

供給面租稅政策應用到開發中國家 當性研究之適

The Research on the Relevance of the Supply-Side Tax
policy appliance to developing countries

劉其昌

摘 要

自從美國等經濟發展先進國家採行供給面租稅政策的改革精神以來，供給面觀念的租稅改革方案內容受到論者的普遍關注，供給面租稅政策源自於供給面經濟學理論，此一理論因涵蓋範疇之不同，又分為基本性（傳統上）供給面經濟學派，主張回復到以往古典和新古典經濟學派之論點，和流行性（受歡迎）供給面經濟學派，強調樂觀性彈性說；前者主張降低各類稅目的稅率，改善租稅之結構，增進經濟資源的有效配置，減少課稅之扭曲；後者強調降低所得稅之邊際稅率的最高級距適用之稅率，來減緩課稅之累進程度，論者 V.P.Gandhi 研究彙總流行性供給面租稅政策實施的有效性和妥適性情形，經濟開發中國家由於課稅稅基狹窄，租稅逃漏偏高，政府的稅務稽徵效率不彰，各種租稅之獎勵規定甚多，市場結構具有不完全性，加上資訊取得困難……等，實施流行性供給面觀念之租稅政策，其對經濟效率和成長之貢獻有限；從供給面的觀點而言開發中國家租稅改革內容，為減低政府對狹窄課稅稅基之依賴程序，減少逃漏增加罰則，鼓勵儲蓄活動，避免通貨膨脹造成納稅義務人虛盈實稅，消除股利所得重複課稅，取消出口課稅並改進貨物稅制，降低稅率簡化稅目等。

由於各開發中國家之背景特質互異，同時需求亦不相同，適合於經濟先進諸國的供給面學派租稅政策，和以效率為導向之稅制改革方案，必需加以修正配合其它措施，才可達成預期之政策目標。