

財政統計通報

(第 21 號)



財政部統計處

113 年 11 月 14 日

撰稿人：呂東浩科員

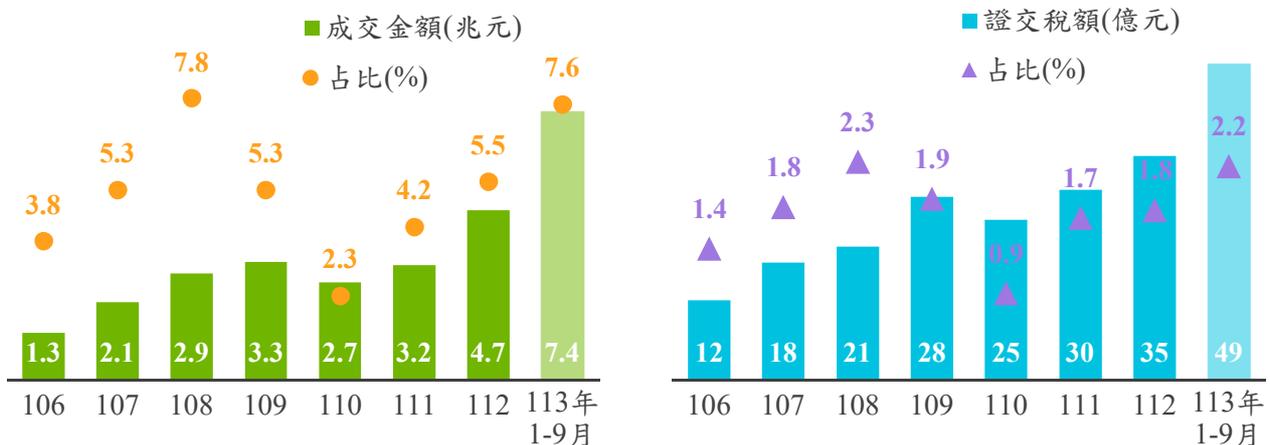
聯絡人：陳巧芸科長

聯絡電話：(02)23227555

113 年 1-9 月 ETF 交易金額已超越歷年全年水準，貢獻證交稅約 50 億元

- 指數股票型基金(以下簡稱 ETF)因具備資訊透明、適合小額投資等特性，進入門檻低，近年交易市場蓬勃發展。上市上櫃 ETF 成交金額自 106 年 1.3 兆元逐年上升至 109 年 3.3 兆元，占整體上市上櫃成交值於 108 年升抵 7.8% 高點，110 年因航運題材發酵及科技業受惠疫情紅利，相關類股價量齊揚產生磁吸效應，ETF 成交金額回落至 2.7 兆元，占比亦減至 2.3%，111 年後 ETF 市場重回成長軌道，今年隨臺股站上 2 萬點大關、高股息 ETF 熱銷，1-9 月成交金額已達 7.4 兆元(占 7.6%)，不但較去年同期大增 1.3 倍，亦已超越歷年全年交易規模。若以證交稅適用稅率估算稅額，今年前 9 月約徵起 49 億元證交稅，因 ETF 稅率(千分之 1)低於一般股票，故占整體僅 2.2%；全年稅額可望上看 60 億元，締造新猷。

近年 ETF 成交金額及證交稅額



- 觀察今年 1-9 月各類 ETF 交易情形，以投資國內股票的國內成分股型之成交金額 3.2 兆元(占 43.1%)最高，債券及固定收益型 2.6 兆元(占 34.5%)居次，2 者較去年同期分別大增 1.6 倍及 2.3 倍，主因今年臺股表現亮眼，吸引投資人投入，加以預期美國聯準會將自下半年降息，亦使主要標的為美國公債、公司債的債券型 ETF 買氣高漲。從稅額觀之，同以國內成分股 ETF 貢獻證交稅 31.9 億元最多，占比逾 6 成 5；債券及固定收益型 ETF 因政府為促進債券型 ETF 發展，自 106 年至 115 年間停徵證交稅，故稅額僅 0.4 億元，占比不及 1%。

113 年 1-9 月 ETF 成交狀況—按投資標的分

| 項目別 | | 國內成分股 | 國外成分股 | 債券及固定收益 | 槓桿及反向 ¹ | 原型期貨 |
|----------|---------|-------|-------|---------|--------------------|-------|
| 成交金額(兆元) | | 3.2 | 0.5 | 2.6 | 1.1 | 0.0 |
| | 占比(%) | 43.1 | 7.1 | 34.5 | 15.0 | 0.3 |
| 較上年同期 | 增減值(兆元) | 2.0 | 0.2 | 1.8 | 0.2 | 0.0 |
| | 增減率(%) | 157.7 | 82.6 | 230.2 | 27.7 | -15.9 |
| 證交稅額(億元) | | 31.9 | 5.3 | 0.4 | 11.1 | 0.2 |
| | 占比(%) | 65.2 | 10.8 | 0.9 | 22.6 | 0.5 |

資料來源：金融監督管理委員會、臺灣證券交易所、中華民國證券櫃檯買賣中心、財政部統計處。

附註：1. 包含槓桿及反向型期貨 ETF。