

109 年稅收徵起情形分析

財政部統計處
侯永盛專員
110年2月20日

一、前言

109 年新冠肺炎疫情席捲全球，各國採取邊境管制、維持社交距離等防疫管制措施，嚴峻衝擊全球實體經濟活動，為協助企業渡過疫情，政府在稅務面提供延、分期繳納稅款及免辦暫繳等紓困措施，另一方面，108 年企業獲利受美中貿易戰拖累而下降，加上若干稅制變動因素，對相關稅收俱有相當衝擊，所幸國內疫情控制得宜，國人在國內消費逐季增溫，股市價量齊揚，以及房地產市場回穩，遺產稅大額申報案件增加，抵銷部分稅收下滑，正負因素互抵之後，109 年全國賦稅收入年減逾 7 百億元，與預算數相較短少 223 億元，為近 7 年首見低於預算編列數。以下茲就稅收變動內涵與達成率、稅收結構、賦稅負擔與比重等面向資料作進一步歸納分析。

二、稅收變動

109 年全國賦稅收入 2 兆 3,987 億元，較 108 年減少 719 億元(-2.9%)，出現近 11 年首度下滑，主要來自營利事業所得稅、貨物稅減少之影響(表 1)。

表 1 109 年賦稅收入變動

單位：億元；%

稅目別	賦稅收入	較108年		結構比	較108年 增減百分點
		增減數	增減率		
總計	23,987	-719	-2.9	100.0	—
關稅	1,214	-17	-1.3	5.1	0.1
所得稅	9,817	-1,671	-14.5	40.9	-5.6
營利事業所得稅	4,771	-1,709	-26.4	19.9	-6.3
綜合所得稅	5,047	38	0.7	21.0	0.8
遺產及贈與稅	423	74	21.1	1.8	0.3
遺產稅	296	53	22.0	1.2	0.3
贈與稅	127	20	19.1	0.5	0.1
貨物稅	1,702	-67	-3.8	7.1	-0.1
證券交易稅	1,506	594	65.2	6.3	2.6
菸酒稅	715	28	4.1	3.0	0.2
營業稅	4,372	163	3.9	18.2	1.2
土地稅	2,047	117	6.1	8.5	0.7
地價稅	918	-1.5	-0.2	3.8	0.1
土地增值稅	1,129	119	11.7	4.7	0.6
房屋稅	793	-17	-2.0	3.3	0.0
使用牌照稅	663	7	1.0	2.8	0.1

109 年營所稅減少 1,709 億元(-26.4%)，居各稅目之首，並創歷年之最，係因上市(櫃)公司 108 年度獲利衰退、未分配盈餘稅率由 10%調降為 5%、新增產創租稅優惠，致結算申報稅額大減，加以受疫情影響之營利事業申請延期或分期繳納稅款及符合一定條件之企業免辦暫繳。而在車輛汰舊換新核退優惠期限將屆與新車上市推波助瀾下，新車掛牌數創 95 年來新高，貨物稅核退稅額大增，購買節能電器退還減徵貨物稅亦增 1.4 倍，以及部分廠商申請延、分期繳納稅額，整體貨物稅稅收減少 67 億元(-3.8%)。

除營所稅、貨物稅縮減外，其餘稅目大多成長，其中證交稅因利率偏低，國內、外資金投入股市，推升股市動能，平均日交易量創歷史紀錄，全年劇增 594 億元或 65.2%；隨適用外銷零稅率之營業人申請退稅減少，去年下半年疫情趨緩及推出振興三倍券，國內消費回升，營業稅增加 163 億元(+3.9%)；土地增值稅增加 119 億元(+11.7%)，主因房市交投回穩，尤其台商加速回流，明顯帶動若干縣市工業區、商業區大額土地轉移案件增加。遺產稅則因適用課徵稅率 15%、20%之大額申報案件成長，以致增加 53 億元(+22.0%)。

就各稅目規模值觀察，109 年證交稅、營業稅、菸酒稅及牌照稅等 4 稅目規模創新高，綜所稅、遺產稅、關稅及房屋稅為歷年次高水準，契稅居歷年第 3 位，而贈與稅、印花稅歷年第 4 高，營所稅、地價稅同為歷年第 5 高。另土增稅連 2 年達千億元水準，且為近 5 年來新高。

三、稅收走勢與經濟成長率

就稅收變化與經濟成長率走勢來看(圖 1)，近年兩者常有偏離現象，且長期而言也非保持對稱波動關係。

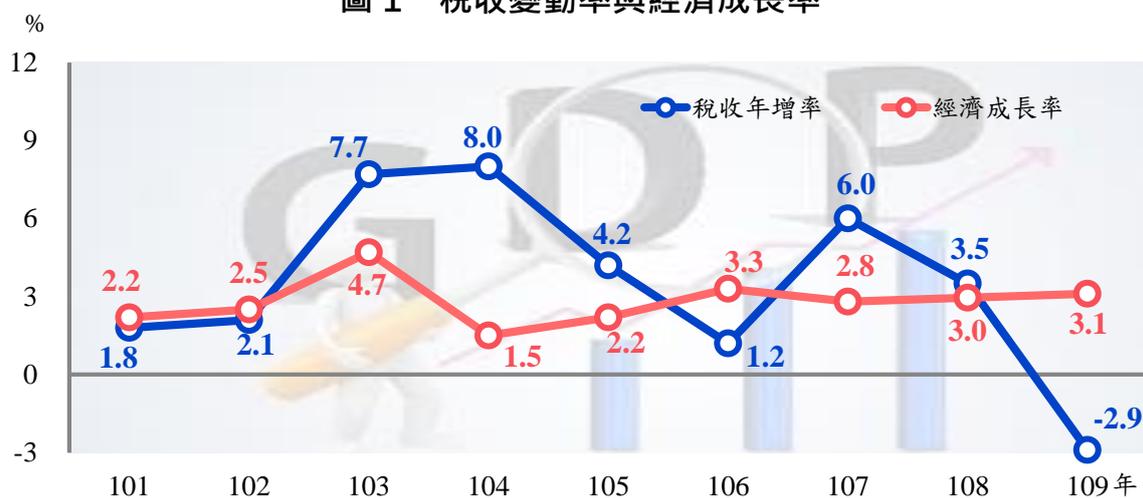
探其原因主要有三：

- (一)物價因素：經濟成長率指實質國內生產毛額(GDP)的變動率，亦即剔除物價影響後量的變動，稅收增減則包括價、量因素在內。
- (二)GDP 係商品產出總價值扣除中間投入後之各業附加價值加總，而稅收則依各稅目各有不同課徵稅源。
- (三)稅制(包括所得稅落後徵繳)或稅率變動，及稽徵機關加強專案查核等措施。如 103 年營業稅、104 年土增稅，分別受銀行保險業營業稅由

2%調增至 5%及 105 年即將實施房地合一稅等稅制影響而劇增，致稅收增幅明顯高於同期間經濟成長率。

109 年受景氣、稅制、疫情及稅務紓困等因素影響，稅收年減 2.9%，亦與經濟成長率 3.1%大相逕庭。

圖 1 稅收變動率與經濟成長率



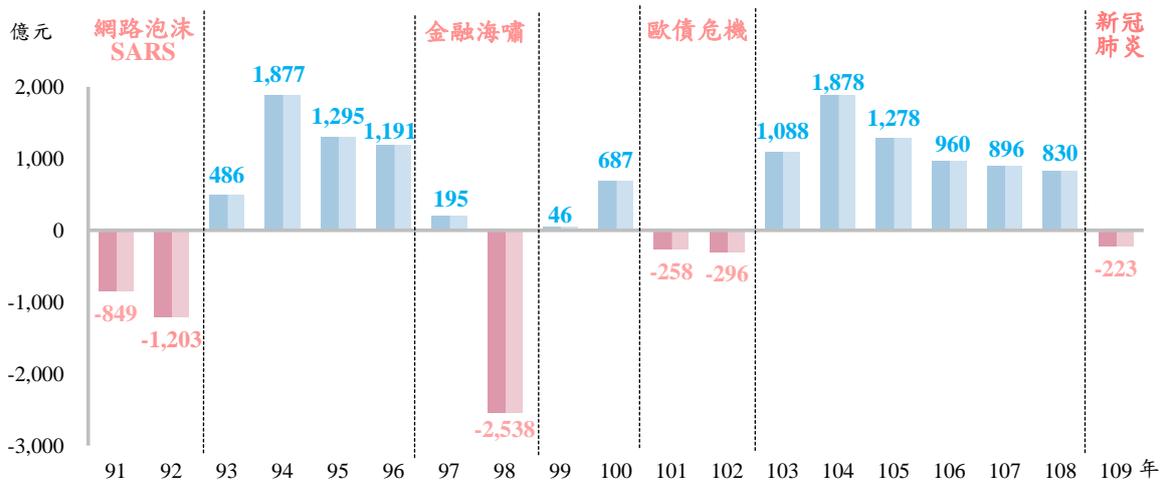
說明：經濟成長率為行政院主計總處 110 年 2 月發布。

四、稅收達成率

政府啟動稅收預算籌編作業之初，會參酌未來經濟景氣、各稅目特性、稅制調整及近年稅收實徵情形等因素，作為編列稅課收入之依據，期間經過審議及執行，橫跨 3 個年度，當中易受外在國內、外經濟情勢變化或其他無法事先預知的重大事件干擾，導致年度實徵結果往往高出或低於全年預算數。

回顧近 20 年預算達成狀況，90 年至 92 年受網路泡沫及 SARS 影響，稅收連年低於預估數；98 年在全球金融海嘯肆虐下，稅收較預算數短少 2,538 億元，創下空前紀錄；101 年及 102 年因歐債危機衝擊國內景氣，連帶損及稅收表現；103、104 年景氣回溫，企業獲利擴增，且此兩年分別因納入銀行保險本業調增稅額以及因應即將實施「房地合一」稅，加速房地交易，105 年因股利可扣抵稅額減半及公告地價調漲，致連續 3 年稅收超乎預期，多出數額皆在千億元以上，106 至 108 年稅收實徵數亦分別高出預算數 960、896 及 830 億元(圖 2)。

圖 2 民國 91 年以來稅收與預算數之比較



109 年由於受到部分上市(櫃)公司上年獲利衰退，及政府因應疫情提供延(分)期繳稅與免辦 109 年度營所稅暫繳等租稅協助措施，致營所稅稅收驟減，全國實徵稅收較預算數短少 223 億元，達成率 99.1%，其中中央政府短少 742 億元，終止連續 6 年達標，地方政府則多出 250 億元，連續 8 年高於預算數。

109 年各稅目稅收實徵狀況低於預算者，除營所稅短少 1,627 億元最多外，尚有貨物稅短少 81 億元、贈與稅 21 億元，達成率各為全年預算數的 96% 及 86%。

執行數超出預估數最多為證交稅，係因集中及店頭市場年平均每日成交值放大至 2,357 億元，較預算編立時之預期值 1,560 億元高出 5 成 1，致多出 442 億元，達成率 142%；其次為綜所稅因房地合一稅徵收狀況超乎預期，多出 324 億元，達成率 107%；再次為土增稅多出 217 億元，達成率 124%，營業稅 182 億元，達成率 104%；遺產稅 92 億元，達成率 145%；另菸酒稅與關稅各多出 68 億、16 億元，達成率各為 111%、101% (圖 3)。

圖 3 109 年主要稅目預算達成狀況



五、稅收結構

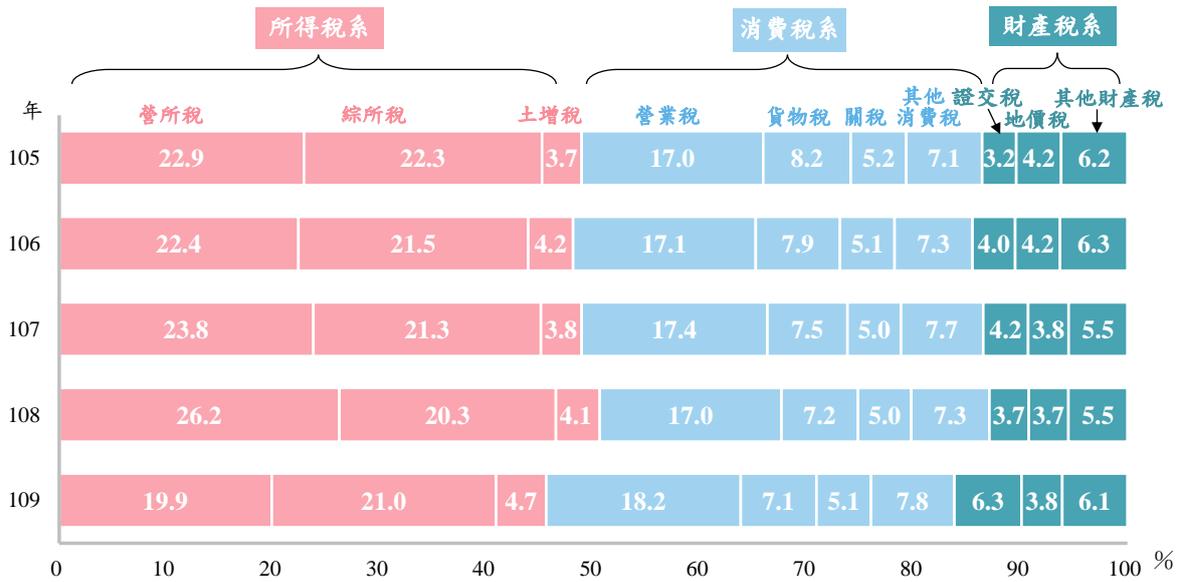
(一)依 OECD 三大稅系

觀察 109 年各稅比重，營所稅、綜所稅各占 19.9%、21.0%，合計占總稅收比重 40.9%，較 108 年下降 5.6 個百分點；營業稅占 18.2% 居次，上升 1.2 個百分點，再次為貨物稅降至 7.1%，為歷年來最低點，而證交稅 6.3%，較 108 年上升 2.6 個百分點，為 100 年以來新高(圖 4)。

OECD(經濟合作暨發展組織)將租稅依稅源歸類為 6 大類，依序為所得稅(Taxes on income, profits and capital gains)、社會安全捐(Social security contributions)、薪工稅(Taxes on payroll and workforce)、財產稅(Taxes on property)、消費稅(Taxes on goods and services)及其他稅(Other taxes)。我國如按照上述分類加以歸併為三大稅系¹，與經濟走勢關聯密切的所得稅系(包含營所稅、綜所稅、土增稅)，109 年為 45.6%，受營所稅衰退影響，較 108 年下降 5.0 個百分點；主要由營業稅、貨物稅、關稅等組成的消費稅系比重升為 38.2%，財產稅系(包含房、地稅及遺贈稅等)因證交稅劇增影響，升至 16.2%(圖 4)。

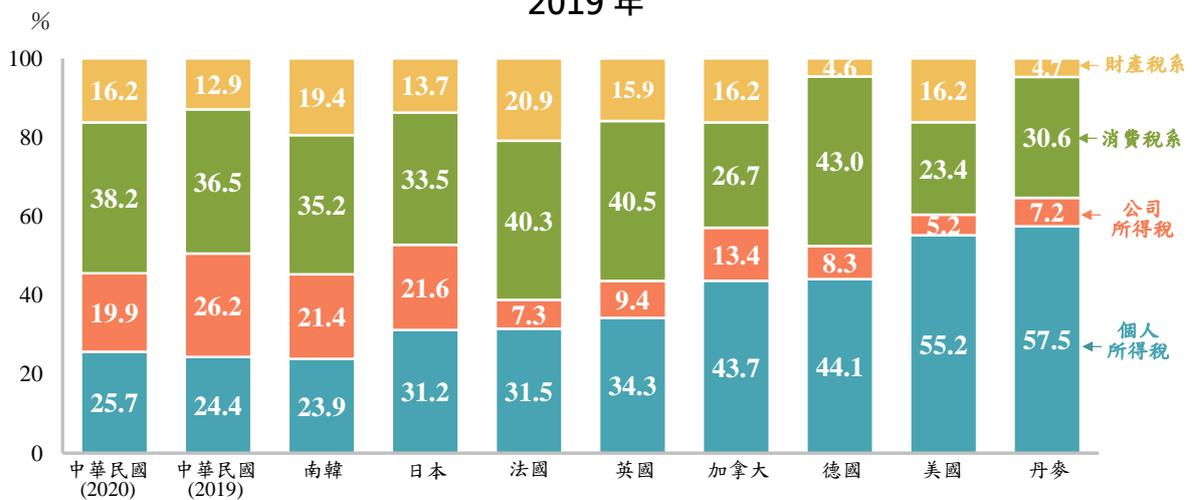
¹係指所得稅系、消費稅系及財產稅系(包含財產稅、薪工稅及其他稅)。

圖 4 稅收結構-依三大稅系別



若與 2019 年各國稅收結構比較(圖 5)，我國所得稅系比重為 4 成 6，僅高於南韓、法國及英國，而美國、丹麥占比逾 6 成。消費稅系比重各國差異甚大，以德國占 43.0% 最高，美國占 23.4% 最低，我國占比 3 成 8，與南韓、法國及英國較為接近。財產稅兼具增裕稅收及促進社會公平之功能，惟各國財產稅制改革進展相對較緩，目前財產稅系比重，以德國 4.6%、丹麥 4.7% 較低，其餘各國占比介於 14% 至 21% 之間，我國占 16.2%，與加拿大、美國相同。

圖 5 稅收結構國際比較-依三大稅系別
2019 年



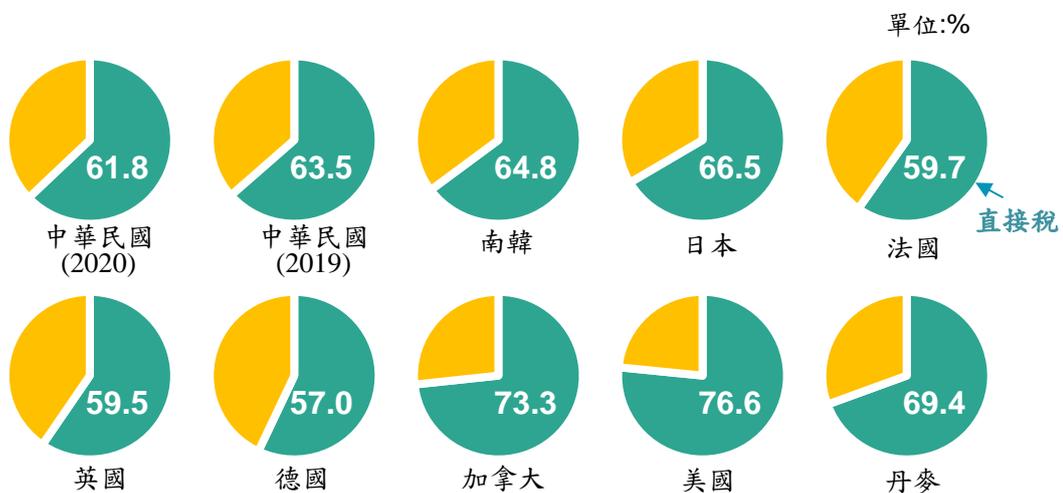
資料來源：OECD “Revenue Statistics”。

說明：財產稅系除對財產徵收的稅收，尚包含對工資與勞動力的徵收及其他稅收。

(二)依直、間接稅

根據租稅理論，直接稅無法轉嫁，較易達成租稅公平，但納稅人痛苦感較大，且稽徵手續較複雜；間接稅則可轉嫁，具有稽徵手續簡便、易於徵收之優點，缺點則為缺乏中立性。兩種租稅在不同經濟發展階段，對民間之消費、投資、儲蓄行為，均有不同影響。目前國際賦稅徵收趨勢普遍以直接稅為主流。我國近年直接稅²比重約在 6 成左右，2020 年占 61.8%，與南韓、法國及英國接近，日本、丹麥各為 6 成 7 及 6 成 9，美國及加拿大直接稅占比均逾 7 成 3，而德國最低，僅占 5 成 7(圖 6)。

圖 6 稅收結構國際比較-依直間接稅別
2019 年



資料來源：OECD “Revenue Statistics”

六、賦稅負擔與比重

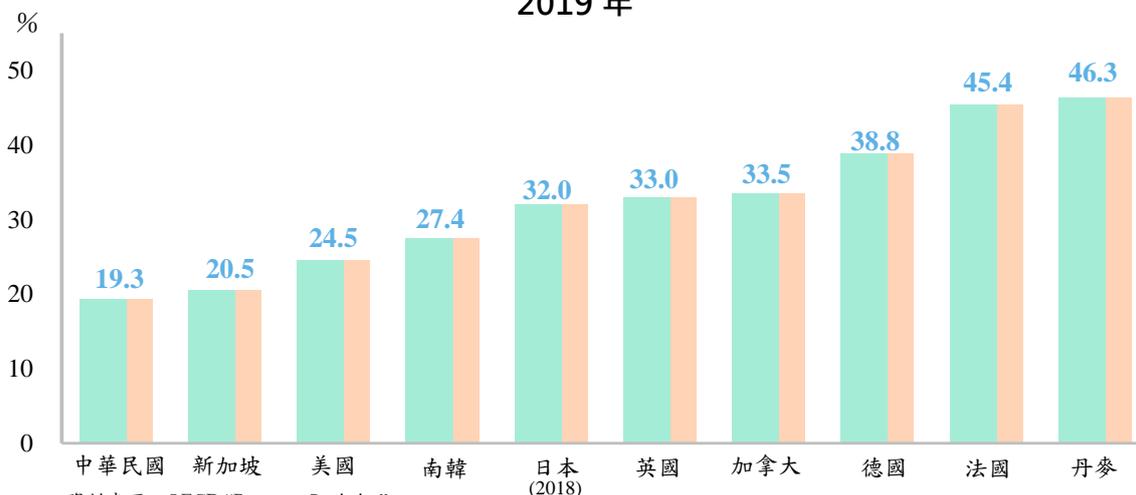
(一)賦稅負擔

賦稅負擔率為國際上比較各國租稅水準時，最具一般性且被廣泛採用的工具，指賦稅收入占國內生產毛額(GDP)之比重，代表一國國民賦稅負擔的程度。我國因採簡政輕稅政策，賦稅收入占 GDP 比率自 2000 年以來多維持在 11%-14%之間，2020 年為 12.1%，較 2019 年之 13.0%減 0.9 個百分點，為近 7 年低點；如加計社會安全捐在內，2019 年最新賦稅負擔率統計為 19.3%(其中社會安全捐占 GDP 比率 6.3%)，相較於鄰近

²直接稅係指向投資所得、商業或職業行為所得課徵者，通常按納稅人名冊來課徵，包含所得稅、遺贈稅、證(期)交稅、土地稅、房屋稅、契稅等。間接稅指向私人消費及財產移轉所得課徵者，係於某特定行為發生時予以課徵，包含關稅、營業稅、貨物稅、菸酒稅、娛樂稅、健康福利捐、金融業營業稅、特種貨物及勞務稅等。

之南韓 27.4%、日本 32.0%及多數歐美等國家，我國負擔率仍居偏低水準，尤其歐洲各國大多具有完善社會保障制度及公共福利政策，需龐大稅收維持，因此賦稅負擔率一向相對較高(圖 7)。

圖 7 主要國家賦稅負擔率(含社會安全捐)
2019 年



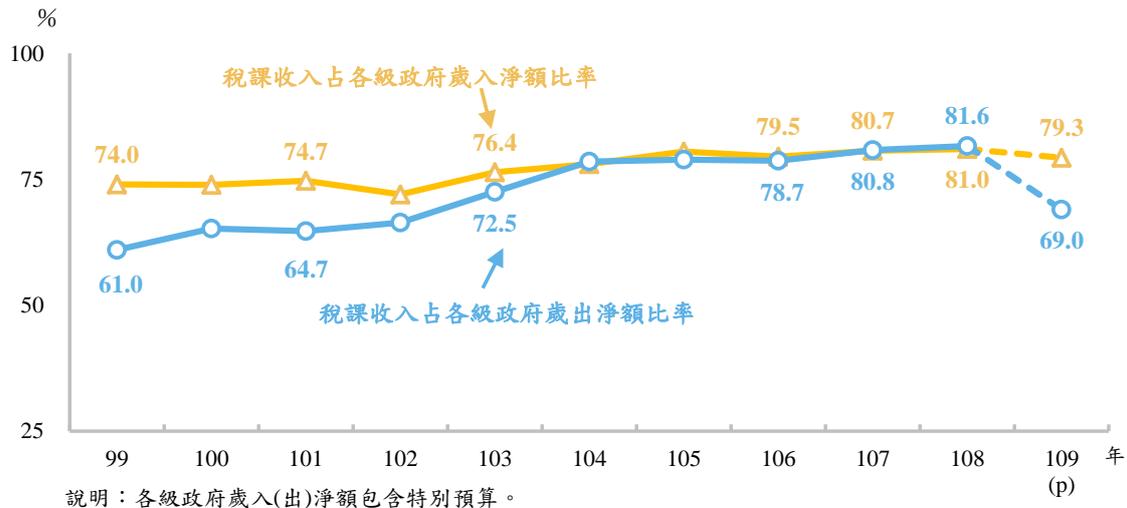
資料來源：OECD “Revenue Statistics”。

說明：我國計算賦稅負擔率所採國內生產毛額(GDP)為行政院主計總處110年2月發布數。

(二)賦稅比重

稅收為支應政務推動及經濟發展之最主要且具穩定性的財源，由賦稅收入占各級政府歲入或歲出比率可觀測財政體質的健全程度，此比率雖然短期間可能因經濟景氣而上下波動，但長期而言比率越高，代表財政越穩健。109 年我國稅課收入占各級政府歲入淨額(含特別預算)比率為 79.3%，較 108 年下降 1.7 個百分點；又因前瞻基礎建設、嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興等公共支出擴大，致稅課收入占各級政府歲出淨額(含特別預算)比率降至 69.0%，較 108 年減少 12.6 個百分點，為近 7 年出現首次不及 7 成(圖 8)。

圖 8 稅課收入占各級政府歲入(出)比率



七、結語

109 年受到前年企業獲利負成長，稅制變化雙重影響，以及因應疫情之稅務紓困措施，營所稅大幅縮減，致全國賦稅收入下滑 3% 至 2.4 兆元，出現近 11 年首見下滑，低於預算數 223 億元，其中中央政府短少 742 億元，均為近 7 年首度低於預算編列數。

我國因採簡政輕稅政策，賦稅負擔率向來低緩，109 年賦稅收入占 GDP 比率又略降至 12.1%，108 年含社會安全捐在內之賦稅負擔率亦不及 2 成，遠低於日、韓及歐美國家。租稅結構則逐步改善，近 10 年所得稅系比重上升，直接稅占逾 6 成，與量能課稅原則之國際主流趨勢大體一致。