

110 年稅收徵起情形分析

財政部統計處
侯永盛科長
111年2月18日

一、前言

110 年受惠於上市櫃公司營收及獲利成長，以及 109 年因疫情紓因而免辦暫繳之稅款遞延入帳，營利事業所得稅實徵稅額鉅增，股市因資金寬鬆，航運、鋼鐵及元宇宙等新興題材發酵，價量續創歷史新高，使證券交易稅表現亮眼，加上營業稅因國內製造產銷穩定，政府振興經濟方案之刺激，以及進口原物料增加而成長，110 年全國賦稅收入年增逾 4 千 7 百億元，與預算數相較亦高出逾 4 千 3 百億元，俱為新高。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分析。

二、稅收變動

110 年全國賦稅收入 2 兆 8,742 億元，較 109 年增加 4,755 億元 (+19.8%)，恢復正成長且創新高，主要來自營所稅、證交稅、營業稅之成長貢獻(表 1)。

表 1 110 年賦稅收入變動

單位：億元；%

稅目別	賦稅收入	較109年		結構比	較109年 增減百分點
		增減數	增減率		
總計	28,742	4,755	19.8	100.0	—
關稅	1,333	119	9.8	4.6	-0.4
營利事業所得稅	7,018	2,248	47.1	24.4	4.5
綜合所得稅	5,302	255	5.1	18.4	-2.6
遺產稅	335	38	12.9	1.2	-0.1
贈與稅	196	69	54.9	0.7	0.2
貨物稅	1,801	99	5.8	6.3	-0.8
證券交易稅	2,754	1,248	82.8	9.6	3.3
菸酒稅	709	-6	-0.9	2.5	-0.5
營業稅	4,994	621	14.2	17.4	-0.9
地價稅	902	-15	-1.6	3.1	-0.7
土地增值稅	1,100	-30	-2.6	3.8	-0.9
房屋稅	833	40	5.0	2.9	-0.4
使用牌照稅	670	7	1.1	2.3	-0.4
契稅	178	16	10.1	0.6	-0.1
印花稅	144	7	5.1	0.5	-0.1
娛樂稅	12	-6	-32.3	0.0	-0.1

正成長稅目中，營所稅增加 2,248 億元(+47.1%)，居各稅目之首，係因 109 年暫繳稅款回補，且上市櫃公司獲利成長，致結算申報及暫繳稅額大增。其次，證交稅因股市交投熱絡，平均日交易量續創歷史紀錄，劇增 1,248 億元或 82.8%。營業稅隨國內產銷活動平穩，進口電子零組件、礦產品、基本金屬及其製品等稅額增加，增加 621 億元(+14.2%)。綜所稅增加 255 億元(+5.1%)，主因房地合一課徵所得稅、盈餘分配及薪資所得扣繳稅款增加。關稅受惠於小客車、機械、塑橡膠及其製品等稅額增加，年增 119 億元(+9.8%)。貨物稅因國產車出廠量增加，以及汰換中古汽、機車及老舊大型車減徵優惠核退稅額減少，增加 99 億元(+5.8%)。贈與稅因大額稅款入帳，遺產稅因適用課徵稅率 15%、20%之大額申報案件成長，以致各增加 69 億、38 億元。

負成長稅目中，土增稅因 109 年部分縣市實施市地重劃、台商回流購地建廠之大額案件增多，墊高基期，年減 30 億元或 2.6%；地價稅因各地農田水利會改制為公務機關，其出租之土地適用稅率調降，故較 109 年減少 15 億元(-1.6%)；菸酒稅、娛樂稅受疫情影響較為顯著，由於聚餐及宴會等餐飲內用管制，菸酒產品需求減少，娛樂稅亦因警戒期間休閒娛樂場所關閉，稅收各減少 6 億元，娛樂稅減幅 32.3%為歷來最劇。

就各稅目規模值觀察，110 年營所稅、綜所稅、營業稅、證交稅、遺產稅等 10 稅目規模創新高，菸酒稅為歷年次高水準，贈與稅居歷年第 3 位。另證交稅首度超過 2 千億元，直達 2,754 億元規模，尤為亮眼，土增稅連 3 年達千億元水準，且為近 6 年來次高。

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)，近年兩者常有背離現象，且長期而言也非保持對應波動關係。

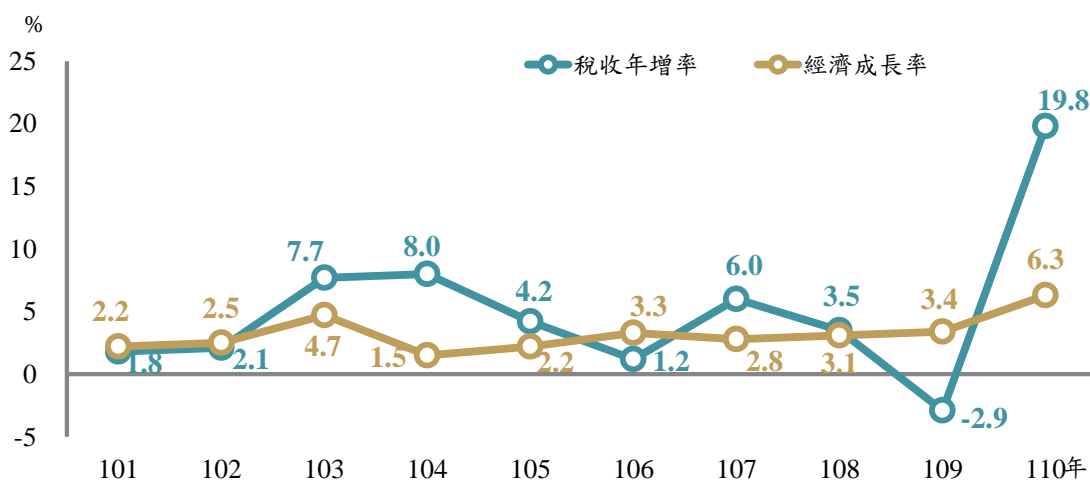
探其原因主要有三：

- (一)物價因素：經濟成長率指實質國內生產毛額(GDP)的變動率以表示經濟成長速度，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，而稅收為各稅目依各自稅源徵課後之各稅目稅收加總。

(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 年因稅務紓困及延分期繳稅措施等因素影響，稅收年減 2.9%，亦與經濟成長率 3.4% 大相逕庭。

110 年受惠於全球景氣復甦，國內廠商持續擴產，出口暢旺，股市活絡，帶動經濟成長 6.3%，稅收除受前開因素影響外，亦因部分稅收遞延入帳挹注，稅收年增達 19.8%，明顯高於經濟成長率。

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 111 年 1 月發布。

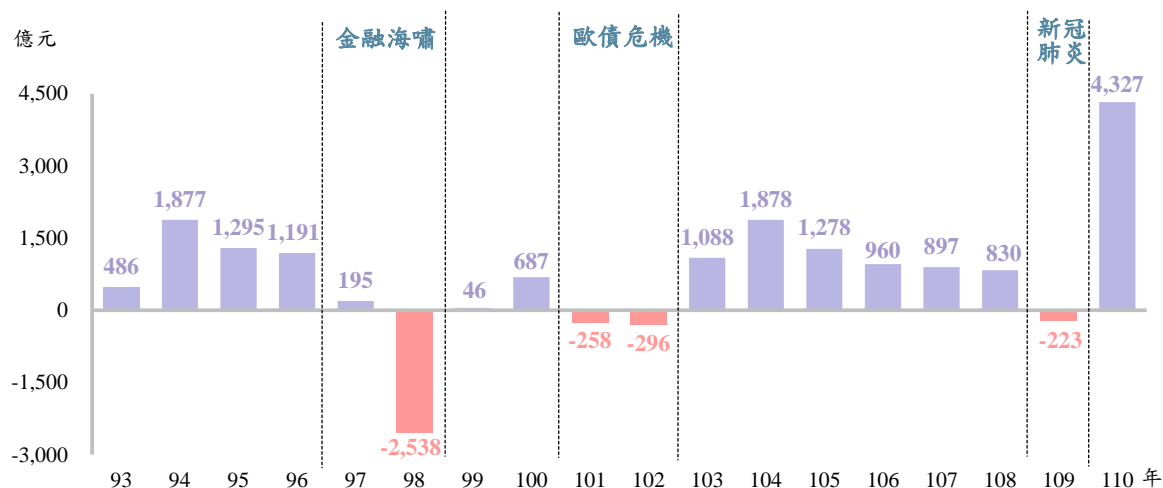
四、稅收達成率

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，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、897 及 830 億元。109 年由於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，致稅收較預算數短少 223 億元，中止連續 6 年達標(圖 2)。

圖 2 民國 93 年以來稅收與預算數之比較

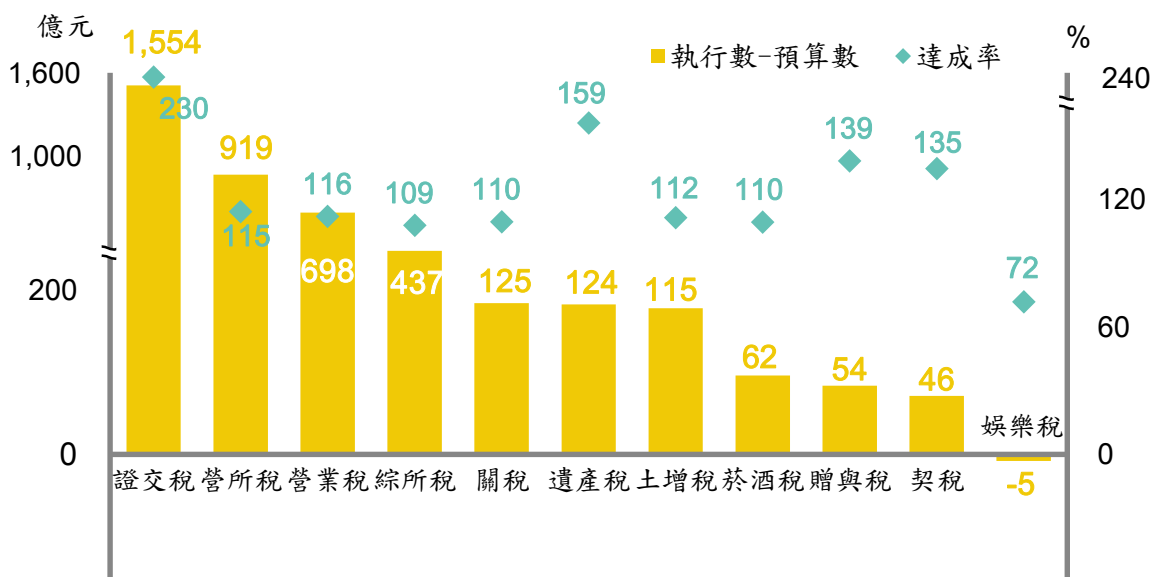


110 年隨上市櫃公司前一年獲利普遍大幅成長，109 年度營所稅暫繳回補，以及證交稅、營業稅表現俱佳，全國實徵稅收較預算數高出 4,327 億元，達成率 117.7%，其中中央政府多出 3,253 億元，地方政府則多出 690 億元，均為歷史高點，地方政府並連續 9 年高於預算數。

110 年執行數超出預算數最多為證交稅，係因集中及店頭市場年平均每日成交值放大至 4,613 億元，遠高於預算編列時之預期值 1,831 億元，致多出 1,554 億元，達成率 230%；其次為營所稅多出 919 億元，達成率 115%；再次為營業稅多出 698 億元，達成率 116%，綜所稅 437 億元，達成率 109%；關稅 125 億元，達成率 110%；另遺產稅與土增稅各多出 124 億、115 億元，達成率各為 159%、112% (圖 3)。

大多數稅目之實徵狀況均優於預算目標，惟娛樂稅低於預算數，達成率僅 72%，短少 5 億元。

圖 3 110 年主要稅目預算達成狀況



五、稅收結構

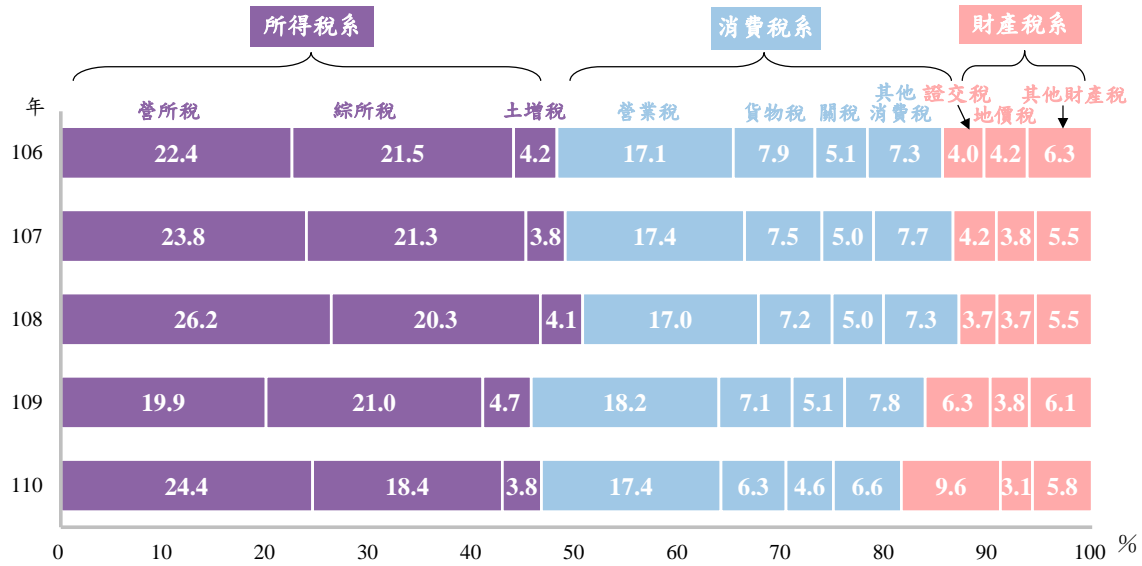
(一)依 OECD 三大稅系

觀察 110 年各稅比重，營所稅、綜所稅各占 24.4%、18.4%，合計占總稅收比重 42.8%，較 109 年上升 1.9 個百分點；營業稅占 17.4% 居次，下降 0.8 個百分點，再次為證交稅升至 9.6%，為歷史次高，而貨物稅 6.3%，較 109 年下降 0.8 個百分點，為歷年來最低點(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)，110 年為 46.6%，受營所稅陡增影響，較 109 年上升 1.0 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降為 34.9%，財產稅系(包含房、地稅及遺贈稅等)因證交稅劇增影響，升至 18.5%(圖 4)。

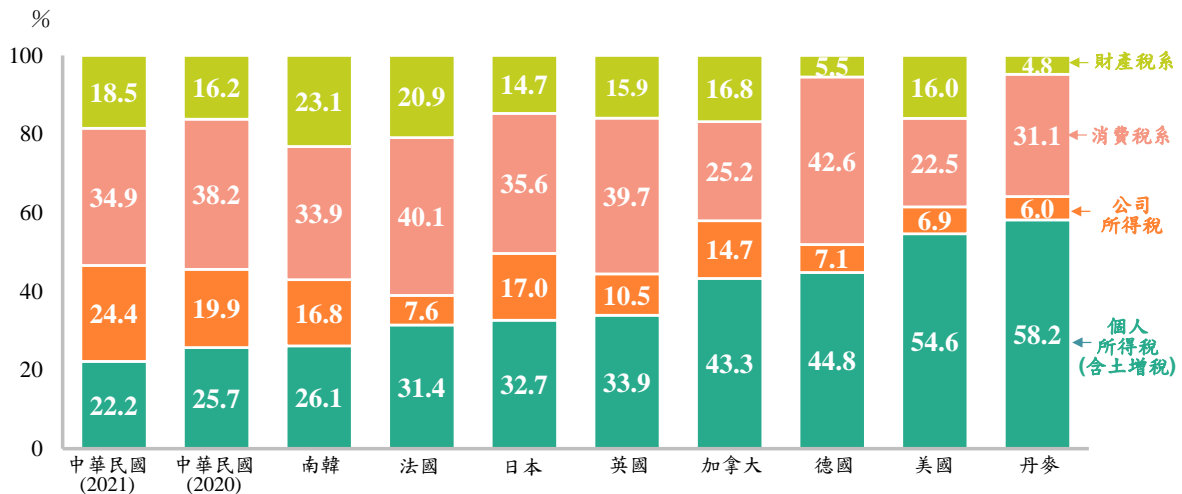
¹係指所得稅系、消費稅系及財產稅系(包含財產稅、薪工稅及其他稅)。

圖 4 稅收結構-依三大稅系別



若與 2020 年各國稅收結構比較(圖 5)，我國所得稅系比重為 4 成 7，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 42.6% 最高，美國占 22.5% 最低，我國占比 3 成 5，與南韓、日本較為接近。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，以丹麥 4.8%、德國 5.5% 較低，其餘各國占比介於 15% 至 23% 之間，我國占 18.5%，與加拿大、法國相近。

圖 5 稅收結構國際比較-依三大稅系別
2020 年



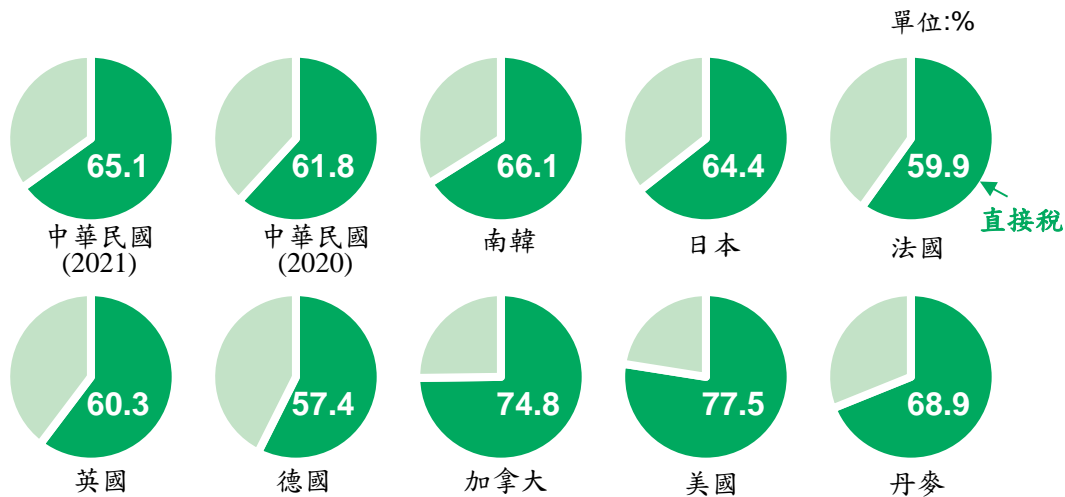
資料來源：OECD “Revenue Statistics”。

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；不含社會安全捐。

(二)依直、間接稅

根據租稅理論，直接稅無法轉嫁，有利政府調節收入分配，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 2 左右，2021 年占 65.1%，與南韓、日本接近，法國、英國同為 6 成，丹麥 6 成 9，美國及加拿大直接稅占比均逾 7 成 5，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
2020 年



資料來源：OECD “Revenue Statistics”

六、賦稅負擔與占歲入、歲出比重

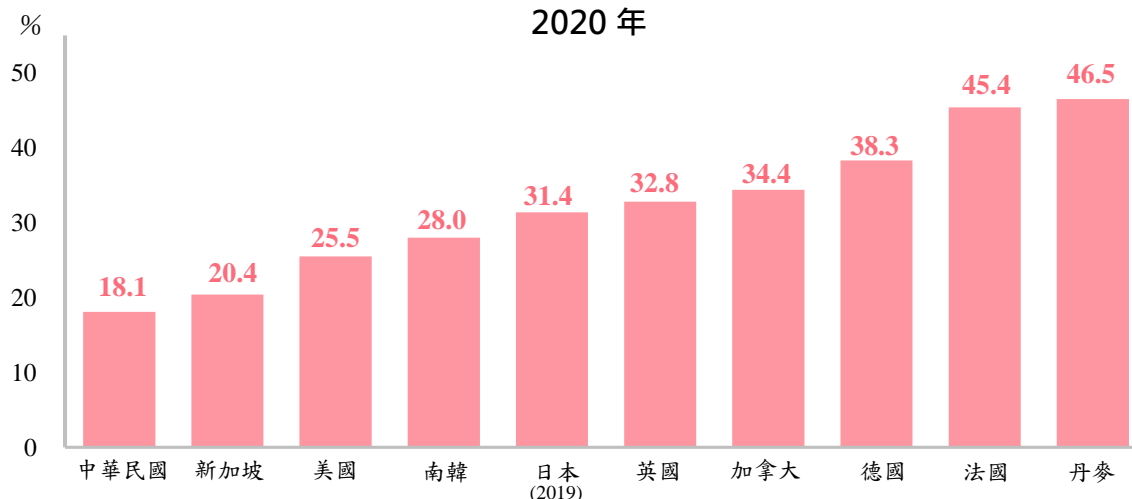
(一)賦稅負擔

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，2021 年為 13.3%，較 2020 年之 12.1%回升 1.2 個百分點；如加計社會安全捐在內，2020 年最新賦稅負擔率統計為

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。

18.1%(其中社會安全捐占 GDP 比率 6.0%)，相較於鄰近之南韓 28.0%、日本 31.4%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)
2020 年



資料來源：OECD “Revenue Statistics”。

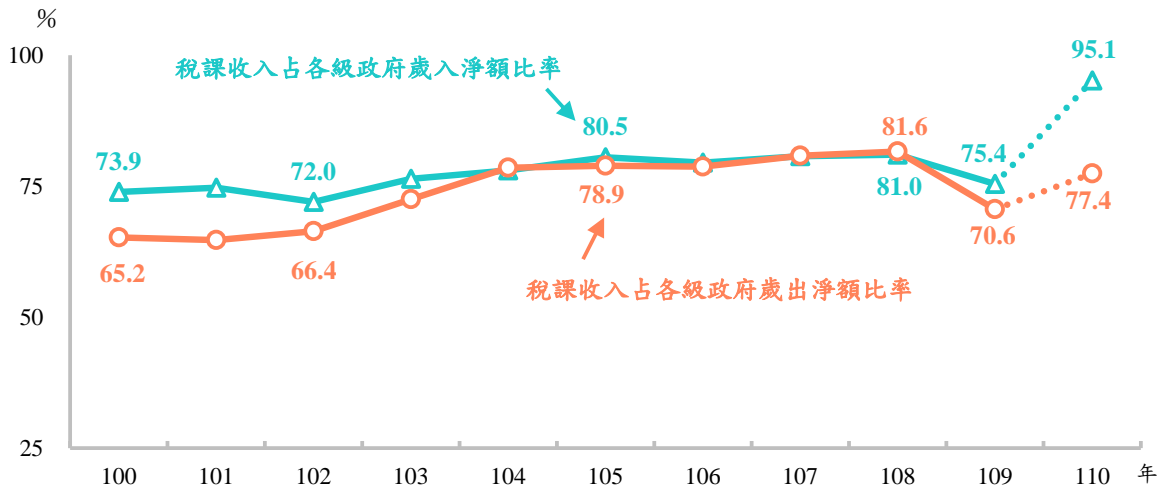
說明：我國計算賦稅負擔率所採國內生產毛額(GDP)為行政院主計總處 111 年 1 月發布數。

(二)賦稅占歲入、歲出比重³

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。110 年我國稅課收入創新高，其占各級政府歲入淨額(含特別預算)比率為 95.1%，較 109 年大幅上升 19.7 個百分點；稅課收入占各級政府歲出淨額(含特別預算)比率亦隨之升至 77.4%，較 109 年低點增加 6.8 個百分點。110 年賦稅占歲出與歲入比重之差距較大，主因新式戰機採購、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大幅推升歲出規模，而整體歲入增速相對較緩所致(圖 8)。

³由於編算各級政府歲入歲出淨額之資料範圍不包括特種基金，爰本段稅課收入不含金融業營業稅、健康福利捐及撥入長照基金之稅款。

圖 8 稅課收入占各級政府歲入(出)比率



說明：各級政府歲入(出)淨額包含特別預算，100年至109年為決算數，110年為預算數。

七、結語

110年受到前年暫繳稅款遞延入帳及上市櫃公司獲利亮眼影響，營所稅大幅增長，加以台股活絡，顯著挹注證交稅，致全國賦稅收入成長20%至2.9兆元並創新高紀錄，高出預算數4,327億元，其中中央政府多出3,253億元，均為歷年高點。

我國因採簡政輕稅政策，賦稅負擔率向來低緩，110年賦稅收入占GDP比率略升至13.3%，109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。近10年租稅結構續呈優化，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相呼應。