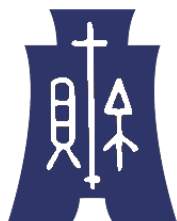


近期經貿與稅收情勢



財政部統計處

114年10月28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徵起狀況分析

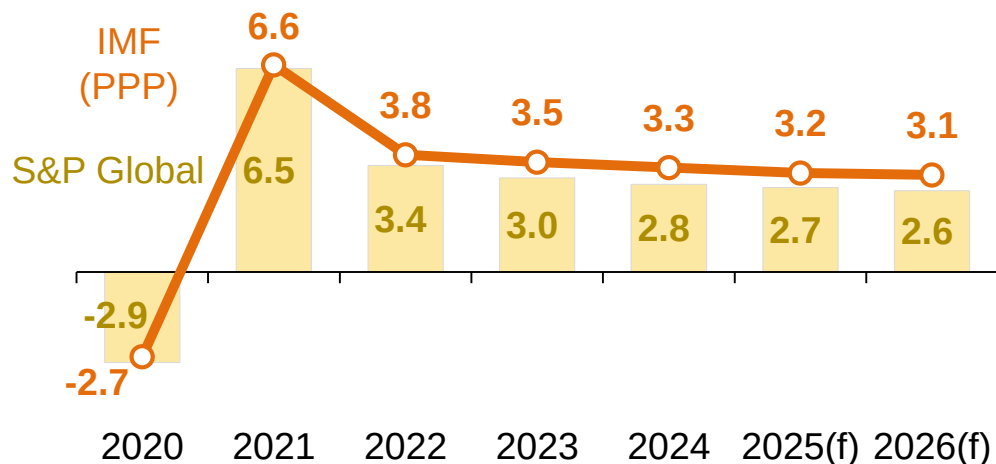
➤ 結語

國際經濟情勢



全球經濟成長步調溫和，明年轉呈穩中透緩

全球及主要國家經濟成長預測(%)



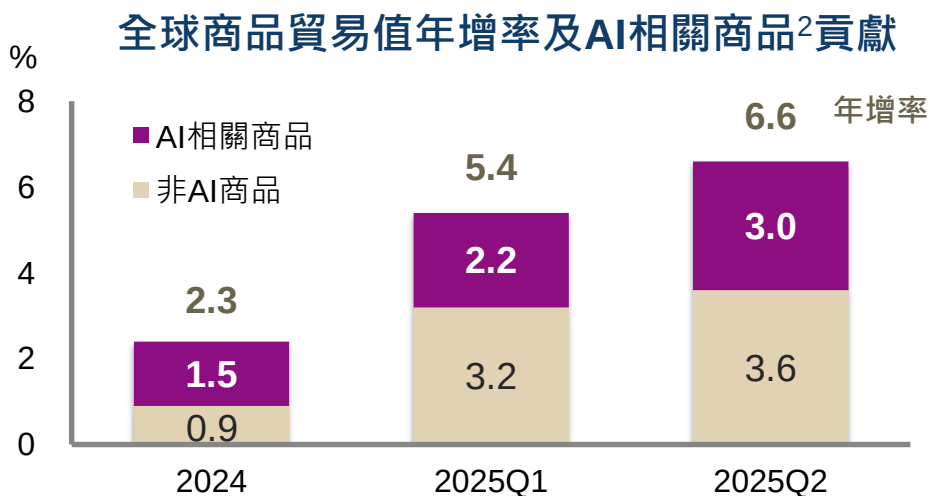
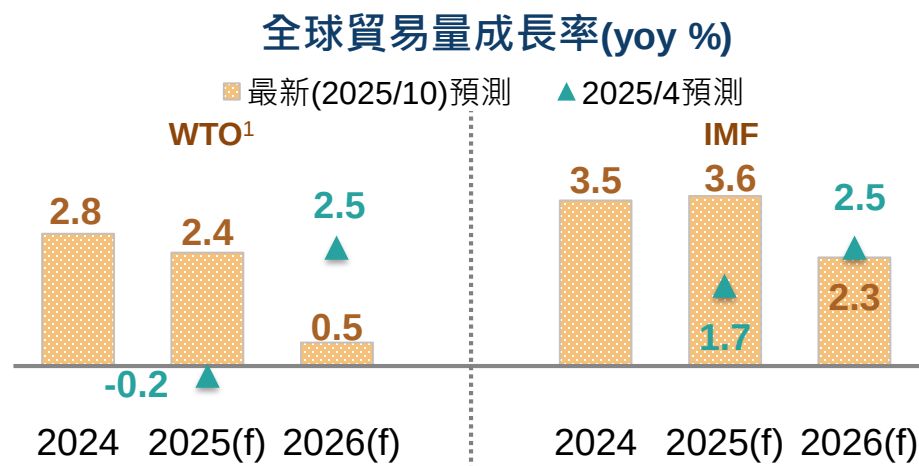
➤ 儘管面臨多重挑戰與貿易政策不確定性，全球經濟仍具韌性，維持溫和增長，依據IMF及S&P Global最新展望，今(2025)年成長率分別小幅上調至3.2%(按購買力平價計算)、2.7%，隨關稅效應逐步顯現，明年成長幅度略降為3.1%及2.6%。

IMF				
2024	2.8	0.9	0.1	5.0
2025 _(f)	2.0	1.2	1.1	4.8
2026 _(f)	2.1	1.1	0.6	4.2
較上年增減 (百分點)	+0.1	-0.1	-0.5	-0.6

➤ IMF預測今年中國大陸、美國、歐元區及日本各成長4.8%、2.0%、1.2%、1.1%；明年除美國略有回升外，歐元區、日本、中國大陸擴張力道皆較今年低0.1至0.6個百分點。

資料來源：S&P Global (10/15發布)、IMF(10/14)。

今年全球貿易活力優於預期，惟關稅衝擊遞延恐拖累明年增速



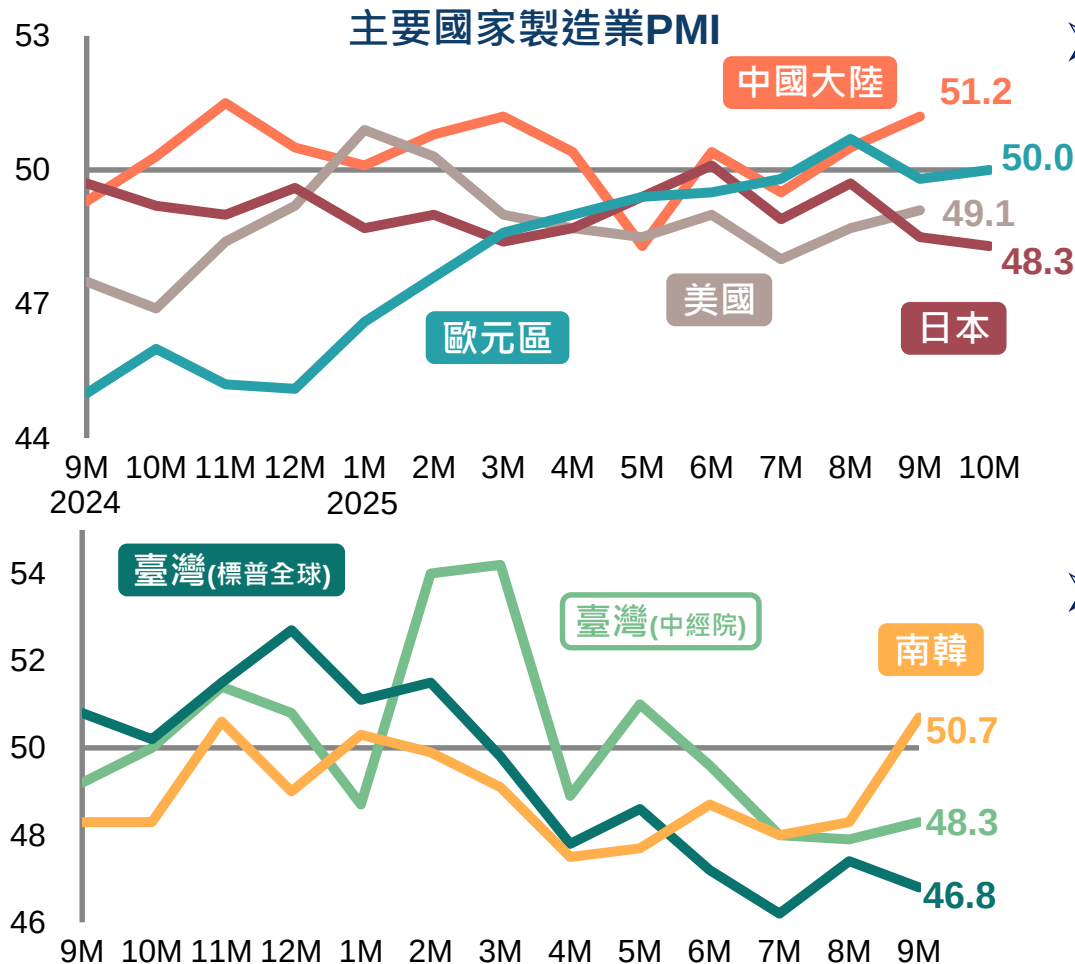
附註：1. 不同於IMF將商品及服務併計估算，WTO係分別預測「商品」與「服務」貿易量，此處列示較具主導性之「商品」貿易量。

2. WTO界定之「AI相關商品」包括半導體、處理器、電腦、伺服器、通訊設備等約百項產品，其2025年上半年貿易值占全球商品貿易值比重約15%。

➤ 由於總體經濟環境改善及美國提前備貨，WTO將今年全球商品貿易量成長率上修至2.4%(半年前預測值-0.2%)；隨關稅衝擊效應逐步顯現，明年展望轉趨保守，預測僅增0.5%。IMF對於涵蓋商品及服務之貿易量預測修正方向相同，上調今年成長率至3.6%，明年放緩為2.3%。

➤ 根據WTO估算，今年上半年以美元計價之全球商品貿易值年增6%，其中人工智慧(AI)相關商品增20%，對整體貿易成長貢獻近半。

主要國家製造業PMI多處收縮區間



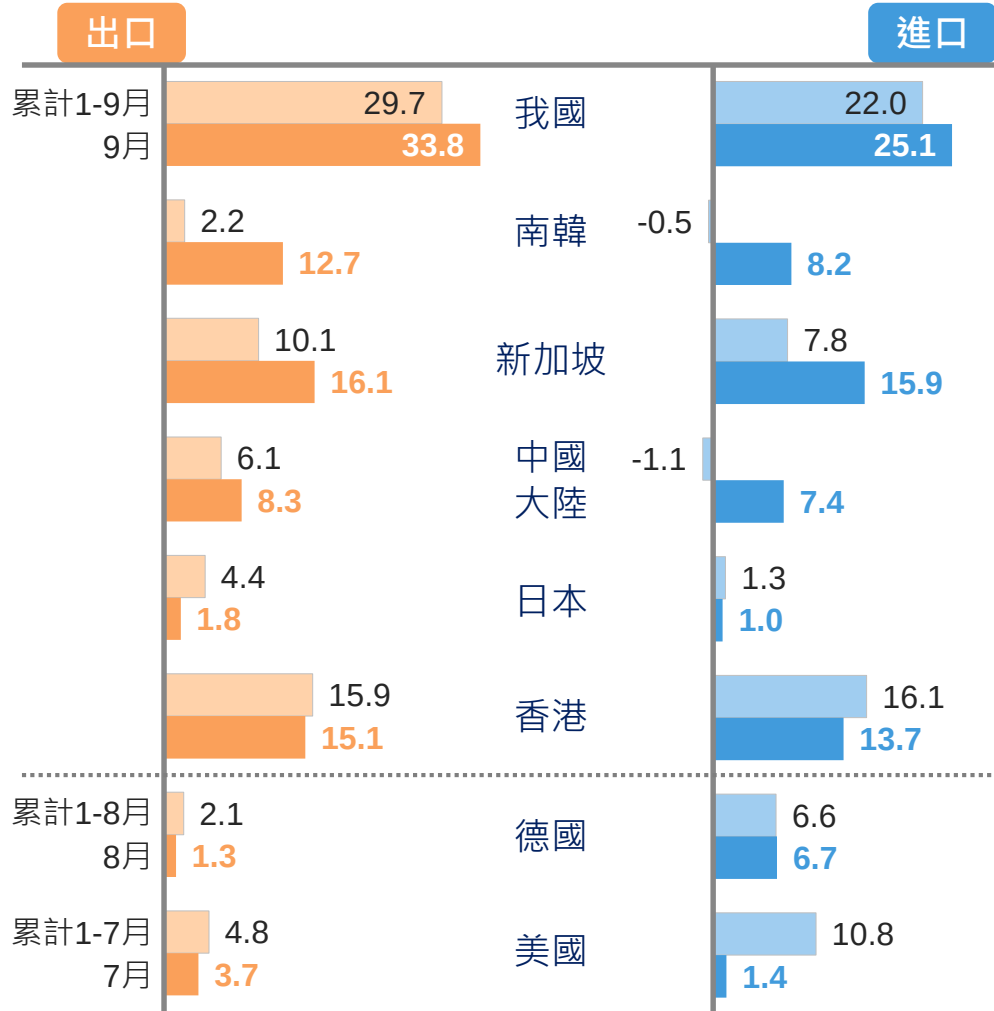
- 美國貿易政策不確定性持續牽制全球景氣，主要國家最新月份製造業採購經理人指數(PMI)多落在榮枯線下方之收縮區間，其中我國(標普全球)與日本隨外需降溫及企業調整產能，趨緩程度進一步加劇。
- 歐元區生產連續8個月成長，惟新接訂單疲弱，致整體PMI未能延續擴張態勢。中國大陸、南韓則因新產品發表激勵訂單回升與產出增加，製造業景氣同呈擴張。

資料來源：中經院、美國ISM、標普全球PMI。

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。

各國出口普遍正成長

2025年主要國家出進口年增率(%)



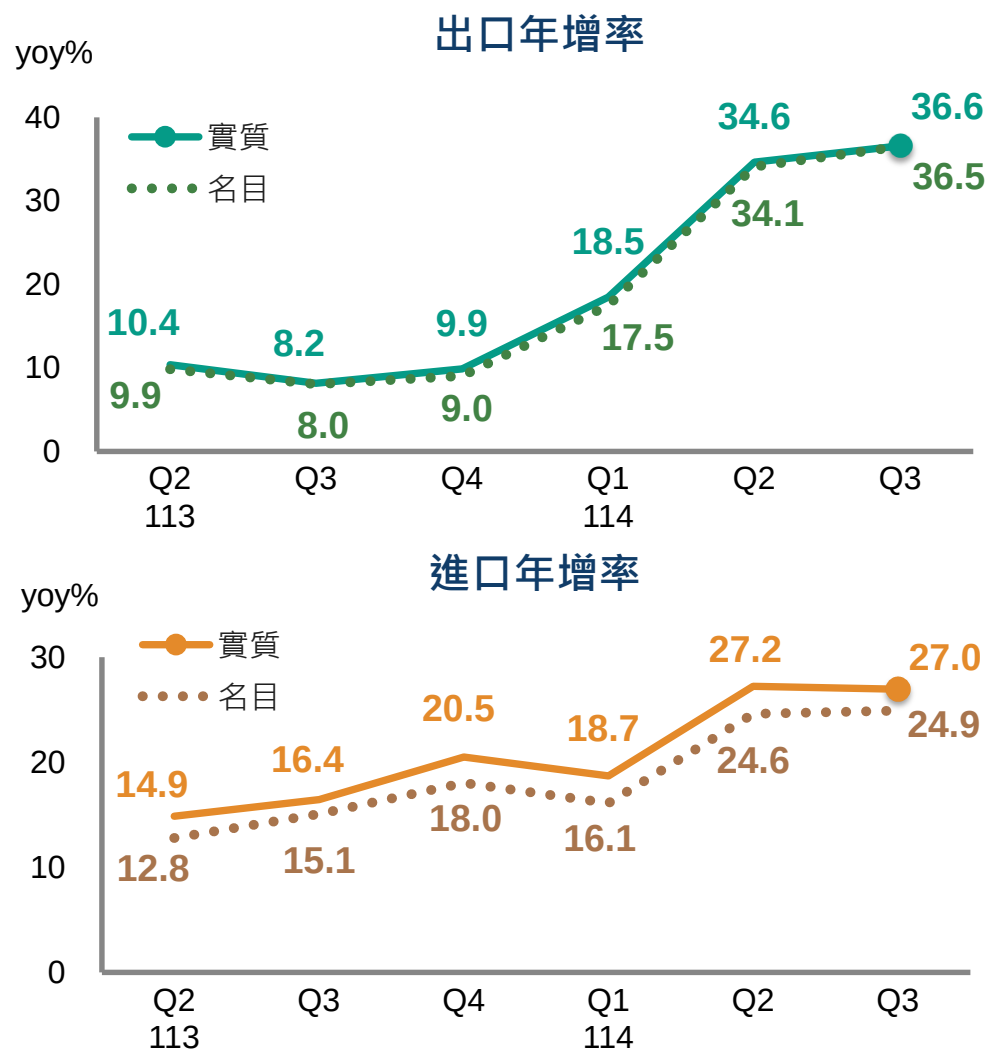
資料來源：各國官方網站、WTO。

- 主要國家/地區最新月份出口齊揚，亞洲四小龍表現尤佳，同呈雙位數成長。今年以來累計，香港、新加坡出口各年增15.9%、10.1%，美國、日本、南韓、德國增2%~5%；中國大陸雖對美國出口下滑16.9%，惟外銷非美地區擴增，整體出口仍上升6.1%。
- 各國進口亦多上揚，1-9月僅中國大陸、南韓小幅減少，兩者9月進口年增率均為1年多來高點；美國進口受半導體、伺服器等成長，與貴金屬、醫藥品等拉貨回落交互影響，近月增幅趨於持平。

國內經貿情勢



出、進口延續上升動能，第3季規模值再攀高峰

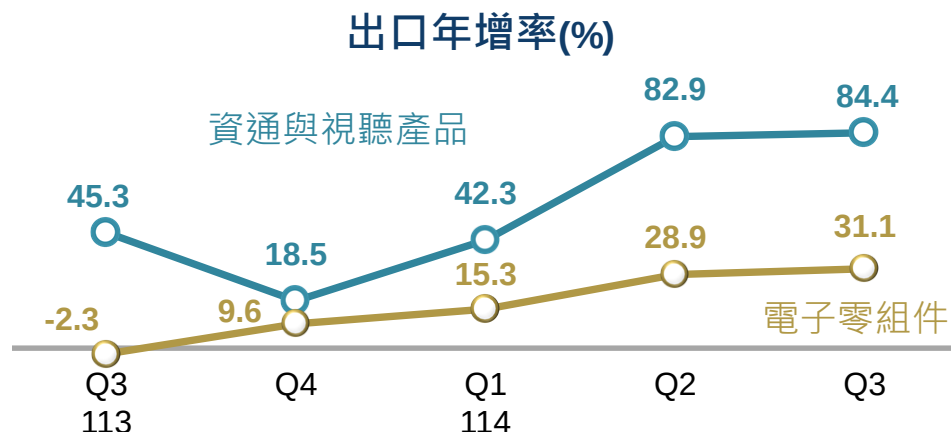


➤ 人工智慧(AI)商機熱絡，加以步入科技產品外銷旺季，消費性電子新品拉貨需求擴增，我國114年第3季出口1,694億美元，創歷年單季新高，年增36.5%；進口受惠AI產業鏈國際分工運作與出口引申需求上升，以及資本設備購置積極，規模值1,259億美元，亦創單季新高，年增24.9%。

➤ 隨物價情勢趨穩，剔除此因素後，第3季實質出、進口分別年增36.6%、27.0%，與名目增速相近。

說明：實質出口增加率=名目出口增加率-出口物價增加率。

AI商機及科技新品加持，電子、資通單季出口均破6百億美元



各類電子、資通產品出口年增率(%)

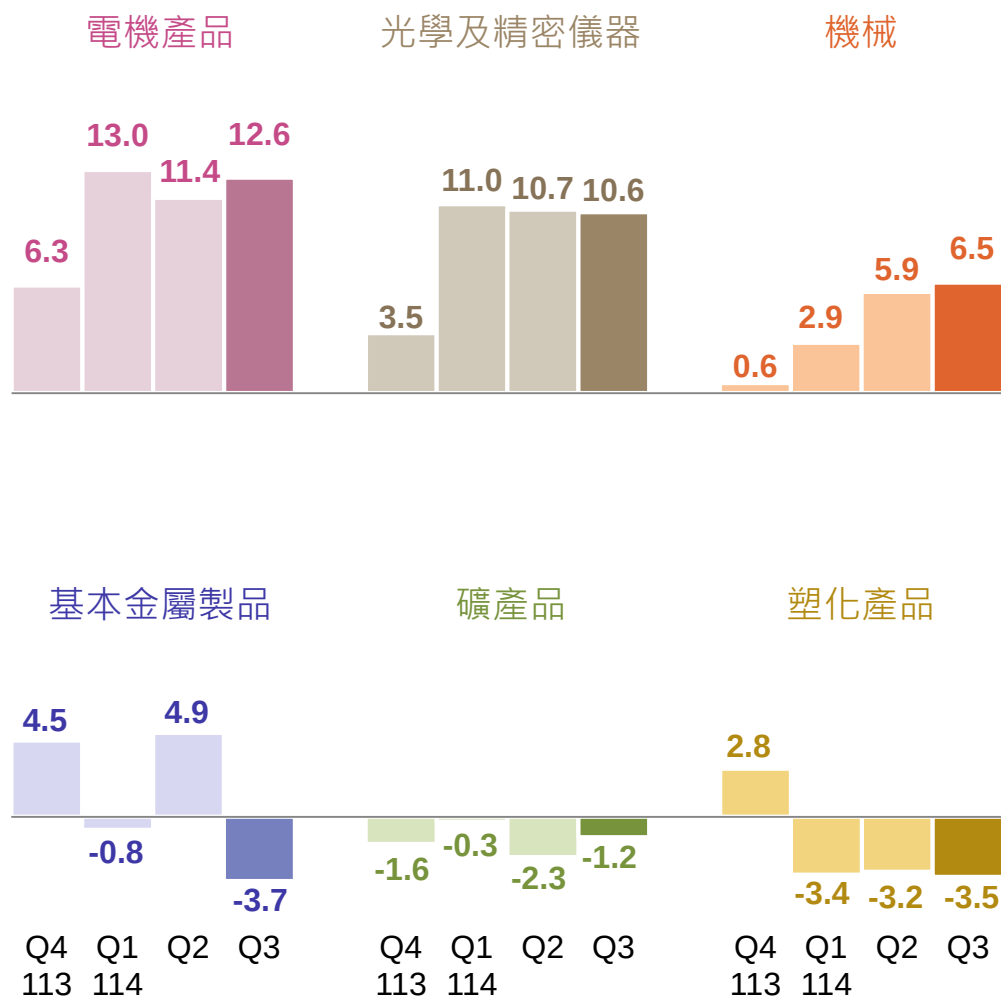
		113		114		
		Q3	Q4	Q1	Q2	Q3
電子零組件	積體電路	-2.6	10.2	16.2	30.5	33.1
	印刷電路	1.1	-2.4	1.7	8.0	2.5
	發光二極體	-1.6	-3.4	-4.1	-10.5	-7.2
	電容及電阻器	7.8	5.6	8.0	14.5	10.7
資通視聽	電腦及其附屬單元	94.1	30.0	59.6	101.6	86.7
	電腦之零附件	2.3	5.6	22.3	129.4	217.2
	儲存媒體	11.6	0.2	-12.6	6.9	5.0
	交換器及路由器	-6.3	17.8	34.5	39.4	34.4

➤ AI商機延續，加以國際品牌手機熱銷、科技新品相繼推出，第3季電子零組件出口達602億美元，年增31.1%，其中積體電路增33.1%、電容及電阻器增10.7%、印刷電路增2.5%。

➤ 資通與視聽產品受益於雲端服務供應商加大資本支出，以及各國推動主權AI基建，出口躍升至668億美元，年增84.4%，其中電腦及其附屬單元增86.7%、電腦之零附件增2.2倍。併計電子與資通產品，第3季增54.6%，占總出口達3/4。

電機產品、光學及精密儀器出口連3季兩位數擴張

非電子、資通類出口年增率(%)

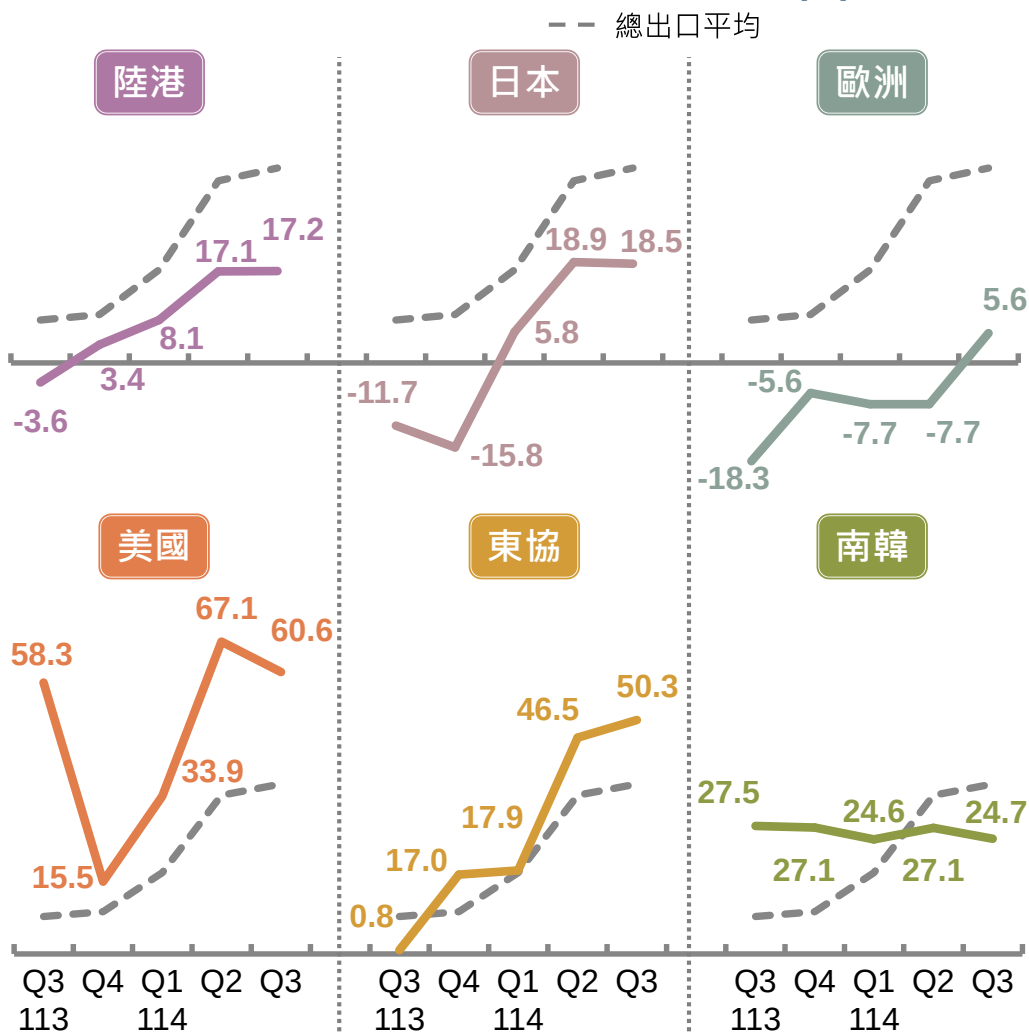


➤ 傳產貨類中，第3季電機產品出口隨靜電式變流器、電控設備等出貨攀升，年增12.6%；光學及精密儀器受惠於計量及檢查用器具、航行相關儀器等外銷熱絡，增10.6%；對陸港、日本之生產半導體機械及對美之工廠或實驗室設備走高，推升整體機械出口增6.5%。

➤ 受中國大陸內需疲弱、加大鋼鐵外銷量影響，我基本金屬製品出口減3.7%；礦產品隨國際油價走低，減1.2%，連續10季衰退；塑化產品復因下游需求亦顯低迷，續減3.5%。

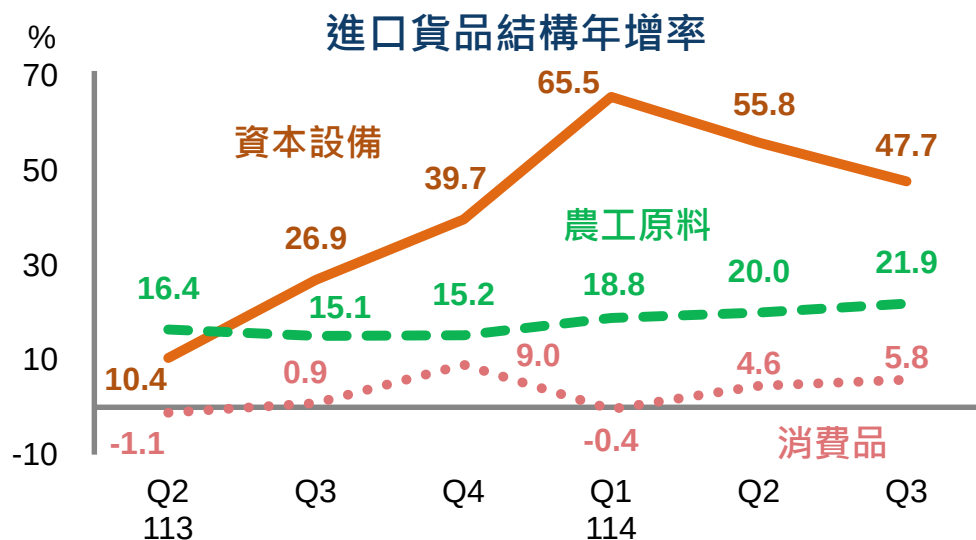
對美國、東協出口創單季最高，分別跨越5百億及3百億美元

我國對主要國家/地區出口年增率(%)



- 科技產品拉貨力道不減，第3季對美國出口續增60.6%，對東協亦增逾5成，兩者規模值分別首度跨越500億及300億美元；對日本、中國大陸與香港外銷漸次回穩，各增18.5%、17.2%；對歐洲轉增5.6%，中止連7季衰退。
- 累計前9月，對美國、東協出口雙創同期新高(前者已提前超越歷年全年水準)，兩者占總出口比重各上升至28.8%、19.4%，分別為近33年、歷年同期高點，對陸港占比(27.5%)則降至24年以來同期低點。

前3季資本設備、電子零組件進口提前改寫歷年紀錄



各類資本設備進口年增率(%)

	機械設備	資通設備	精密設備	電機設備	半導體設備
113 Q3	12.4	88.6	26.9	7.6	27.5
Q4	18.3	104.9	53.4	34.8	44.8
114 Q1	61.7	101.7	88.8	34.9	147.6
Q2	38.5	96.2	56.8	64.7	68.4
Q3	42.4	74.9	55.1	38.8	73.4
比重	45.0	26.6	18.3	6.5	39.7

➤ 第3季資本設備進口年增47.7%，顯示廠商持續強化先進製程及擴充產能；農工原料進口受電子零組件及電腦零附件帶動，年增21.9%；消費品進口年增5.8%，主因儲存裝置、手機、食品等買氣活絡，小客車進口減幅亦明顯收斂。累計前3季，資本設備、電子零組件進口值均已提前刷新歷年最高紀錄。

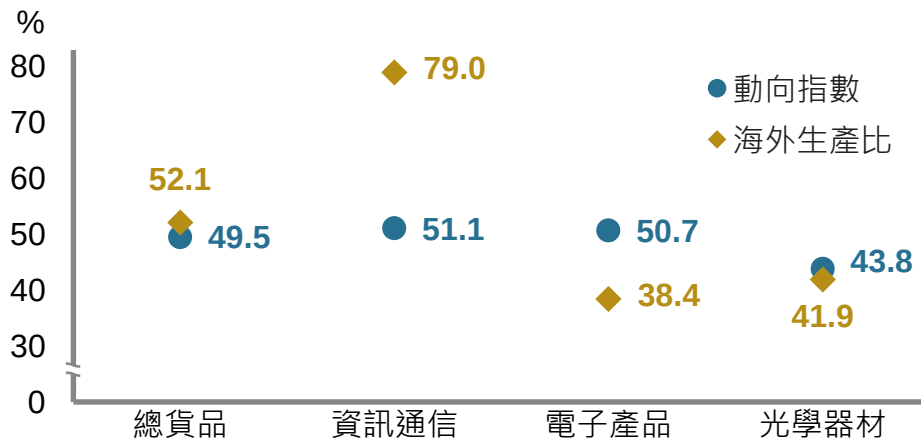
➤ 就資本設備類型觀察，第3季資通設備進口年增74.9%，以顯示卡、交換器及路由器成長較多。若將與半導體相關者加以歸併，第3季年增73.4%，占資本設備進口比重近4成。

9月及前3季外銷接單金額雙創新高



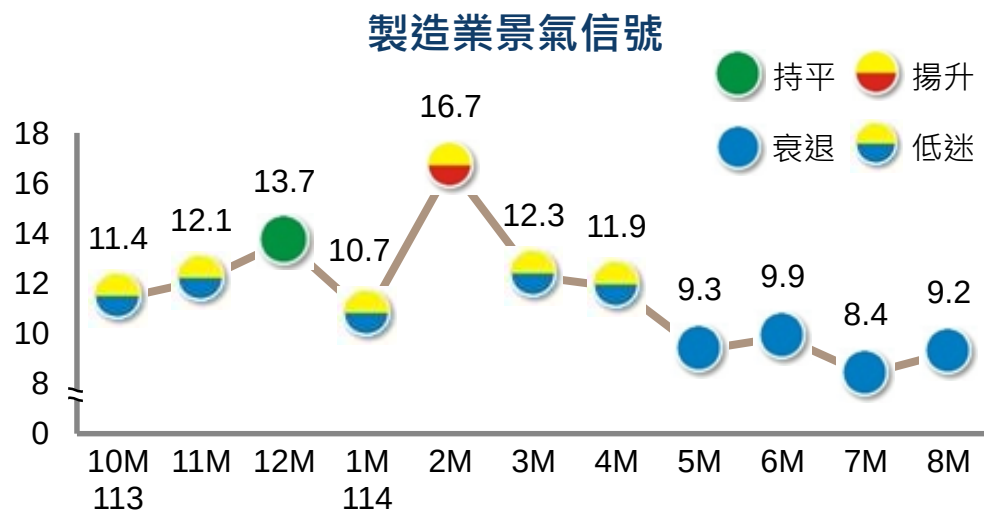
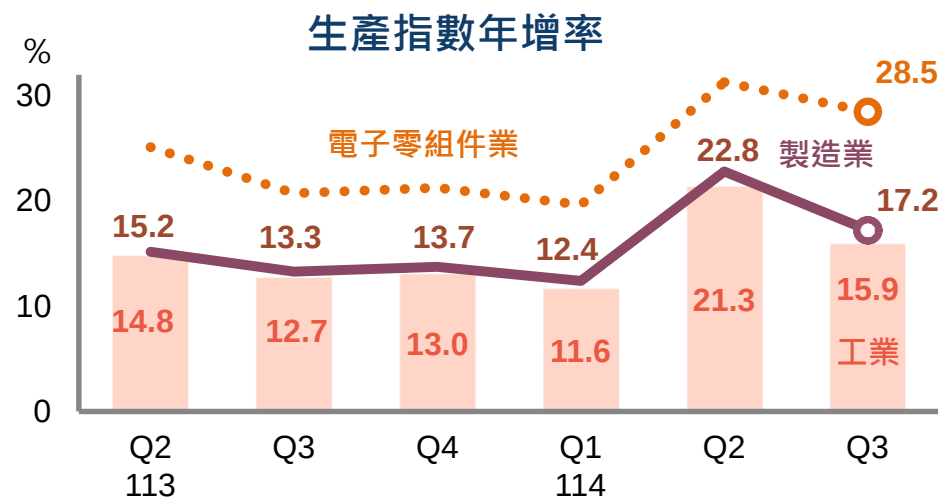
➤ 新興科技應用及雲端產業等需求暢旺，9月外銷訂單跨越700億美元大關，年增30.5%；第3季總接單1,907億美元，年增23.8%，電子及資訊通信產品居兩大主力，而基本金屬、塑橡膠製品等傳產接單仍受壓抑。累計前3季接單創歷年同期新高，年增22.3%。

114年9月海外生產比及訂單動向指數(以金額計)



➤ 9月海外生產比上升至52.1%，惟1-9月平均46.5%仍寫下18年來同期低點，年降1.6個百分點。以金額計算之動向指數49.5，低於持平水準(50)，預期10月整體接單金額將較9月減少，資訊通信、電子產品展望則略增。

製造業生產續創佳績，景氣燈號則仍顯平疲



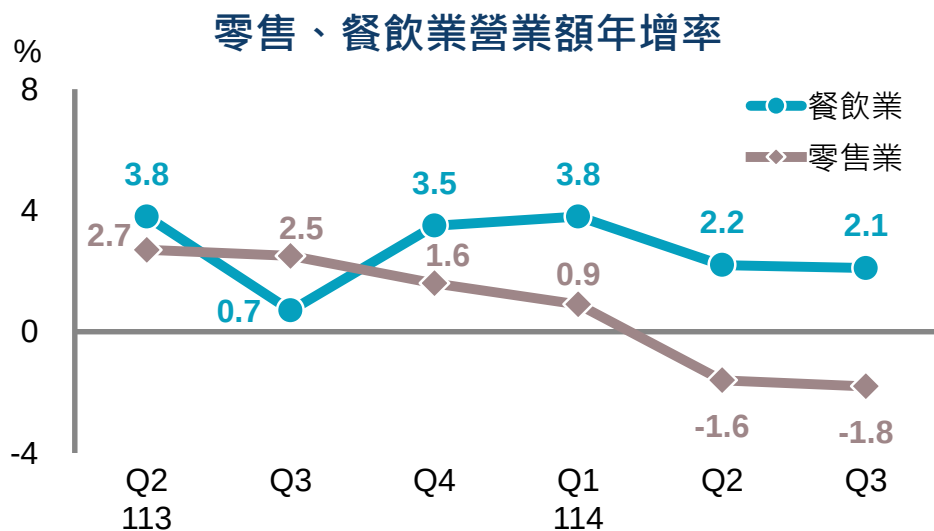
➤ AI應用續熱，以及消費性電子新品備貨需求挹注，第3季電子零組件業生產穩健成長，年增28.5%，推升製造業、工業生產各增17.2%、15.9%，三項指數同步刷新單季新高紀錄。

➤ 雖傳產市場疲軟拖累原物料投入及成本指標，惟科技產品接單動能持續，以及廠商看好景氣比例增加，拉抬經營環境面指標表現，致8月製造業景氣信號值較上月改善0.8分，燈號維持代表景氣衰退的藍燈。

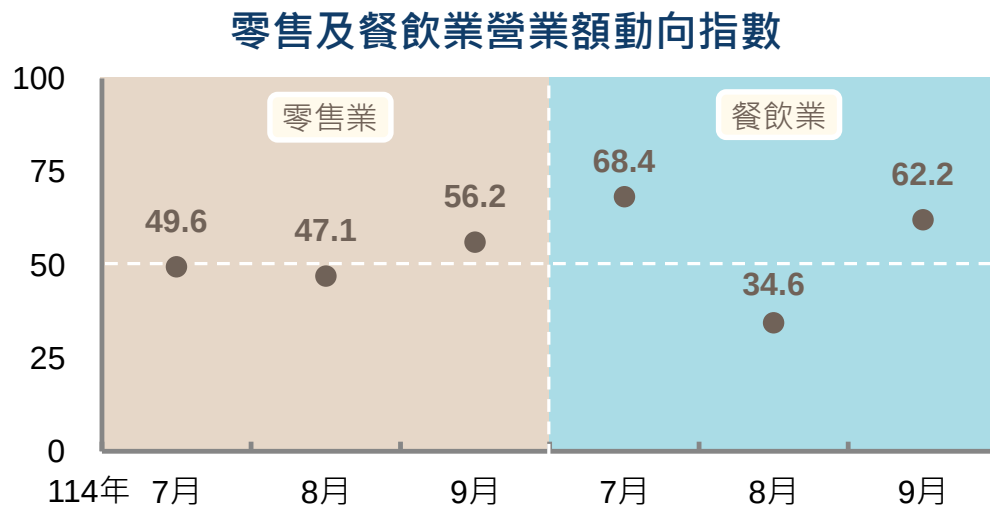
資料來源：經濟部統計處、台灣經濟研究院。

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

耐久財消費意願偏向保守，第3季零售業營業額續減

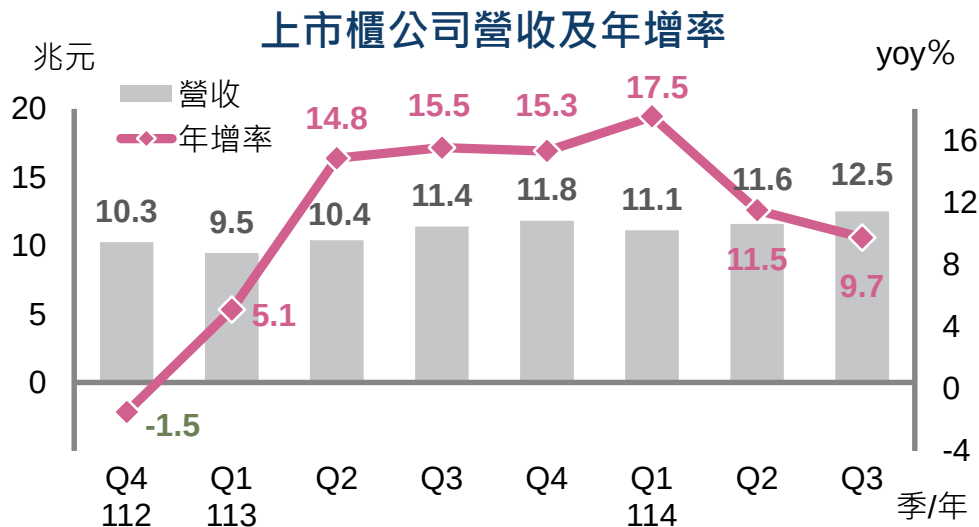


➤ 第3季零售業營業額年減1.8%，主因經濟前景不確定性尚存，及車市買氣仍緩，惟百貨公司、超級市場等促銷活動抵銷部分減幅；餐飲業受惠暑假外食及聚餐需求成長，加以跨境旅運穩定擴增，推升航餐銷售動能，營業額年增2.1%。



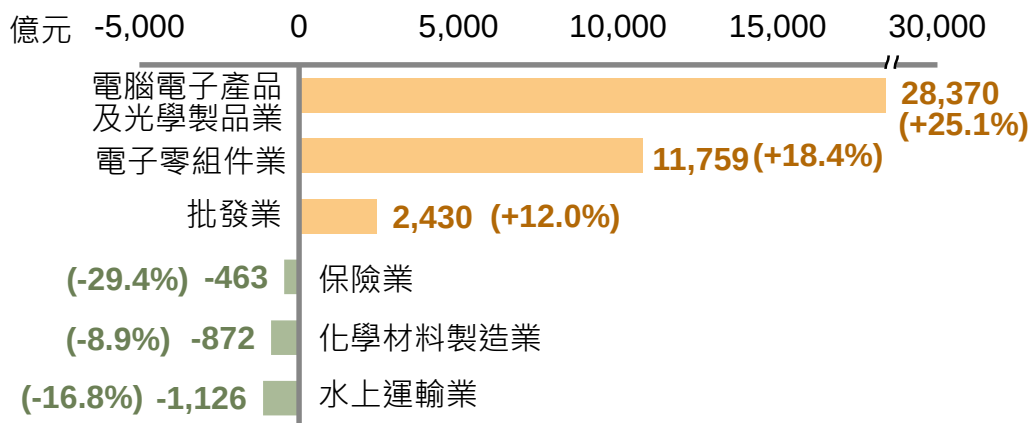
➤ 就動向指數觀察，零售業及餐飲業隨百貨週年慶銷售旺季到來，節慶假期之出遊採買與聚餐商機挹注，加上新購汽機車貨物稅減徵與車商優惠促銷，預期營業額可望皆呈月增態勢。

上市櫃公司前3季營收年增1成3，增幅逐季放緩



- 114年前3季上市櫃公司營業收入35.2兆元，年增4兆或12.7%，增幅隨基期墊高而逐季放緩，第3季降為9.7%。
- 按產業觀察，受惠生成式AI持續發展，歐美終端客戶提升AI伺服器資本支出，相關產業前3季營收成長逾雙位數，其中以電腦電子產品業增2成5最多、電子零組件業增1成8、批發業增1成2；保險業因第2季臺幣升值致淨投資收益減少，年減29.4%；化學材料製造及水上運輸業則分別因油價、運價(量)走跌，年減8.9%、16.8%。

114年前3季營收增減較大業別

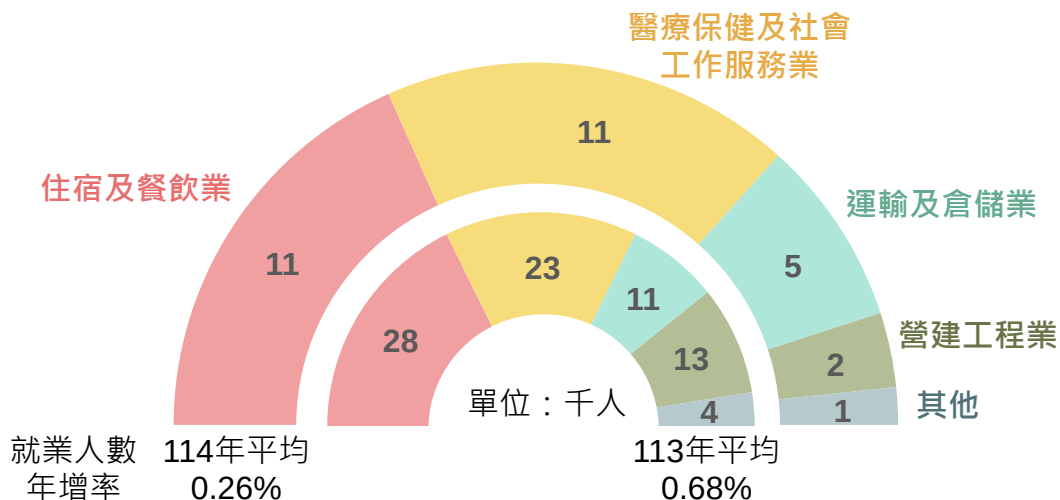


資料來源：臺灣經濟新報資料庫。

說明：以上市櫃共1,652家公司(不含TDR及F股)合併財報與月營收資料彙編。

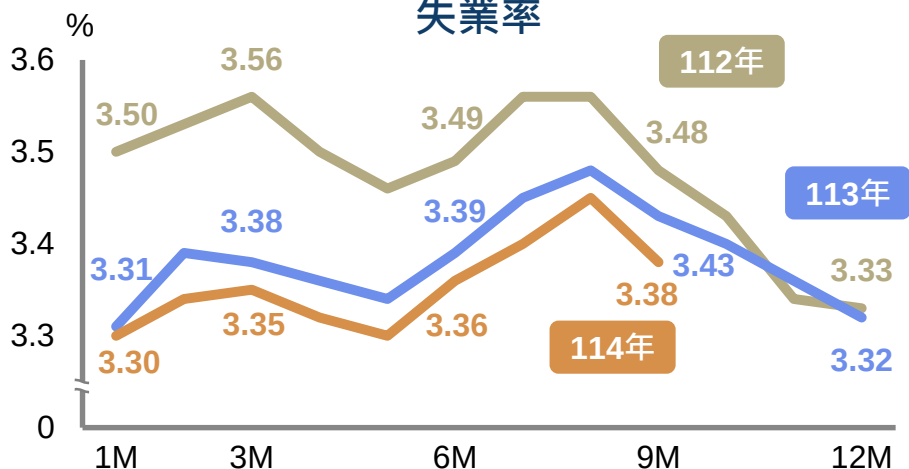
前3季失業率維持低穩，惟工時不足就業人數有漸增之勢

1-9月就業增加人數



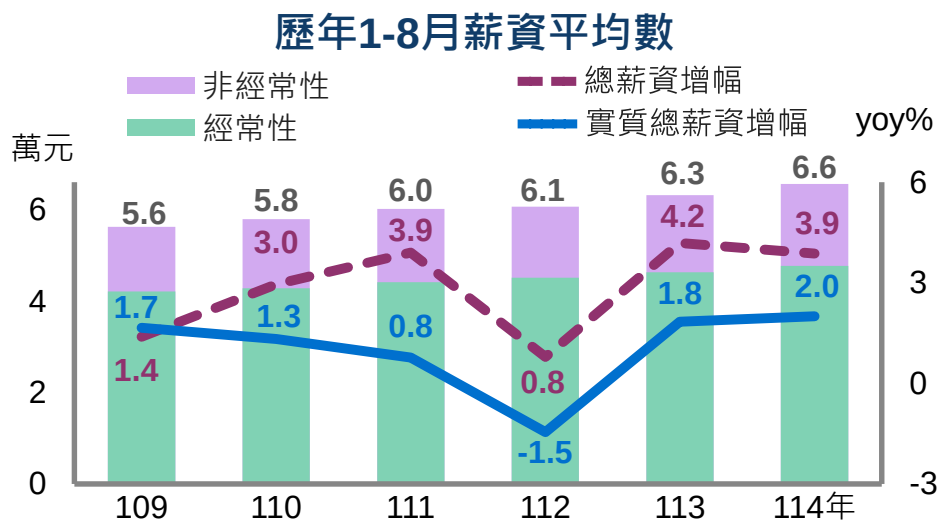
➤ 1-9月平均就業人數1,162萬人，較上年同期增加3萬人(+0.3%)，其中住宿及餐飲業、醫療保健及社會工作服務業各增1.1萬人，製造業則減少5千人；另工時不足就業者近2月連升，9月達今年高點，反映美國對等關稅、全球產能過剩等之影響。

失業率



➤ 隨應屆畢業生陸續進入職場，9月失業率3.38%，較上月降0.07個百分點，較上年同月亦降0.05個百分點；1-9月失業率平均3.35%，創近25年同期最低，年降0.04個百分點。

非農部門前8月薪資成長超越物價漲幅



114年8月製造業加班工時增減情形

單位：小時

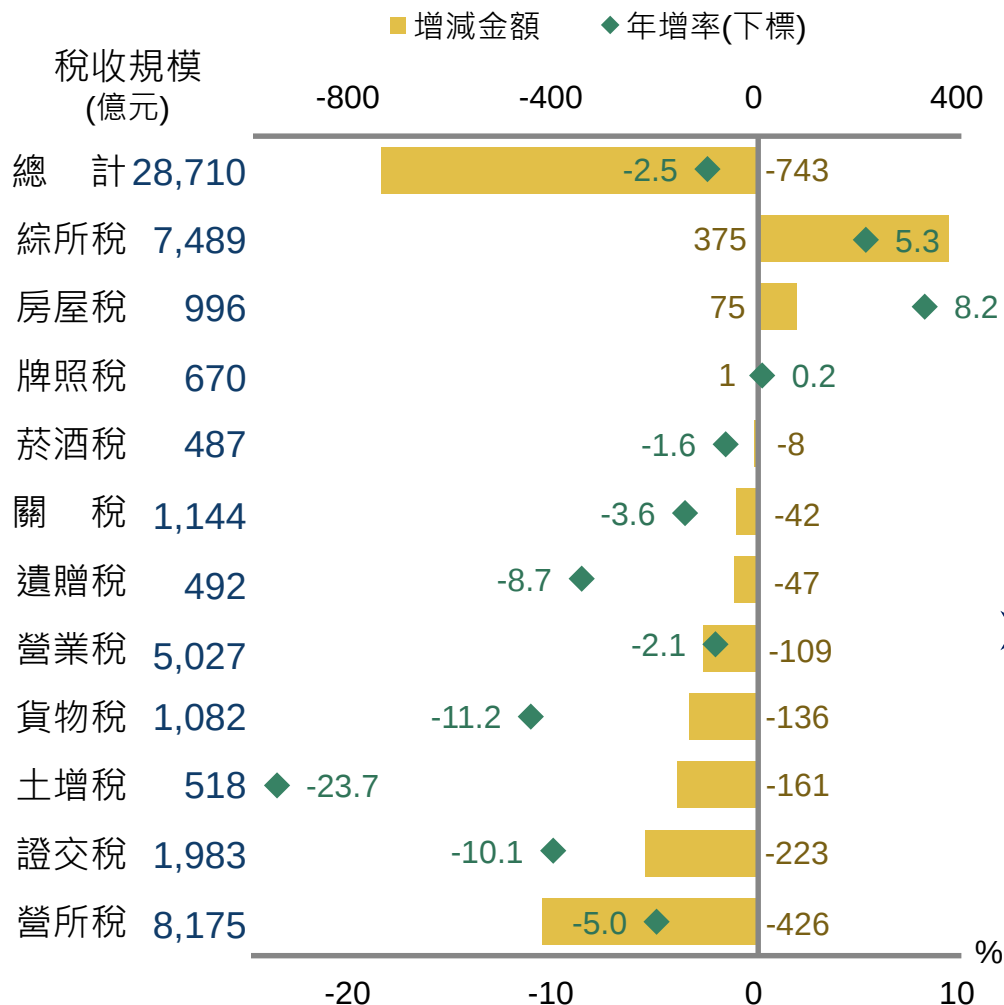
	製造業					
		電子零組件業	電腦電子產品及光學製品業	紡織業	基本金屬業	機械設備業
加班工時	17.3	29.6	15.5	11.1	20.1	11.9
年增減數	+0.4	+4.7	+1.9	-2.6	-2.0	-0.6
連續增(減)月數	15	26	13	(2)	(1)	(1)

➤ 受基本工資調升及企業調薪帶動，今年1-8月工業及服務業受僱員工經常性薪資平均4.8萬元，年增3.0%；併計獎金及加班費後，總薪資年增3.9%。隨通膨趨緩，剔除物價因素後，實質總薪資成長2.0%，為近7年同期最佳。

➤ 製造業8月加班工時平均為17.3小時，年增0.4小時，已連續15個月正成長，其中電子零組件業加班工時29.6小時，連續26個月走升，紡織業、基本金屬業、機械設備業等傳產則下降。

前9月全國賦稅收入減2.5%，以土增稅減幅逾2成最大

114年1-9月總稅收及主要稅目變動

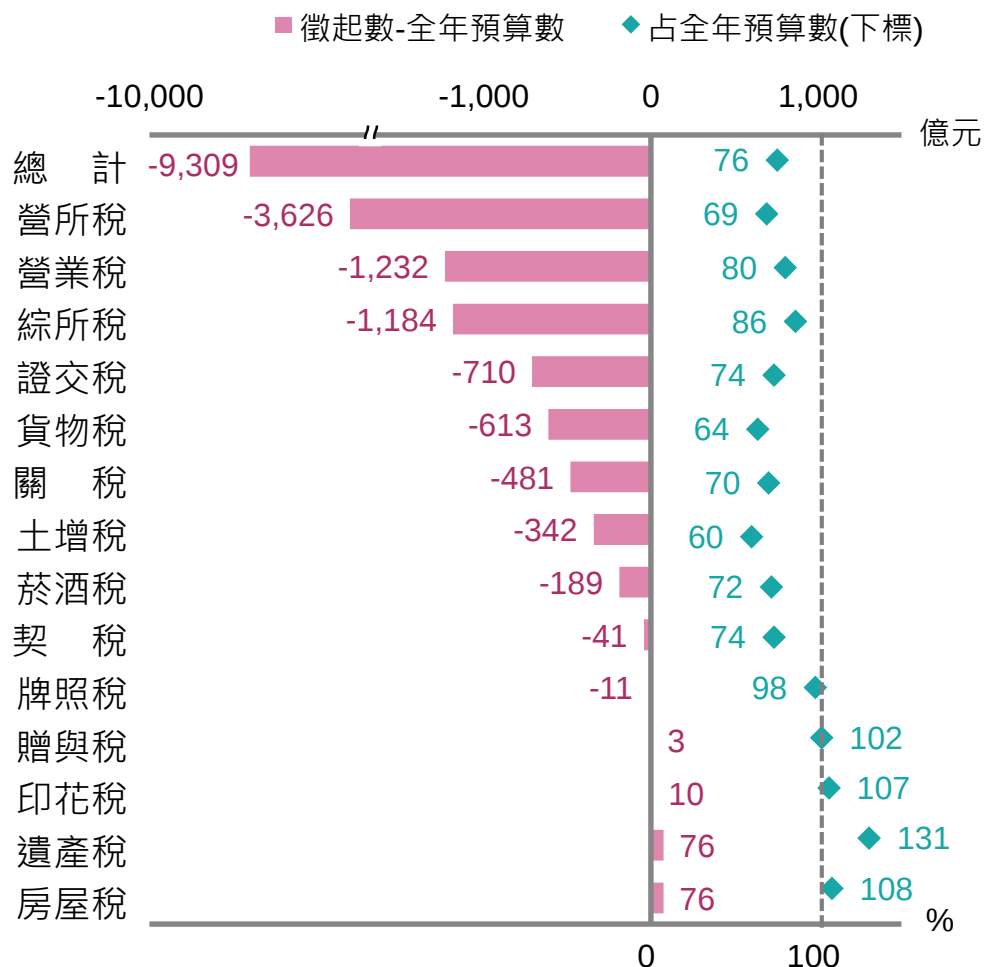


➤ 1-9月全國賦稅實徵淨額2兆8,710億元，年減743億元或2.5%，主因營所稅暫繳稅款尚未完全入帳，因應美國關稅政策衝擊實施稅款延分期繳納，以及房、車市買氣及股市量能不如去年，抑低相關稅收；惟綜所稅隨扣繳稅款增加，年增375億元，抵銷部分減幅。

➤ 主要稅目以營所稅減426億元最多，證交稅減223億元次之，土增稅年減23.7%，減幅最大。

前9月稅收占全年預算數7成6，房屋稅等4稅目已提前達標

114年1-9月預算達成狀況



- 1-9月全國稅收徵起數占全年預算數76%，主要稅目中以土增稅最低，僅及全年預算數6成，不及7成者尚有貨物稅64%、營所稅69%，綜所稅及營業稅相對較佳，迄今分別徵起全年預算數之8成6及8成。
- 前9月已提前達成全年預算目標有4稅目，以遺產稅超出76億元或占131%最高，房屋稅因差別稅率2.0新制上路，稅基大幅成長，亦高出年度預算76億元，連同印花稅、贈與稅占全年預算數比率介於102%~108%。

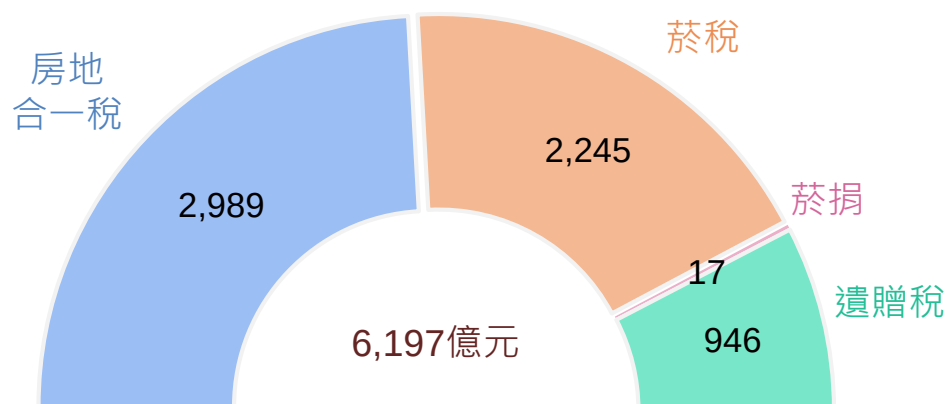
專題：

撥入長照基金之各稅徵起 狀況分析

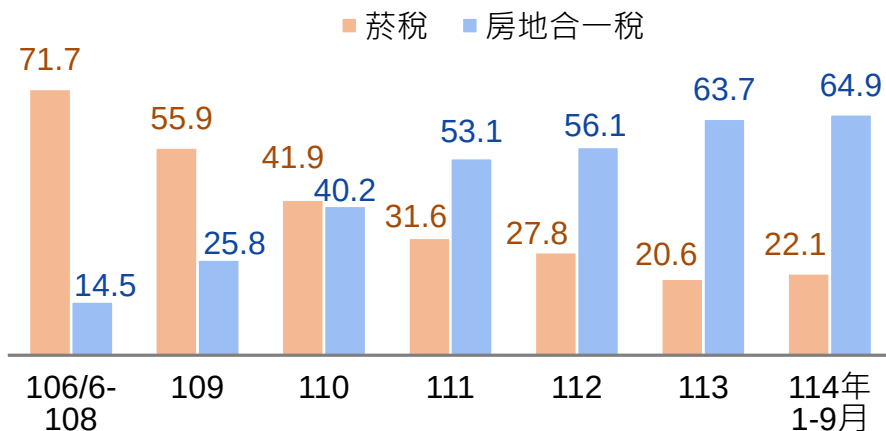


房地合一稅自111年起躍升長照基金最大稅源

迄今(114/9)撥入長照基金之各稅捐總額(億元)



菸稅、房地合一稅在長照基金之占比(%)



資料來源：衛生福利部國民健康署、財政部。

備註：1.自113年起扣除1成中央統籌分配後，按10%、20%(114年)撥入住宅基金，餘撥入長照基金。

➤ 隨我國高齡化程度加快，為持續完善長照政策，政府於106年6月設置長照服務發展基金(簡稱長照2.0)，來自稅收面的財源包括遺贈稅調整為三級累進稅率以及菸稅調升後所增加的收入、菸品健康福利捐(簡稱菸捐)及房地合一稅¹。

➤ 長照2.0施行至今(114)年9月止，撥入長照基金之稅捐共6,197億元，其中房地合一所得稅2,989億元占4成8，其次為菸稅2,245億元(占36.2%)、遺贈稅946億元(占15.3%)，菸捐17億元(僅占0.3%)。按年觀察，房地合一稅占比逐步增加，111年起超越菸稅成為最大來源，113年占比更逼近2/3。

113年房地合一稅及撥入長照金額俱創高，今年以來則轉減勢

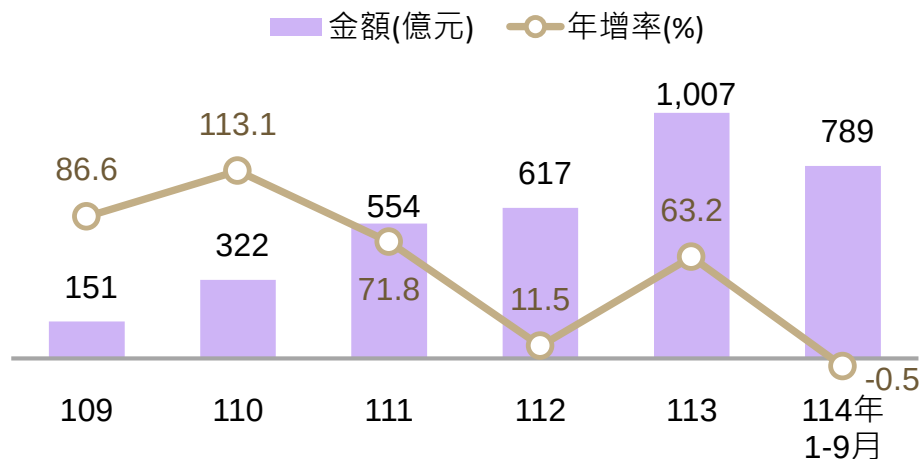
房地合一稅

菸稅與菸捐

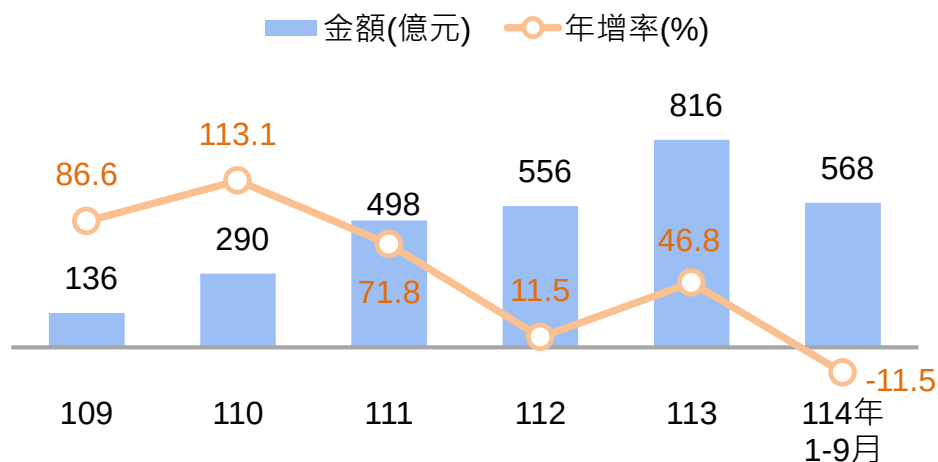
遺贈稅

預算達成率

房地合一稅



撥入長照基金之房地合一稅



➤ 繼105年推出房地合一稅1.0，110年7月起復實施2.0，在擴大課稅範圍、延長適用高稅率之持有期間等政策效果，以及整體適用案件增加下，房地合一稅各年增幅均逾雙位數，113年上半年因景氣、股市俱佳，加以通膨預期升高，全年首度突破1千億元，大增390億元(+63.2%)。今年以來受央行信用管制、美國對等關稅政策等影響，前9月轉減0.5%(-4億元)。

➤ 撥入長照基金額度之走勢與房地合一稅亦步亦趨，113年達816億元亦創新高，而隨住宅基金獲分配比率提高，今年前9月房地合一稅撥入長照基金減幅擴大為11.5%。

近4年撥入長照之房地合一稅以新北及桃竹縣市增幅最顯

房地合一稅

菸稅與菸捐

遺贈稅

預算達成率

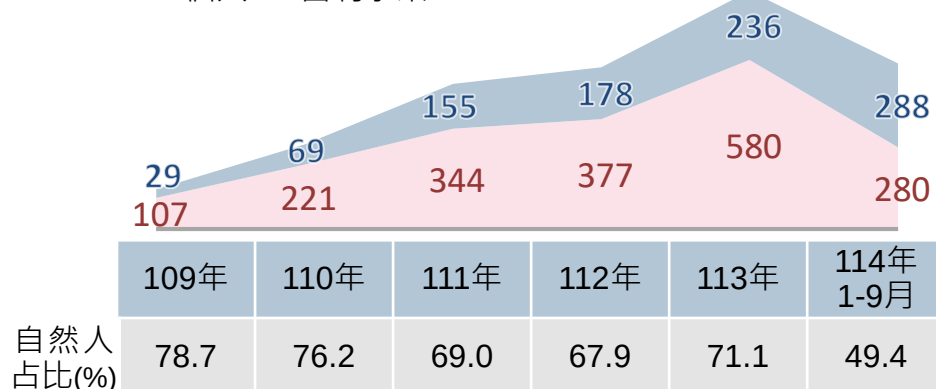
六都及新竹縣市撥入長照基金之房地合一稅

單位：億元

	109年	110年	111年	112年	113年	較109 年增率	114年 1-9月
新北市	15.3	33.2	66.8	74.4	140.1	8.2倍	117.9
臺北市	20.5	55.6	87.2	98.8	138.7	5.8倍	114.9
桃園市	13.3	28.1	55.2	67.0	95.6	6.2倍	56.7
臺中市	28.5	56.9	93.2	105.2	149.9	4.3倍	91.8
臺南市	11.9	23.4	39.7	39.9	44.4	2.7倍	27.5
高雄市	20.5	37.3	63.2	70.8	110.7	4.4倍	76.9
新竹縣	3.9	11.5	20.1	20.9	27.3	6.1倍	13.9
新竹市	3.5	11.2	17.8	15.4	26.8	6.6倍	14.7

房地合一稅撥入長照基金(億元)-按納稅人分

個人 營利事業



自然人
占比(%)

說明：105年起實施房地合一稅制，營利事業於隔年併營所稅辦理結算申報。

就各縣市撥入長照基金之房地合一稅觀察，近年因重劃區、捷運、科技產業進駐等議題加持房市熱度，六都合計貢獻率均逾8成，又以臺中市居首，113年為150億元，其次為新北市且首度超越臺北市。113年與109年比較，新北市增8.2倍最鉅，桃園市增6.2倍，六都以外之新竹縣市各增6.1倍、6.6倍，應與臺北市高房價之人口外溢、科技產業之群聚效應等有關。

撥入長照基金之房地合一稅以自然人貢獻為主，109-110年平均占比7成8，惟因2.0新制法人比照個人依持有期間按差別稅率計稅，且擴大適用範圍(包含房屋使用權、預售屋等)，近年營利事業稅收增幅多高於個人，占比亦同步提升。

房地持有5年內轉售之件數自112年起呈下滑趨勢

房地合一稅

菸稅與菸捐

遺贈稅

預算達成率

個人房地合一各稅率徵課案件比重

單位：%

		109年	110年	111年	112年	113年	114年 1-6月
總計(萬件)		7.5	10.4	11.5	11.7	13.7	5.0
稅率別	無應納稅額	40.6	30.4	24.0	24.4	20.9	23.0
	10%	0.0	0.0	0.4	1.2	2.5	3.2
	15%	0.5	0.6	0.7	1.5	2.0	2.0
	20%	41.2	34.4	29.5	33.1	36.1	41.9
	35%	6.3	14.2	19.9	19.9	20.4	16.6
	45%	11.3	20.3	25.5	19.8	18.1	13.3

個人房地合一各稅率應納稅額比重

單位：%

		109年	110年	111年	112年	113年	114年 1-6月
總計(億元)		131	284	457	506	841	311
稅率別	10%	0.1	0.0	0.3	0.7	1.3	1.7
	15%	0.7	0.9	0.7	1.2	1.6	1.5
	20%	83.3	56.1	42.6	47.3	51.1	60.2
	35%	7.6	24.1	31.9	31.4	28.5	23.5
	45%	8.4	19.0	24.6	19.3	17.4	13.1

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。

- 110年起各年個人房地合一徵課皆逾10萬件，稅率分布結構亦有所改變。稅率20%(持有5~10年轉售)案件仍為大宗，惟自109年41.2%遞降至113年36.1%，今年前6月為41.9%；至於稅率35%、45%(持有5年內轉售)案件合計占比則增加，111年達4成5，112年起轉呈下滑，今年前6月降至29.9%，短期交易似有降溫趨勢。
- 113年個人房地合一稅平均每件應納稅額為61萬元；再就各適用稅率之貢獻度觀察，來自稅率20%案件之貢獻占5成，明顯低於109年之8成3，反觀35%以上高稅率案件之應納稅額大幅攀升，111年貢獻度一度達5成6，之後遞降，今年前6月已低於4成。

受跨境旅遊潮及類菸品興起等衝擊，菸稅自110年高點連年下滑

房地合一稅

菸稅與菸捐

遺贈稅

預算達成率

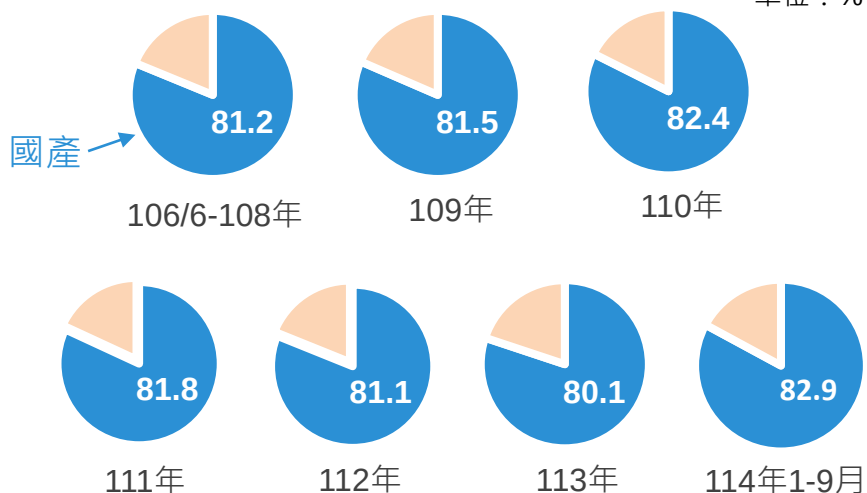
撥入長照基金之菸稅及菸捐

單位：億元、%

	106/6-108年	109年	110年	111年	112年	113年	114年1-9月
菸稅	617.7	294.9	301.9	297.0	275.2	264.2	193.6
年增率	-	6.2	2.4	-1.6	-7.3	-4.0	-1.7
菸捐	15.2	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.2

菸稅按國產與進口區分

單位：%



說明：1.菸捐資料來自衛生福利部國民健康署，114年1-9月為自行設算。
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。

➤ 配合長照修法，自106年6月起每包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；菸捐則維持每包紙菸徵收20元，分配於長照之比率於108年3月後均為0.1%。

➤ 菸稅大多來自國產菸，各年占比約在8成~8成3之間。隨國人健康意識升高抑制菸品消費及類菸品興起，菸稅撥入長照基金自110年302億元高點逐年降低，112年又逢跨境旅遊潮推升免稅商店菸品銷售等影響，年減7.3%，113年及今年前9月續減4.0%及1.7%。至於菸捐自109年以來各年撥入長照金額均維持在0.3億元。

菸稅主要徵自臺南市，占比於113年超過5成

房地合一稅

菸稅與菸捐

遺贈稅

預算達成率

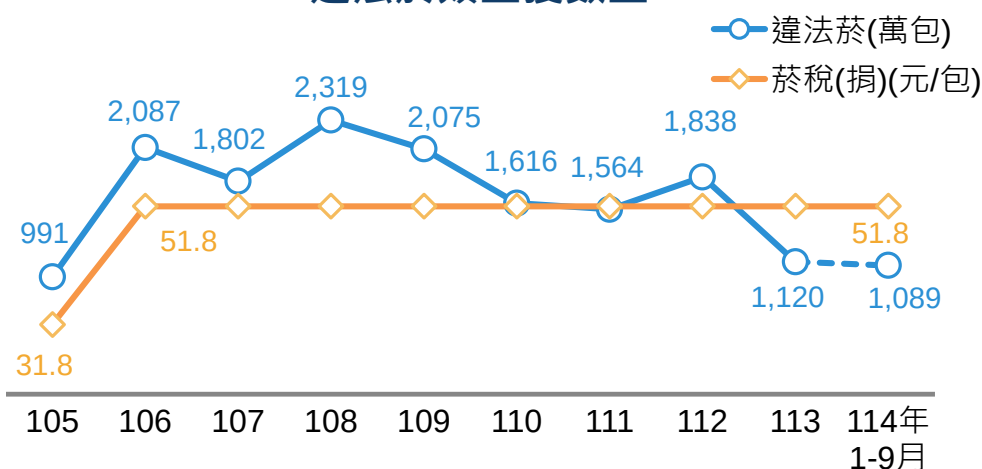
主要縣市菸稅撥入長照基金比重

單位：%

	106/6-108年	109年	110年	111年	112年	113年	114年1-9月
臺南市	40.4	46.7	49.3	48.3	48.2	50.9	52.5
基隆市	16.9	14.8	13.9	14.7	15.3	16.0	10.0
苗栗縣	8.9	8.1	8.5	9.0	8.8	8.3	8.4
新北市	13.2	10.7	10.4	10.2	8.8	7.2	7.0
臺中市	10.3	9.1	8.6	9.0	9.0	7.0	8.0
屏東縣	8.1	6.7	5.6	5.4	6.2	6.7	7.0
桃園市	2.1	3.7	3.7	3.4	3.6	3.8	7.0
高雄市	0.2	0.0	0.1	0.1	0.02	0.04	0.1

➤ 菸稅係於設有菸廠及海關之所在縣市課徵，故其撥入長照基金之稅收集中於從事相關經濟活動之8縣市。臺南市因有外國知名菸商設廠，113年占比已超越5成最多，基隆市及桃園市則為海關進口菸稅所貢獻，今年前9月各占10.0%及7.0%。

違法菸類查獲數量



➤ 菸稅(捐)調漲常會誘發逃稅行為，並相應推升違法菸查獲量，106年調高菸稅後，當年、108年及109年查獲均逾2千萬包。隨邊境走私菸品轉變為地下菸廠，其規模小型化且分散，查緝困難，致查獲量銳減，今年前9月則因查獲加熱菸數量頗為可觀，較上年同期增51.2%。

隨大額案件增加，遺產稅撥入長照基金比率已逾1/4

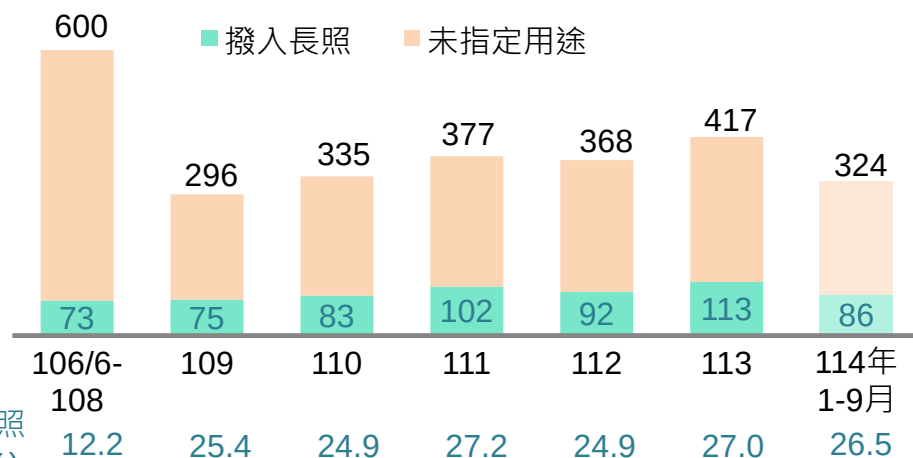
房地合一稅

菸稅與菸捐

遺贈稅

預算達成率

遺產稅收概況(億元)



遺產稅實徵件數比重及遺產淨額-按課稅級距

課稅級距別、稅率		106-108年	109年	110年	111年	112年	113年
件數比重(%)	合計	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0
	<5千萬元(10%)	91.5	87.9	88.7	87.5	87.2	86.8
	5千萬元~1億元(15%)	5.7	7.3	6.5	7.1	7.3	7.2
	>1億元(20%)	2.8	4.8	4.8	5.3	5.5	6.1
遺產淨額(億元)	合計	3,199	2,446	2,761	3,451	3,484	3,799
	<5千萬元(10%)	1,534	875	987	1,123	1,219	1,233
	5千萬元~1億元(15%)	609	427	435	532	582	600
	>1億元(20%)	1,056	1,144	1,339	1,796	1,683	1,966
平均每件		2.2	2.6	2.6	2.9	2.4	2.5

說明：本表為106年5月12日起三級累進稅率之案件。

➤ 106年遺贈稅法修正，稅率從單一稅率10%調整為三級累進稅率10%、15%及20%，增高稅率之稅收作為長照基金財源。109-113年因大額案件增加，遺產稅撥入長照基金之金額介於75~113億元，占整體遺產稅比重提高至1/4。

➤ 遺產稅以適用稅率10%之案件為主，約占9成，適用稅率15%、20%(遺產淨額5千萬元以上)之案件數逐年增長，109年以來約占1成3上下。近年適用最高稅率20%案件之平均每件遺產淨額均超過2億元，113年為2.5億元。

撥入長照基金之遺產稅以臺北市貢獻最大，占比多逾4成

房地合一稅

菸稅與菸捐

遺贈稅

預算達成率

遺產稅撥入長照基金之比重-縣市別

單位：%

	106/6-108年	109年	110年	111年	112年	113年	114年1-9月
總計	12.2	25.4	24.9	27.2	24.9	27.0	26.5
新北市	9.1	22.1	18.5	22.8	27.3	26.1	23.2
臺北市	12.8	31.7	26.1	33.1	27.1	28.7	30.2
桃園市	9.8	18.9	21.3	18.8	17.3	21.0	22.0
臺中市	14.8	19.1	21.1	24.7	23.8	24.1	18.3
臺南市	24.4	17.3	27.2	20.2	28.6	29.8	16.4
高雄市	11.7	27.0	19.9	25.7	23.2	34.3	34.5
彰化縣	4.5	8.4	43.6	11.9	27.3	26.0	30.7

主要縣市撥入長照基金遺產稅之金額

單位：億元

	106/6-108年	109年	110年	111年	112年	113年	114年1-9月
總計	72.9	75.4	83.4	102.4	91.8	112.7	85.7
新北市	8.6	10.5	8.3	12.1	18.0	15.7	10.4
臺北市	31.8	43.3	34.9	58.8	40.2	43.6	42.3
桃園市	3.9	3.6	4.6	4.1	3.9	6.2	5.1
臺中市	10.2	5.4	6.4	10.0	9.9	11.1	5.0
臺南市	9.4	2.0	5.7	3.3	6.6	8.8	2.2
高雄市	5.3	6.9	4.1	7.5	6.1	17.3	13.5
彰化縣	0.5	0.4	15.0	0.7	3.2	2.7	2.9

- 各縣市遺產稅撥入長照基金比重互有高低，亦深受鉅額案件影響而波動甚大。113年及今年前9月均以高雄市逾34%最高，彰化縣及臺北市前9月亦有3成。
- 近年各縣市遺產稅撥入長照基金之金額，除112年因前1年疫情造成基期較高而縮減外，其餘各年多呈上升趨勢。房地價值居高之臺北市向來貢獻最多，今年前9月以42.3億元占約5成；高雄市貢獻居次，新北市則於其他縣市偶有鉅額案件時，居第3或4。

近年贈與稅撥入長照基金比重多逾2成，今年前9月降為16%

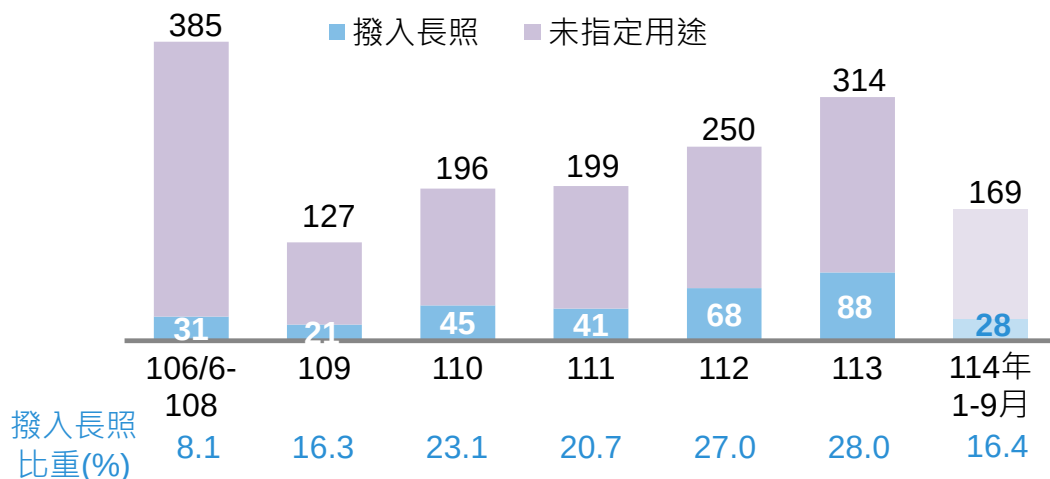
房地合一稅

菸稅與菸捐

遺贈稅

預算達成率

贈與稅收概況(億元)



贈與稅實徵件數比重及贈與淨額-按課稅級距

課稅級距別、稅率		106-108年	109年	110年	111年	112年	113年
件數比重 (%)	合計	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0
	<2.5千萬元(10%)	96.8	95.8	95.1	94.3	94.6	94.2
	2.5千萬元~5千萬元(15%)	2.2	2.8	3.3	3.7	3.4	4.0
	>5千萬元(20%)	1.1	1.4	1.6	2.0	1.9	1.8
贈與淨額 (億元)	合計	1,879	1,097	1,431	1,618	1,801	2,239
	<2.5千萬元(10%)	1,158	613	764	857	845	1,018
	2.5千萬元~5千萬元(15%)	220	132	184	215	210	283
	>5千萬元(20%)	501	352	482	546	746	939
平均每件		1.4	1.6	1.7	1.4	2.0	2.4

說明：本表為106年5月12日起三級累進稅率之案件。

➤ 民眾透過贈與提早進行財務規劃之觀念逐漸普及，且隨資產價值增加，各年贈與稅撥入長照基金金額多呈增勢，由109年21億元增至113年88億元，今年前9月年減57.6%，主因大額案件較少；106年6月至108年占總贈與稅比重僅8.1%，110年起均逾2成，今年前9月降為16.4%。

➤ 贈與稅實徵案件數及淨額皆以稅率10%級距為大宗，分別占95%及50%。近4年以2千5百萬元以上案件贈與淨額成長逾1倍較為顯著，113年5千萬元以上案件更因臺北市鉅額案件挹注，增至939億元，平均每件贈與淨額攀升至2.4億元。

縣市撥入長照基金之贈與稅各年間波動性高

房地合一稅

菸稅與菸捐

遺贈稅

預算達成率

贈與稅撥入長照基金之比重-縣市別

單位：%

	106/6-108年	109年	110年	111年	112年	113年	114年1-9月
總計	8.1	16.3	23.1	20.7	27.0	28.0	16.4
新北市	10.0	14.4	20.4	19.6	14.3	17.2	17.0
臺北市	8.3	20.4	31.5	25.2	36.0	35.5	20.3
桃園市	5.8	10.0	22.5	7.3	19.1	19.2	8.9
臺中市	10.1	15.9	13.6	20.6	12.1	26.7	14.2
臺南市	3.7	10.6	9.7	13.2	10.7	20.9	7.8
高雄市	8.4	12.2	9.6	17.5	18.6	16.0	15.9
雲林縣	0.6	39.4	0.8	39.3	40.6	35.2	29.7

主要縣市撥入長照基金贈與稅之金額

單位：億元

	106/6-108年	109年	110年	111年	112年	113年	114年1-9月
總計	31.1	20.7	45.3	41.2	67.6	88.1	27.7
新北市	5.5	2.5	5.1	5.7	3.1	5.4	3.8
臺北市	16.1	9.7	29.8	19.0	49.9	57.1	13.8
桃園市	0.9	0.9	3.4	0.7	2.7	3.2	0.9
臺中市	4.5	3.0	3.2	6.3	2.9	11.7	3.4
臺南市	0.5	0.6	0.7	1.4	0.9	3.0	0.6
高雄市	1.9	1.2	1.1	2.9	3.1	2.9	2.5
雲林縣	0.0	1.4	0.0	2.3	3.3	1.8	0.8

➤ 贈與行為具主動、彈性規劃，或著眼於財產移轉傳承等特性，致撥入長照比重起伏亦大。其中臺北市因大額稅款案件較多，撥入長照比重多逾3成，惟今年前9月降至2成；雲林縣因稅額規模較小，在大額稅款挹注下，近年比重亦逾3成。

➤ 歷年撥入長照基金之贈與稅稅額以臺北市最多，113年57.1億元為歷年最高，今年前9月13.8億元(占5成)，次為新北市3.8億元(占13.9%)，六都合占9成1，非六都以新竹市1.1億元、雲林縣0.8億元較多。

菸稅近2年撥入數均未達預算，房地合一稅114年達標難度增加

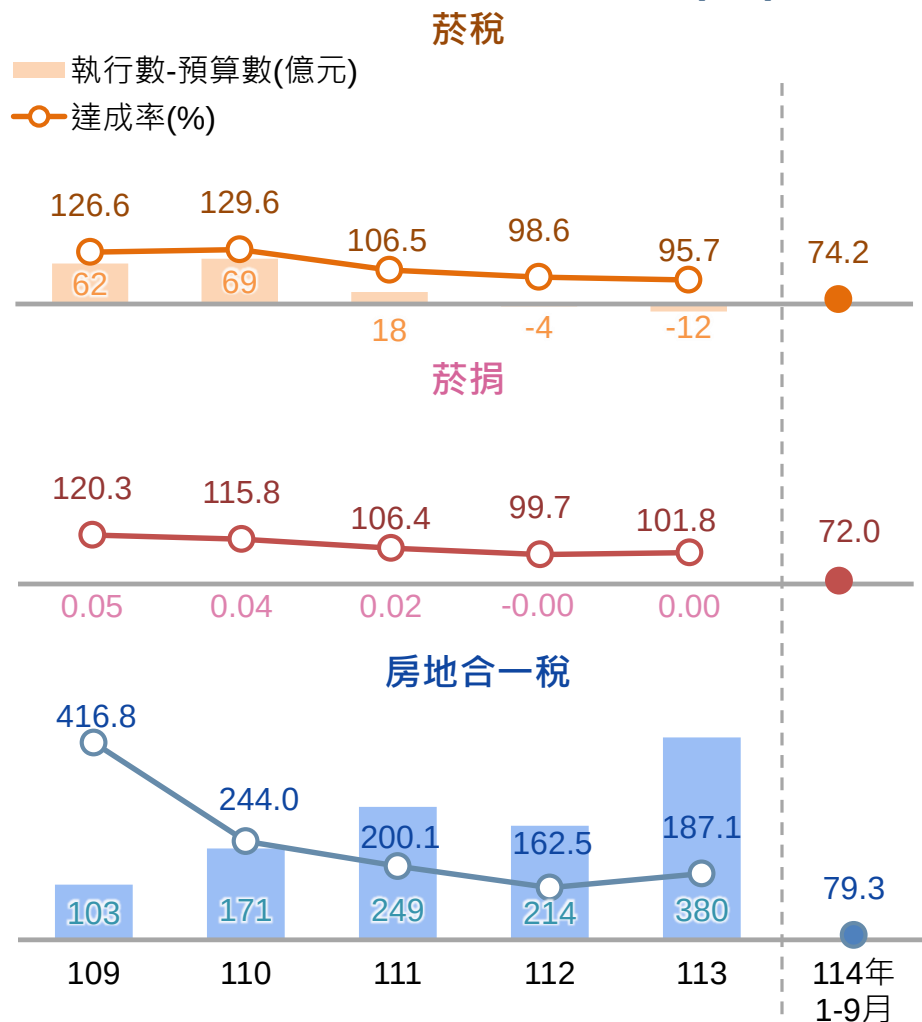
房地合一稅

菸稅與菸捐

遺贈稅

預算達成率

撥入長照基金預算達成狀況(1/2)



資料來源：財政部、衛生福利部。

說明：上圖114年1-9月資料係指1-9月累計數占全年預算數比率。

➤ 由於菸稅調高推升菸品售價、新興菸品替代，加上政府加強執行公共場所禁菸等因素，連帶影響菸稅及菸捐實徵狀況，自112年起撥入長照基金實徵數較預算多呈短少，達成率介於95.7%~101.8%。

➤ 房地合一稅收自106年開徵以來逐年走升，各年度撥入長照基金稅額均高於預算數，109年達成率高達4.2倍，110年及111年亦逾2倍，112年及113年雖降至2倍以下，仍高出預算214億元及380億元，今年以來因房市交易降溫，預算達標難度亦見上升。

遺產、贈與稅撥入數連年大幅高於預算數，後者114年超出比率轉緩

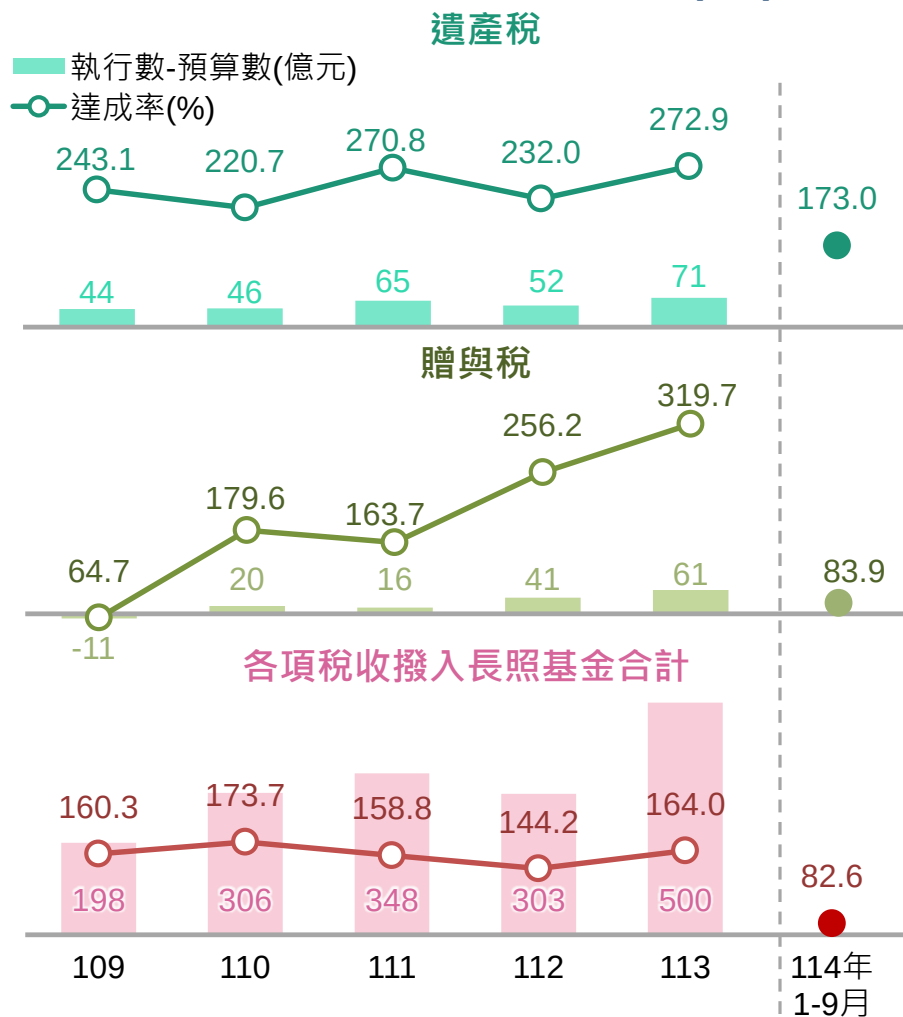
房地合一稅

菸稅與菸捐

遺贈稅

預算達成率

撥入長照基金預算達成狀況(2/2)



資料來源：財政部、衛生福利部。

說明：上圖114年1-9月資料係指1-9月累計數占全年預算數比率。

- 遺產及贈與稅屬機會稅，且間有大額稅款案件，編列預算時較不易掌握未來徵收情形。109至113年遺產稅撥入金額均超過預算數，達成率2.2~2.7倍，今年以來因鉅額稅款件數增加，前7月已超前達成全年預算目標。
- 贈與稅撥入金額自110年起均超過預算數。113年達成率達3.2倍，為歷史最高，隨基期墊高，今年達成率有轉緩之勢，惟全年預算數仍有機會達標。
- 綜計歷年撥入長照基金之5項稅捐，均達成全年預算目標，以113年超出預算數達5百億元為各年之最，今年雖有房地合一稅徵收情況不佳之牽制，惟因遺產稅進帳頗豐，仍看好達成全年預算數。

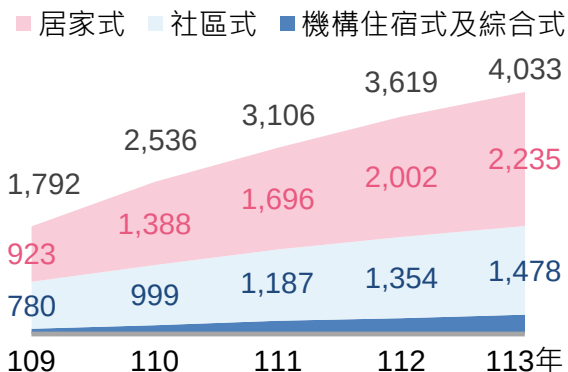
近年長照基金收支均有賸餘，長照服務量能同步提升

長照基金收支

單位：億元

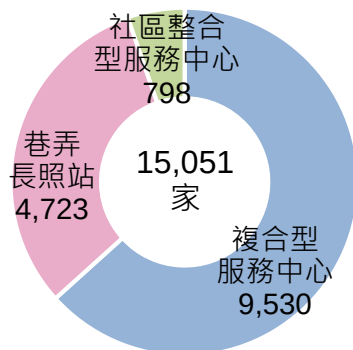
科目	109年	110年	111年	112年	113年
基金來源	538	720	938	1,000	1,304
徵收及依法分配收入	515	701	920	977	1,268
財產及其他收入	22	20	18	23	37
基金用途	417	454	559	678	773
完善長照服務輸送體系計畫	343	380	477	587	643
強化長照機構服務等	8	9	8	9	11
機構及社區預防性照顧服務等	56	55	62	70	106
其他	10	10	13	13	13
本期餘絀	121	266	379	322	531
期末餘額	542	808	1,187	1,509	2,040

長照機構家數



社區整體照顧服務體系

113年家數



- 由於今年之前房地合一徵收狀況良好，遺贈稅亦帶來挹注，長照基金收入規模逐年上升，113年為1千3百億元，較109年增766億元或1.4倍。
- 基金逾8成用於完善長照服務輸送計畫，主要係補助地方政府提供失能民眾居家、社區式等多元服務¹，113年長照機構已逾4千家，社區照顧據點1.5萬家，長照服務持續布建，使長照支出由109年417億元增至113年773億元。
- 在各年收支相抵皆有結餘下，截至113年底基金餘額為2,040億元，財務狀況尚屬穩健。

資料來源：衛生福利部。

說明：基金收支109-113年為決審數。

備註：1.包含照顧、專業服務、接送、輔具及居家無障礙環境改善等。

結語



- 隨美國與主要經濟體貿易協議推進與政策調整，加以民間企業展現彈性，提前備貨且迅速調整供應鏈布局，關稅衝擊與金融情勢波動低於預期，迄今全球經濟成長大致維持平穩，並竭力適應貿易體系重塑的新格局。明年總體展望雖變動不大，惟美中關係與貿易對峙局勢張弛不定，AI榮景潛藏疑慮，加上各國財政壓力上升等變數，皆可能牽絆全球成長步調，必須審慎應對。
- AI熱潮及科技新品備貨需求升溫，第3季我國出口及製造業生產再度寫下佳績，惟對等關稅對勞動市場之影響隱隱發酵，耐久財消費意願偏向觀望，非耐久財及餐飲消費則屬穩健。雖產業間景氣復甦狀況不一，然因AI應用優於預期，加以我國供應鏈體系完整且深具競爭利基，激勵投資與出口動能延續，第4季國內經濟可望以內平外溫之勢穩步擴張。
- 今年以來美國對等關稅等不確定因素環繞，削弱股市量能及車市買氣，加以房地產市場明顯轉緩，相關稅收連帶受挫，又因營所稅延分期繳納措施及部分暫繳稅款尚未入帳，致1-9月全國賦稅收入年減2.5%。由於綜所稅以外的主要稅目普遍呈現減勢，前9月徵起數多不及全年預算數的3/4，今年總稅收恐不易超越去年之歷史高點，達成年度預算目標亦面臨挑戰。

- 隨人口高齡化帶動長照需求，政府於106年設置長照基金，建構持續性的財政支持機制，基金稅收來源涵蓋房地合一稅、遺贈稅、菸稅及菸捐。開設以來至114年9月止累計撥入6,197億元，其中房地合一稅自111年起躍居最大來源，113年更占近2/3；114年恐不易突破前高，但預估亦逾6成，長照之稅收來源以房地合一稅為大宗之態勢確立，受房市景氣之影響益為加深。
- 居長照第2大稅源的菸稅及菸捐因健康意識抬頭，消費行為轉變與菸品替代效應，占比呈現逐年下滑，惟113年尚在2成左右。遺產與贈與稅因適用累進稅率15%及20%之高資產案件挹注，對基金財務形成重要支撐，109~113年間所占比重約15%~18%，以臺北市貢獻最多，撥入長照之金額波動性頗大，則普遍見諸各縣市。
- 106~113年撥入長照基金之5項稅捐合計實徵數均優於預算數，綜觀今年前9月各稅目狀況，菸稅及菸捐呈現低幅波動，贈與稅在基期墊高下，達成率有轉緩之勢，惟三者均有機會達成全年預算目標，遺產稅受惠於鉅額稅款入帳，更已提前達成預算數，至於房地合一稅因房市交易轉淡，達標難度升高。綜計後，今年達成年度預算之展望正向，惟達成率恐為基金設置以來最低。