

義大利節能誘因(應稅所得減免)簡介

重點摘要

義大利政府為了鼓勵社會大眾響應節能減碳並凝聚全民共識，自 1998 年起施行應稅所得減免(tax relief)。也就是，當民眾對住宅或商業建築進行節能改善後，可向稅務局(Revenue Agency)申請從應課稅的收入中扣除一定金額。依據改善內容，扣除金額範圍是改善成本的 50~75%。有些項目設有最高可扣除額度或最高可申報之成本費用。在成本效益方面，2017 年的總投資金額約 37 億歐元(1,295 億新台幣)，而節能量約 13 億度(天然能源)。

一、義大利應稅所得減免介紹¹

透過金融法(Finance Act)，義國政府自 1998 年推動應稅所得減免機制，並逐年更新受益對象與改善內容。表 1 為 2018 年所涵蓋的節能改善項目，對應的應稅所得可扣除上限、最高可申報之投資費用、以及應稅所得最高可扣除額度(投資費用%)：

¹ ENEA, “Energy Efficiency Trends and Policies in Italy”, July 2018.

表 1 義大利可申請應稅所得減免之節能項目

節能改善措施		應稅所得 最高可扣除金額	最高可申報 投資費用	應稅所得可 扣除額度 (投資費用%)
降低建築整體暖房需求		\$10萬歐元 (\$350萬新台幣)	-	65%
保溫(外牆、屋頂、隔板)		\$6萬歐元 (\$210萬新台幣)	-	65%
汰換窗戶、遮板		\$6萬歐元 (\$210萬新台幣)	-	50%
安裝遮陽板		\$6萬歐元 (\$210萬新台幣)	-	50%
公共區域外殼(>25%樓地板面積)		-	\$4萬歐元/戶 (\$140萬新台幣/戶)	70%
公共區域改善(>25%樓地板面積)，但需達到冬/夏季能效標準("Guidelines for the Energy Certification Decree")。		-	\$4萬歐元/戶 (\$140萬新台幣/戶)	75%
更新暖氣系統	a. 冷凝式鍋爐(A級能效以上)	\$3萬歐元 (\$105萬新台幣)	-	50%
	b. 冷凝式鍋爐(A級能效以上)+溫度調節系統	\$3萬歐元 (\$105萬新台幣)	-	65%
	c. 冷凝式暖氣機	\$3萬歐元 (\$105萬新台幣)	-	65%
	d. 高效率熱泵	\$3萬歐元 (\$105萬新台幣)	-	65%
	e. 冷凝式鍋爐配備熱泵	\$3萬歐元 (\$105萬新台幣)	-	65%
	f. 汰換為微型汽電共生系統	\$10萬歐元 (\$350萬新台幣)	-	65%
	g. 汰換傳統電熱水器為熱泵型鍋爐(家用熱水)	\$3萬歐元 (\$105萬新台幣)	-	65%

其中，將暖氣系統改為微型汽電共生系統為 2018 年新增項目，而條件之一為至少節約 20%的天然能源。

此外，國家新技術、能源與永續經濟發展局 ENEA 也在 2018 年推出新的申請網站(<http://finanziaria2018.enea.it>)。欲申請應稅所得減免者，可於此網站填寫節能改善措施與投資金額，再由網站自動計算節能量。

若比較各項節能措施，表 2 為 2017 年投資金額與產生的節能量(天然能源)：

表 2 義大利 2017 年申請應稅所得減免之節能投資金額與節能量

2017年	投資金額		節能量(天然能源)	
	歐元(新台幣)	占比率	度/年	%
改善措施				
建築外牆	3.8億(133億)	10.3%	1.47億	11.3%
隔板、屋頂	4.1億(143.5億)	11.1%	1.94億	14.9%
窗戶、遮板	17.4億(609億)	47.0%	5.84億	44.9%
遮陰	1.8億(63億)	4.9%	0.26億	2.0%
冷凝式鍋爐	6.3億(220.5億)	17.0%	2.23億	17.1%
熱泵	2.3億(80.5億)	6.2%	0.61億	4.7%
建築自動化	0.2億(7億)	0.5%	0.1億	0.8%
其他	0.6億(21億)	1.6%	0.2億	1.5%
太陽熱能	0.5億(17.5億)	1.4%	0.37億	2.8%
地熱	0.03億(1.1億)	0.08%	50萬	0.04%
合計	37億(1,295億)	100%	13億	100.0%

由表 2 可得知，以投資金額或節能量多寡來說，第一與第二名分別是汰換窗戶/遮板，以及改用冷凝式鍋爐。雖然第三名為改善建築隔板/屋頂，但與改善建築外牆相當接近。換句話說，若將建築隔板、屋頂與外牆合起來看，其產生的節能效益約占總體 1/4。

若以整體成本效益來說，每節約 1 度(kWh)的投資成本為 2.84 歐元(100 元新台幣)。但是，用戶可申請應稅所得減免而獲得財務補償(10 年分期補償)。

另一個分析層面是建築年齡。37 億歐元(1,295 億新台幣)的總投

資金額中，約 80%(29 億歐元)的資金是用來改善 80 年代前所蓋的建築。

二、義大利與我國節能改善稅務優惠之比較

- 1.義大利是以所得稅做誘因，所涵蓋的節能改善項目為建築物與暖氣設施，並根據改善類型，應稅所得之扣除額度不同。我國在建築節能改善方面，有提供經費補助，但目前無稅賦優惠。補助措施又稱為「建築節能與綠廳舍改善補助計畫」²，但對象為公有建築(中央政府所屬機關與國立學校)。改善項目包括空調系統汰舊換新、高效率熱泵系統、照明、建置或升級能源管理系統(BEMS)、系統最佳化、屋頂隔熱、外遮陽、門窗玻璃貼膜等。最高補助額度為總經費之 70%，並分三期撥付。
- 2.在稅賦優惠方面，我國則是提供貨物稅退款(廠商生產貨品時繳納的稅款)³，也是目前唯一稅務優惠之措施。當消費者購買高能效冷氣機、冰箱或除濕機，可憑發票申請退款如表 3：

表 3 我國節能設備退稅金額

推動單位	退稅對象	購買之產品	退稅金額
中央政府 財政部	民眾 (消費者)	冷氣機、冰箱、除濕機 (註：能效一級或二級)	最高\$2,000元/台 (註：可與節能設備補助同時申請)

² (綠建築)：108 年度建築節能與綠廳舍改善補助計畫-申請須知。財團法人台灣建築中心。

³³2019 節能補助 + 貨物稅減徵，最高省\$5000！我的智慧家庭。

由表 3 可見，我國可申請退稅之項目為家電產品，與義大利主張的項目領域不同。

2.我國可申請稅務優惠的節能項目不及義大利那麼多，但在提供補助費用方面，除了上述之建築節能改善項目，更涵蓋了以下設備與產品，如表 4 所示^{4,5}：

表 4 我國節能設備補助金額

推動單位	補助對象	汰換之設備/產品	補助金額
中央政府 經濟部 (能源局)	企業、醫院	動力或公用設備： (空壓機、泵浦及風機)	每台依耗電規格 (\$2,200 ~ \$5,000 元/kW) 補助金額上限(同一對象)：a) \$500 萬元/年 b) \$1,500 萬元/年 (若營業額 ≥ \$1 億元) c) 補助基準乘以 1.2 倍 (若中小企業)
	民眾 (消費者)	家電產品：(冷氣機、冰箱) (註1：汰換為能效一級或二級) (註2：部份縣市也開放補助除濕機、燈具與熱水器)	A) 冷氣機：\$1,000 元/kW(冷氣能力)(上限\$3,000 元) B) 冰箱：\$10 元/公升 (上限\$3,000 元) 註：有些縣市有台數上限
	服務業 (縣市共推 節電計畫)	1. 冷氣機(註：汰換為能效一級或二級) 2. 燈具(辦公室/營業場所) (註：汰換後發光效率 ≥ 100 lm/W) 3. 智慧照明燈具(室內停車場) (註1：汰換後 LED 發光效率 ≥ 120 lm/W) (註2：汰換後至少有一項智慧控制功能) 4. 冰水主機(中央空調) (註：汰換後性能係數 COP 符合公告標準) 5. 能源管理系統	1. 冷氣機：\$2,500 元/kW(冷氣能力)(上限 1/2 汰換費用) 2. 燈具(辦公室/營業場所)：每具補助 1/2 汰換費用 (上限 \$750 元) 3. 智慧照明燈具(室內停車場)：每盞補助 1/2 汰換費用 (上限 \$300 元) 4. 冰水主機：\$5,000 元/冷凍噸 (上限 1/2 汰換費用) 5. 能源管理系統：每套補助 1/2 設置費用 (上限 \$5 萬 ~ \$150 萬元)

三、我國可採納之做法

1.除了持續貨物稅退款優惠，亦可考慮施行其他稅務減免誘因，例如當消費者汰換低能效設備或購買節能設備，也可申請核退營業稅(5%)，或者依投資費用申請扣除應稅所得或所得稅減免。

2.當用戶對建築物進行較大的節能改善，例如系統性的空調、照明

⁴ Kevin Zheng (June 10, 2019)。2019 各縣市節能補助 冷氣機、冰箱 補助金額與名額懶人包。Money101.com.tw。

⁵ 108 年度新北市服務業節能設備汰換補助作業要點。新北市政府經濟發展局。

或監控改善，可允許建築所有權人申請房屋稅或地價稅的減免。

- 3.研擬稅務優惠應考慮之事項：對象(如中低收入戶)、投資費用%、上限額度(依節能改善類型)、減稅次數、償還週期、施工品質認證等。