

外銷退稅變革與 廠商因應之道

■ 莊水吉

外銷退稅制度改革之必要性

一、租稅改革之必要性和重要性

經濟力即是國力，唯有健全的財政，百業才能興辦，經濟才能升級和發展。故租稅結構與稅務行政應如何改進，俾租稅體制健全，符合公平確實之租稅原則；租稅課徵技術便捷，符合便利節約之租稅原則。唯有如此，才能建立優良的租稅環境，致生產要素的所有者與產品的銷售者都樂於從事其正常的經濟活動，則投資者增加投資，工業才能升級，經濟才能健全發展，政治目標才能實現，故「租稅改革」乃是當前政府政策目標中刻不容緩的問題。

租稅之良窳，可從兩方面來作評估：一為有效性（Efficiency），一為公平性（Fairness）。所謂有效性乃課稅後消費者對商品之邊際代替率是否等於生產者之邊際轉換率。所謂公平性乃課稅後是否能使每一納稅者所感受的犧牲程度相同，納稅能力較高者應負擔較多的稅賦，納稅能力較低者則可負擔較少的稅賦。租稅的課徵不僅要考慮其有效性，更宜注意到公平性，使整個國家社會福利水準達到最高，高所得者負擔較多，俾社會經濟福利分配更趨合理化和公平化。

二、台灣經濟發展之前瞻～自由化、國際化、制度化

台灣是海島型之經濟體系，「出口」是台灣經濟的命脈，為促進工業升級，加速經濟發展，財政政策之運用必須與經濟政策作密切的配合，亦即財經一體之作法，促使全國總資源作最適宜之配置，提高國民所得並促使所得分配之均平，及力求經濟的快速成長和經濟的安定，以發揮財政政策之經濟功能。

目前，世界各國經濟普遍不景氣，我國亦遭致相當的困難，外銷競爭力衰弱，出口不振，工商業界投資意願低落，因此欲開創新局，首須改善現階段之產業結構，引進尖端科技，提高投資意願，及發展資本密集技術密集之策略性工業，及提高產品品質，提升技術水準，始足以克服當前之經濟困局。而財經策略的運用，諸如獎勵投資條例之採行，外銷退稅制度之獎勵措施，均宜配合當前經濟發展之方針，隨產業結構之改變而有所變革，今後並應按下列目標配合財經政策之運用予以達成。

(一)宜積極發展策略性、尖端科技，如機械工業、資訊工業以改善工業結構，提高科技工業技術水準。

(二)宜迅速引進高級和精密工業技術，提高研究發展能力，俾能輸出高級精密產品或製造整廠和整套機器設備外銷。