

議題研析

一、題目：歐盟能源暴利稅簡析

二、議題所涉法規

所得稅法、證券交易條例、遺產及贈與稅法、貨物稅條例

三、背景說明（緣起）

中東戰事導致燃料價格飆漲，德國、義大利、西班牙、葡萄牙及奧地利等 5 個歐盟會員國於近期共同提案，呼籲歐盟針對會員國境內能源企業課徵「暴利稅」（windfall tax），盼緩解能源價格上揚所引發之民眾生活成本增加及通貨膨脹等經濟壓力¹。

四、問題爭點

「暴利稅」又稱「超額利潤稅」（excess profits taxes）係政府對企業或個人因未預期事件（unexpected circumstances）而取得非常利潤（extraordinary profits）所課徵之稅負，通常以石油及天然氣等產業為主要對象。其課稅目的在於將非常利潤於社會中進行財富重分配，以促進公益；惟亦有抑制投資及創新之批評²。本報告爰研析近期歐盟實務及相關討論，做為我國未來立法及政策制定之參考。

五、探討研析

¹ Andreas Rinke, Exclusive: Five EU countries call for windfall tax on energy companies, Reuters, 2026 年 4 月 4 日，網址：<https://www.reuters.com/sustainability/boards-policy-regulation/five-eu-finance-ministers-call-windfall-profit-tax-energy-companies-2026-04-04/>，最後瀏覽日期：115 年 4 月 20 日。

² Julia Kagan, Windfall Tax Explained: Definition, Purpose & Industry Impact, investopedia, 2025 年 11 月 10 日，網址：<https://www.investopedia.com/terms/w/windfalltax.asp>，最後瀏覽日期：115 年 4 月 20 日。

（一）暴利稅概述

「暴利稅」係政府對企業或個人因異常且短期之突發或非預期事件獲得之超額利潤所課徵之稅負，該等超額利潤可能源自市場條件之重大變動、自然資源之發現或政策之變更等多重因素，常見之適用對象包含石油及天然氣等產業或因繼承、彩券中獎等突然獲得大額財富之個人，其課稅目的在於將超額累積之利益進行財富重分配，以增進整體社會福祉³。

暴利稅之課徵有助增加政府財政收入並促進公共利益之實現，支持者贊同相關稅收能為社會福利政策挹注財源，促進社會公平正義之實踐；反對者則認為暴利稅之課徵將減少企業創新資金來源並降低投資誘因，進而增加經濟不確定性，此外，企業為維持利潤水準亦可能提高最終財貨及勞務之價格，將暴利稅成本轉嫁予消費者，且由於暴利稅之稅基為短期之異常利潤，難以形成穩定且持續之財政收入來源，長期政策效果有其限制⁴。

（二）歐盟能源暴利稅簡介

歐盟會員國高度依賴進口燃料資源，使其高度暴露於戰爭導致全球能源價格標漲之風險，自美伊戰爭以來，歐盟天然氣價格漲幅已逾7成。為紓緩戰爭導致燃料價格上漲對人民生活成本之影響，德國、義大利、西班牙、葡萄牙及奧地利等5個歐盟會員國遂於2026⁵年4月聯合致函歐盟執委會（European Commission），呼籲歐盟於境內對能源企業課徵全歐統一稅率之暴利稅，傳達戰爭受患者應該分擔更多責任之立場。歐盟5會員國於前揭聯合信函中強調，暴利稅作為政府臨時性紓困財源且能在不額外增加財政負擔的情況下有效抑制通膨之功能。歐盟執委會於收訖信函後，刻與成員國研議面對當前能源危機之因應做法，具體稅率水準及適用範圍等執行細節則尚未對外公布⁶。

³ Julia Kagan，同前註。

⁴ Julia Kagan，同註2。

⁵ 本文有關年分之使用，原則以民國紀年表述，惟涉及外國參考資料部分，改採西元紀年表述。

⁶ Andreas Rinke，Exclusive: Five EU countries call for windfall tax on energy companies，Reuters，2026年4月4日，網址：<https://www.reuters.com/sustainability/boards-policy-regulation/five-eu-finance-ministers-call-windfall-profit-tax-energy-companies-2026-04-04/>，最後瀏覽日期：115年4月26日。

歐盟實施暴利稅以分攤人民生活成本已有前例，查歐盟執委會曾於 2022 年 3 月 8 日發布「REPowerEU 計畫」，為因應能源危機，建議各歐盟會員國對所有能源企業課徵暫時性的暴利稅，並表示暴利稅相關措施應具備技術中立性、不得溯及既往，且稅制之設計上不應影響批發電價及長期能源價格走勢。此次暴利稅之課徵估計增加 2,000 億歐元之稅收，可作為抵銷家庭能源帳單用途，共有希臘、匈牙利、義大利、西班牙等 15 個歐盟會員國響應並實施相關措施，惟各國所實施之暴利稅率及課稅機制仍因國情而有所差異⁷。

（三）結語

暴利稅與一般常態性稅收之差異，在於一般常態性稅收提供政府穩定且可預測之收入來源，且課稅主體較為廣泛；暴利稅之課稅主體侷限於特定群體，容易引發公平及歧視之爭議，此外，暴利稅的非常態性質，使得該稅制之建立需審慎界定超額利潤之範圍及適當稅率，可能產生較高之行政成本，且需較長時間凝聚業界共識⁸。

我國目前具暴利稅精神之稅負，見於彩券及統一發票機會中獎⁹、房地產交易獲利¹⁰、遺產及贈與稅¹¹等類型¹²；至於針對企業因非常事件所獲超額利潤所課徵之暴利稅，尚處討論階段。101 年 2 月，政府曾邀集產學界研議針對意外之財課徵暴利稅之可行性，主要爭議在於課

⁷ Cristina Enache, Windfall Profit Taxes in Europe, 2022, Tax Foundation Europe, 2022 年 10 月 4 日，網址：<https://taxfoundation.org/data/all/eu/windfall-tax-europe-2022/>，最後瀏覽日期：2026 年 4 月 26 日。

⁸ Julia Kagan, 同註 2。

⁹ 所得稅法第 14 條第 1 項第 8 類第 3 款規定，因機會中獎之獎金或給與，除依第 88 條規定扣繳稅款外，不併計綜合所得總額。財政部稅務入口網，1146 政府舉辦的獎券中獎獎金如何課稅？，115 年 4 月 10 日，網址：

<https://www.etax.nat.gov.tw/etwmain/tax-info/understanding/tax-q-and-a/national/individual-income-tax/taxation-scope/which-income/wl881je>，最後瀏覽日期：2026 年 4 月 26 日。

¹⁰ 所得稅法第 4 條之 4 第 1 項：「個人及營利事業交易中華民國一百零五年一月一日以後取得之房屋、房屋及其坐落基地或依法得核發建造執照之土地（以下合稱房屋、土地），其交易所應依第十四條之四至第十四條之八及第二十四條之五規定課徵所得稅。」

¹¹ 遺產及贈與稅法第 1 條第 1 項：「凡經常居住中華民國境內之中華民國國民死亡時遺有財產者，應就其在中華民國境內境外全部遺產，依本法規定，課徵遺產稅。」；同法第 3 條第 1 項：「凡經常居住中華民國境內之中華民國國民，就其在中華民國境內或境外之財產為贈與者，應依本法規定，課徵贈與稅。」

¹² 蘋果日報財經中心，【媒體報導】劉憶如：天外財富徵暴利稅 財長第一槍，蘋果日報，A2 版，101 年 2 月 4 日，網址：<https://www2.nchu.edu.tw/news-detail/id/17390>，最後瀏覽日期：115 年 4 月 26 日。

稅標的之界定、課稅成本高昂等¹³問題而暫緩推動。有關我國是否於油價飆漲期間對能源企業課徵一次性之暴利稅，以分攤人民生活成本一節，尚須綜合考量產業發展、租稅轉嫁、行政成本等多元議題，有待持續觀察國際立法例及實施成效後審慎規劃研議。

撰稿人：陳樂庭

¹³ 蘋果日報財經中心，同前註。