

「公職人員選舉罷免法」第 42 條第 2 項
稅式支出實施成效報告

內政部民政司
109 年 11 月

一、背景說明

105 年立法院第 9 屆第 1 會期，立法委員李俊俤、林俊憲、陳亭妃等 25 人擬具公職人員選舉罷免法部分條文修正草案，修正罷免活動相關條文，經立法院 105 年 11 月 29 日三讀通過，總統 105 年 12 月 14 日公布。依該法第 42 條第 2 項規定，各種公職人員罷免案，提議人之領銜人及被罷免人所為支出，於前條規定候選人競選經費最高金額內，得於申報綜合所得稅時作為罷免案宣告不成立之日或投票日年度列舉扣除額，此即係將部分國家對於選舉活動之稅式支出，增列於罷免活動，以衡平兩者規範。是以，自 105 年 12 月 14 日起提出之罷免案，罷免案提議人之領銜人及被罷免人所為罷免支出，得於罷免案宣告不成立之日或投票日年度申報綜合所得稅時作為列舉扣除額。本部於 106 年 6 月 2 日提出上開規定之稅式支出評估報告初稿，並參酌財政部意見修正，107 年 7 月 4 日通過該部複評作業。

二、評估指標、期間及週期

依據本部所提公職人員選舉罷免法第 42 條第 2 項稅式支出評估報告，其稅式支出方案之租稅優惠措施，係以公職人員罷免案提出之案件數作為評估指標，並以 8 年作為評估期間，評估週期為 4 年。

三、實施成效

查中央選舉委員會 109 年 10 月 30 日中選務字第 1090026898 號函檢送之公職人員罷免案統計表及本部整理資料，除 102 年及 108 年無罷免案外，103 年計有 3 件立法委員罷免案，104 年計有 2 件立法委員罷免案，105 年有 2 件鄉（鎮、市）層級罷免案，106 年有 1 件立法委員、1 件鄉（鎮、市）層級、2 件村（里）長罷免案，107 年計有 1 件立法委員罷免

案，另 109 年截至 10 月底為止，有 5 件直轄市層級、1 件縣（市）層級、2 件鄉（鎮、市）層級以及 9 件村（里）長之罷免案，詳如下表 1：

表 1 102 年至 109 年 10 月底罷免案件數

| 罷免 案件數 | 102 年 | 103 年 | 104 年 | 105 年 | 106 年 | 107 年 | 108 年 | 109 年 |
|---------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 立法委員 | - | 3 | 2 | - | 1 | 1 | | |
| 直轄市長 | - | - | - | - | - | - | | 1 |
| 直轄市議員 | - | - | - | - | - | - | | 4 |
| 縣(市)議員 | - | - | - | - | - | - | | 1 |
| 鄉(鎮、市) 長 | - | - | - | 1 | 1 | - | | 1 |
| 鄉(鎮、市) 民代表 | - | - | - | 1 | - | - | | 1 |
| 村(里)長 | - | - | - | - | 2 | - | | 9 |
| 合計 | 0 | 3 | 2 | 2 | 4 | 1 | 0 | 17 |

公職人員選舉罷免法第 42 條第 2 項有關罷免活動的稅賦減免規定，係於 105 年 12 月 14 日修正公布，前開規定修正前 4 年（即 102 年至 105 年）之罷免案件數合計 7 件，平均每年 1.75 件；修正後 4 年（即 106 年至 109 年）之罷免案件數合計 22 件，平均每年為 5.5 件。

四、實際稅收損失

依據財政部財政資訊中心 109 年 11 月 6 日資國字第 1092005532 號函，106 年至 109 年間各年度依公職人員選舉罷免法第 42 條第 2 項規定

於申報綜合所得稅時列為罷免案支出之列舉扣除額核定金額總數合計為新臺幣（以下同）299 萬 1,713 元，詳如下表 2：

表 2 106 年至 109 年各年度綜合所得稅有關罷免案之列舉扣除額

| | 106 年 | 107 年 | 108 年 | 109 年 | 合計 |
|---------------|---------|-----------|---------|-------|-----------|
| 核定金額 總數(元) | 448,987 | 2,066,565 | 476,161 | 無資料 | 2,991,713 |

為估算稅收損失，爰以增加之扣除額乘以綜合所得平均稅率（106 年 12.7%，107 年 11.46%，108 年暫無資料以 107 年 11.46%計，如下表 3），各年度稅收損失分別為 106 年 5 萬 7,021 元（ $448,987 \times 12.7\% = 57,021$ ），107 年 23 萬 6,828 元（ $2,066,565 \times 11.46\% = 236,828$ ），108 年 5 萬 4,568 元（ $476,161 \times 11.46\% = 54,568$ ）。

表 3 106 年至 108 年各年度綜合所得平均稅率

| | 106 年 | 107 年 | 108 年 |
|---------|-------|-------|-------|
| 平均稅率(%) | 12.7 | 11.46 | 無資料 |

至有關 109 年稅收損失部分，因該年度綜合所得係於次年（即 110 年）5 月始進行申報，於本實施成效報告提出期限前，尚無法取得相關統計數據，爰以 106 年至 108 年統計資料進行推估，106 年至 108 年平均每件罷免案申報之列舉扣除額 59 萬 8,343 元（該 3 年間列舉扣除額核定金額合計 2,991,713 元/該 3 年間罷免案件數 5 件=598,343 元）乘以 109 年罷免案件數（17 件），再乘以綜合所得平均稅率（以 107 年 11.46%計），推估 109 年稅收損失為 116 萬 5,692 元（ $598,343 \times 17 \times 11.46\% = 1,165,692$ ），爰本規定修正後 4 年（即 106 年至 109 年）平均每年稅收損失為 37 萬 8,527 元（ $(57,021 + 236,828 + 116,139 + 1,165,692) / 4 = 378,527$ ）

五、結論

本項規定雖係租稅優惠，惟其實質意義並不在於大幅增加政府對於罷免活動之補助，或鼓勵罷免案之提出，而係對於我國人民參政權之公平對待，係植基於公平正義的觀點。本案稅式支出評估報告經 3 種稅式支出估算方法計算後，以對政府影響最低之最終收入損失法觀之，稅收損失估計每年約 138 萬元；至本規定執行後，平均每年稅收損失則僅 37 萬 8,527 元，爰本規定之修正妥適可行，對政府財政支出影響甚小，將依本部提送本案稅式支出評估報告所列評估期間及週期，持續辦理未來 4 年之實施成效檢討作業。