

## 拜登的稅改藍圖

陳國樑／政大財政系教授

拜登政權即將於 20 日接手美國國政，政治光譜上的指針位置，將從偏保守主義的右側，驟然波轉至偏社會主義的左側；在健保政策、弱勢權益與環境保育議題外，拜登的稅制改革藍圖，最能凸顯美國政治、經濟與社會即將面臨的巨幅變革。

川普稅改使 2018 年美國稅收占經濟比重銳減 2.5 個百分點；其中最具代表的減稅，莫過於將美國聯邦公司所得稅率原分四級累進、最高稅率 35% 的結構，自 2018 年 1 月 1 日起，改為 21% 單一稅率。拜登稅改計畫將 21% 稅率一舉提高至 28%，雖未高達川普稅改前的水準，但上升的幅度足以令人咋舌。

此外，在川普稅改中已取消之公司最低稅負，將捲土而來。拜登計畫對於財報全球淨所得達一億以上之公司，按財報所得課徵 15% 之最低稅負。

在個人稅部分，川普稅改將所得最高稅率從 39.6% 降為 37%；拜登計畫對課稅所得四十萬美金以上家庭恢復 39.6% 稅率。另一方面，現行薪資稅中有關退休金部分，設有課稅上限規定（超過上限之薪資不需繳納薪資稅；此上限金額按通貨膨脹調整，2020 年為 137,700 美金月薪）；拜登計畫對於高於四十萬美金的月薪開徵薪資稅。

此外，拜登也計畫取消所得一百萬以上者，長期持有之資本利得、特定股利與利息之優惠稅率的適用，並打算將遺產及贈與稅率最高稅率自目前之 40%，提高至 2009 年之 45% 水準。

按上述簡單介紹，拜登稅改主要的基調是在既有稅制結構下，提高公司與富人稅負，強化稅制促進分配公平功能。

強調經濟優先的川普政權，在疫情前為美國經濟帶來平均 2.4% 的成長，使美國股市一波又一波地攀上新高點，但付出了分配面的代價。根據美國普查局資料，2018 年美國家庭所得分配不均指標，攀升至五十年來最糟；全職工作者個人所得分配不均指標，也於 2019 年攀升至最高。根據美國國會預算局 2019 年底之試算，2021 年美國所得與財富分配不均的問題會較 2016 年嚴重；如納入疫情對於美國經濟體系的衝擊，分配惡化的情形更為雪上加霜。

長久以來，美國社會本來就面臨較其他已開發國家，更為嚴重的分配不均情形；日益惡化的分配問題，正在以讓人相當不安的速度，侵蝕著美國經濟發展所奠基之自由市場。拜登增稅所取得之稅收，可遏抑分配不均的問題進一步失控，避免

美國民主制度走進毀滅的死胡同。

拜登就任後，如何推展稅改修法，也有待進一步觀察。眾議院部分，由於民主黨占有過半的席次，修法提案當可輕鬆過關。參議院部分，在一月五日喬治亞州第二輪聯邦參議員決選的兩席席次皆由民主黨取得後，形成民主與共和兩黨各有五十席的對峙局勢。由於兼任參議院議長身分的副總統賀錦麗可為打破僵局的關鍵，民主黨在參議院實質過半，但仍少於避免共和黨杯葛的六十票超級多數。

拜登有三十六年參議員資歷，曾為多任同黨籍總統作嫁、協調國會修法，素有美譽；八年副總統任內，也成功推動歐巴馬健保改革。接掌政權後，拜登會如何運用手腕展開自己的稅改工程，考驗著拜登的政治智慧；拜登稅改的成敗，也攸關全球稅制發展的未來。