

# 113 年稅收徵起情形分析

財政部統計處  
關笠宏副研究員  
114 年 2 月 18 日

## 一、前言

綜所稅結算申報、利息所得扣繳與房地合一稅增加，加上營所稅免辦暫繳措施落日、AI 題材支撐台股交易量能、內需穩定等多項因素匯集，相關稅收隨之增長，113 年全國賦稅收入再創歷史新高，年增 8.8%，並超出預算數 5,283 億元，亦是歷年高點並連續第 4 年優於預期。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

113 年全國賦稅收入達 3 兆 7,619 億元新高，較 112 年增加 3,057 億元(+8.8%)，連續 4 年呈現正成長，主要來自證交稅、綜所稅、營業稅及營所稅成長之貢獻(表 1)。

表 1 113 年賦稅收入變動

單位：億元；%

稅目別	賦稅收入	較112年		結構比	較112年 增減百分點
		增減數	增減率		
總計	37,619	3,057	8.8	100.0	-
關稅	1,609	84	5.5	4.3	-0.1
營利事業所得稅	11,220	425	3.9	29.8	-1.4
綜合所得稅	8,291	740	9.8	22.0	0.2
遺產稅	417	48	13.2	1.1	0.0
贈與稅	314	64	25.6	0.8	0.1
貨物稅	1,613	-30	-1.8	4.3	-0.5
證券交易稅	2,881	907	46.0	7.7	1.9
菸酒稅	663	-33	-4.7	1.8	-0.3
特種貨物及勞務稅	66	11	20.3	0.2	0.0
營業稅	6,237	514	9.0	16.6	0.0
地價稅	990	50	5.3	2.6	-0.1
土地增值稅	893	147	19.8	2.4	0.2
房屋稅	926	33	3.7	2.5	-0.1
使用牌照稅	687	1	0.1	1.8	-0.2
契稅	193	35	21.9	0.5	0.1
印花稅	188	18	10.5	0.5	0.0

說明：因僅列部分主要稅目，本表各稅目合計與總計不等。

正成長稅目中，以證交稅增加 907 億元(+46.0%)最多，主因 AI 題材發酵及 ETF 商品熱銷，拉抬台股交易量能所致。綜所稅增 740 億元(+9.8%)

次之，主要為結算申報自繳稅額、利息與薪資等扣繳稅款，及房地合一課徵所得稅增加。營業稅因升息推高金融業營業稅，加以國內需求穩定，進口稅額亦同步增加，年增 514 億元(+9.0%)。營所稅因上年仍有免辦暫繳措施，基期較低，惟上市(櫃)公司 112 年獲利下滑，結算申報自繳稅款減少，抵銷部分增幅，年增 425 億元(+3.9%)。

土增稅增加 147 億元(+19.8%)，與大額稅款案件數擴增及房地產市場增溫有關；關稅增加 84 億元(+5.5%)，主因小客車、機械及電機設備、塑橡膠製品等進口稅額增加。贈與稅增加 64 億(+25.6%)，因適用稅率 20% 之大額申報案件增多。地價稅因開徵件數增加及 113 年調整公告地價，年增 50 億元(+5.3%)。

負成長稅目中，菸酒稅減 33 億元(-4.7%)最多，主要受到菸品售價調漲波及需求，及上年酒類進口數量較多，基期較高等因素影響。貨物稅減少 30 億元(-1.8%)次之，主因車輛類受上年車用晶片短缺緩解，大量訂單集中消化，且進口電動小客車(完稅價格低於 140 萬元免徵，超過部分稅率減半)增加所致。

就各稅目規模值觀察，113 年營所稅、綜所稅、營業稅及房屋稅等 15 稅目實徵淨額創歷史新高，其中綜所稅、營業稅分別首度跨越 8 千億元、6 千億元門檻。

### 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。

歸納原因主要有三：

- (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，亦即反映剔除物價影響後、量的變動，稅收增減則包括價、量因素在內。
- (二)計算內涵：GDP 係由各行業產出的商品或勞務總價值扣除中間投入後之附加價值加總而得，而稅收為各稅目依各自稅源徵課後之稅額加總。
- (三)制度面因素：指稅制(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 104 年土增稅因 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

年稅收因稅務紓困及延分期繳稅措施而減少，與經濟成長率走勢相反；110年營所稅因免辦暫繳稅款遞延入帳，與經濟成長率之差距高達13.1個百分點。

113年國內實體經濟及資本市場均明顯受益於人工智慧商機，加上薪資提升，央行升息紅利及受控外國企業制度(CFC)施行等正面效益挹注，113年我國稅收年增率8.8%，表現頗佳，且連續第4年高於經濟成長率。

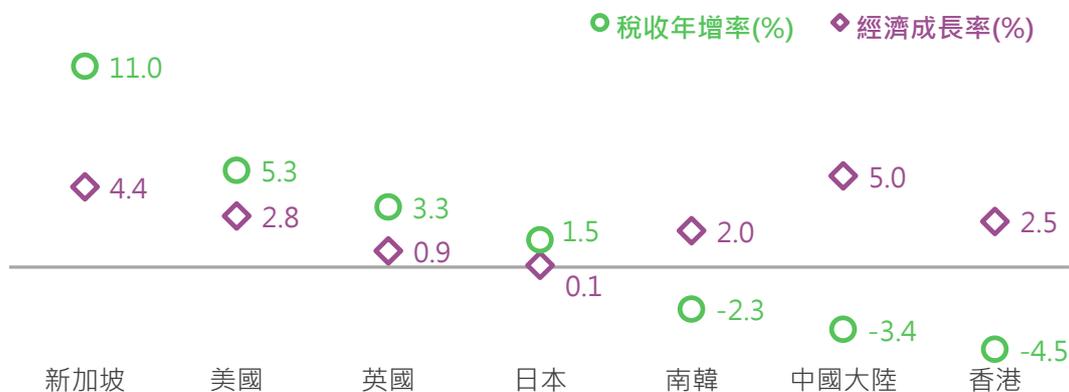
稅收變動與經濟成長走勢差距之現象同樣存在於主要國家/地區，以2024年而言，南韓、中國大陸及香港呈現經濟增長、稅收縮減現象，其中中國大陸經濟成長5.0%，稅收則減3.4%，差距較大，香港落差亦不小；新加坡、美國、英國兩項指標同為正成長，其中新加坡之稅收增速高出經濟成長率有6.6個百分點。

圖1 稅收變動率與經濟成長率  
我國(104~113年)



說明：經濟成長率為行政院主計總處114年1月發布。

主要國家/地區(2024年)



資料來源：各國官方網站。

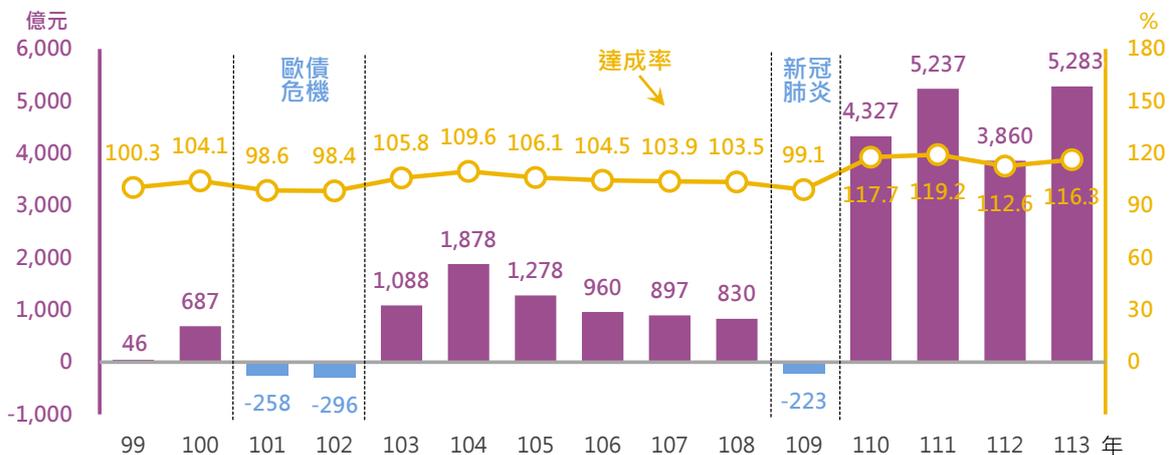
說明：美國、香港稅收統計期間為2024年Q1~Q3。

#### 四、稅收達成率

稅收預算籌編作業之初，主要參酌經濟景氣(如經濟成長率、上市櫃公司獲利成長情形等)、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，約有 2 年時間落差，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，導致年度實徵結果常有高(低)於全年預算數的情形。

回顧近 15 年預算達成情形，差距較大者有：103 年、104 年景氣回溫，企業獲利增加，且此兩年分別因銀行保險本業調增稅額及因應房地合一課徵所得稅將於 105 年上路，加速房地產交易，105 年尚有股利可扣抵稅額減半及公告地價調漲等因素，致 103 至 105 年間連續 3 年稅收，高出預算數額均大於千億元。109 年因應 COVID-19 疫情，政府提供延分期繳稅及免辦該年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。110 年、111 年隨營所稅暫繳稅款回補、上市櫃公司獲利成長，實徵數分別高出預算數 4,327 億元、5,237 億元。112 年除前述獲利成長因素外，股利、薪資及利息所得同步走升，稅收超出預算接近 4 千億元(圖 2)。

圖 2 民國 99 年以來稅收與預算數之比較



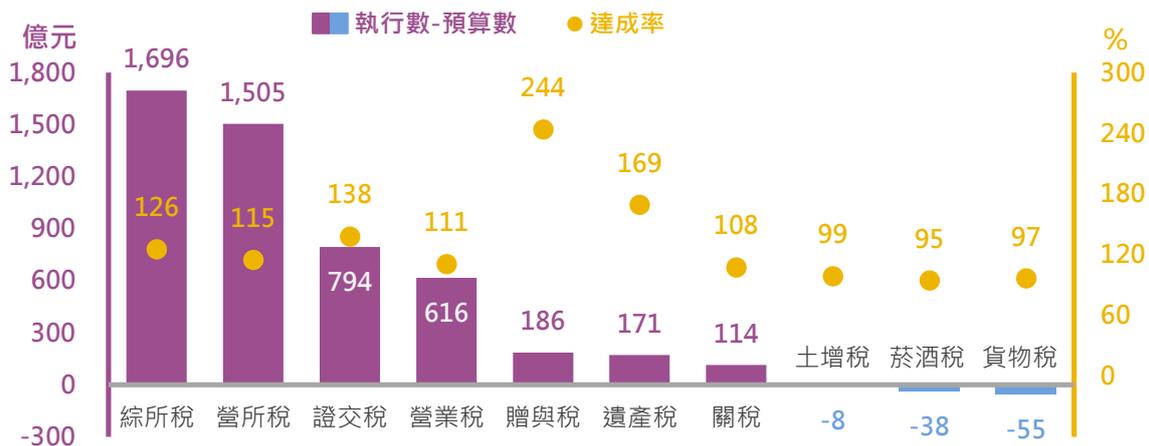
113 年最低稅負申報稅額、薪資及利息所得增加推升綜所稅，加以 AI 相關類股引領台股價量齊揚，證交稅表現亮眼，全國實徵稅收超出預算 5,283 億元，為史上最高，達成率 116%，其中中央政府高出 3,757 億元，地方政府高出 802 億元。

113 年多數稅目之實徵狀況均優於預算目標，超出最多者為綜所稅 1,696 億，達成率 126%；其次為營所稅高出預算 1,505 億元，達成率 115%；

再次為證交稅高出 794 億元，達成率 138%；營業稅 616 億元，達成率 111%；贈與稅、遺產稅、關稅高出預算數額介於 114 億~186 億元，達成率分別為 244%、169%及 108% (圖 3)。

短徵者有貨物稅、菸酒稅及土增稅共 3 稅目，分別短少 55 億元、38 億元及 8 億元，達成率介於 95~99%。

圖 3 113 年主要稅目預算達成狀況



## 五、稅收結構

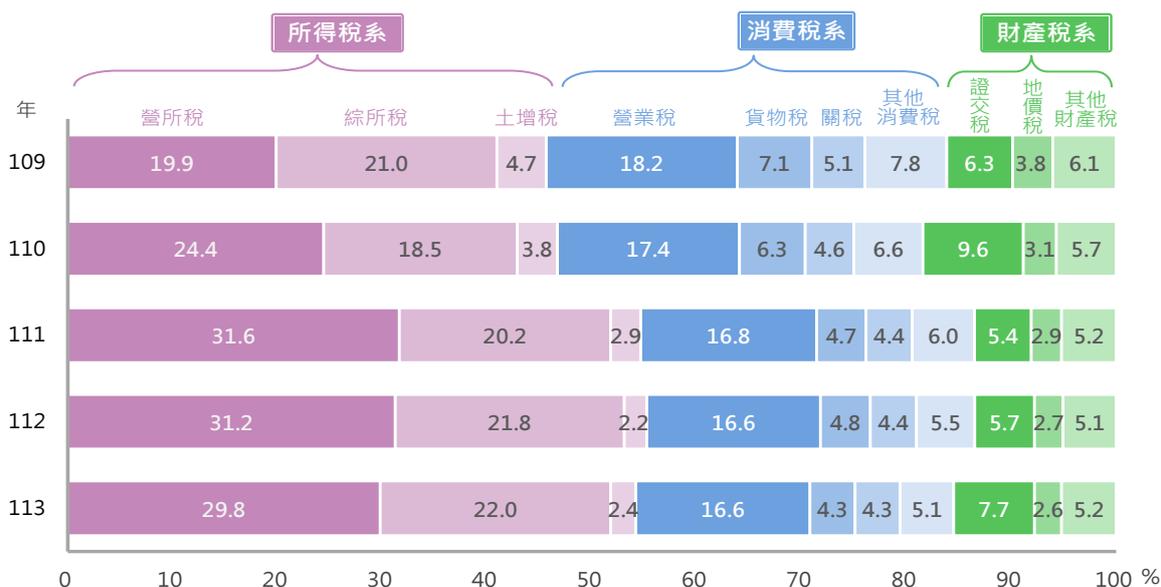
觀察 113 年各稅比重，營所稅、綜所稅占總稅收比重分別為 29.8%、22.0%，2 者合占比重達 51.9%，較 112 年減少 1.2 個百分點；營業稅占 16.6%居次，與 112 年持平，再次為證交稅 7.7%，上升 1.9 個百分點，貨物稅及關稅均為 4.3%，較 112 年分別下降 0.5 個、0.1 個百分點，同為歷年來最低點(圖 4)，其餘各稅占比亦互有增減。

### (一)依 OECD 三大稅系

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<sup>1</sup>，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)，113 年占比為 54.2%，較 112 年減 1.0 個百分點，乃受綜所稅、土增稅增加，而營所稅減少之交互影響，營業稅、貨物稅、關稅等稅目構成的消費稅系比重亦降為 30.3%，財產稅系(包含證交稅、房屋稅、地價稅及遺贈稅等)占比則隨股市活絡推升證交稅而上升為 15.5%，較 112 年增加 2.1 個百分點。

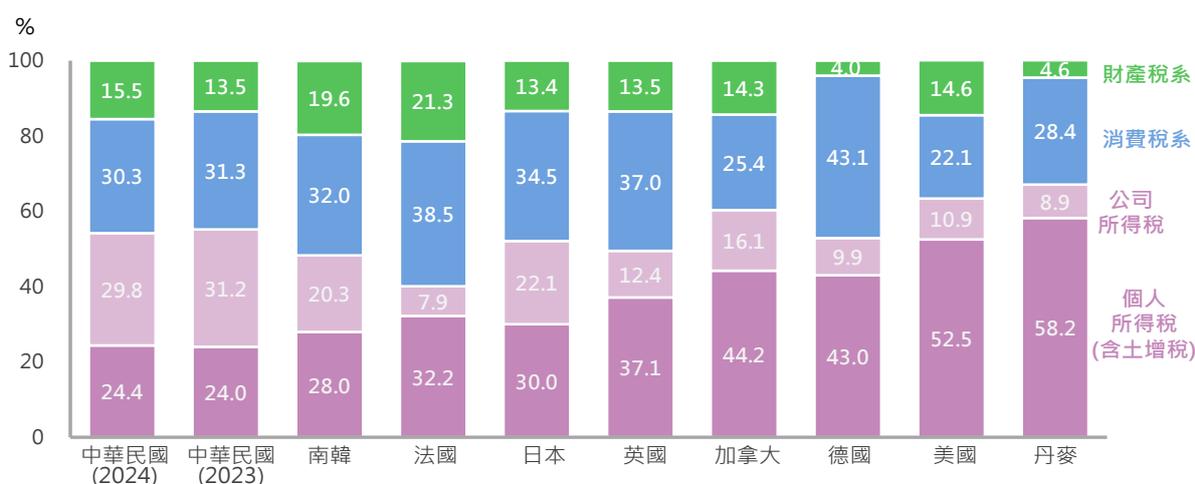
<sup>1</sup>係指所得稅系、消費稅系及財產稅系(包含財產稅、薪工稅及其他稅)，但不含社會安全捐。

圖 4 稅收結構 - 依三大稅系別



若與 2023 年主要國家稅收結構比較，所得稅系為各國支應公共支出的最重要收入來源，在圖 5 選樣國家之稅收占比均超過 40%，在我國(2024 年)比重達 5 成 4，僅低於加拿大(占 60.3%)、美國(占 63.4%)、丹麥(占 67.1%)。消費稅系比重各國差異甚大，以德國占 43.1%最高，美國占 22.1%最低，我國占比 3 成，與南韓、日本、丹麥等國接近。財產稅兼具增裕稅收及促進社會公平之功能，2023 年財產稅系比重，以德國 4.0%、丹麥 4.6%較低，其餘各國占比介於 13%至 21%間，我國占 15.5%，與加拿大、美國相近。

圖 5 稅收結構國際比較 - 依三大稅系別  
2023 年



資料來源：OECD “Revenue Statistics 2024”。

說明：1.上圖稅收結構之計算均不含社會安全捐。

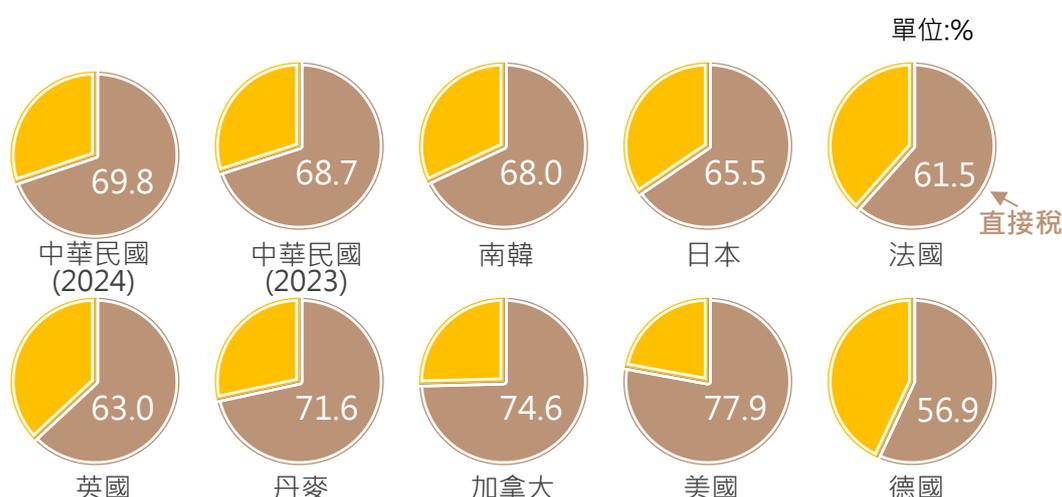
2.財產稅系除對財產徵收的稅收，尚包含對工資與勞動力的徵收及其他稅收。

## (二)依直、間接稅<sup>2</sup>

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。

我國自 2015 年以來直接稅比重均高於 6 成，2024 年 69.8%，已逼近 7 成，與南韓、丹麥較接近，法國、英國同約為 6 成，美國直接稅占比近 8 成最高，而德國消費稅系占比偏高，故直接稅僅占 5 成 7(圖 6)。

圖 6 稅收結構國際比較 - 依直間接稅別  
2023 年



資料來源：OECD “Revenue Statistics 2024”。

## 六、賦稅負擔與占歲入、歲出比重

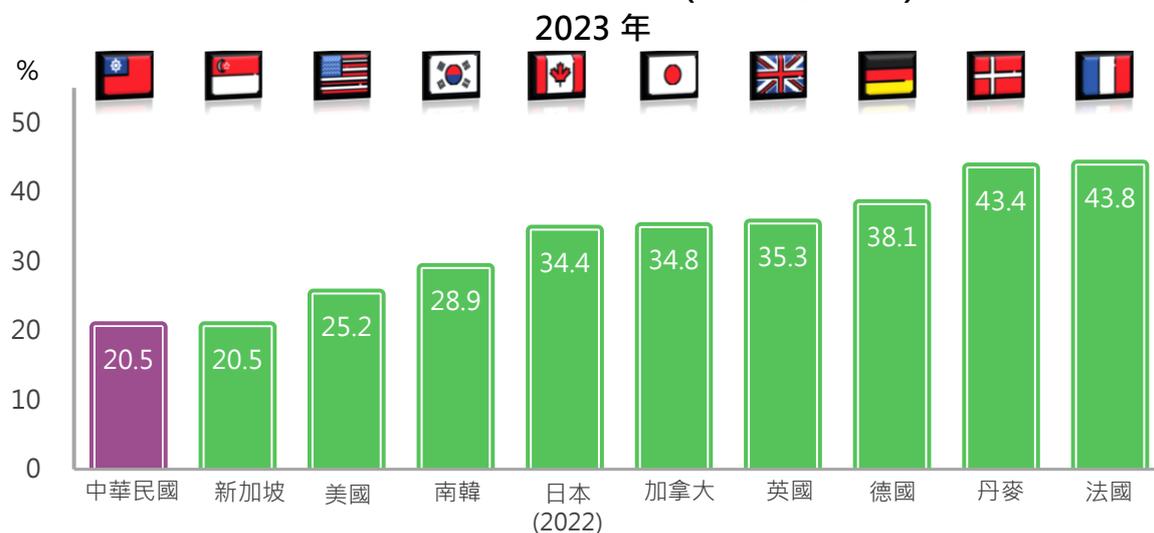
### (一)賦稅負擔

賦稅負擔率為國際上比較各國租稅水準時，最具一般性且廣泛被採用的工具，係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 年以來多維持於 11%至 15%之間，2024 年為 14.8%，雖為近 26 年最高，惟較民國 70 及 80 年代均值(16.5%)低；如加計社會安全捐在內，2023 年最新賦稅負擔率為 20.5%(其中社會安全捐占 GDP 比率為 5.9%)，相較鄰

<sup>2</sup>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、特種貨物及勞務稅等。

近之南韓 28.9%、日本 34.4%及多數歐美國家，我國賦稅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)



資料來源：OECD “Revenue Statistics 2024”。

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 114 年 1 月發布數。

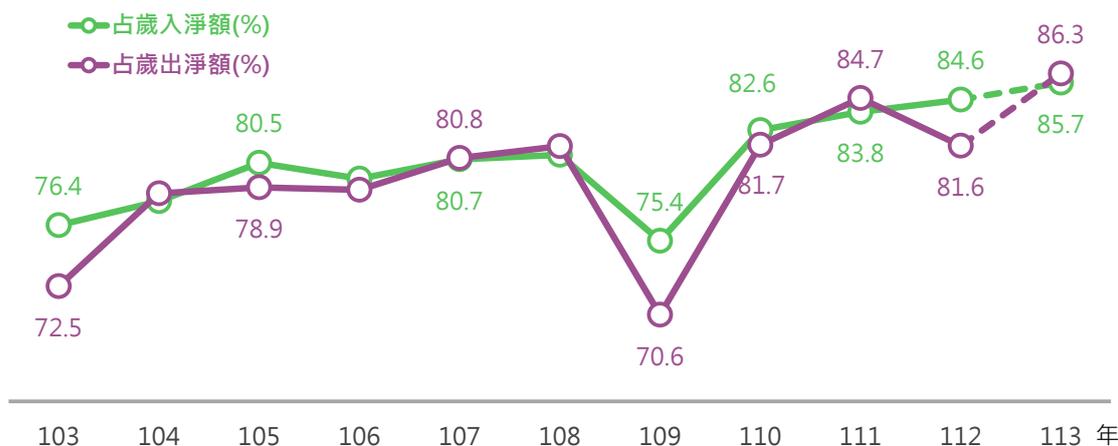
## (二)賦稅占歲入、歲出比重<sup>3</sup>

稅收為支應政務推動及經濟發展最主要且穩定的財源，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上下波動，但長期而言比率越高，代表財政越穩健。長期觀察，我國 2 項比率均維持上升趨勢，113 年因稅收徵起情形良好，稅課收入續創新高，其占各級政府歲出淨額(含特別預算)比率為 86.3%，較 112 年上升 4.7 個百分點，稅課收入占各級政府歲入淨額(含特別預算)比率初步估計為 85.7%<sup>4</sup>，較 112 年上升 1.1 個百分點 (圖 8)。

<sup>3</sup>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及住宅基金之稅款。

<sup>4</sup>因 113 年稅課收入已產生，故歲入之稅課收入部分以實際數額估算，其餘仍按預算數。

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(決)算，103 年至 112 年為決算數，113 年歲出為預算數，歲入為自行預估數。

## 七、結語

AI 題材延燒，活絡台股交易，央行升息推升利息所得扣繳與金融業營業稅，加上綜所稅結算申報稅額、房地合一稅增加，營所稅免辦暫繳措施落日，113 年證交稅、綜所稅、營所稅及營業稅等 4 大稅目全面上揚，又以證交稅表現最為突出。全國賦稅收入成長 8.8% 至 3.8 兆元再創新猷，並超出預算 5,283 億元，中央與地方政府均蒙受其利，有助強化財務調度韌性，稅目別方面，包含營所稅、綜所稅、營業稅在內之 15 稅目規模俱創新高，除土增稅、菸酒稅及貨物稅外，均達成年度預算目標。

我國因採簡政輕稅政策，賦稅負擔率自 1999 年以來均維持在 1 成 5 以下，一向低於其他國家，113 年為 14.8%，雖為近 26 年來最高，但尚較民國 70~80 年代平均水準低；112 年含社會安全捐在內之賦稅負擔率為 2 成，亦遠不及日、韓及歐美國家。而隨量能課稅之公平性原則益見落實，直接稅在整體賦稅之比重持續上升，113 年逼近 7 成，與國際賦稅徵收趨勢相仿。