

# 國際促進性別平等財政政策概論

蕭茜文\*

## 要 目

壹、前言	叁、改善性別所得差距財政政策
貳、突破研究稅制與性別平等關聯性之框架—隱性及顯性偏見	肆、性別平等財政政策—以美國為例
	伍、結語

## 提 要

性別平等議題重要性日益增加，國際上對促進性別平等與財政政策關聯性探討備受關注，本文簡介近 2 年英、美智庫探討有關促進性別平等財政政策，包括租稅角色，建議不再以隱性及顯性偏見框架研究稅制與性別平等關聯性，而係讓租稅回歸基本功能，如採取累進稅制改善性別所得差距，健全稅制支應改善性別平等措施，對弱勢者提供移轉性支出，更能達成促進性別平等目的。本文亦檢視美國性別平等財政政策，俾對國際上有關促進性別平等與財政政策關聯性探討與做法有一概括窺探。

## 壹、前言

性別平等議題長期以來為國際所關注，近年有關財政政策與性別平等關聯性探討日益增加，英國智庫海外發展研究院(Overseas Development Institute, ODI)於2023年6月發布「財政政策與性別所得不平等」(Fiscal Policy and Gender Income Inequality)報告，探討租稅與社會支出改善不同性別所得差距措施，另美國著名智庫布魯金斯研究院(Brookings Institution，下稱 Brookings)永續發展中心(Center for Sustainable Development)則於2024年3月間發布「租稅及財政體系朝向性別平等：跨越隱性及顯性偏見框架」(Towards Gender Equality in Tax and Fiscal

\* 本文作者為美國伊利諾大學香檳分校稅法碩士，現為美國 Spott, Lucey & Wall 會計師事務所職員。

Systems: Moving Beyond the Implicit-Explicit Bias Framework), 提出跨越現行國際常見探討前揭關聯性框架—隱性及顯性偏見, 建議回歸稅制基本功能, 透過充裕健全財政收入, 支應政府財政支出, 追求性別平等, 更具政策有效性, ODI 報告提及促進所得性別平等各項財政政策, 與 Brookings 見解相近。接著本文以美國為例, 檢視其性別平等策略及財政政策, 包括美國於 2021 年 10 月首次針對性別平等議題, 發布「國家性別公平與平等策略」(National Strategy on Gender Equity and Equality), 以期解決存在已久性別歧視問題, 及美國(拜登)政府於 2024 年 3 月 14 日所提 2025 財政年度預算(FY 2025 Budget)<sup>1</sup>, 俾對國際上有關促進性別平等與財政政策關聯性探討與做法有一概括窺探。

## 貳、突破研究稅制與性別平等關聯性之框架 —隱性及顯性偏見

Brookings 指出, 以往有關租稅與性別平等議題之探討多使用隱性及顯性偏見框架, 惟該框架可能誤導租稅政策建議, 故提出替代方法, 可同時達成租稅公平及產生足夠財政收入支持性別平等政策。

### 一、隱性及顯性偏見框架內涵及缺失簡述

#### (一)隱性及顯性偏見框架內涵

長期以來學者研究租稅政策對不同性別影響, 多採隱性及顯性偏見框架<sup>2</sup>, 包括經濟合作暨發展組織(Organisation for Economic Co-operation and Development, OECD)、國際貨幣基金(International Monetary Fund, IMF)及亞洲開發銀行(Asian Development Bank, ADB)等國際組織亦然, 有關兩者內涵分述如下:

1. 顯性性別偏見: 可對應於有關直接歧視概念, 係指稅法中特定法規或條款對不同性別有不同待遇。顯性偏見以往較易見於個人所得稅規範中, 解決方法為修正稅法規範, 如韓國於 2003 年修改稅制, 允許有應稅所得配偶, 視為可單獨申報所得稅。

<sup>1</sup> 2025 財政年度預算(涵蓋期間為 2024 年 10 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日)針對女性及家庭提出若干重要政策, 包含降低托兒費用、擴大高品質醫療保健機會、預防與解決性別暴力, 及促進世界各地性別平等。

<sup>2</sup> 此可追溯至 1996 年 Janet Stotsky 提出區分顯性及隱性性別偏見框架。

2. 隱性性別偏見：指潛在及體制上社會規範與經濟角色<sup>3</sup>使法規對不同性別產生不同影響。

## (二)隱性及顯性偏見框架缺失

1. 稅法上顯性偏見已罕見：透過稅法修正，現行稅法上對不同性別有差別待遇規範顯性偏見越來越罕見，故已較無區別實益。

### 2. 隱性偏見概念易混淆

(1)隱性偏見因概念較模糊，可能誤導租稅政策選擇。

(2)稅制對不同性別產生不同影響不一定是偏見。

以菸酒課徵消費稅為例，其通常對男性影響較大，因男性消費該等產品比率較高，並非稅制對男性存在隱性偏見，此稅制係寓禁於徵，可改善公共衛生，完全合理。

### 3. 隱性偏見可能誤導稅制改革

以改善隱性偏見為由而調整稅制，可能導致無效租稅政策，例如：

#### (1)女性生理期用品加值型營業稅(Value Added Tax, VAT)減免稅爭論

性別平等倡導者主張取消對生理期用品課稅，因其對女性而言為基本必需品，尤其造成低收入婦女財務負擔，對生理期用品課稅存在對女性隱性偏見。此論點或有其合理性，但此等減稅利益廠商不一定會降價反映回饋至消費者，未能促進性別平等，反而造成稅收損失。

#### (2)財產登記女性名下享印花稅及財產稅租稅優惠

印度部分地方政府採行財產登記在女性名下時，可享印花稅及財產稅租稅優惠。此措施剛採行獲好評，惟執行結果產生男性為避稅將財產登記在配偶名下，惟仍保留對資產有效控制權，許多女性不知房產以其名義登記，因而減少政府稅收。

## 二、在租稅及財政體系中推動性別平等替代方法

為超越隱性及顯性偏見框架，Brookings 提出合宜探討租稅與性別平等關聯性方法。

<sup>3</sup> 如：男性是經濟支柱而女性是無償照顧者。

### (一)租稅並非推動性別平等主要政策工具

從達成性別平等特定政策目標效果考量，有關減輕女性購買生理用品負擔，減免 VAT 並非最佳措施，能更有效達成性別平等效果包括直接向特定群體(如學校女孩及低收入婦女)提供生理用品。同樣地，減輕照顧兒童成本最佳措施並非租稅減免或抵稅，而是目標性提供父母財政支持。稅制主要角色為充裕稅收支援公共支出，從而透過公共支出達成政策目的，包括性別平等推動。

### (二)於公平與效率面精進稅制，充裕稅收

稅制無法單獨促進性別平等，但可朝下列面向，在改善效率及公平基礎上充裕稅收，支應公共支出，包括推動性別平等措施：

1. 強化所得稅累進性：例如強化對自雇人士(尤其是高所得者)、租金收入及其他投資收入(如資本利得或利息)課稅。
2. 對跨國企業有效課稅：例如推動國內最低稅負制、採行 OECD 包容性架構 (Inclusive Framework)及聯合國稅約範本所訂其他反避稅措施。
3. 擴大 VAT 稅基：擴大消費稅稅基，支應政府支出達成特定政策目標。
4. 減少租稅減免及稅式支出：對高所得者及大型企業租稅減免，影響租稅公平且恐未能達成減稅政策目的，故宜減少租稅減免。
5. 加強對財富課稅：特別是對財產課稅，非因其對男性影響可能較大，而是有助課稅公平，且稅收增加可支應公共服務，包括推動性別平等措施。
6. 減少低所得企業及個人租稅負擔及依從成本：如設定合宜免稅額門檻，並定期依通貨膨脹調整金額等。

## 叁、改善性別所得差距財政政策

改善性別所得差距為促進性別平等重要議題，ODI 於「財政政策與性別所得不平等」報告指出，財政政策可能影響因性別導致之所得不平等，並回顧財政政策(包含租稅與支出政策)對各國性別所得差距影響，以瞭解政府如何透過稅制及支出改善女性就業以提升其經濟能力。

### 一、財政政策影響

各國普遍存在性別所得不平等情形，女性於工作及所得等方面如持續處於

不利地位，不僅損害人權，更影響國家整體經濟繁榮。適當財政政策能消除因性別差異造成所得不平等，該等政策包含提高稅制累進性、解決阻礙次要收入者(second earner，通常為女性)工作之因素、補貼兒童/老年人照顧、補貼帶薪育嬰假者，及提供靈活工作安排(如彈性工時)等。對高所得國家而言，直接稅與現金移轉有助於縮小不同性別所得差距；對低所得國家而言，透過挹注改善女性接受教育、健康等支出面政策更能有效改善性別所得不平等情形。

自1980年代以來，部分國家已開始將性別觀點應用於財政政策制定，包括預算編列、執行、評估及監測。澳洲首先引進「性別預算」(Gender Budgeting)，將性別因素納入租稅及支出政策中，以縮小性別所得差距，英國也成立婦女預算小組(Women's Budget Group)，以提倡性別經濟平等。部分國家則於社會支出制度加入優惠女性規定，例如提供有條件現金移轉(conditional cash transfer)，減輕婦女與兒童貧困情形。

此外，許多國家已刪除稅法中對女性顯性偏見，法國、愛爾蘭、馬來西亞、荷蘭及南非等國家分別於1980及1990年代取消個人所得稅之性別偏見。非洲稅務管理論壇(The African Tax Administration Forum, ATAF)於2022年調查16個國家，僅摩洛哥仍存在對女性顯性歧視。該國將女性定義為男性依賴者(dependent of men)，並視男性為戶長(head of the household)，為個人所得稅適用免稅與補貼受益人，女性主導家庭須證明丈夫為受扶養人始得享受相同補貼。

研究財政政策對性別所得差距影響時，應有效聚焦包含低所得女性在內最弱勢群體，並考慮整體影響，因有些政策可能反而擴大性別所得差距，使低所得者處於不利地位，例如取消低效能燃料補貼(inefficient fuel subsidies)等。依此，各國擬訂財政政策時，應優先考量可改善性別所得差距政策，包含目標性現金移轉(targeted cash transfer)與對教育及健康之投資等。

值得注意的是，由於財政政策個別政策工具可能存在多個目標，每項目標未必均具性別所得重分配效果，故考慮財政政策對性別所得不平等影響時，應考慮租稅與支出影響。於租稅面，個別政策工具包含直接稅及間接稅；支出面則包含現金移轉、間接補貼(indirect subsidies)、育兒補助、帶薪育嬰假、教育及健康服務之實物移轉，以下將針對與財政政策直接關聯個別政策工具進行探討。

## 二、個別政策工具探討

### (一)租稅面

#### 1. 直接稅

研究顯示<sup>4</sup>，個人所得稅與薪資所得稅採累進稅制，且以個人為課稅基礎(而非家庭)<sup>5</sup>國家，其不同性別所得差距較小。換言之，採累進且以個人為基礎之個人所得稅制，由於可提高次要收入者(通常為女性)投入工作意願，且具所得重分配效果，故更能改善性別所得差距。對低所得國家而言，若個人所得稅申報門檻較低或無申報門檻，女性將處於更不利地位。

採行降低個人所得稅累進程度之租稅減免，因高所得者(男性)比低所得者(女性)受益更多，故該等租稅減免將不利改善性別所得差距。若採稅額扣抵(tax credits)，由於能直接減少納稅義務人應納稅額，且其價值並非取決於邊際稅率，故相較於採所得減免或扣除，更能改善性別所得差距且有利於低所得家庭。

租稅減免對於主要及次要收入者工作模式將有不同影響，例如針對加班而提供租稅減免，可能會鼓勵家庭中主要收入者投入更長工時，進而將無償家務及照顧重擔移轉至次要收入者身上；而針對兒童照顧成本所提供之租稅減免，則可能會產生不同效果。

由於女性通常賺取資本利得較少，於個人所得稅累進程度遞減之全球趨勢下，採用雙元所得稅模式(dual income tax models)對資本利得課徵較低稅率，可能使男性較易享受稅率降低利益，不利性別所得差距改善。此外，由於女性成為企業家並實際持有公司比率較低，故降低營利事業所得稅率與提供投資獎勵措施，可能使男性受益較大。

#### 2. 間接稅

由於個人層面消費甚難衡量，故銷售稅或VAT對不同性別研究資料較少。一般而言，增值稅為累退稅，較不利低所得者，降低VAT稅率雖可減輕累退效果，但因高所得家庭絕對支出較高，故富裕個人受惠較大。依此，為促進性別平

---

<sup>4</sup> Doorley, K. and Keane, C. (2020), Tax-benefit systems and the gender gap in income, IZA Discussion Paper Series, p. 19.

<sup>5</sup> 以個人為課稅基礎(Individual-Based)，係指無論婚姻或同居狀況為何，每個人按其收入申報並繳納；以家庭為課稅基礎(Family-Based)，則係指夫妻合併申報。

等，應維持 VAT 課徵，其稅收用來支應特定對象或弱勢女性之移轉支出更為有效，如同前面 Brookings 報告所述。

完善托兒服務(childcare services)可促進女性重返職場，依此，直接對其補貼，可改善性別所得差距情形；惟若基於特殊原因無法採行前揭政策，或可透過降低托兒服務 VAT 稅率改善。然而，由於 VAT 較難針對低所得父母提供降低稅率優惠措施，故欲透過 VAT 實現此目標，目前尚無法證明是否妥適。對於低所得及中低所得國家而言，僅少數兒童能享有托兒服務，故直接補助優質托兒服務可能更為有效。

## (二)支出面

### 1. 現金移轉

研究指出<sup>6</sup>，於高所得國家，現金移轉可縮小性別所得差距。此外，現金移轉對性別所得差距影響，因移轉類別與人口差異有所不同。以移轉類別而言，現金移轉可分為提撥型(contributory)與非提撥型(noncontributory)，前者通常與個人勞動工作年資密切相關，例如退休金(pensions)或失業救濟金等，後者則為勞動範圍以外其它移轉支出，例如兒童福利等。就人口差異而言，男性主要受惠於提撥型現金移轉；反之，女性則自非提撥型現金移轉受益較大。此外，對65歲以上老年人而言，退休金是唯一會擴大性別所得差距之現金移轉支付，為減輕此影響，許多OECD國家對因照顧幼兒而離開職場者，提供特殊退休金扣抵(pension credits)作為彌補。

於高所得國家，現金移轉將影響女性工作動機，影響方式則取決於現金移轉制度設計與受益者人口特徵。有研究指出<sup>7</sup>，兒童福利過於優渥可能會阻礙主要照顧者(通常為女性)重返職場，進而降低女性勞動市場參與率。

於中低所得國家，現金移轉對女性勞動市場並無一致之負面影響。少數文獻指出<sup>8</sup>，除老年人外，現金移轉於勞動與休閒兩者間並無顯著取捨關係，專為求

<sup>6</sup> Avram, S. and Popova, D. (2022), Do taxes and transfers reduce gender income inequality? Evidence from eight European welfare states, *Social Science Research* 102, p. 2.

<sup>7</sup> Christiansen, L., Lin, H., Pereira, J. et al. (2016), Individual choice or policies? Drivers of female employment in Europe, *IMF Working Paper* WP16/49, p. 9.

<sup>8</sup> Baird, S., McKenzie, D. and Ozler, B. (2018), The effects of cash transfers on adult labor market outcomes, *IZA J Develop Migration* 8(22), p. 3.

職者設計現金移轉則可產生正面影響。

## 2. 間接補貼

透過降低商品價格所提供之間接補貼(例如降低烹飪燃料及食用油等商品價格)，亦可降低整體貧困情形；然而，鑑於間接補貼對性別所得不平等影響，係取決於消費模式及具體情況，目前尚無研究證明其效果。

# 肆、性別平等財政政策—以美國為例

綜觀前面英、美智庫自租稅面及支出面探討合宜改善性別平等財政政策，包括採累進所得稅制，改善性別所得差距，並健全稅制，充裕稅收；提高對資本利得課稅，有助減少性別所得差距；透過目標性移轉支出比租稅減免更具改善性別平等效果，如對女性教育及健康之投資。以下以美國為例，檢視其性別平等相關財政政策。

## 一、性別公平與平等策略—經濟安全

為推動國內外性別平等願景，美國政府於「國家性別公平與平等策略」臚列 10 項相互關聯之優先項目，包含：(1)經濟安全。(2)性別暴力。(3)健康。(4)教育。(5)司法及移民。(6)法律下之人權及平等。(7)安全與人道救濟。(8)氣候變遷。(9)科學技術。(10)民主、參與及領導。該策略目的在於確保每人均有機會充分發揮潛力，進而提升社區、國家與全球整體經濟；其中，與財政較為相關者，為優先項目第一項「經濟安全」。

前揭策略指出，縮小性別所得差距及支持女性參與勞動力之經濟效益顯而易見，據估計，縮小勞動力中性別所得差距，可使未來十年全球 GDP 增加約 12 至 28 兆美元；至 2030 年，僅解決嚴重特殊傳染性肺炎(COVID-19)疫情所帶來之性別經濟影響，即足以使全球 GDP 提升至 13 兆美元。鑑於女性經濟參與對國家經濟競爭力至關重要，該策略基於下列 4 項承諾，期改善經濟安全並加速經濟成長。

### (一)促進女性從事高薪工作，提高經濟競爭力

為保障女性獲得高薪工作、領導職位及能自由加入工會，並獲得應有法律保護，包含提高最低工資等。為促進女性創業與創新，將減少商業及消費貸款之性

別歧視，並透過投資女性創業企業以縮小取得資本性別所得差距。另外，為確保就業機會公平，將支持女性接受高等教育及高品質職業培訓；透過雙邊及多邊外交，確保女性擁有參與經濟所需資源。

## (二)解決性別歧視問題，促進充分參與勞動

為縮小美國薪資於性別上差距，將加強禁止對薪資進行基於性別及種族等歧視之法律、提高薪酬透明度、支持禁止歧視懷孕及育兒員工政策，以及確保彈性工時及帶薪病假。

## (三)投資托兒服務機制，強化工薪家庭(working families)經濟

為確保家庭可負擔高品質托兒服務，將對大多數家庭削減一半以上托兒服務費用。此外，為使學齡前幼兒能取得學習領先優勢，將普及學前教育，並延長擴大子女稅額扣抵(Child Tax Credit, CTC)等租稅優惠。

## (四)促進普惠金融(Financial Inclusion)，縮小性別財富差距

為使女性有機會累積、維持及傳承財富，將致力排除女性累積財富之各種障礙，諸如所得不平等、債務負擔、缺乏取得金融服務機會及住房成本太高等。此外，也將致力改革消費者債務催收做法、強化金融知識教育、簡化女性申請適用公共福利行政手續，及透過金融機構合作縮小金融服務(如信貸及保險)性別所得差距。

## 二、財政政策

配合前揭4項經濟安全承諾及2025財政年度預算，美國財政部提出若干提案建議，俾透過對富人增稅，實現縮小貧富差距目標，包含確保高所得納稅義務人(富裕個人與大企業)繳納公平稅負、擴大工薪家庭稅額扣抵，及改善稅務依從管理等。本文僅介紹與改善「性別」平等有關新提案如下：

### (一)增加高所得納稅義務人稅負

#### 1. 增加最高邊際所得稅率

按現行規定，2018年1月1日至2025年12月31日課稅年度，個人所得稅最高邊際稅率為37%；自2026年1月1日起課稅年度，最高邊際稅率為39.6%。自2024年1月1日起課稅年度，前揭適用最高邊際稅率之課稅所得門檻(隨物價調整)

如下：

- (1)合併申報之已婚個人及未亡配偶：73萬1,200美元。
- (2)未婚個人：60萬9,350美元。
- (3)戶長：60萬9,350美元。
- (4)分開申報之已婚個人：36萬5,600美元。

為增加收入，提高稅制累進性，並提高勞動所得與資本利得兩者間租稅優惠公平性，新提案建議自2024年1月1日起課稅年度，個人所得稅最高邊際稅率將由37%提高至39.6%，亦即最高邊際稅率將恢復至「減稅與就業法」(Tax Cuts and Jobs Act, TCJA)之前水準。適用最高邊際稅率之課稅所得門檻(隨物價調整)如下：

- (1)合併申報之已婚個人及未亡配偶：45萬美元。
- (2)未婚個人：40萬美元。
- (3)戶長：42萬5,000美元。
- (4)分開申報之已婚個人：22萬5,000美元。

## 2. 提高淨投資所得稅(Net Investment Income Tax, NIIT)稅率與長期資本利得及適格股利(Qualified Dividends)之最高稅率

按現行規定，個人淨投資所得如為正數，且其修正調整後總所得(Modified Adjusted Gross Income, MAGI)超過特定門檻者，需就淨投資所得<sup>9</sup>或MAGI兩者較低者計算並繳納3.8% NIIT。前揭MAGI門檻(不隨物價調整)為：(1)單身或戶長為20萬美元。(2)合併申報為25萬美元。(3)遺產及信託申報為1萬5,200美元。

新提案建議自2024年1月1日起課稅年度，MAGI超過40萬美元(隨物價調整)之納稅義務人，其適用NIIT稅率將由3.8%提高至5%(即增加1.2個百分點)；換言之，MAGI超過40萬美元且淨投資所得為正數之納稅義務人，其NIIT將按淨投資所得或MAGI超過40萬美元部分較低者，按5%計算並繳納NIIT，該提案亦使長期資本利得及適格股利最高邊際稅率由20%或23.8%(即20%+NIIT 3.8%)提高至44.6%(即39.6%+NIIT 5%=44.6%)。

---

<sup>9</sup> 一般包括利息、股利、資本利得、租金、年金及權利金等(於正常營業過程中取得者除外)。

### 3. 對最富有納稅義務人課徵稅率25%最低稅負

按現行規定，資本利得僅於實現時(例如出售增值資產或其他處分)始課徵所得稅，故資產於持有期間因增值所產生之未實現資本利得，通常因遞延而無法課徵。換言之，現行稅法對於未實現資本利得不課稅規定，常使高所得者為規避資產升值產生資本利得而鎖定資產組合，非再投資於更具經濟價值用途。

由於未實現資本利得亦會加劇性別、地理、種族之收入及財富差距，故新提案擬針對總財富(即資產減去負債)超過1億美元納稅義務人，就其總所得(包含未實現資本利得部分)課徵最低稅負，依最低稅率(25%)乘以課稅所得與未實現資本利得，再扣除預付稅款與按一般規定計算之稅額。第1年最低稅負納稅義務可分9期等額繳納，以後年度可分5期等額繳納，已納稅負將視為預付款項(prepayment)，可扣抵日後已實現資本利得稅負，避免重複課稅。

#### (二)擴大CTC 適用

按現行規定，納稅義務人所得低於特定門檻者，得於辦理所得稅結算申報時，為每位適格子女(qualifying child)<sup>10</sup>主張適用CTC 租稅優惠，其適用內容(包含扣抵金額上限、退稅額度及所得門檻等)每年不盡相同。CTC 原扣抵金額上限為1,000美元，惟美國前於2017年通過TCJA，將2018年至2025年課稅年度之CTC提高至2,000美元。COVID-19 疫情期間，透過「2021年美國救援方案法」(The American Rescue Plan Act of 2021)，將2021年課稅年度適用之CTC提高至3,600美元(未滿6歲)或3,000美元(6歲至未滿18歲)，並允許完全退稅(fully refundable)。惟2022年至2025年課稅年度將恢復至TCJA之2,000美元，其後則恢復至TCJA前1,000美元規定。

#### (三)改善女性取得融資機會

低收入社區、少數族裔社區與女性群體，一般較難自金融機構取得融資，依

<sup>10</sup> 適格子女須同時符合下列條件：

- (1)納稅義務人兒子、女兒、孫子、兄弟姊妹、姪子、姪女或養子。
- (2)須與納稅義務人於同一主要居住地，共同居住半年以上。
- (3)無法為自己提供逾半經濟支援。
- (4)至該課稅年度年底時，必須未滿17歲(2021年課稅年度則為未滿18歲)。
- (5)必須於申報書上填寫納稅義務人識別號碼(Taxpayer Identification Number, TIN)，2021年至2025年課稅年度，該TIN必須為有效社會安全號碼。

此，新提案將提撥3.25億美元至社區發展金融機構(Community Development Financial Institutions)，向低收入戶、少數族裔及女性提供信用貸款支持，進而強化社區發展。

## 伍、結語

促進性別平等對於個人經濟保障、國家經濟成長及全球包容性成長至關重要，依此，確保每人擁有平等機會，實為重要課題。綜整英、美智庫對促進性別平等之財政政策探討，包括：

### 一、跨越隱性及顯性偏見框架，檢視租稅與性別平等關聯性

長期以來，國際上對租稅政策與促進性別平等關聯性，多採隱性及顯性偏見框架探討，透過稅法修正可消除顯性偏見，如我國以往 VAT 規範有女性陪侍茶室、咖啡廳、酒吧等課徵營業稅稅率25%，因「女性陪侍」用語不符性別平等精神，已修法將文字改為「有陪侍服務」。Brookings 認為現已罕有顯性偏見稅法規定，另隱性偏見易誤導租稅政策，透過租稅減免希改善性別平等，可能無法達成政策目標，且造成稅收損失，故提出跨越隱性及顯性偏見框架，使稅制回歸提供政府支出財源功能。

### 二、健全稅制，充裕稅收，支應改善性別平等措施

透過累進稅制有助改善性別所得差距，如對高所得者及大型企業租稅減免，未必能達成減稅政策目的，反不利改善性別所得差距。以美國為例，美國財政部提出若干提案建議，透過對富人增稅，實現縮小貧富差距目標，有助改善性別所得差距。美國亦透過投資女性創業企業以縮小取得資本性別所得差距，支持女性接受高等教育及高品質職業培訓，以確保就業機會公平，提升女性經濟力。

促進性別平等需透過政府部門共同努力，各部門政策目標亦會交互影響，以美國「國家性別公平與平等策略」為例，即強調該策略須各聯邦政府部門(包含商業部、財政部、勞動部等)共同合作。透過健全財政政策，包括充裕財政收入以支應照顧弱勢婦女之移轉支出，更能有效促進性別平等及改善性別所得差距。

## 參考文獻

1. Abramovsky, L. and Selwaness, I. (2023), Fiscal Policy and Gender Income Inequality: the Role of Taxes and Social Spending, ODI Working Paper, London: ODI, <https://odi.org/en/publications/fiscal-policy-and-gender-income-inequality-the-role-of-taxes-and-social-spending/>.
2. Caren Grown and Giulia Mascagni (2024), Towards gender equality in tax and fiscal systems: Moving beyond the implicit-explicit bias framework, Center for Sustainable Development at Brookings, <https://www.brookings.edu/articles/towards-gender-equality-in-tax-and-fiscal-systems/>.
3. The White House (2021), Fact Sheet: National Strategy on Gender Equity and Equality, <https://www.whitehouse.gov/briefing-room/statements-releases/2021/10/22/fact-sheet-national-strategy-on-gender-equity-and-equality/>.
4. The White House (2024), President Biden's FY 2025 Budget Advances Gender Equity and Equality, <https://www.whitehouse.gov/gpc/briefing-room/2024/03/14/president-bidens-fy-2025-budget-advances-gender-equity-and-equality/>.
5. U.S. Department of the Treasury (2024), General Explanations of the Administration's Fiscal Year 2025 Revenue Proposals, <https://home.treasury.gov/policy-issues/tax-policy/revenue-proposals>.