

近期經貿與稅收情勢



財政部統計處

110年10月26日

大綱

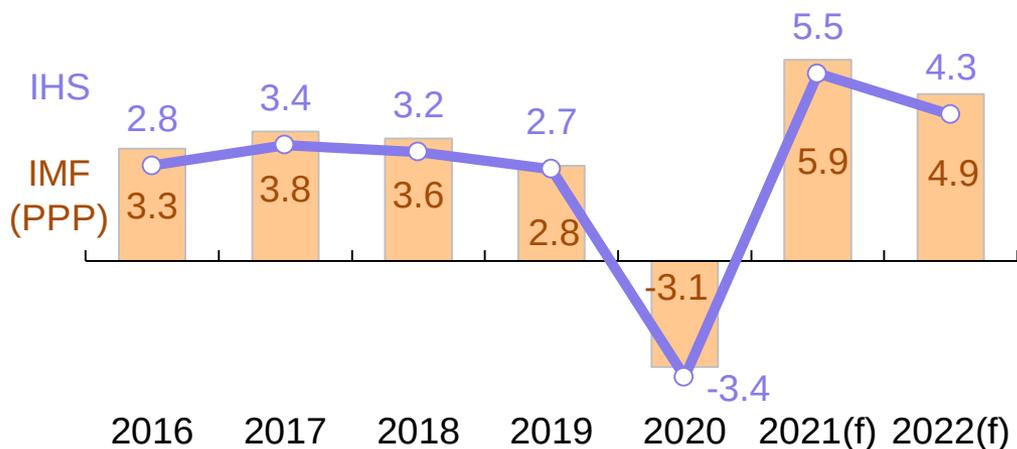
- 國際經濟情勢
- 國內經貿情勢
- 專題：
撥入長照基金之各稅捐徵收概況
- 結語

國際經濟情勢



全球經濟持續復甦，惟動能略減且分歧加深

全球及主要國家經濟成長預測(%)



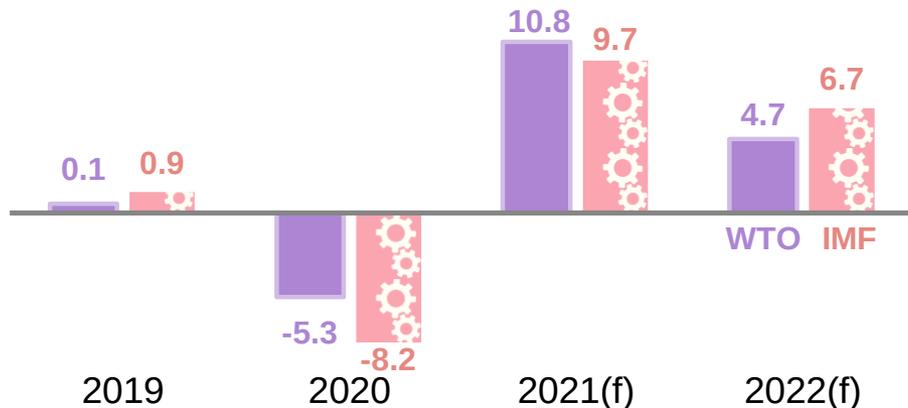
➤ 依據IMF及IHS最新展望，今(2021)年全球經濟分別成長5.9%、5.5%，惟供應鏈瓶頸未解、通膨壓力高漲，加以疫情變化，增添經濟前景不確定性，雖然不致扭轉復甦基調，但動能略有減弱，IMF及IHS預測明年全球分別成長4.9%及4.3%。

IMF				
2020	-3.4	-6.3	-4.6	2.3
2021 _(f)	6.0	5.0	2.4	8.0
2022 _(f)	5.2	4.3	3.2	5.6
較上年增減 (百分點)	-0.8	-0.7	0.8	-2.4

➤ 因疫情受控程度有別，IMF預測今年中國大陸經濟成長8.0%、美國6.0%、歐元區5.0%，日本僅成長2.4%。明年延續擴張態勢，惟歐元區、美國及中國大陸升幅較今年減0.7-2.4個百分點，日本則上升至3.2%。

世界商品貿易量有望自今年重回疫情前水準

全球貿易量成長率(yoy %)



WTO貿易指標(Trade Barometers)



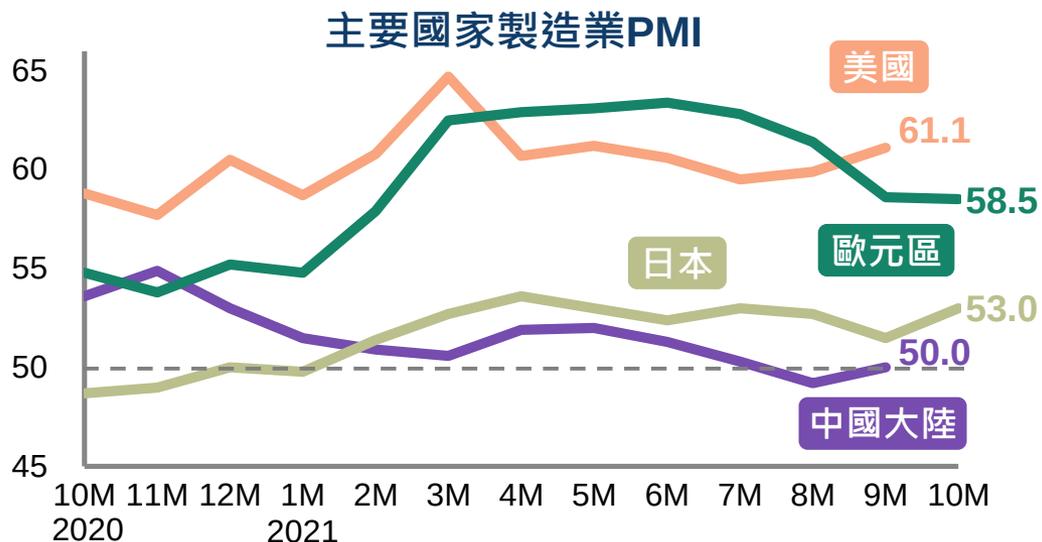
➤ 隨全球經濟活動回溫，WTO及IMF預測今年世界貿易量將彈升約10%上下，明年續呈成長，分別增4.7%、6.7%；商品貿易有望重返COVID-19疫情前的長期趨勢，WTO預估今年較2019年成長4.9%，惟區域間仍存在明顯分歧。

➤ 另WTO發布第3季商品貿易指標升至110.4新高，構成因子中，電子零組件受晶片短缺拖累，與出口訂單指數值均呈回落，貿易成長動能恐觸頂。最新服務貿易指標雖降至102.5，仍高於趨勢水準，顯示正以低緩步調復甦。

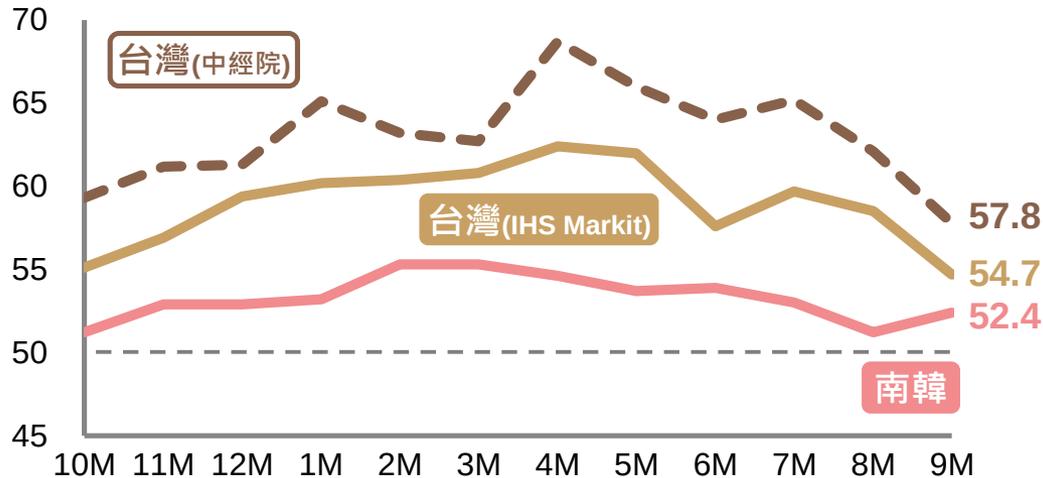
說明：1.全球貿易量WTO僅商品貿易，IMF含商品及服務。

2.商品貿易指標係由出口訂單、國際航空貨運、貨櫃運輸、汽車產品、電子零組件及原物料貿易等6個指標組成的領先指標；服務貿易指標係由全球服務業PMI、金融服務、ICT服務、國際航空客運、貨櫃運輸及營建等6個指標組成的同時指標，兩者均以100為景氣擴張與萎縮的分界點。

主要國家製造業PMI多呈溫和擴張格局



➤ 全球景氣持續改善，主要國家最新月份製造業採購經理人指數(PMI)多呈擴張態勢，但因供需失衡、物流延滯、通膨壓力，成長動力或有削弱。中國大陸PMI一度落入景氣收縮區間，隨新接訂單轉強，最新月份回穩至持平水準。

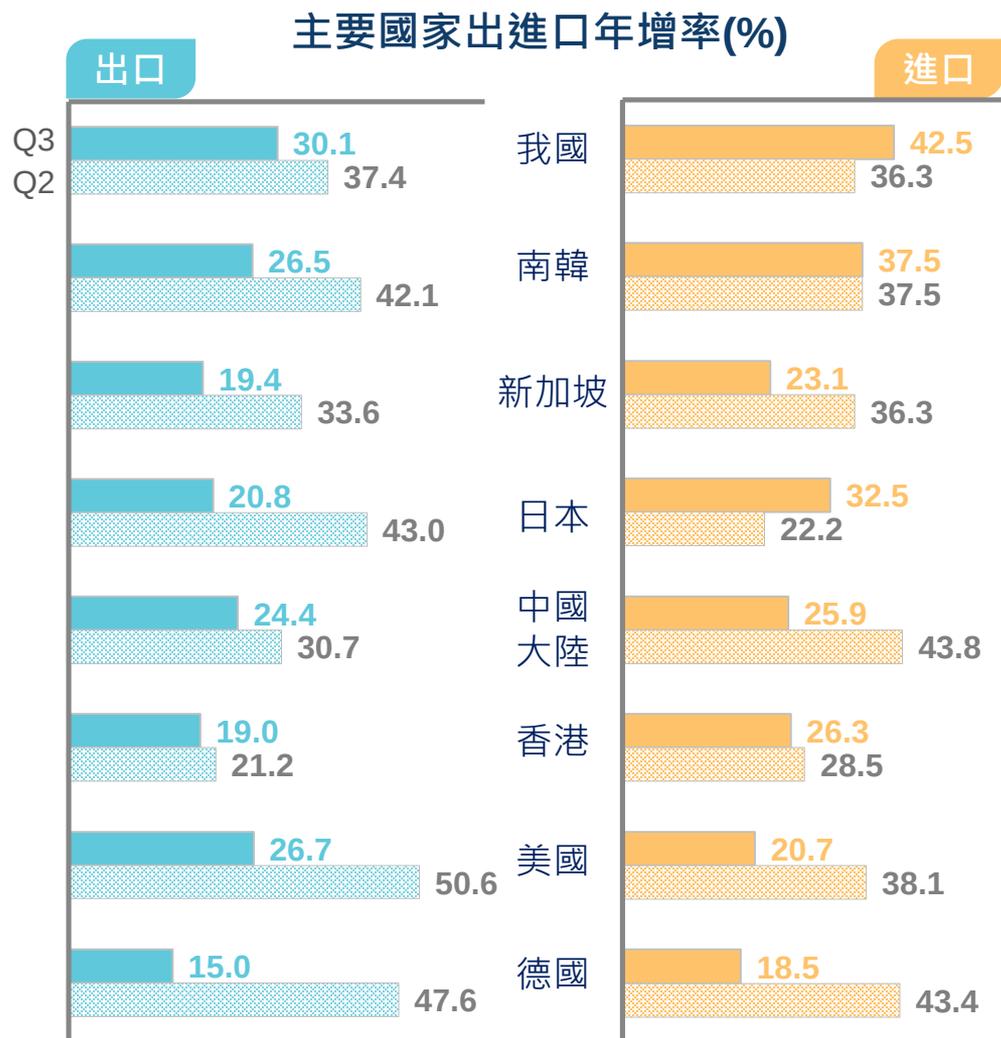


➤ 美國PMI升至61.1，為連續第16個月擴張，就業指數由萎縮轉呈擴張；日、韓生產指數均受外需推升重回成長，PMI值亦加速擴張。歐元區及我國PMI增速則較上月放緩，主因供應鏈受阻，新接訂單及生產進一步回軟。

資料來源：財新、美國ISM、IHS Markit、Jibun Bank、中經院。

說明：PMI係由生產、新接訂單、就業、交貨時間及存貨等5個指標加權而成，指數與50之間的差距，代表擴張或趨緩的程度。

各國出進口維持雙位數升勢



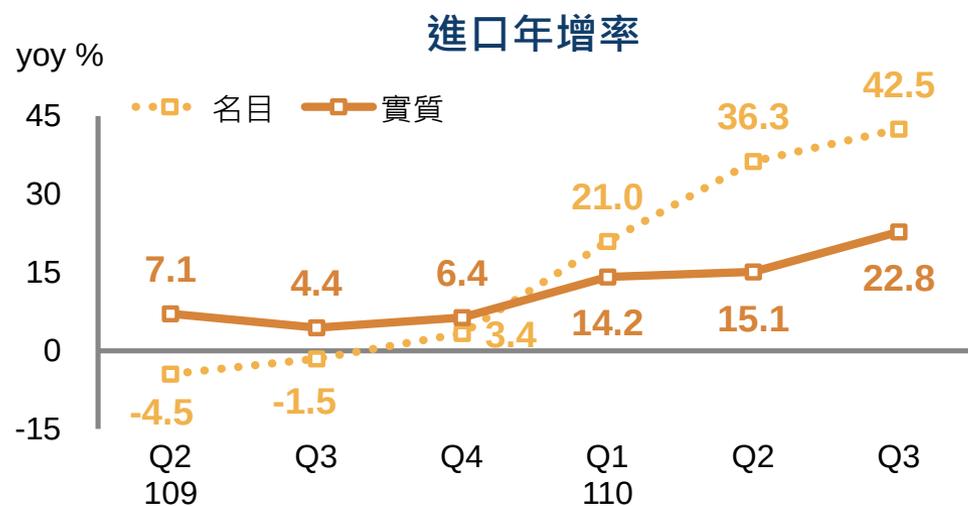
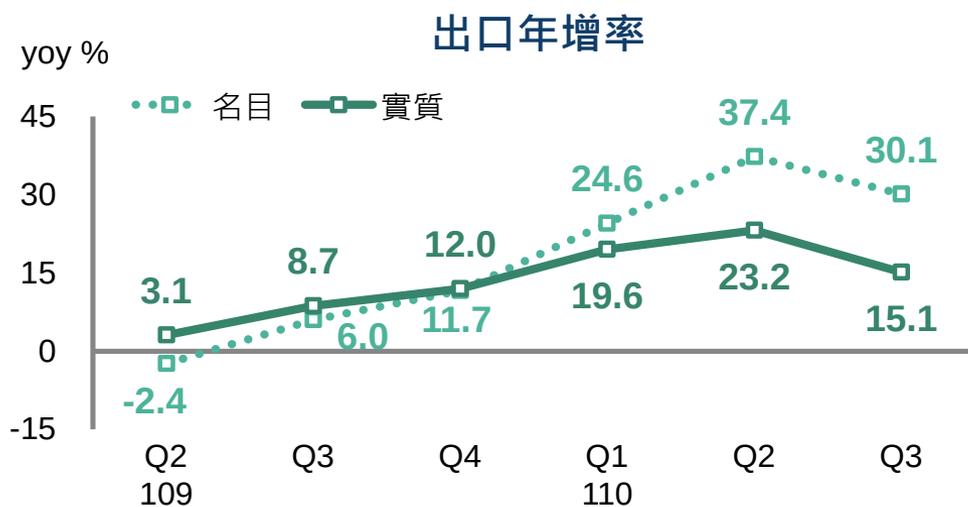
- ▶ 第3季主要國家出口接續上季呈兩位數成長，增速隨去年同期脫離低谷而收緩，其中美國、南韓分別因石油等燃料、半導體出口成長，年增2成7，中國大陸受鋼材、積體電路等外銷推升，年增24.4%，日本、新加坡、香港亦增2成左右；德國在醫藥品、電機設備增加與汽車減少互抵下，年增15.0%。
- ▶ 主要國家進口因原物料價格居高、外銷引申需求支撐而維持相當動能，尤以亞洲表現強勁，其中南韓、日本各年增37.5%、32.5%，香港、中國大陸、新加坡增幅介於23.1%-26.3%。

資料來源：各國官方網站、WTO。
 說明：2021年Q3香港、美國及德國為7-8月資料。

國內經貿情勢



第3季出、進口值同攀新高，價量因素貢獻各半



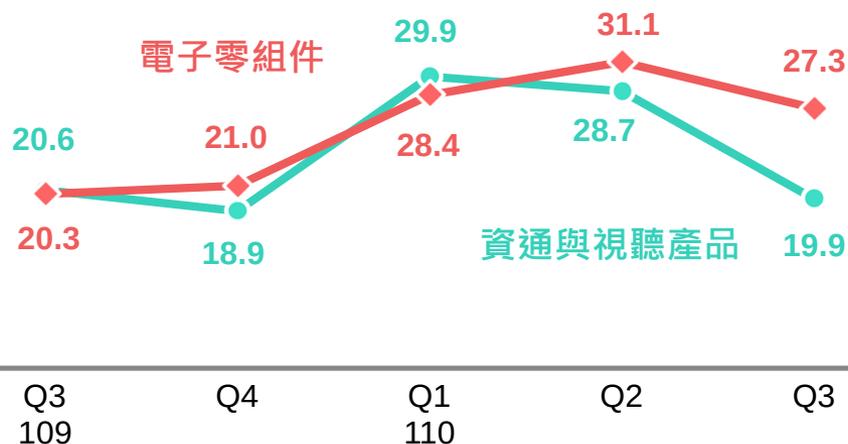
說明：實質出口增加率=名目出口增加率-出口物價增加率。

➤ 受惠於海外終端需求回升，科技創新與數位轉型商機活絡，以及出口產品漲價與旺季拉貨效應，我國110年第3季出口達1,171.4億美元之單季新高，年增30.1%；進口因出口引申需求與國際原物料行情續強，以及資本設備採購擴充，大幅成長42.5%至1,012.9億美元，首度超越千億美元。

➤ 如剔除物價變動因素，第3季實質出口年增15.1%，連續4季雙位數成長；實質進口年增率22.8%，創下近11年單季最大增速，貿易量能維持強勁。

電子及資通產品連續2季出口值破紀錄

出口年增率(%)



各類電子、資通產品出口年增率(%)

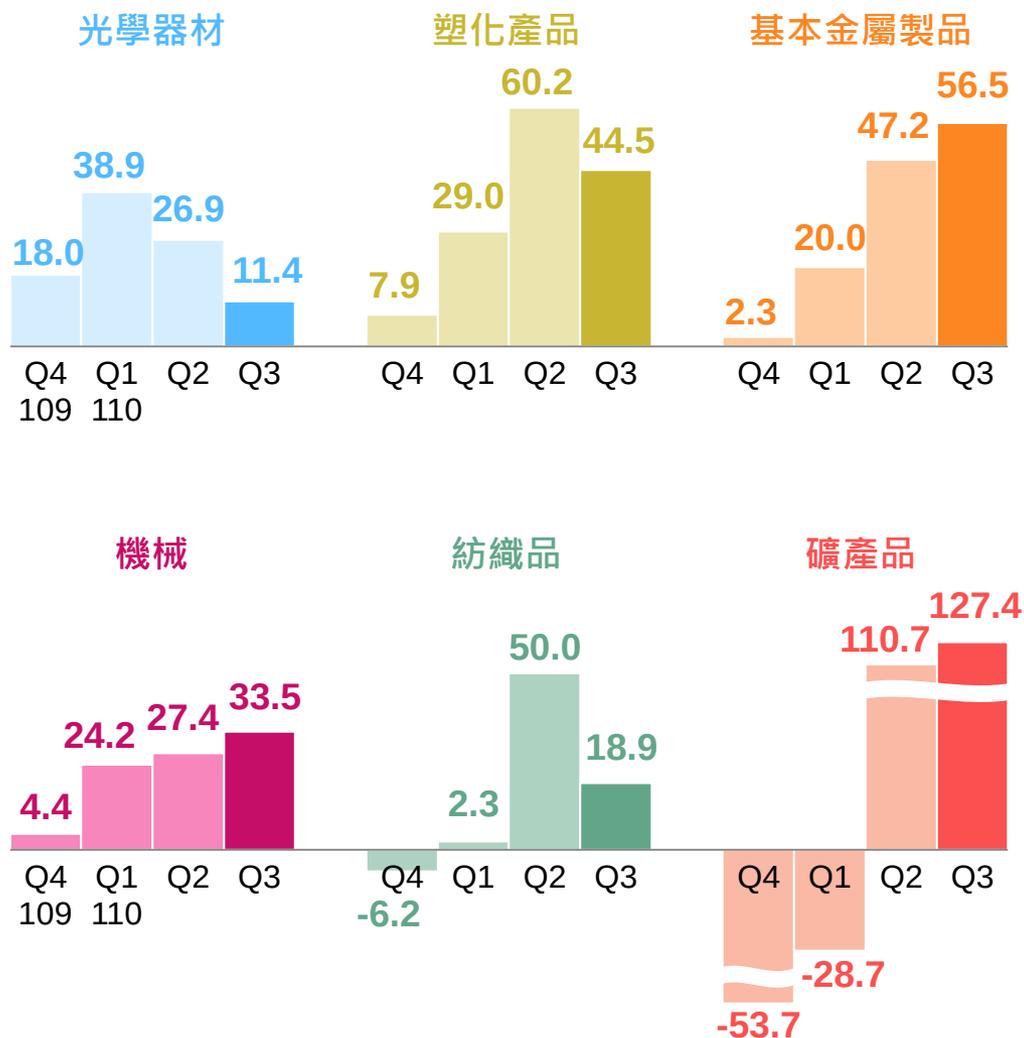
		109		110		
		Q3	Q4	Q1	Q2	Q3
電子零組件	積體電路	21.5	21.2	28.2	30.9	27.6
	印刷電路	2.1	8.7	12.3	19.1	19.4
	二極體(含LED)	8.6	17.4	38.9	53.2	38.7
	電容及電阻器	42.5	53.4	56.4	37.4	21.9
資通視聽	電腦及其附屬單元	32.9	15.1	21.5	-4.3	7.9
	電腦之零附件	33.2	12.0	49.7	57.1	36.0
	儲存媒體	8.0	24.7	20.9	31.8	8.3
	交換器及路由器	25.8	18.3	16.6	18.7	19.2

➤ 由於晶片需求強勁，加以部分電子元件缺料問題持續延燒，推升相關產品報價，電子零組件第3季出口規模突破上季高點，再創新高，年增27.3%，其中積體電路年增27.6%，二極體增38.7%，電容及電阻器增21.9%。

➤ 受惠於數位轉型及新興科技應用維持不墜，資通與視聽產品第3季出口值同登單季最佳，惟受長短料及基期偏高影響，增幅降至2成，其中電腦之零附件增36.0%貢獻最大，交換器及路由器增19.2%、儲存媒體、電腦及其附屬單元各增8.3%及7.9%。

傳產貨類出口續揚，惟紡織品因東協疫情加劇增幅縮減

非電子類出口年增率(%)



➤ 非電子類中，光學器材受電視面板價格鬆動影響，今年第3季出口增幅較上季折半為11.4%。傳產貨類因全球終端需求與原物料行情俱揚，加以低基期作用，彈升幅度強勁，第3季礦產品出口大增1.3倍，塑化產品、基本金屬製品分別年增44.5%及56.5%。

➤ 紡織品受東協疫情衝擊，報復性反彈戛然而止，第3季增率回落至18.9%；機械受惠於歐美解封與疫後振興商機，以及生產半導體與自動化設備需求熱絡，對歐洲、美國及日本出口動能續強，年增33.5%。

五大市場齊揚，對歐洲出口創歷來單季最大增速

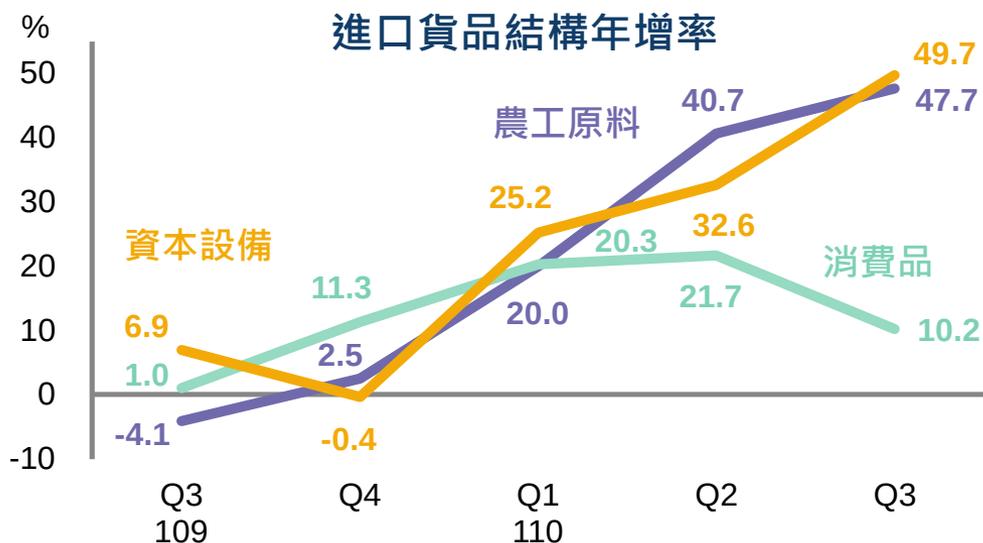
我國對主要國家/地區出口年增率(%)



➤ 第3季對五大市場出口全面揚升，規模均續創單季紀錄。對陸港出口因電子零組件、資通產品需求熱絡，第3季年增20.9%。對美國受資通視聽產品、基本金屬及其製品外銷推升，年增30.3%。對東協出口則因對新加坡積體電路及礦產品外銷增加，年增32.9%。

➤ 對歐洲受惠鋼鐵、運輸工具、網通產品等出口帶動，年增48.1%，對日本因電子零組件、基本金屬、塑化產品等輸出擴增，年增40.5%，兩市場復因基期較低，致升幅明顯優於整體平均。

資本設備進口大增5成，前3季為11年來最大增速



各類資本設備進口年增率(%)

	機械設備	精密設備	資通設備	電機設備	半導體設備
109 Q3	-2.7	21.3	21.5	40.3	1.6
Q4	-9.6	6.8	13.4	32.3	-12.1
110 Q1	23.2	17.2	46.8	38.2	23.2
Q2	39.3	16.6	19.9	36.3	35.5
Q3	60.3	33.9	34.7	31.6	68.4
比重	59.7	18.3	9.7	8.2	48.4

- ▶ 第3季資本設備進口因半導體與自動化設備購置強勁，年增高達5成，1-9月累計增36.0%，為近11年最佳；農工原料受出口引申需求及原物料行情推升，進口增47.7%；消費品因手機、食品、藥粧用品等輸入增加，亦增10.2%。
- ▶ 就資本設備結構觀察，第3季機械設備進口年增60.3%，以自荷、美及日輸入增加較多；精密、資通及電機設備，分別因檢測、通訊及風力發電等設備需求殷切，增幅均逾3成。將與半導體相關者加以歸併，其進口值年增68.4%，顯見業者積極布建未來產能。

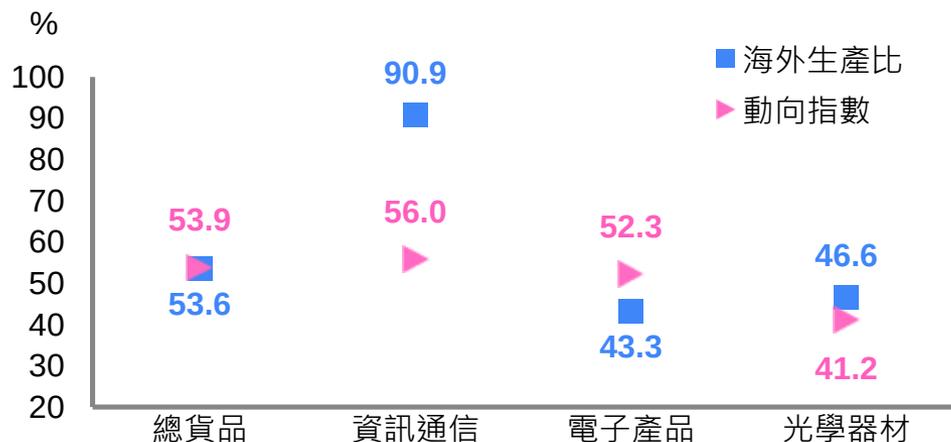
外銷接單改寫單月、單季及累計同期高點紀錄

外銷訂單金額及年增率



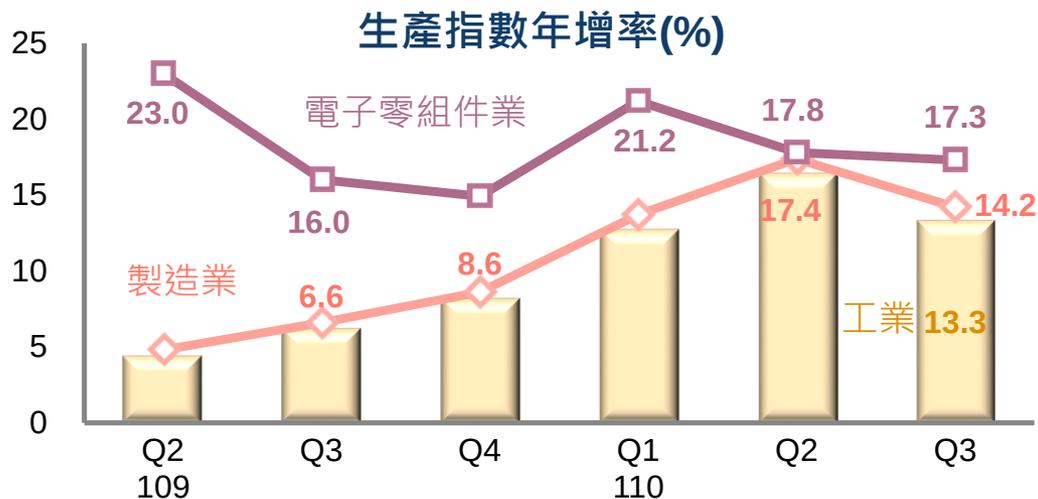
➤ 因智慧手機新品上市、新興科技需求穩健，資訊通信及電子產品接單續強，加上傳產貨品價量齊揚，9月總接單629億、第3季1,717億、前9月累計4,816億美元同創新高，並連續19個月正成長，為金融海嘯後第2長之成長週期。

9月海外生產比及訂單動向指數(以金額計)



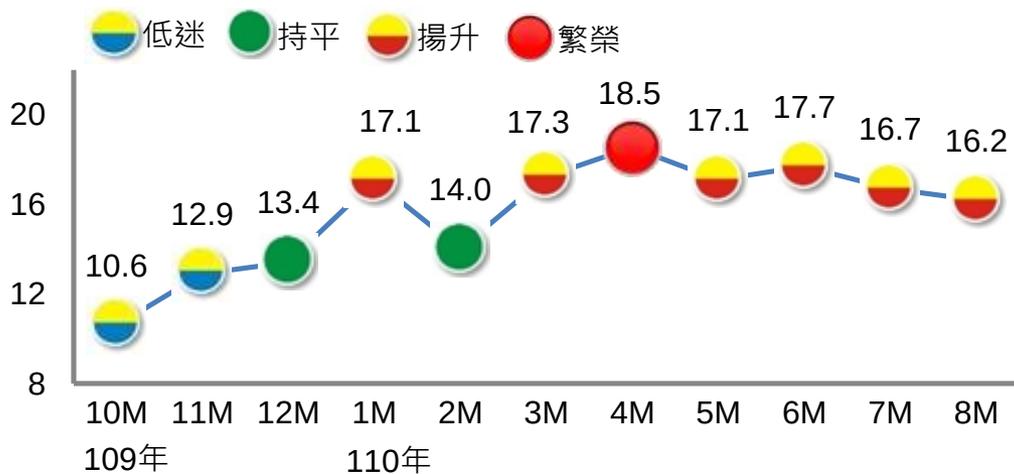
➤ 9月整體海外生產比53.6%，因傳統貨品海外生產比重降低，致年減0.4個百分點。以金額計算之動向指數為53.9，高於持平水準(50)，預期本(10)月整體接單金額將較9月增加，有望再攀新高。

製造業生產延續兩位數擴張榮景



➤ 由於消費性電子新品接續推出，新興科技應用加速擴展，第3季電子零組件業生產指數年增17.3%，加以傳產貨品需求活絡，帶動工業及製造業生產指數連2季創下新高紀錄，分別年增13.3%、14.2%，累計前9月各增14.1%、15.1%，為100年以來最佳。

製造業景氣信號



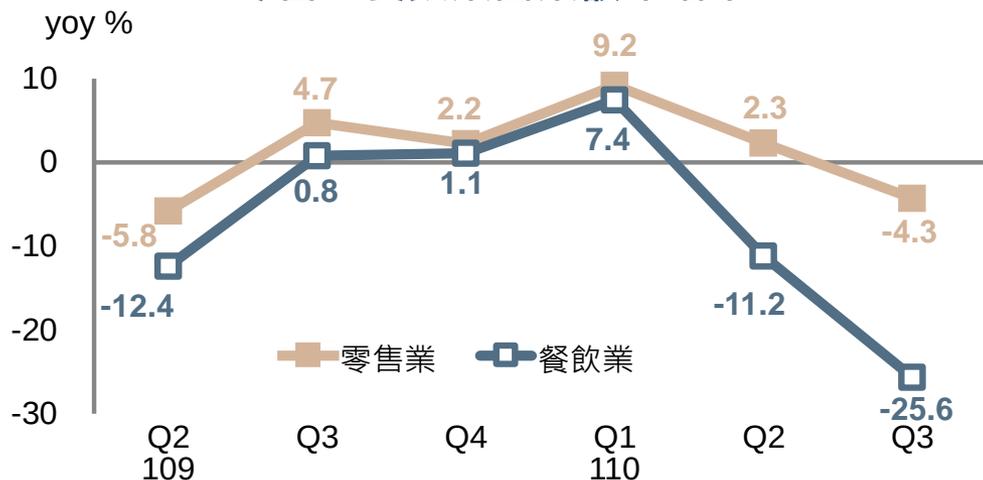
➤ 受惠於全球經濟回溫，國內出口及生產俱呈雙位數成長，推升原物料投入指標表現，惟疫情反覆，缺櫃、缺料等問題尚未緩解，加上去年比較基期逐月走高，影響需求面指標表現，故8月製造業景氣信號值較7月減少0.5分，燈號維持在代表景氣揚升之黃紅燈。

資料來源：經濟部統計處、台灣經濟研究院。

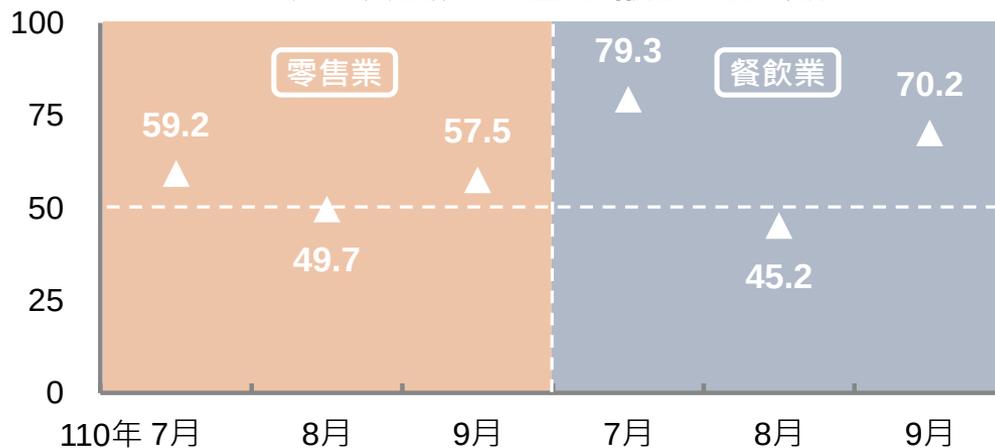
說明：10.5<低迷<13、13≤持平≤16、16<揚升<18.5、18.5≤繁榮。

受客源尚未完全回流及高基期影響，第3季餐飲營業額年減2成6

零售、餐飲業營業額年增率



零售及餐飲業營業額動向指數



➤ 隨疫情降級逐步解封，消費已漸次回穩，惟去年適逢政府振興方案推出，比較基數高，加以部分行業仍受限管制措施影響，致今年第3季零售業營業額年減4.3%；餐飲業雖已開放內用，惟客席降載、商務與宴會客未全部回流及高基期影響，年減25.6%。

➤ 零售業及餐飲業動向指數均高於持平水準，隨管制鬆綁，人潮回流，加以振興五倍券已正式領用，配合業者加碼擴大促銷，可望挹注10月營業額成長。

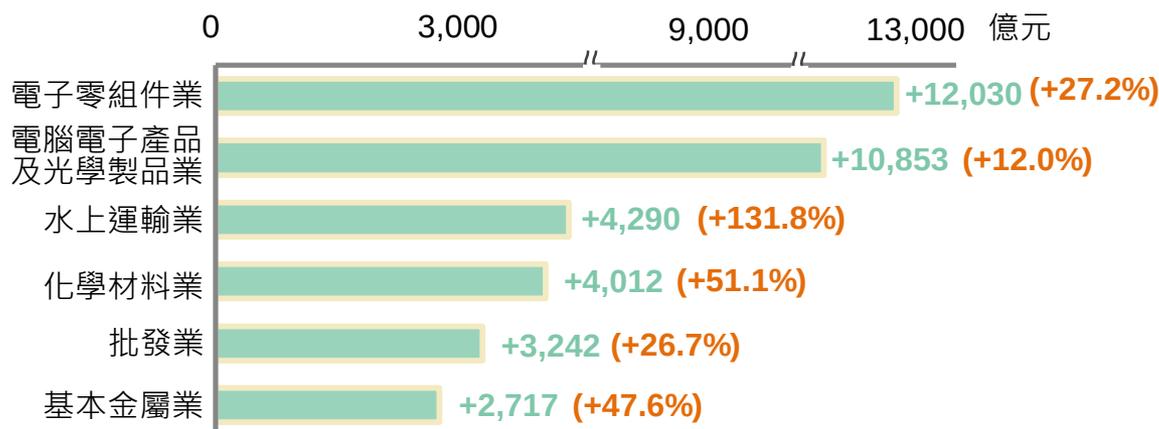
上市櫃公司營收連3季雙位數成長



➤ 上市櫃公司第3季營業收入10.1兆元，較上年同期增12.9%，增幅漸趨緩，累計110年前3季營收28.8兆元，成長18.4%。

➤ 按產業別觀察，因歐美國家陸續解封，消費復甦，加以半導體、油品、鋼材等產品價格上揚，帶動各業營收大幅增長，其中以電子零組件業年增1兆2,030億元(+27.2%)最多；水上運輸業因高運價及缺櫃狀況持續，增幅達1.3倍；化學材料及基本金屬增幅皆逾4成。

110年前三季營收變化較大業別

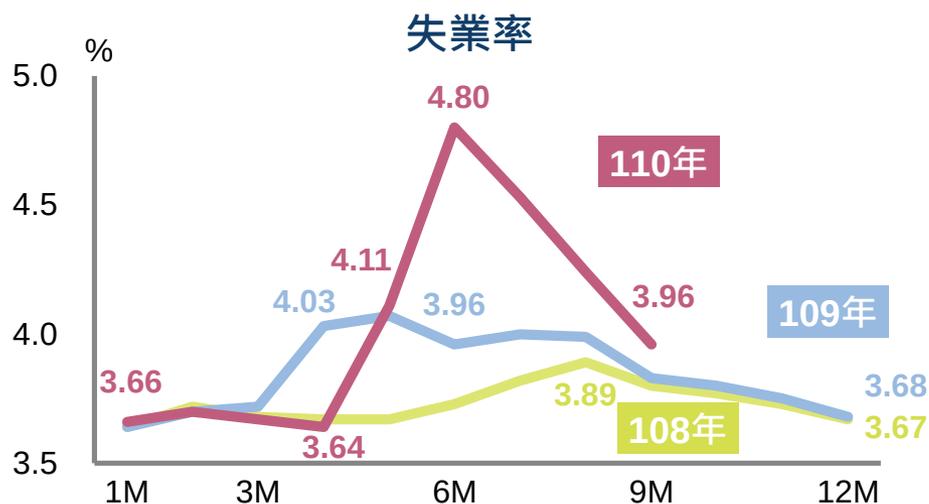
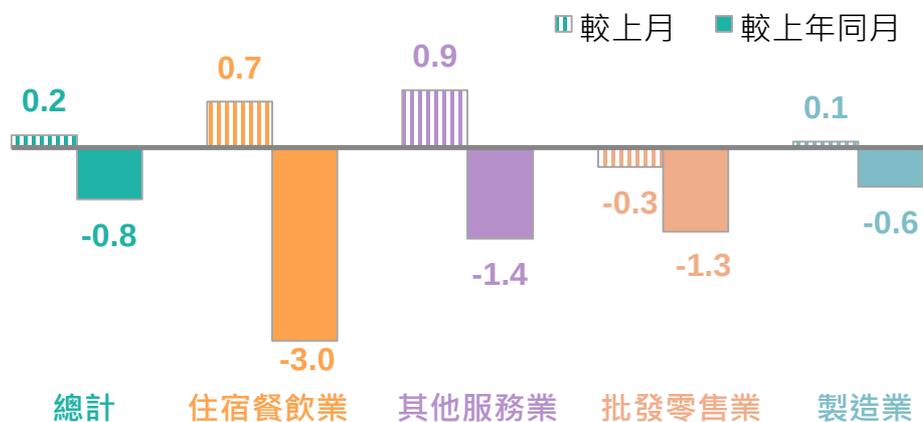


資料來源：台灣經濟新報資料庫。

說明：以上市櫃共1,626家公司(不含TDR及F股)合併財報與月營收資料彙編。

9月失業率降至近5個月低點

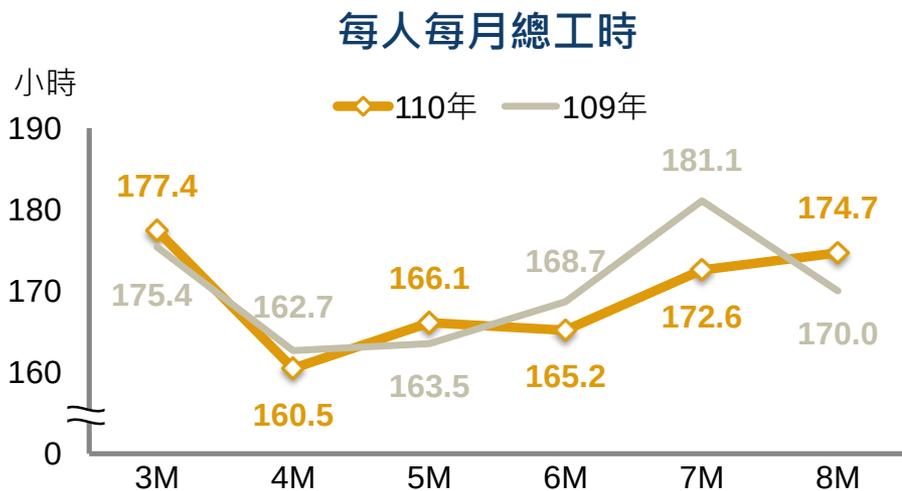
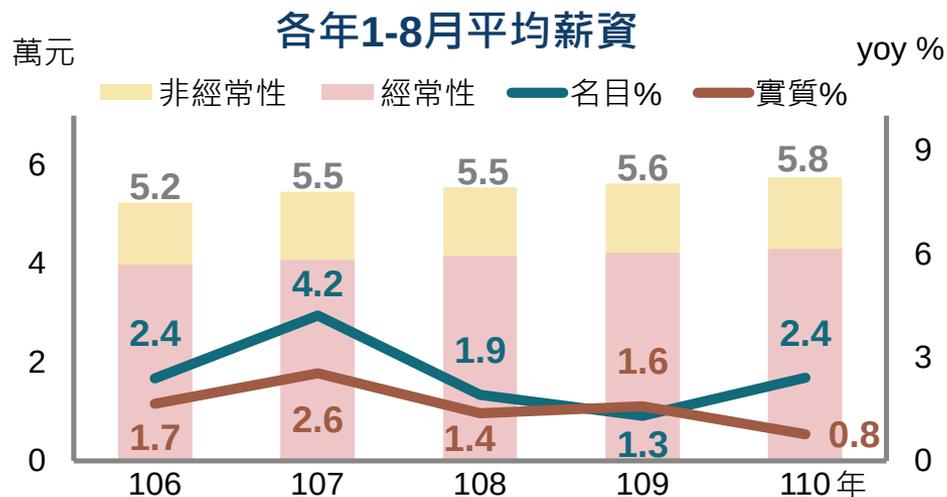
110年9月就業人數增率(%)



➤ 勞動市場因疫情趨緩，相關商業活動恢復而漸改善，9月就業人數較上月增1.8萬人或0.2%，以住宿及餐飲業增6千人(+0.7%)、其他服務業增5千人(+0.9%)較多，與上年同月比較則仍為下滑；前9月平均就業人數1,144萬人，年減5.8萬人，其中製造業減2.3萬人、批發及零售業減2.0萬人。

➤ 9月失業率自6月高點連續3個月下降至3.96%，且為5月以來最低；累計1至9月失業率平均為4.04%，較上年同期上升0.16個百分點。

非農部門經常性薪資及總工時連2月回升



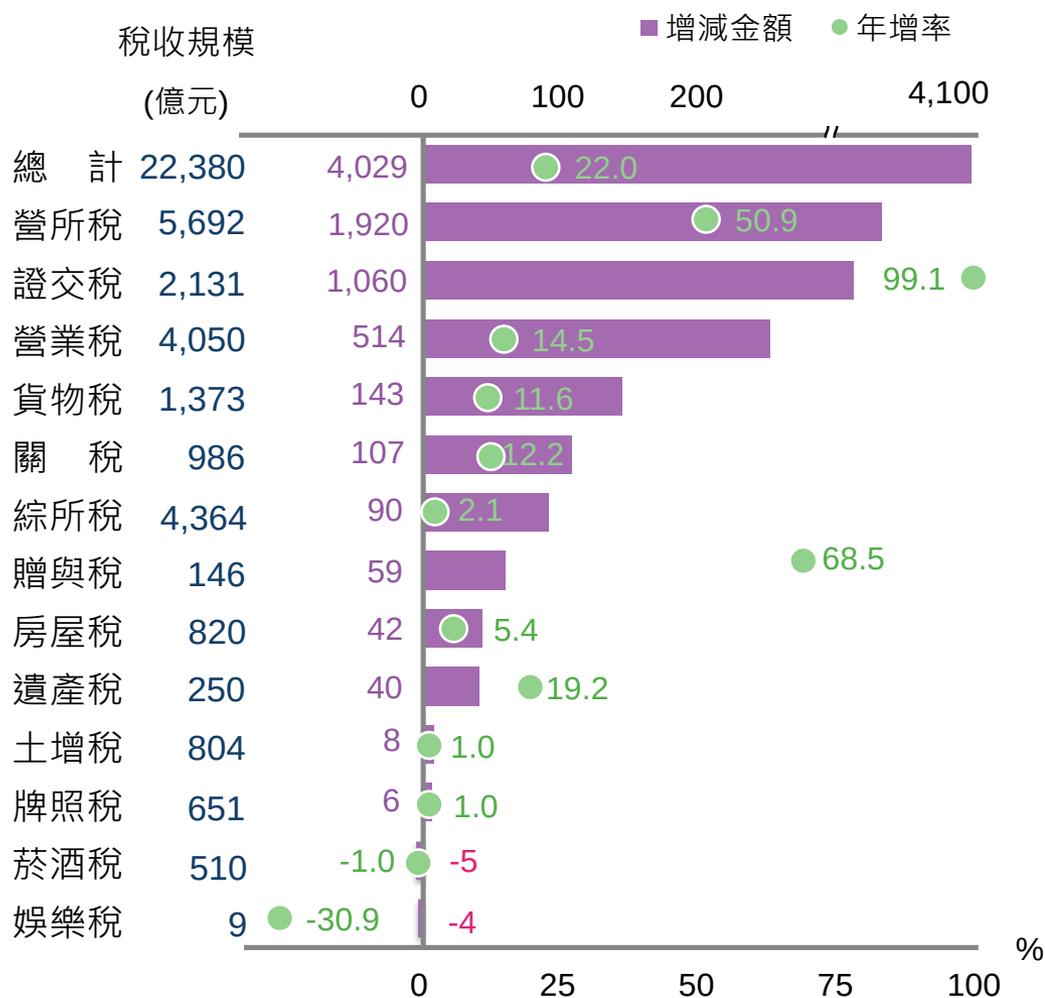
➤ 隨國內疫情轉穩及相關管制放寬，今年7、8月工業及服務業受僱員工經常性薪資月增率回正，前8月平均4.3萬元，年增1.8%；併計加班費、績效獎金後之總薪資平均為5.8萬元，年增2.4%，剔除物價因素後實質成長0.8%，為近5年同期最緩。

➤ 每人每月總工時同樣連2月走升，8月平均174.7小時，月增2.1小時，以藝術、娛樂及休閒服務業月增21.0小時最多，住宿及餐飲業亦增19.3小時。累計1至8月總工時平均為164.5小時，年減1.6小時。

說明：110年起擴增行業範圍包括「研究發展服務業」、「學前教育」及「社會工作服務業」，相關資料追溯至108年。

因股市熱絡及企業獲利，1-9月全國稅收首見突破2兆元

1-9月總稅收及主要稅目變動

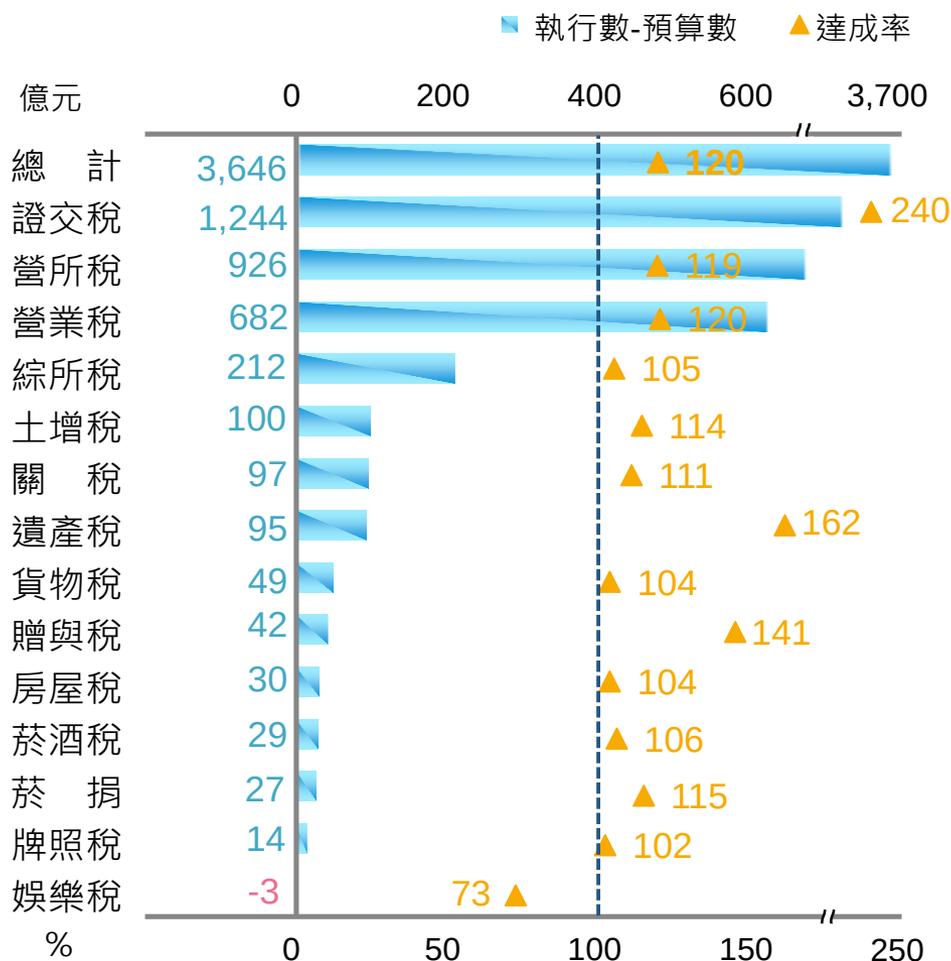


➤ 1-9月全國賦稅實徵淨額2兆2,380億元，為歷年同期首次突破2兆元規模，年增4,029億元或增22%，主因去年營利事業免辦暫繳稅款回補入帳，且上市(櫃)公司獲利成長，帶動今年結算及暫繳申報稅額擴增，加以股市交投熱絡，成交量倍增所致。

➤ 主要稅目中以營所稅、證交稅各增1,920億及1,060億元貢獻最多，繼之為營業稅增514億元；其中營所稅、證交稅、營業稅等7個稅目齊為歷年同期新高。

前9月賦稅收入已達全年預算數9成2

1-9月預算達成狀況



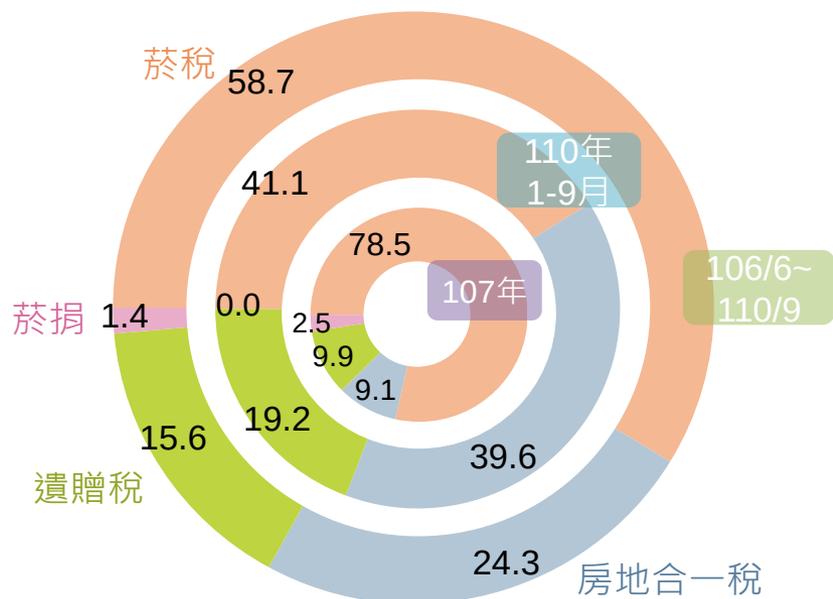
- 1-9月賦稅實徵淨額已達全年預算92%；較累計分配預算數增加3,646億元，達成率120%，以證交稅240%最高，高出累計分配預算數1,244億元(貢獻率達1/3強)，其次為遺產稅162%及贈與稅141%，營業稅、營所稅、菸捐、土增稅、關稅介於111%~120%。其中遺贈稅、證交稅、房屋稅已提前達成全年預算。
- 達成率不及100%者，僅有娛樂稅73%，較累計分配預算數短少3億元，主因疫情警戒管制期間，休閒娛樂場所禁止營業所致。

專題： 撥入長照基金之各稅捐徵收概況

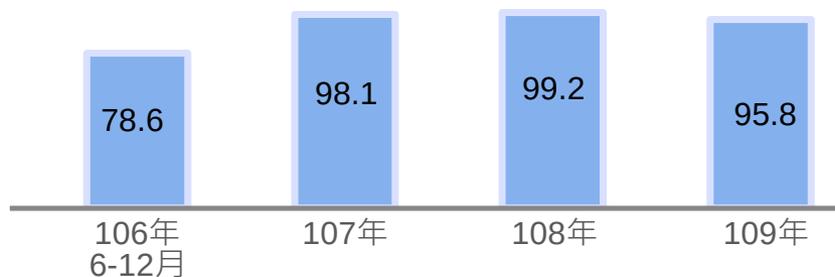


長照基金收入各稅捐來源以菸稅占6成最多

撥入長照基金之各稅捐結構比(%)



稅捐占長照基金財源比率(%)



資料來源：財政部、衛生福利部。
說明：資料為決審數。

➤ 為因應國內人口老化及確保長期照顧政策之推展，政府於106年6月設置長照服務發展基金(簡稱長照基金)，且考量正處於布建階段，故仰賴稅捐作為財源，主要來自遺贈稅、菸稅等調增之稅課收入及房地合一所得稅、健康福利捐(簡稱菸捐)。

➤ 實施至今(110年9月止)撥入長照基金之稅捐共1,915億元，以菸稅1,124億元占6成最高，其次為房地合一所得稅466億元(占24.3%)、遺贈稅299億元(占15.6%)，菸捐僅占1.4%；若按年觀察，房地合一稅及遺贈稅重要性漸增，110年1-9月占比各升為39.6%、19.2%。

109年菸稅挹注長照基金近300億元，8成來自國產菸

菸稅與菸捐

房地合一稅

遺贈稅

預算達成率

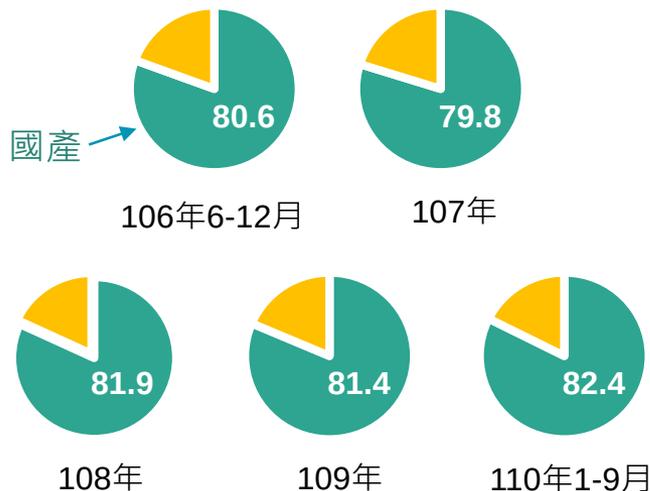
撥入長照基金之菸稅及菸捐

單位：億元

年別	106年 6-12月	107年	108年	109年	110年 1-9月
菸稅	57.2	282.5	277.9	294.9	211.8
菸捐	14.1	9.1	2.4	0.3	0.2

菸稅按國產與進口區分

單位：%



➤ 配合長照修法，菸稅由原每千支/公斤課徵590元，自106年6月起調增為1,590元，即每包20支紙菸之菸稅由11.8元調升為31.8元，調增之20元撥入長照基金；此期間菸捐維持每包紙菸徵收20元，但分配於長照之比率在108年3月之前為3%，其後考量菸捐之實際需用及配置效益，故調降為0.1%。

➤ 因菸稅調增1.7倍，大幅挹注長照基金，107年撥入283億元，109年295億元創新高，大多來自國產菸，近年平均占8成1。菸捐隨用於長照比率調降，109年撥入金額僅0.3億元，今年1-9月為0.2億元。

說明：1. 菸捐資料來自衛生福利部，106-109年為決審數，110年為會計月報數。
2. 菸捐係由稽徵機關於徵收菸酒稅時代徵，國產及進口均須徵課，國產與進口之比重應與菸稅一致，惟無法細分兩者實際金額。

菸稅幾全數徵自臺南市、基隆市等7縣市

菸稅與菸捐

房地合一稅

遺贈稅

預算達成率

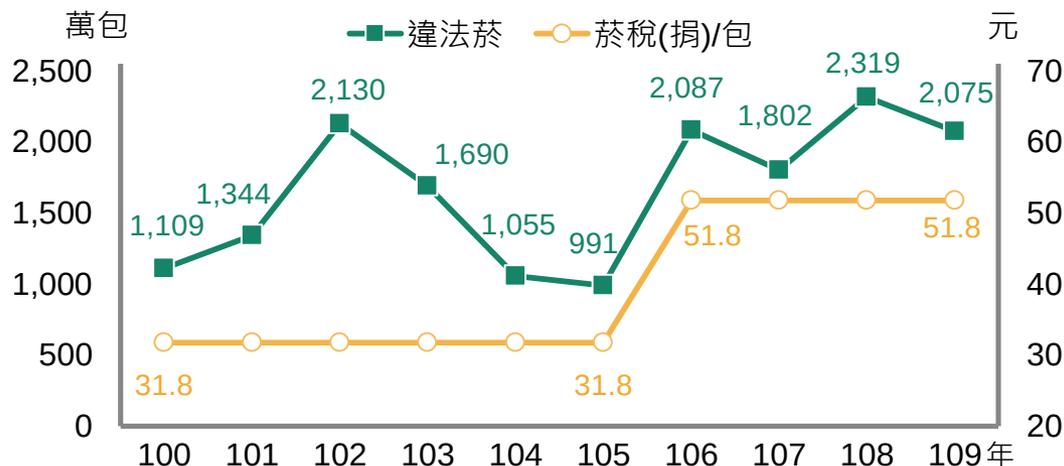
主要縣市撥入長照基金菸稅之結構

單位：%

年度	106年 6-12月	107年	108年	109年	110年 1-9月
臺南市	28.2	36.9	46.5	46.7	50.0
基隆市	16.9	17.1	16.7	14.8	13.5
新北市	17.1	13.7	11.9	10.7	9.9
臺中市	15.4	10.7	8.7	9.1	7.9
苗栗縣	5.9	9.7	8.6	8.1	9.2
屏東縣	14.0	8.8	6.2	6.7	5.4
桃園市	2.5	2.9	1.2	3.7	4.0

➤ 撥入長照基金之菸稅9成9來自臺南市、基隆市、新北市等7個縣市，主因菸稅係於設有菸廠及海關之所在縣市課徵，臺南市因有外國菸商設廠，占比逐步提升，110年前9月達5成，基隆市、新北市因有基隆關、臺北關之進口菸稅，各占13.5%、9.9%。

違法菸類查獲數量



➤ 違法菸查獲量與菸稅或菸捐調漲具有相關性，如101年菸捐一度擬調漲至25元，後雖未付諸實行，仍導致102年查獲量大增至2,130萬包；106年調高菸稅，當年查獲2,087萬包，較105年增加1.1倍，108、109年查獲量亦均超過2千萬包。

房地合一稅以臺中市自然人繳納最多

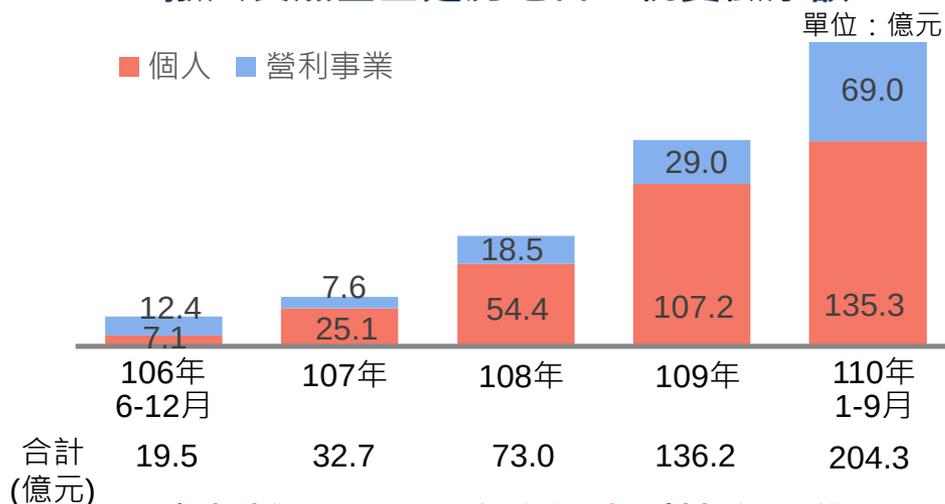
菸稅與菸捐

房地合一稅

遺贈稅

預算達成率

撥入長照基金之房地合一稅實徵淨額



六都撥入長照基金之個人房地合一稅

單位：億元

年度	106年 6-12月	107年	108年	109年	110年 1-9月
新北市	0.9	2.6	6.6	11.5	16.2
臺北市	0.8	3.0	5.3	10.8	15.6
桃園市	0.6	3.5	5.1	11.0	14.7
臺中市	1.5	3.8	9.2	24.4	28.1
臺南市	0.7	2.9	7.4	10.4	14.0
高雄市	0.8	3.5	8.8	18.3	20.2

➤ 房地合一稅自105年實施，扣除1成由中央統籌分配，其餘9成目前均挹注長照基金。撥入長照實徵淨額隨適用案件增加而成長，由106年下半年20億元增至109年136億元，今年前9月為204億元，以自然人貢獻為主，占比達66.2%。

➤ 將自然人繳納之房地合一實徵淨額依稅籍所在縣市區分，六都近年稅收皆呈成長，且約占全國自然人8成，又以臺中市最多，110年前9月實徵淨額28億元，占2成1，其次為高雄市20億元，占1成5。107-109年增幅以臺中市增5.4倍居冠，高雄市增4.2倍居次。

說明：1.105年起房地合一生效，營利事業於隔年與營所稅申報繳納，稅收扣除由中央統籌分配予地方之餘額，用於住宅政策及長期照顧服務支出。
2.自然人實徵淨額自106年起始有地區分類。

106-109年持有2年內移轉之應稅案件比重下降13個百分點

菸稅與菸捐

房地合一稅

遺贈稅

預算達成率

個人房地合一各稅率應納稅額比重

單位：億元；%

年度	106年	107年	108年	109年	110年 1-6月	
總計(億元)	13.9	32.3	67.6	129.9	121.6	
稅率別	10%	0.2	0.4	0.1	0.1	0.0
	15%	2.0	1.5	1.0	0.6	0.5
	20%	18.0	50.5	75.4	83.3	81.1
	35%	37.6	25.3	11.9	7.5	9.8
	45%	42.2	22.4	11.7	8.5	8.5

個人房地合一各稅率徵課案件比重

單位：萬件；%

年度	106年	107年	108年	109年	110年 1-6月	
總計(萬件)	2.25	3.23	5.16	7.49	4.70	
稅率別	無應納稅額	63.8	55.5	47.7	40.8	33.3
	10%	0.1	0.1	0.0	0.0	0.0
	15%	0.5	0.8	0.6	0.5	0.4
	20%	4.7	18.0	32.2	41.1	47.0
	35%	11.7	9.8	7.3	6.3	7.4
	45%	19.2	15.8	12.2	11.3	11.9

說明：1.年度係按交易年度區分，其稅額或與實徵淨額存在入帳時間差。

2.如為已核定案件，以核定數為準，如尚未核定，則以申報數為準；無應納稅額係指無課稅所得額。

➤ 若觀察個人房地合一各稅率之應納稅額，109年有8成3係由適用稅率20%案件所貢獻。再觀察近3年趨勢，併計稅率20%、35%之貢獻稅額，自107年占7成6增至109年9成1，可見稅源主要為持有期間超過1年、未逾10年者，或符合特別稅率20%規範對象。

➤ 109年個人房地合一徵課件數7.5萬件，其中逾4成為無應納稅額案件，稅率20%案件亦有4成之水準，其排擠效果造成持有2年內(稅率35%、45%案件)之應稅案件比重自106年31%下降至109年18%，其中持有1年內者(稅率45%案件)下降7.9個百分點最多。

隨大額案件增加，遺產稅撥入長照基金比率已逾1/4

菸稅與菸捐

房地合一稅

遺贈稅

預算達成率

遺產稅收概況



➤ 配合106年間遺贈稅法修正，稅率從單一稅率10%調整為三級累進稅率10%、15%及20%，新增高稅率之稅收作為長照基金財源。106年下半年遺產稅撥入僅0.5億元，108、109年大幅提升為50億元、75億元，主因大額案件增加；撥入長照基金之比重自106年0.3%逐年遞增至109年25.4%，今年前9月再升至26.0%。

106年修法後遺產稅件數及平均遺產淨額

單位：件；百萬元

➤ 修法後，106-107年適用稅率10%案件之比重多在9成2以上，108年、109年遺產淨額5千萬元以上案件數分別年增73%、26%，推升適用高稅率案件數占比至1成以上。適用最高稅率20%案件之平均每件遺產淨額上升最速，110年前9月達2.7億元。

課稅級距別 年度	實徵件數				平均實徵案件遺產淨額			
	合計	5千萬元以下(10%)	5千萬元-1億元(15%)	超過1億元(20%)	合計	5千萬元以下(10%)	5千萬元-1億元(15%)	超過1億元(20%)
106年6-12月	1,703	1,670	29	4	9	8	65	135
107年	7,071	6,549	390	132	16	10	61	220
108年	8,435	7,534	559	342	22	10	63	222
109年	9,384	8,247	689	448	26	11	62	255
110年1-9月	7,885	7,019	482	384	27	11	65	271

說明：106年5月12日起稅率由單一稅率10%，調整為三級累進稅率(10%、15%及20%)，並增設各稅率之課稅級距金額。

撥入長照基金之遺產稅約6成徵自臺北市

菸稅與菸捐

房地合一稅

遺贈稅

預算達成率

主要縣市撥入長照基金遺產稅之金額

單位：百萬元

年度	106年 6-12月	107年	108年	109年	110年 1-9月
總計	49	2,211	5,031	7,537	6,505
新北市	6	354	502	1,050	523
臺北市	26	493	2,665	4,332	2,596
桃園市	1	135	254	360	335
臺中市	8	430	581	544	473
臺南市	1	401	539	203	492
高雄市	2	268	260	695	351
新竹市	0	14	22	92	127

遺產稅撥入長照基金之比重-縣市別

單位：%

年度	106年 6-12月	107年	108年	109年	110年 1-9月
總計	0.3	10.3	20.7	25.4	26.0
新北市	0.3	10.3	13.0	22.1	17.7
臺北市	0.4	6.5	25.5	31.7	26.1
桃園市	0.2	8.8	15.2	18.9	21.5
臺中市	0.6	15.3	21.1	19.1	21.6
臺南市	0.1	24.8	35.0	17.3	29.2
高雄市	0.2	14.2	16.1	27.0	21.9
新竹市	0.4	4.3	7.3	20.2	26.3
基隆市	-	19.3	12.5	27.7	6.0

➤ 各縣市遺產稅撥入長照基金之金額，近年同呈上升趨勢，109年臺北市43億元最高，占5成8，次高為新北市11億元，二者合占7成1，主因大額案件明顯集中於雙北，六都之外以新竹市最多，占1.2%，另連江縣已連續15年無核定徵稅案件。

➤ 各縣市遺產稅撥入長照之比重亦多逐年提高。109年以臺北市31.7%最高，超過2成者有基隆市、高雄市、新北市及新竹市，今年前9月則以彰化縣4成5最高(107年-109年平均為8%)，主因有鉅額稅款入帳。

近1成7贈與稅撥入長照基金

菸稅與菸捐

房地合一稅

遺贈稅

預算達成率

贈與稅收概況



由於部分民眾因應稅制改變，透過贈與提早進行財務規劃，106年下半年贈與稅實徵淨額174億元，其中撥入長照基金僅1.7億元，之後逐年上升，由107年14億元增至109年21億元，今年1-9月為34億元，107年以來平均占總贈與稅16.9%。

106年修法後贈與稅件數及平均贈與淨額

單位：件；百萬元

課稅級距別 年度	實徵件數				平均實徵案件贈與淨額			
	合計	2.5千萬元以下(10%)	2.5-5千萬元(15%)	超過5千萬元(20%)	合計	2.5千萬元以下(10%)	2.5-5千萬元(15%)	超過5千萬元(20%)
106年6-12月	6,373	6,227	109	37	6	3	26	384
107年	13,924	13,469	290	165	5	3	30	104
108年	14,745	14,220	356	169	5	4	30	111
109年	16,215	15,536	459	220	7	4	29	160
110年1-9月	14,328	13,667	450	211	8	4	31	176

適用新制之贈與稅實徵件數，各年均以稅率10%案件最多，占總件數比重在9成5以上，適用最高稅率20%案件之平均實徵贈與淨額自107年起遞增，今年1-9月已達1.8億元。

說明：106年5月12日起稅率由單一稅率10%，調整為三級累進稅率(10%、15%及20%)，並增設各稅率之課稅級距金額。

縣市撥入長照基金之贈與稅各年間波動甚大

菸稅與菸捐

房地合一稅

遺贈稅

預算達成率

主要縣市撥入長照基金贈與稅之金額

單位：百萬元

年度	106年 6-12月	107年	108年	109年	110年 1-9月
總計	169	1,345	1,595	2,069	3,397
新北市	20	366	165	252	367
臺北市	79	596	939	966	2,367
桃園市	3	67	17	92	124
臺中市	16	141	290	302	267
臺南市	4	15	30	65	56
高雄市	33	108	52	117	86
新竹市	4	6	26	35	65

贈與稅撥入長照基金之比重-縣市別

單位：%

年度	106年 6-12月	107年	108年	109年	110年 1-9月
總計	1.0	12.9	15.0	16.3	23.3
新北市	0.9	20.6	11.4	14.4	20.3
臺北市	0.7	13.6	21.1	20.4	32.6
桃園市	0.7	11.7	3.0	10.0	14.4
臺中市	1.2	10.3	16.8	15.9	14.5
臺南市	0.9	3.6	6.3	10.6	10.3
高雄市	4.4	13.1	7.2	12.2	9.9
彰化縣	0.9	3.1	11.6	17.6	2.6

➤ 撥入長照基金之贈與稅稅額以臺北市最多，今年前9月因有大額稅款入帳，稅收達23.7億元，占7成，次為新北市3.7億元，占10.8%，六都合占9成6，非六都以新竹市0.7億元最多。

➤ 各縣市贈與稅撥入長照基金比重大多低於遺產稅，110年前9月雙北比重各為32.6%、20.3%，較109年劇增12.2個、5.9個百分點，其餘主要縣市在1成5以下，受大額稅款挹注不一，各年間亦常有波動。

菸稅及房地合一稅各年撥入數均高出預算，後者尤顯

菸稅與菸捐

房地合一稅

遺贈稅

預算達成率

撥入長照基金之各稅捐達成率(1/2)

單位：億元；%

年度		107年	108年	109年	110年1-9月	
					分配預算	全年預算
菸稅	撥入數(A)	282.5	277.9	294.9	211.8	
	預算數(B)	233.0	233.0	233.0	173.2	233.0
	A-B	49.5	44.9	61.9	38.6	-
	達成率 (A/B*100)	121.3	119.3	126.6	122.3	90.9
菸捐	撥入數(C)	9.1	2.4	0.29	0.19	
	預算數(D)	7.0	6.9	0.25	0.17	0.26
	C-D	2.2	-4.5	0.05	0.02	-
	達成率 (C/D*100)	130.8	34.8	120.3	111.8	73.1
房地 合一稅	撥入數(E)	32.7	73.0	136.2	204.3	
	預算數(F)	25.0	36.9	32.7	81.3	118.9
	E-F	7.7	36.1	103.5	123.0	-
	達成率 (E/F*100)	130.7	197.8	416.8	251.3	171.8

➤ 由於近年整體菸稅實徵狀況良好，致107-109年撥入長照基金數超出預算，高出金額介於45億-62億元，今年1-9月撥入212億元，達全年預算9成1。菸捐除108年4月起調降分配比率，當年未達預算外，其餘年度均逾預算數。

➤ 房地合一稅隨新制實施期間拉長，適用新制交易件數及稅收逐年上升，達成率超乎預期，109年更高出預算3.2倍，110年1-9月撥入基金204億元，相當於全年預算數1.7倍。

資料來源：財政部、衛生福利部。

遺產稅及贈與稅撥入數雙雙提前達成今年預算數

菸稅與菸捐

房地合一稅

遺贈稅

預算達成率

撥入長照基金之各稅捐達成率(2/2)

單位：億元；%

年度		107年	108年	109年	110年1-9月	
					分配預算	全年預算
遺產稅	撥入數(A)	22.1	50.3	75.4	65.1	
	預算數(B)	31.0	31.0	31.0	27.8	37.8
	A-B	-8.9	19.3	44.4	37.3	-
	達成率(A/B*100)	71.3	162.3	243.1	234.3	172.1
贈與稅	撥入數(C)	13.5	16.0	20.7	34.0	
	預算數(D)	32.0	32.0	32.0	18.5	25.2
	C-D	-18.6	-16.1	-11.3	15.5	-
	達成率(C/D*100)	42.0	49.8	64.7	184.0	134.8
合計	撥入數(E)	359.9	419.5	527.4	515.4	
	預算數(F)	328.0	339.8	328.9	301.0	415.2
	E-F	31.9	79.7	198.5	214.4	-
	達成率(E/F*100)	109.7	123.5	160.3	171.2	124.1

資料來源：財政部。

- 遺產稅因108-109年適用較高稅率案件較多，撥入金額均超過預算數，各高出19億元(+62.3%)及44億元(+1.4倍)；贈與稅撥入金額雖有逐年增加，惟均低於預算數。今年前9月遺產稅及贈與稅受惠於鉅額稅款入帳，撥入金額雙雙提前達成全年預算目標。
- 綜計撥入長照基金之5項稅目，107-109年整體預算達成率均逾100%，今年累計前9月撥入金額為515億元，已達全年預算數124%。

長照基金收支近年均呈賸餘，長照服務同步穩定成長

長照基金收支及長照2.0服務概況

單位：百萬元；人

科目	106年	107年	108年	109年
基金來源	11,853	36,346	41,572	53,750
徵收及依法分配收入	9,314	35,658	41,257	51,487
財產收入	1	12	23	27
政府撥入收入	2,538	-	-	-
其他收入	0	676	292	2,237
基金用途	1,354	16,279	30,046	41,691
長期照顧整體資源精進計畫	1,130	-	-	-
完善長照服務輸送體系計畫	-	2,931	27,000	34,290
長照資源及服務量能提升計畫	-	12,942	-	-
本期餘絀	10,499	20,067	11,525	12,059
期末餘額	10,499	30,566	42,092	54,151
老人長照、安養機構工作人員	26,732	27,424	28,286	28,434
老人長照、安養機構實際進住人數	48,295	49,575	50,966	52,253
居家服務個案人數	56,056	96,522	193,403	248,565
日間照顧服務個案人數	5,091	8,968	10,018	13,619
家庭托顧服務個案人數	321	693	586	826
營養餐飲服務人數	9,479	20,884	16,171	16,761

資料來源：衛生福利部。

說明：1.基金來源、用途等金額為決審數。

2.徵收及依法分配收入係依菸酒稅法、遺產及贈與稅法、房地合一課徵所得稅稅課收入分配及運用辦法徵收之稅課收入，以及菸品健康福利捐分配收入；其他收入包括受贈及雜項收入。

3.居家服務個案人數為流量資料，其餘為期底數。

➤ 由於徵收及依法分配收入穩定擴增，長照基金收入規模逐年上升至109年538億元，基金支出隨服務量能提高亦逐年成長，近2年主要用於完善長照服務輸送計畫。各年收支相抵皆有結餘，截至109年底基金餘額為542億元，財務尚呈穩健。

➤ 長照服務同步擴充，其中老人長照、安養機構實際進住及工作人員人數平穩增加，109年各為5.2萬人、2.8萬人，提供失能民眾居家、社區式等多元服務則明顯提升，109年全年居家服務個案人數達24.9萬人，較106年劇增3.4倍，同期間日間照顧及營養餐飲服務人數各成長1.7倍、77%。

結語



- 全球經濟持續邁向復甦，雖新冠肺炎疫情、供應鏈及通膨問題干擾，但尚不致改變景氣向上步調，國際預測機構小幅調降或維持今、明年展望，兩年成長率預測值各在5.5%及4.5%上下，世界商品貿易量有望自今年重返疫前水準；惟疫情變化、區域經濟越趨分歧，依舊為最大隱憂，另主要國家貨幣政策走向、原物料價格、能源與限電危機，以及地緣政治等，皆可能左右未來全球景氣復甦進程。
- 由於國際經貿擴張力道不減，加以新興科技應用不斷拓展、旺季備貨效應之挹注，我國第3季出口規模及製造業生產指數再攀新高，資本設備進口激增亦顯見廠商積極投資。又隨我國疫情趨緩，消費力道漸次回穩，零售及餐飲業營業額雙雙較上季回升，就業市場同步逐月改善，國內經濟可望以內溫外熱之勢穩步成長。
- 今年年中雖疫情警戒抑制民眾消費活動，惟去年企業獲利佳，免辦暫繳稅款回補，帶動營所稅大幅成長，加上股票交易熱絡推升證交稅，致1-9月全國稅收增2成2，已達本年預算92%；隨疫情管制逐步放寬，政府振興五倍券10月份上路，消費動能可望隨之回升，並挹注營業稅、娛樂稅等相關稅目，全年稅收預料回復正成長，全國及中央政府實徵數預期均將高於預算編列目標。

- ▶ 為因應國內長期照顧需求看增，長照基金於106年6月設立，以遺產稅、贈與稅、菸稅、房地合一稅及菸捐等5項稅捐為主要財源，實施以來至110年9月共計提撥1,915億元，以菸稅占6成為大宗。按年觀察，則房地合一所得稅、遺贈稅對長照財源挹注逐漸明顯擴增，合計占比已由107年19.0%上升至今年1-9月58.8%。
- ▶ 109年菸稅挹注長照基金近300億元創新高，8成來自國產菸；房地合一稅收隨適用案件增加而成長，109年撥入136億元亦創新高，以自然人繳納近8成居多，其中8成3又由適用稅率20%案件所貢獻；遺產稅隨大額案件增多，撥入長照比率已超過1/4；贈與稅具機會稅性質，波動較大，撥入長照比率約在1成7。
- ▶ 107-109年間菸稅及房地合一稅各年實際撥入數均高出預算，贈與稅撥入金額皆低於預算數，遺產稅及菸捐各有1年未達標。綜觀今年迄今實徵狀況，遺產稅及贈與稅受惠於鉅額稅款入帳，房地合一稅因有稅案件增多，均提前達成預算數，加以菸稅、菸捐達成率各已達9成、7成，今年5稅捐撥入長照基金總額已超出年度預算數。