課程都規劃的很好，課程進行中也講授的恰到好處。

再來，教室、課桌椅的設備，每樣都是超出標準以上的，這些設備都很現代化，我真希望我一直在財訓所當學員呢！

另外，說到膳食方面，無論早餐、午餐或晚餐，每一道菜都極為美味，

最後，每位學員都很友善，我真希望我一輩子都可以跟他們在一起（我知道這是不可能的啦！），我只盼望未來有機會可以再跟每位國際租稅班的學員聚首。

在此，如果在受訓期間對各位有所冒犯的話，要跟您說聲抱歉！



財政部財稅人員訓練所/組員 王妙子 譯

Reflections and experiences

Adrian Praczuk, Poland



I feel very honored being able to participate in the Academy and to represent Poland in so much of the international group of participants. Courses enrich me with unique insights and interesting experience. All this is deepening my knowledge in the area of tax law.

Lectures are held at high professional level, the themes of the lectures are very interesting and is shown with an interesting perspective. Professors focus on core issues and problems related to issues of cross-border taxation.

The trainees have a lot of knowledge, they are nice and friendly. They help each other and build a good team spirit. Among them I feel freely, I can speak on almost any topic. In addition, I learn something interesting about their home countries.

MOFTI's counselors and staff are extremely helpful and nice. They can advise us in all things and help out. I appreciate extremely their commitment and positive energy that they contribute to us every day.

During our stay, participants are shown a lot of interesting places, highlighting the rich and unique culture of Taiwan. Each of these places provides an unforgettable experience and will evoke nothing but great memories. Very well-planned time after school does not allow for rest and boredom during the stay in Taiwan. Every day is used to its fullest.

I'm enchanted by Taiwan's rich culture, kindness and benevolence of inhabitants, the beauty of local flora and fauna. Three weeks spent in this place is definitely not enough for me. As far as possible I would like to come back here and relive the experience of so many good things that I encounter every day in this place.

After returning to Poland I will certainly tell my colleagues from work, my boss and Deputy Minister about plenty of good things that I have met in Taiwan.



原文翻譯

我深感榮幸可以代表波蘭來參加 貴國舉辦的國際租稅班第27期，來這裡之後我才發現，原來國際租稅班有這麼多外籍學員啊！課程中許多獨到的見解和有趣的經驗使我獲益不少，課程中的一切都加深我對稅法這個領域的知識。

國際租稅班的課程以專業的方式進行，課程中的各個主題都非常令人感興趣，而且這些主題都以有趣的方式呈現出來，教授們著重於核心議題與跨國界的稅務爭議。



波蘭學員 Adrian Praczuk

受訓學員的專業知識自然不在話下，同時他們很好相處並且很友善，他們會互相幫忙展現團隊精神，與他們相處，我覺得非常的自在，因為我可以暢所欲言，除此之外，我還學到各個參訓學員國家的一些有趣事物。

財訓所的輔導員和員工們真是太好了，他們在各項事物上都可以提出寶貴的建議，並且幫忙我們很多事情，我相當感激他們如此投入工作，而且每天都還是神采奕奕的為我們付出。

在我們待在臺灣的這三週，我們參訪了許多令人感興趣的地方，更突顯臺灣的富裕及獨特文化，每一個造訪過的地方，都令我難以忘懷並在未來喚起美麗的回憶。

在這裡下課後的時間絲毫沒有一點浪費，也沒時間讓我們覺得無聊，每天的行程都非常充實。

我對臺灣的豐富文化及親切、有愛心的人民深深著了迷，這裡也有許多珍禽異獸、奇花異草，待在臺灣僅僅只有三週實在是不夠的，只要有機會，我會再回來臺灣再次回味這許多我曾在這度過的美妙體驗。

回到波蘭之後，我一定會告訴我的同事、上司和財政部次長有關我在臺灣所見所聞、美好的點點滴滴。

財政部財稅人員訓練所/組員 王妙子 譯

Reflections and experiences

Petr Kusy, Czech



First time when I heard about the International Taxation Academy I thought that it might be good work experience and also good way how to learn something else from the completely different culture.

After two weeks of staying here I must to admit that it became true. However, I find out that local culture is not so different from the culture in my country. Before I came to the Taiwan I was informed that local people are very friendly and sometimes they are little bit shy. As I mentioned above, after a few weeks in Taiwan I am sure that I cannot say that local people are shier more than anywhere else but I can say for sure that local people

are one of the most friendly and the most kindly people I have ever met. Somebody could say that my opinion is mostly based on experiences including only relationships with local participants of the International Taxation Academy and staff from the Ministry of Finance Training Institute. It is true but on the other side I had a few chances to meet and sometimes to talk with people on the streets and it only confirmed my opinion. It takes me to the staff of the MOFTI. I must admit that I did not expect so excellent service. Sometimes I am being taken care better that I am being taken care by my family back home. Anytime I ask my counsellor for any help she is able to give me a hand and solve all my problems or answer all my questions. I can say because of this perfect care that sometimes I can feel as a VIP person. I must admit that she is one of the most friendly person I have ever met and she is one of the most dedicated person to her work I have ever seen as well.

As regard the local participants I have to say that they are also very friendly and open to me as well. I had the chance to learn from them from another perspective than merely in terms of study and I must say that they are very friendly people. Regarding the seminar, the lessons have a high level of professionalism as well as the high level of teaching professors' education skills. What I think is good is that the teachers often explain mastered the material in the illustrative examples from the reality. The main themes, which are distributed over different weeks, follow the current trends and topical issue in the worldwide tax politics.

I really like the organization of extracurricular activities which include visits to various historical and famous places, so we can know a little of the history of Taiwan and even we can knot a little of its present.

I am very pleased that I could attend the International Taxation Academy that I would benefit both personal and in working life.

原文翻譯

當我知悉 貴國舉辦國際租稅班這個活動時，我想對我而言是一種難能可貴的工作經歷，同時也是如何在截然不同文化中學習其他事物的最佳管道。

在財訓所待了二個星期後，我必須承認，我之前所想的全都成真了。然而，我發現臺灣當地的文化並沒有和捷克有太大的差異。當我要來臺灣之前，我被告知臺灣人很友善，而且有時候臺灣人有點害羞。誠如前述，我在臺灣待了幾個星期後，我不敢說臺灣人比其他地方的人更害羞，但是，我很確定的是臺灣人是我遇過最友善、最親切的民族之一了！有人也許會說我的意見大多基於與國際租稅班的臺灣學員，以及與財訓所員工相處的經驗得來，那倒也沒錯啦！但是，我在街上所遇到的人，甚至有時還會跟他們交談，在在都印證了我的所言屬實。

我從來都沒想過會在財訓所得到如此出色的服務，有時候我被照料得比我在家時還要好，任何時間我請我的輔導員幫我，她總是可以伸出援手幫我解決所有的問題，或者回答所有我的問題。之所以會這麼說是因為如此完美的照料，讓我有時覺得自己是大人物(VIP)呢！我必須說她是我遇過最友善的人之一，同時她也是我遇過最賣力工作的人了！

臺灣學員也是相當友善的，同時他們也樂於接納我，讓我有機會不僅在課程中或其他方面從他們身上得到不同觀點，我必須說他們真是一群友善的朋友啊！

有關於課程研討部分，不但有非常專業的內容，同時教授們的授課技巧也非常高超，舉例而言，教授們通常將實際案例當作教材解釋給我們聽，我覺得這部份相當好。國際租稅班所講授的主題，與全球稅務政治之近期趨勢和時事議題相結合，並由三週（個）不同的講座來為我們授課。

我真的非常喜歡財訓所為我們安排的課外活動，包含了參訪各式各樣具有歷史意義或著名的景點，讓我們可以略知臺灣的歷史，甚或臺灣的現況。

我非常高興我能來參加國際租稅班第27期，因為不論就我個人或工作生涯而言受益匪淺！

捷克學員 Petr Kusy



財政部財稅人員訓練所/組員 王妙子 譯

日本人的地震觀

政治大學/副教授 徐翔生

今年三月十一日，日本發生了芮氏規模九級的強震，地震過後引發了海嘯，東北地區太平洋沿岸城鎮幾乎全部遭到海嘯吞噬而毀滅，地震災害還影響至全國各地，使得日本各地幾乎都受創慘重，損失金額至今還難以估算。地震造成的死傷人數不但現今還無法完全確認，並且尚有逾十萬人仍

與其民族習性亦有關連。日本文化學者和辻哲郎在其名著「風土」一書中曾指出，人類的個性常與居住之地理環境有關，由於地理條件及生活樣式不同，日本人與西方人有著明顯的性格差異。例如歐美是屬於牧場型的風土，居住於此地理環境的西方人，為了生存而須與環境奮鬥，因此個性較為積極獨立，具有征服環境之強烈意欲與奮鬥精神。至於日本及亞洲各國，則是夏



無家可歸，迄今仍在收容所中過著避難生活。雪上加霜的是，福島核能發電廠在地震過後發生了輻射外洩，散發到大氣中的輻射污染至今尚無法完全解決，讓日本現在仍籠罩在核能安全的陰影之下。

發生如此大規模的天災，照理說民眾會被眼前的景象嚇到驚慌失措，日本全國也會陷入一片混亂之中。但在地震發生當天，儘管火災頻傳且餘震不斷，但日本人大都能以從容冷靜的態度面對；即使是停電、交通停擺與資訊中斷，而日本民眾仍能以理性自律的態度應對，且未出現混亂與失序行為。此外置身於災區的民眾，都能在第一時間遵從政府的決定立即撤離，並未出現任何的抱怨與抗議。這種服從理性自律且冷靜鎮定面對災變的表現，不僅讓人印象深刻，更令人由衷佩服。

事實上，不僅限於此次東日本大地震，日本人在遇到重大災難發生時，大都能以冷靜的態度面對，而不會過度悲傷或有激動的情緒表達。而日本人為何能以鎮定的態度面對地震，或許與其所受之訓練有關。一九二三年九月一日，日本發生了規模七點九級的關東大地震，地震後立即引發了火災，造成了十四萬人的死亡，堪稱日本史上最大的災難。自彼時起，日本即將九月一日訂為防災日，每年於此時進行地震之防災演練，學習地震到來時之應變方法，進行各種有關地震之防災宣導。或許是因長久以來訓練有素，使得日本人這次在真正面臨地震來襲時，大多能以冷靜鎮定的態度應對。

日本人面對地震的態度能夠如此鎮定，或許

來，日本進入了所謂「自肅」的自我約束時期，實施了多項節電與限電措施。今年四月間，日本民眾因自我約束而大多未外出賞櫻，餐飲業也因自我約束之故而變得門可羅雀。以往門庭若市的商店，現在也因觀光客銳減而生意冷清；向來人潮熙來攘往的東京街頭，更因配合節約用電而黯淡無光，呈現出前所未見之孤寂。至於公共場所，則因配合節電而手扶梯等停用，並且將照明的亮度減半，處處顯示出日本在災後重建之努力與用心。沒有人知道日本何時才能一掃地震陰霾，能夠再回復至原本之便利生活。更沒有人知道日本何時才能真正景氣復甦，再次恢復昔日之繁華榮景。然日本國民在此次地震後表現的冷靜與自律，實令人稱讚；日本民眾面對巨大災難所展現的理性與堅強，更令人激賞。

日本不僅對自然環境高度關心，更對影響生活環境的因素也高度重視。因為日本是一島國，生活環境中會常出現颱風、地震等自然災害，這些災害的到來由於並非人類力量可以改變，因而也使日本人對外界的刺激頗為敏感，進而培養出其注重自然變化之民族特性。正因具有這種民族特性，所以日本人大都會努力適應環境，甚至會去與環境妥協，而較不會與自然有過多抗爭。又因遇到天災來襲時必須團結合作應對，日本人因而有著強烈的土地意識及集體主義傾向，凡事均以自己歸屬的集團為優先考量。或許這也是此次地震發生前後，日本民眾會立即遵從政府指示撤離避難，表現高度服從與配合之原因所在。

在此須附言的是，日本人能以冷靜的態度面對災難，或許與其宗教信仰及思考模式亦有關聯。一般而言，對日本人影響最鉅者是佛教。佛教於六世紀自中國傳入日本，其後即對日本人的言行生活有著莫大影響，日本至今仍遵循著佛教儀式進行喪禮習俗，可謂是屬於佛教文化圈之國家。或許是自古以來受到佛教影響，日本人思想中有著濃厚的無常觀，認為在此世間沒有永恒之事，此乃佛教最基本之人生觀。這種佛教的無常思想，使得日本人的個性大都順從溫和，遇事時不會以激烈的情緒表達，遇挫時亦能調整心情應對，而不會以固執的態度堅持己見。

日本人思考中不僅有著濃厚的無常觀，更有著強烈的宿命論，認為人生會遭遇各種世事，乃是由於命運所致，是個人力量無法改變之事實。這種緣起於佛教的宿命思想，也使日本人的個性沈靜內斂，遇事時大多保持沈默而不直接表達己見，並會尊重團體中領導階層之決定，表現出高度配合意願。或許正因具有上述佛教之無常觀與宿命觀，所以日本人在面對重大災難時，大都能以冷靜的態度面對，並能以坦然之態度接受，而較不會出現激動的情緒或劇烈之抗爭。

地震發生二個月來，日本國內現已漸趨穩定，看似已自地震災難中復原。但自地震發生以



台灣與日本之地理環境因素頗為相近，同樣均為地震頻繁的國家，但兩國國民對於天災的看法及處理方式，似乎卻有頗大差異。或許日本人這次冷靜自律面對地震的態度，可以提供國人反思。日本民眾隱忍傷痛理性堅強面對災難之表現，亦可提供國人借鏡。

來，日本進入了所謂「自肅」的自我約束時期，實施了多項節電與限電措施。今年四月間，日本民眾因自我約束而大多未外出賞櫻，餐飲業也因自我約束之故而變得門可羅雀。以往門庭若市的商店，現在也因觀光客銳減而生意冷清；向來人潮熙來攘往的東京街頭，更因配合節約用電而黯淡無光，呈現出前所未見之孤寂。至於公共場所，則因配合節電而手扶梯等停用，並且將照明的亮度減半，處處顯示出日本在災後重建之努力與用心。沒有人知道日本何時才能一掃地震陰霾，能夠再回復至原本之便利生活。更沒有人知道日本何時才能真正景氣復甦，再次恢復昔日之繁華榮景。然日本國民在此次地震後表現的冷靜與自律，實令人稱讚；日本民眾面對巨大災難所展現的理性與堅強，更令人激賞。

台灣與日本之地理環境因素頗為相近，同樣均為地震頻繁的國家，但兩國國民對於天災的看法及處理方式，似乎卻有頗大差異。或許日本人這次冷靜自律面對地震的態度，可以提供國人反思。日本民眾隱忍傷痛理性堅強面對災難之表現，亦可提供國人借鏡。



北京遊

財政部基隆關稅局六堵分局/股長 郭穎驊

四月初，拜連續假期及累積哩程的免費票之賜，使我有幸與歷史對話的北京行。原本那並不是我的首選，而是無法換到熱門的日本航線退而求其次的選擇，現在則是覺得自己十分幸運。

由於不是跟團，全程可按自己的喜好隨意而行，更添旅行樂趣。尤其是處在重大歷史事件的發生地，感受更是難以言喻。以紫禁城為例，以往也曾去台北故宮、歷史博物館參觀，雖然實物就在眼前，但從未有如此震撼的感覺。當我在乾清宮看到赫赫有名的「正大光明」匾額時，似乎雍正、乾隆、嘉慶、道光正吩咐著太監將他們欽點的繼位人選詔書藏在匾額後面（自咸豐後因只有一位繼位人選就不用這麼麻煩了），只是我一直難以理解，以康熙這麼雄才大略，心思細密的出色君王，卻沒早日處理立嗣的問題，導致兄弟相殘，雍正繼位成了千古之謎。

出發前，人家都說紫禁城大，也確實沒錯，總共九千多間的房間，是夠大了吧！但我看了幾個地方，覺得和歷史上的名氣相比，還真是小。以前聽到「御花園」，總覺得至少該比大安森林公園大吧！但看到之後，哎！怪不得還得建個圓明園、頤和園什麼的，否則那些皇帝會悶死。去過台北故宮的人，一定聽過三希堂，在裏面可是個高級餐廳，只因為這三個字名氣大，就借來用，而正宗的三希堂呢？我看到時下巴差點沒掉下來，就是個很小房間，不過想想，畢竟那不過

是乾隆品茗賞書畫之處，王羲之的真蹟固然珍貴，三個帖也佔不了多少地方吧。另外看到珍妃被丟進去的那個井，我也感到疑惑，那可真要非常瘦才丟的進去呢，現場的簡介指示牌，大致敘明了八國聯軍退離，慈禧自西安返回後，曾自井中將珍妃的屍首打撈出來，姐姐瑾妃還在旁立了個小小的靈堂祭拜，當時我在想，因戊戌政變而被軟禁的光緒不知有沒有獲准來過？他應該是很想來看看這個25歲就逝去的愛人吧！不過，anyway，最終，她還是葬在光緒的景陵，倆人也算在一起了吧！

談起光緒，我不得不提頤和園內讓我心頭一驚的景點—玉瀾堂，原本四通八達的四合院建築，東西配殿及正殿的後門都被磚牆砌死，此刻，我似乎真能感受到光緒一國之君卻身為籠中鳥的悲哀。近年來有文件提到，曾在光緒遺留下來的頭髮、遺骨和衣物中驗到大量的砒霜，慈禧真有那麼恨光緒嗎？當我在頤和園中漫步時，不僅將大玉兒和慈禧兩人來做比較，同樣是政治手腕高明的女性，壓制住多爾袞、肅順，安然度過風雨飄搖的政權轉移危機，同樣是扶佐幼主，大玉兒養出了康熙，開創了清初的康乾盛世，反觀慈禧，立了一個又一個兒皇帝，一步一步葬送掉大清江山，或許隱藏其後龐大的政治利益考量造成這樣結果，但我不禁想到康熙畢竟是大玉兒的親孫，皇帝再怎麼掌握大權，也不會不顧自己的

親祖母，如果光緒是慈禧的親兒或親孫，是否她就能放手讓改革貫徹，歷史就此改觀也說不定。

此次北京行，讓我這個金庸加古墓迷最遺憾的就是沒看到康熙和韋小寶（加上這個是我的想像，就如同幾年前在華山上想像著東邪、西毒、南帝、北丐高來高去的華山論劍）聯手智擒鰲拜的南書房和明十三陵，前者因為在整修，後者則是爬長城時為了作好漢（堅持爬到好漢坡），下來時已沒體力去明十三陵。不過，想著我曾在午後灑著陽光的國子監石碑上，一個個找到劉羅鍋、紀曉嵐、曾國藩、湯顯祖等人的進士榜單，也意外的發現李鴻章和沈葆楨居然是同期進士。鎮日騎著腳踏車穿梭在古老的胡同，喝著奶酪，吃著驢打滾、愛窩窩這些小吃，彷彿進入了時光隧道這些美好經驗，真是不虛此行。



從設身處地淺談溝通

古人治水，從鯀的防堵失敗到禹的疏浚成功，大禹運用了溝渠，讓洪水有路可走，有溝可流，不致於氾濫成災。就如同人與人之間的溝通，如果僅是用自築城牆，隔岸喊話的方式，沒有順暢的管道，是無法讓彼此的意見有交集、討論的機會，而達不到溝通真正的目的。

不論是從言語間知道對方表達想法及意見的“語言感覺”，或以非語言方式傳達個人喜怒哀樂情緒的“語言感覺”。不論從言語、肢體、表情，都是用來溝通的工具及橋樑。當面對孩童吵著要買玩具時，一味的阻止，常會引發孩童的吵鬧，倒不如換個角度，先以他的立場去思考，那件玩具為何對他具有吸引力，而誘發他想擁有的慾望，再進一步分析買與不買的優缺點，循循善誘，不論結果如何，相信會比斷然的拒絕，多了溝通的機會。又和草根大叔相處時，雖然難將雙方的頻率調整在同一水平上，但只要用心，試著拉近二條平行線之間的差距，就其所想、所關心的議題導入，取得信任、認同，先搭好溝通的橋樑，才有後續良好的互動。

溝通、溝通，現代通訊設備日新月異，有通不怕沒有溝，最怕的是有溝沒有通，常見失敗的溝通造成事倍功半、雙方失和大家都所不樂見的結果。而換個角度，設身處地，先站在對方角度思考議題的重點為何、分工為何，執行的點、線、面及影響大群體及小群體的層面，甚至影響個人情緒程度的多寡，再進行雙方意見的討論、研擬，相信能避免雞同鴨講、各說各話的情形發生。

現代人喜歡說話表達意見、想法。如再加上傾聽的耐心及智慧，並轉

個思考主體，再進行想法傳達及意見交流，相信能對處理人、處理事的問題有加分效果，並能以更快速、更有效率的方式達到更圓滿的結果。



財政部臺灣省北區國稅局稅務員 李秋萍

濃厚的人情味 是我在台東分處的家

國有財產局北區辦事處台東分處/課員 吳斯凱

還記得去年的十二月七日，我的心情隨著火車在軌上的喀啦聲起伏，鐵道將思念的一端緊緊繫在我的家鄉，火車頭則吃力地低鳴載著我沉沉心跳前進，分發的辦公處所坐落於我從未造訪過的縣市。望著窗外的視野，從山林田野進入了棋盤狀道路，最後佇足在市區遼闊的海岸邊，終於抵達辦公室—國產局台東分處。

很難想像，幅員遼闊的後山地區，人情味卻如同一盅香醇的老酒，淺嚐是溫潤入喉而全身暖和，喝多了，這濃烈到化不開的滋味，卻直薰著我這離鄉背井的遊子誤以為醉臥在自己熟悉的家鄉。

冬季時令，南臺灣的陽光仍是如此和煦甚或奔放，連辦公室都沾染了不少熱情。同事們總是不厭其煩地指導我業務上問題，告訴我生活上如何前往目的地，舉凡地方小吃、家電用品、藥局等，更道出各店家的優劣之處，只差沒有名列評定星等而已。頓時感覺自己伸出了三頭六臂，那都是同事的關懷與協助呀！

令我印象最深刻的總是每逢佳節或周末時，因為路途遙遠沒辦法返鄉之際，同事們便邀我到家中一起度過節慶。當夜裡寒風大作，但隨著湯圓或羊肉爐鍋子逐漸沸騰，除了驅掉身體上寒意，思鄉的情念也隨著白煙緩緩飄散了些。

也許，故鄉這個詞，是由一連串的記憶所建構，而濃厚的人情味，是我在台東記憶裡的家。

