



澳 門 大 學

社 會 科 學 及 人 文 學 院

公 共 行 政 碩 士 學 位

澳 門 稅 制 結 構：研 究、分 析 和 建 議

學生姓名：黎筱茵

學生編號：M-A9-6410-4

指導老師：林明基 教授

此論文之提交是用以部分滿足澳門大學公共行政碩士學位的要求

二零一二年四月

聲 明

本人 黎筱茵，僅此聲明，除去在文中清楚標明出處之部份外，全文均是本人原創之作。並且在此之前，不論部分或全部，並未用於滿足本校或非本校之任何學位或學歷的論文或報告之內。

學生簽名：黎筱茵

日期：二零一二年四月八日



致 謝

在澳大碩士課程學習生涯中，有著很多的得著，教授們的教導，同學們的扶助，都使我能順利完成這三年的碩士課程。

首先，特別感謝我的指導老師林明基教授，林教授毫不吝嗇地分享他淵博的學識和豐富的經驗，亦不介意我的愚昧和才疏，循循善誘的教導，以他的睿智思維、理智分析來啟發我的看法和態度，使我能以廣闊的視野去看待事情及進行分析。

其次，要感謝余永逸教授和陳建新教授對論文的指導與建議，使我從另一角度研究論文，使論文的內容更加豐盛和更加完整。

最後，亦要感謝家人的支持與鼓勵，他們讓我可以無顧慮地享受學習生活，今天的成果，亦有賴他們的關懷與付出。

在此，我再次感謝所有曾幫助、協助、扶助我完成碩士課程的教授們、同學們、朋友們和家人們，願他們生活開心！健康快樂！

學生：黎筱茵

二零一二年四月八日

摘 要

根據《中華人民共和國澳門特別行政區基本法》第一百零五條，“澳門特別行政區的財政預算以量入為出為原則，力求收支平衡，避免赤字”。

澳門特區政府的公共財政收入，約九成來自稅收收入，然而澳門稅收制度的特點是稅率非常低、稅基非常狹窄、稅制非常簡單，八成的稅收收入偏重於博彩稅。

基於此，本文藉由穆斯格雷夫的財政任務(提供社會財貨、公平分配收入與財富和穩定經濟、鼓勵經濟增長)、凱恩斯的理論、薩繆爾森的稅收思想、拉弗曲線、稅收的原則及特性和策略管理等，來分析澳門現行稅收制度及其結構，是否需要進行改革，例如調整稅率或加入新稅項，最後就是分析改革會否影響社會和經濟狀況。

本文首先採用的是文獻研究法，研究顯示雖然部份稅種採用累進制度，按納稅人的負擔能力徵稅，突顯稅收的公平性，但稅率偏低，致使納稅人的犧牲感不高，而且調低稅率、提供稅務豁免和優惠措施，只會降低以稅務調控經濟的能力，因為措施已降低了再減稅的空間。

其次是比較研究法，利用澳門與香港、台灣、新加坡、摩納哥四個地區進行比較，得出澳門只有博彩稅的稅收收入佔稅收總額超過 10%，顯見澳門稅收結構的不平衡。

最後邀請了立法會議員、團體理事長、理事和委員共十名受訪者進行

訪談，其中三位受訪者認為不宜作出稅制調整，七名受訪者則表示若能解決通貨膨脹和企業營運問題，是可以提起進行，以減低博彩稅的潛在風險。然而，在現時財政充裕的情況下，九位受訪者都不認為要開徵新稅項，因為新的稅收收入都不會對稅制結構產生影響。

在策略管理的角度，澳門特區政府的稅制改革應該在現時經濟環境較佳的情況下提起進行，因為變革在經濟條件較佳時比在經濟條件較差時更容易得到接受與認同，而且亦可以強化危機中的機會和削弱危機中的矛盾。

另外，根據凱恩斯理論的推論，在經濟不景氣時增加稅收會產生負面的乘數效應，令經濟情況變差，產生倍數的惡性循環，衍生更多經濟或社會問題。

而就穆斯格雷夫財政任務方面，經濟不景氣時會影響政府提供社會財貨，若果實行加稅措施，只會加重納稅者的負擔，而且更會抑制社會群眾的消費意欲，減少實際支出，使經濟出現加劇的倒退。

其實現時澳門的經濟環境條件較佳，繼續減稅只會保持市民的慣性，再減稅則會降低市民的積極性，所以可以提起稅制改革，而且增加稅項或調升稅款的措施並不會影響無負擔能力的人士。

最後，考慮到若對現行稅種採取提高稅率的政策，其影響程度較增加新稅項的措施為大，所以選擇以開徵消費稅(商品及服務稅)和開徵特別稅的措施，作為稅制改革的建議。

目錄

第一章 緒論.....	1
第一節 問題背景.....	1
第二節 研究目的.....	14
第三節 研究方法.....	17
第二章 文獻探討.....	21
第一節 稅收定義.....	21
第二節 稅收特性.....	22
第三節 稅收功能.....	23
第四節 稅收原則.....	27
第五節 策略管理.....	31
第六節 理論框架.....	32
第三章 澳門的稅收制度.....	35
第一節 歷史背景.....	35
第二節 稅制改革.....	36
第三節 博彩稅.....	38
第四節 現行情況.....	42
第五節 小結.....	46
第四章 與其他地區比較.....	51
第一節 香港.....	51
第二節 台灣.....	57
第三節 新加坡.....	62
第四節 摩納哥.....	66
第五節 綜合比較.....	69

第五章 訪談.....	72
第一節 訪談準備	72
第二節 訪談結果	73
第六章 總結及分析.....	81
第七章 稅制改革建議.....	89
第一節 開徵消費稅(商品及服務稅).....	89
第二節 開徵特別稅	92
第三節 結語	96
附件：訪談內容.....	99
參考文獻.....	i



圖表目錄

圖表 1：澳門特別行政區公共財政預算.....	3
圖表 2：澳門特別行政區總帳目	4
圖表 3：澳門特別行政區公共財政收入.....	6
圖表 4：澳門特別行政區主要財政收入.....	7
圖表 5：澳門特別行政區公共財政開支.....	10
圖表 6：澳門和其他國家在公共開支與稅收入方面的百分比比較.....	13
圖表 7：澳門特別行政區博彩稅與本地生產總值(GDP).....	40
圖表 8：澳門特別行政區博彩稅與經常收入和經常開支的百分比.....	41
圖表 9：2010 年澳門特別行政區主要稅收收入.....	46
圖表 10：“一個兩制”綜合指標 - 民意調查.....	50
圖表 11：香港特別行政區財務狀況.....	52
圖表 12：香港特別行政區財政收支情況.....	53
圖表 13：香港特別行政區稅收概況.....	54
圖表 14：台灣財政狀況.....	58
圖表 15：台灣稅收狀況.....	60
圖表 16：新加坡財政狀況.....	64
圖表 17：稅收收入與稅收總額的百分比比較.....	69
圖表 18：稅率比較.....	70
圖表 19：訪談結果.....	80