

## ■ 賦稅的負擔種類 (殷章甫)

- \* **直接負擔**：納稅者與負擔賦稅者為同一人
- \* **間接負擔**：負擔稅賦者為一人，納稅者另外一人
- \* **真實負擔**：賦稅的負擔者本身犧牲其經濟的福利之意

### ● 直接負擔(direct burden)

◇ 直接負擔係納稅人直接向公庫繳納，而不能將其所繳納的稅額轉嫁於他人負擔，即**納稅者與負擔賦稅者為同一人**。薪資所得稅係屬於此類型矣。

### ● 間接負擔(indirect burden)

◇ 間接負擔係指應負擔賦稅者的稅額，先由他人代繳，爾後經轉嫁而由該負稅者負擔，即**負擔稅賦者為一人，而納稅者又是另外一人**。例如：貨物稅或關稅等係屬於此類型。

### ● 真實負擔(real burden)

◇ 所謂真實負擔係指**賦稅的負擔者本身犧牲其經濟的福利**之意。

◇ 假設富人與窮人負擔同金額的賦稅，但由於窮人的所得微少，故其犧牲的經濟福利，勢必大於富人所犧牲的經濟福利。

◇ 由真實負擔，可以分析**賦稅的負擔者所犧牲經濟福利的實際數量**，據此研訂賦稅政策，建立賦稅制度，選擇稅種，研定稅率。

### ● 貨幣負擔(money burden)

◇ 係指納稅人繳納於國庫的貨幣數額而言，而不問其究竟為直接負擔或經轉嫁後改為他人負擔。