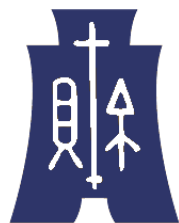


近期經貿與稅收情勢



財政部統計處

114年1月24日

大綱

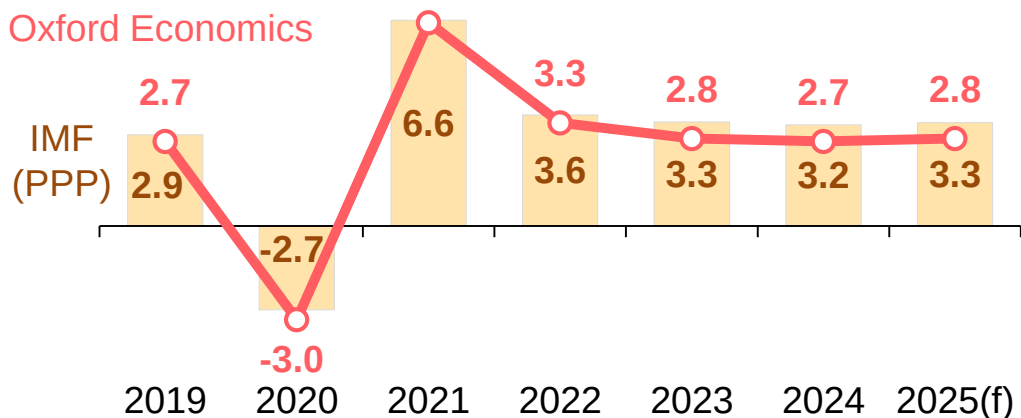
- 國際經濟情勢
- 國內經貿情勢
- 稅收實徵概況
- 結語





國際經濟情勢



全球經濟溫和擴張，惟分歧性與不確定性未見消減

全球及主要國家經濟成長預測(%)

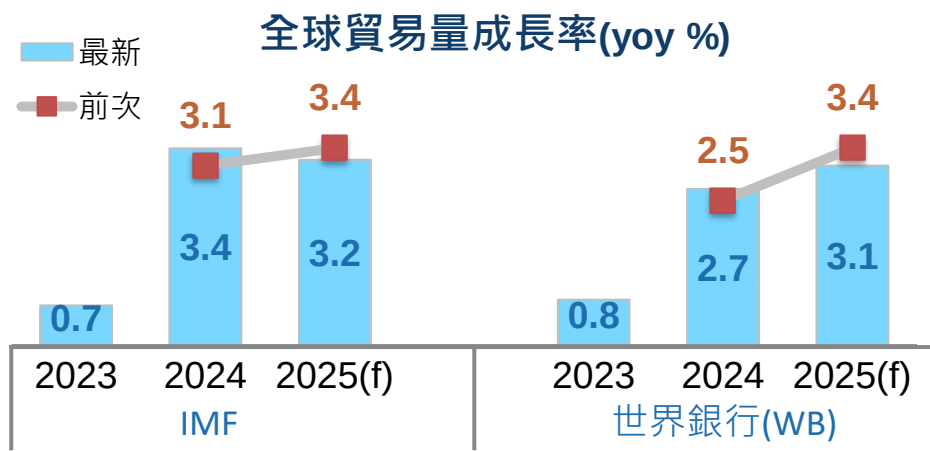


IMF				
2023	2.9	0.4	1.5	5.2
2024	2.8	0.8	-0.2	4.8
2025 _(f)	2.7	1.0	1.1	4.6
較上年增減 (百分點)	-0.1	+0.2	+1.3	-0.2

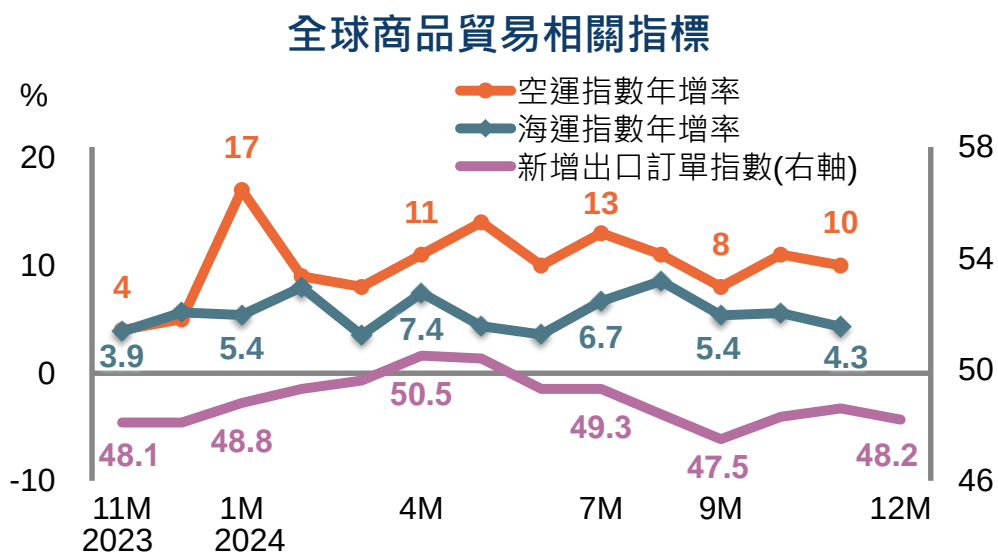
資料來源：牛津經濟研究院(Oxford Economics)、IMF。

- 國際經貿維持平穩運行，通膨漸次回落，依據IMF及Oxford Economics最新展望，今(2025)年全球經濟成長率分別為3.3%、2.8%，惟隨政策不確定性升高，各經濟體擴張步調的分歧程度仍在持續加深。
- IMF本次對美國展望上修幅度最大，預測今年中國大陸、美國、日本及歐元區成長率各為4.6%、2.7%、1.1%、1.0%，日本、歐元區因低基期作用，較上年彈升1.3個、0.2個百分點，美國、中國大陸擴張動能略緩。

關稅與貿易限制升高，今年世界貿易動能恐受約制



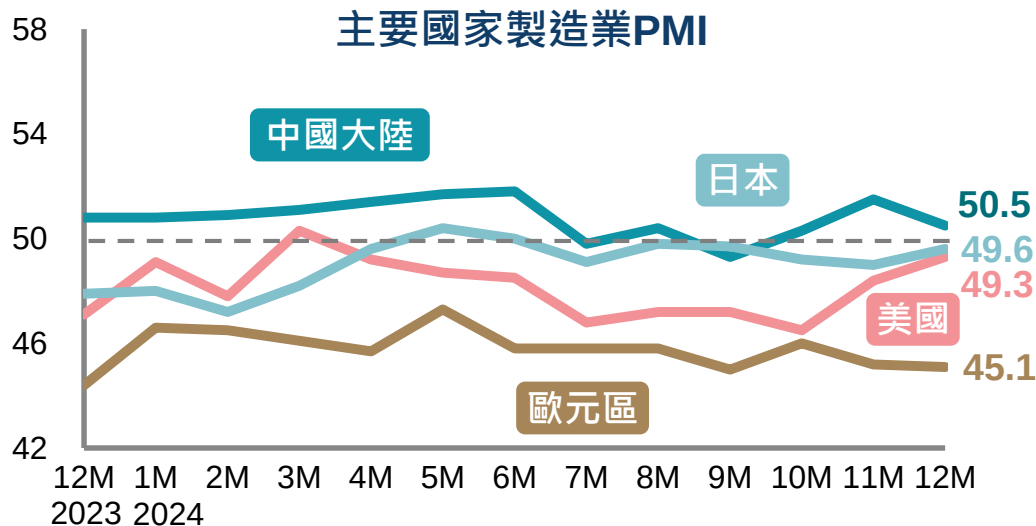
➤ 繼去(2024)年世界貿易量成長加快後，今年將續呈擴張，惟考量關稅政策與貿易限制措施之不確定性急速升高，IMF及WB下修今年成長率0.2至0.3個百分點，預測值分別為3.2%、3.1%。



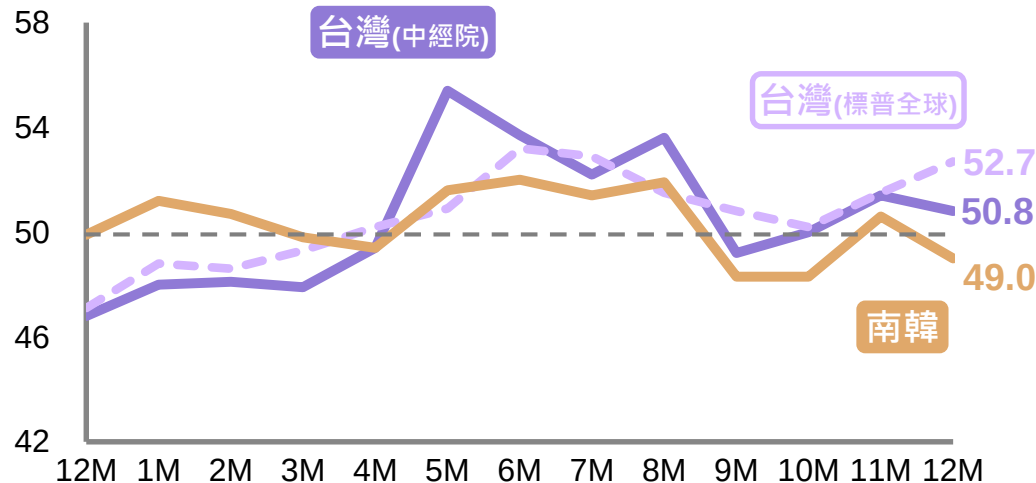
➤ 依WTO最新發布統計，去年前3季全球商品貿易量成長2.4%，與海、空運指數近月表現相稱，惟製造業之新增出口訂單指數已連續7個月緊縮，反映企業仍審慎看待外需前景。

說明：空運為WorldACD航空貨運量指數、海運為RWI/ISL全球貨櫃吞吐量指數；新增出口訂單為全球製造業PMI的細項指數，以50為景氣榮枯分界點。

主要國家製造業PMI普遍仍處景氣榮枯線之下



➤ 由於海外需求平疲，加以美國貿易政策不確定性升高，抑低企業信心，主要國家最新月份製造業採購經理人指數(PMI)大多落居景氣榮枯臨界點之下，僅我國、中國大陸位於低度擴張區間。

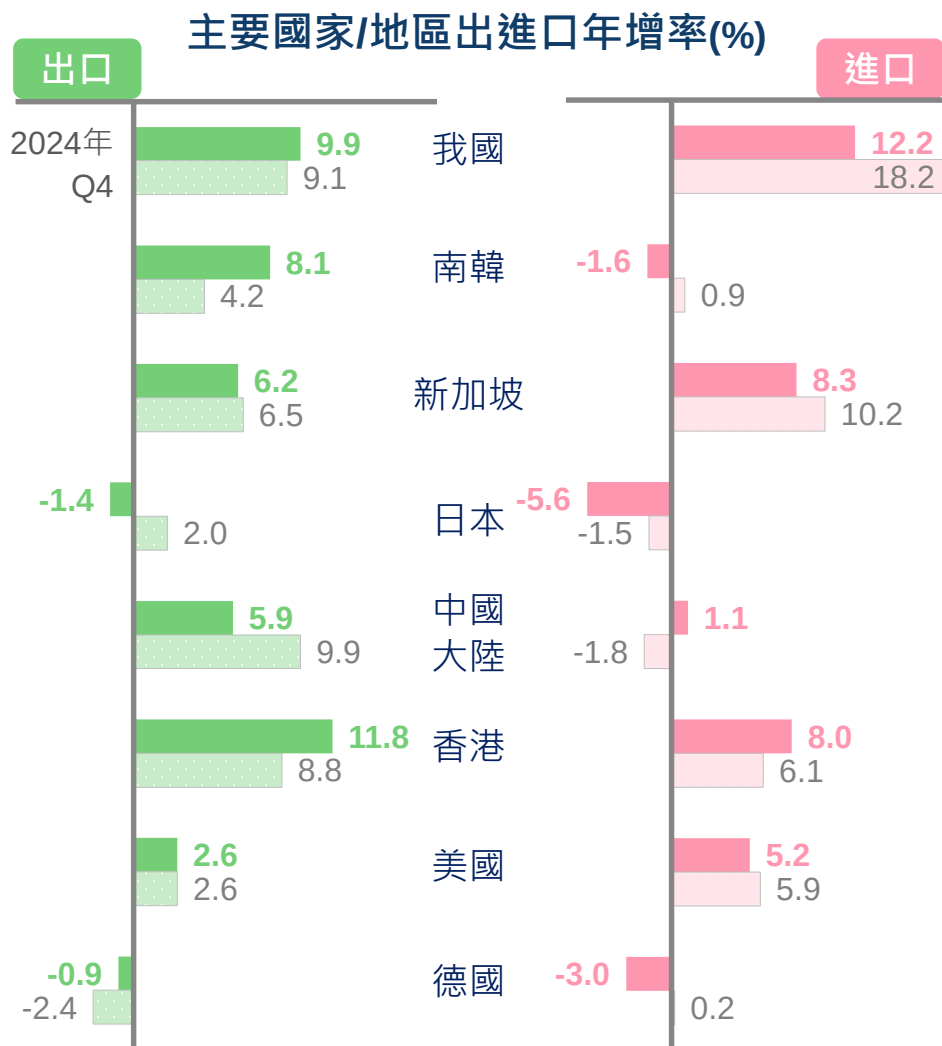


➤ 其中歐元區PMI值45.1最顯弱勢，製造業景氣連續2年半呈收縮；南韓或受國內政經局勢干擾，PMI由擴張轉為趨緩；美國、日本緊縮速度均放緩，美國指數升至49.3，為9個月來高點。

資料來源：中經院、美國ISM、標普全球PMI。

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

去年亞洲四小龍出口穩健回升



- 德國以外主要國家/地區去年第4季出口同呈上揚，其中中國大陸升幅近1成，部分導因於業者提前出貨以規避高關稅風險。累計全年出口，僅香港增幅11.8%高於我國，而南韓增8.1%，新加坡、中國大陸約增6%，美國亦增2.6%，日本、德國各減1.4%、0.9%。
- 去年第4季我國、新加坡進口在低基期下皆雙位數成長，香港、美國增6%左右，其餘呈微增或小減。星、陸、港、美，連同我國在內，全年進口均反轉向上，韓、日、德則連2年下滑。

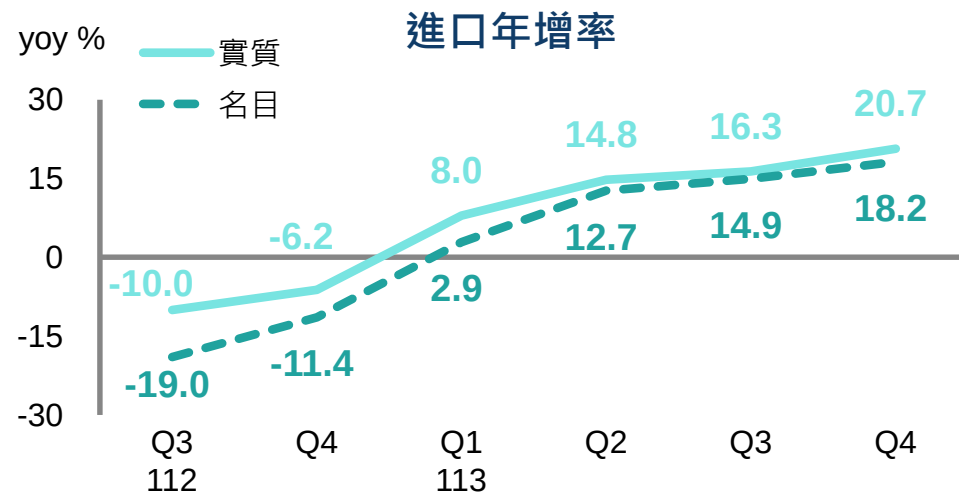
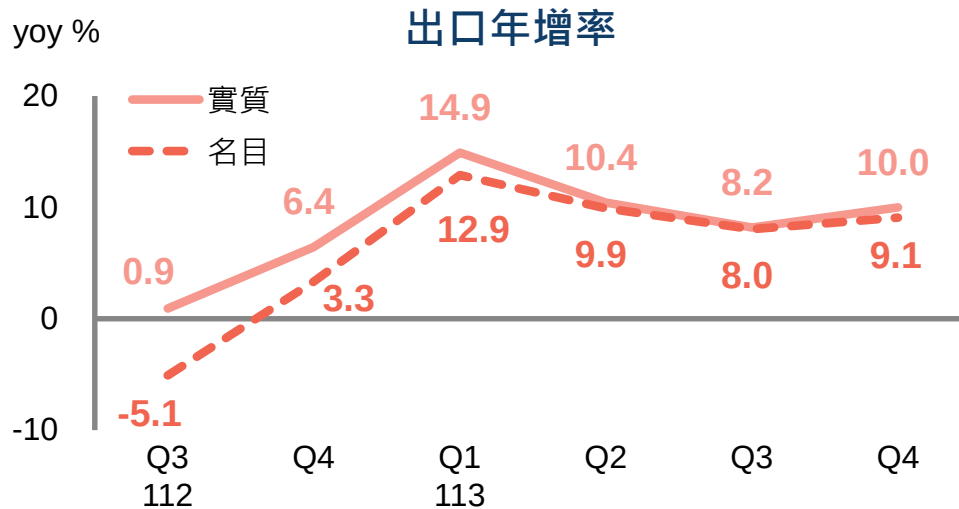
資料來源：各國官方網站、WTO。

說明：2024年香港、美國、德國為1-11月資料，Q4為10-11月資料。

國內經貿情勢



113年第4季出口刷新單季最高紀錄



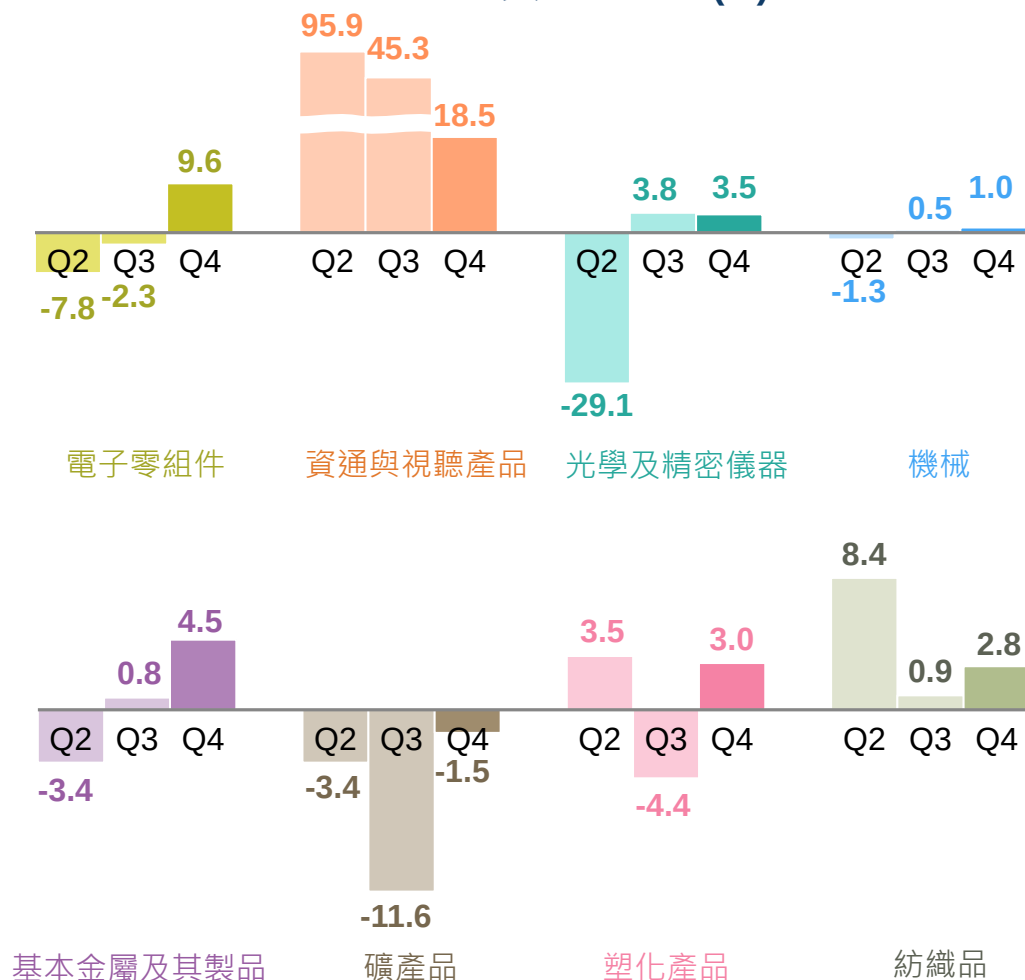
➤ 隨AI(人工智慧)、高效能運算等新興應用商機持續熱絡，加以傳統外銷旺季需求推升出貨動能，我國113年第4季出口1,260億美元，創歷年單季新高，年增9.1%；進口因AI產業鏈之國際分工運作及半導體設備投資增溫，年增率擴大為18.2%。

➤ 全年出、進口規模同登歷年次高水準，分別增9.9%、12.2%，如剔除價格變動因素，各實質成長10.8%、14.9%，貿易量能較112年之相對低點反彈回升。

說明：實質出口增加率=名目出口增加率-出口物價增加率。

電子零組件出口擺脫連續7季衰退，轉為上升9.6%

113年出口貨品年增率(%)



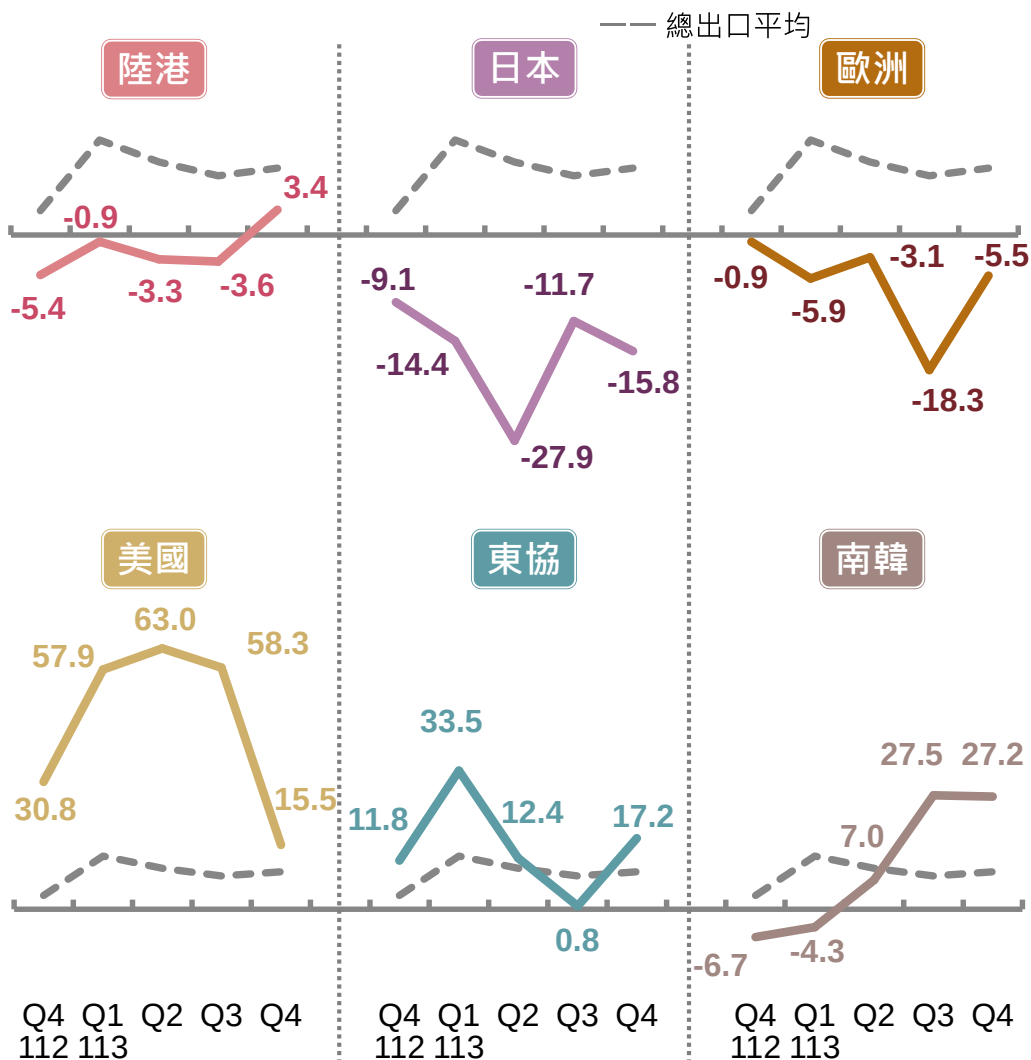
➤ 113年第4季資通與視聽產品受惠於AI商機維持熱絡，惟因基數已高，出口增幅降為18.5%；電子零組件因旺季效應及先進製程晶片供不應求，擺脫出口連7季衰退，轉增9.6%。

➤ 傳產貨類方面，基本金屬及其製品、塑化產品出口在比較基數偏低下，自第3季起相繼轉升，礦產品減幅亦明顯縮小至1.5%；機械因下半年銷往美國成長並超越陸港，推升第4季續增1.0%；紡織品隨下游成衣廠需求增加，帶動中游廠商稼動率提升，第4季出口年增2.8%。

說明：自112年6月起，液晶裝置及零件由光學及精密儀器改歸資通與視聽產品。

對美、東協出口值同登新高，對陸港終止連9季下滑

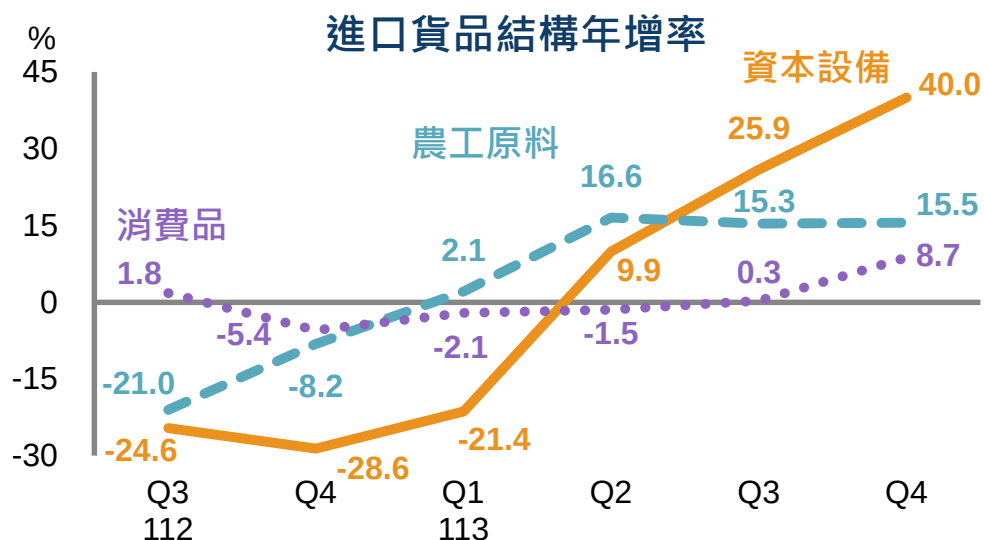
我國對主要國家/地區出口年增率(%)



➤ 113年第4季對主要市場出口強弱分明，對美國、東協出口因電子及資通產品需求強勁，各年增15.5%、17.2%，連續6季成長；對陸港轉為小幅上揚3.4%，終止9季下滑；對日本、歐洲續呈疲弱，各減15.8%及5.5%。

➤ 累計全年對美出口首度突破千億美元，連同對東協出口規模值刷新紀錄，占總出口比重分別升抵至23.4%、18.5%，為近24年、7年來高點；對陸港則衰退1.1%，占比31.7%，降至近23年低點。

全年電子零組件進口首破千億美元，占逾1/4



➤ 113年第4季資本設備、農工原料進口各年增40.0%、15.5%，主要受國際AI供應鏈分工運作帶動資通產品及電子零組件進口勁揚；消費品進口因藥粧、食品、小客車等買氣暢旺，年增8.7%。全年電子零組件進口1,044億美元、占總進口比重26.5%，齊創歷年最高。

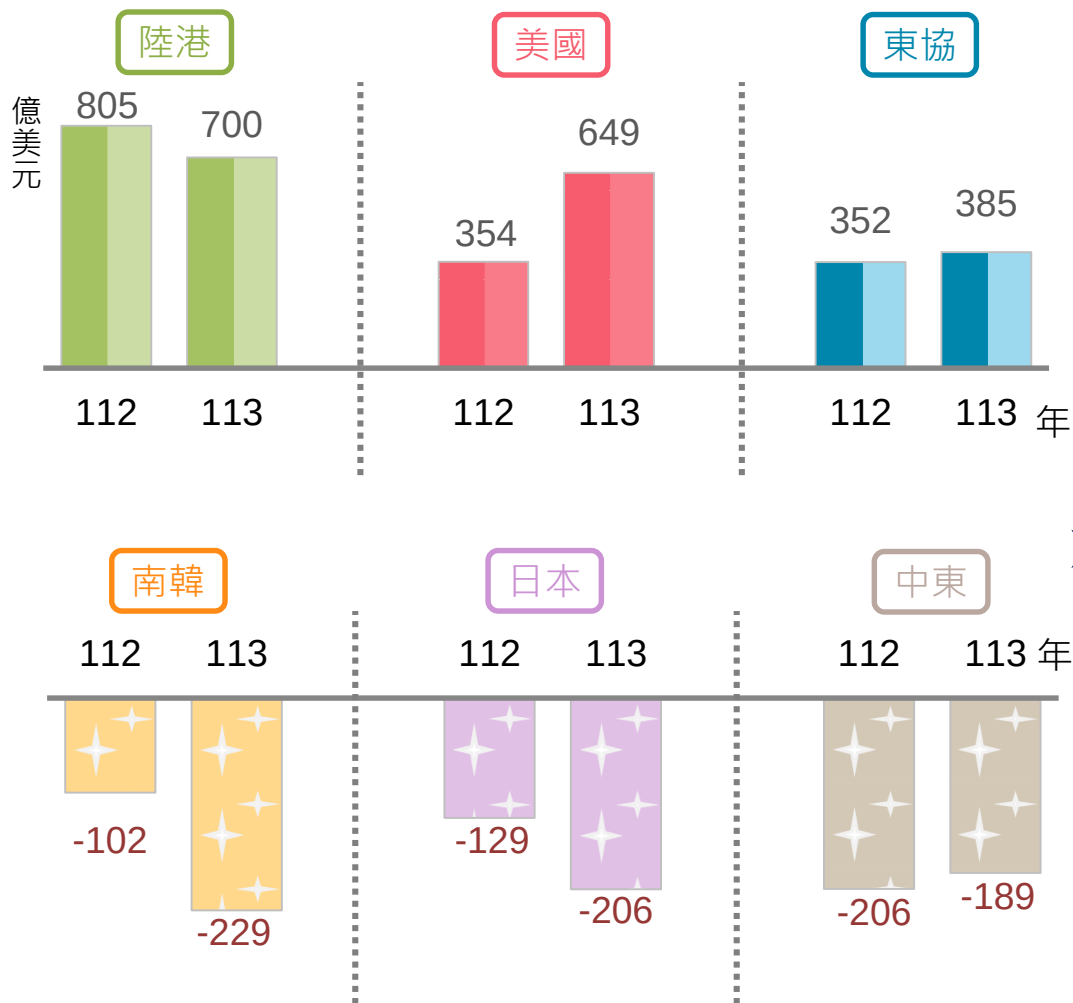
各類資本設備進口年增率(%)

	機械設備	資通設備	精密設備	電機設備	半導體設備
112 Q4	-41.8	47.7	-19.8	-16.2	-51.7
113 Q1	-39.5	35.6	-23.0	-7.8	-55.7
Q2	-1.7	80.5	20.7	-3.6	6.0
Q3	10.6	88.7	27.1	7.5	27.5
Q4	18.5	106.1	53.7	34.5	44.6
113年比重	46.2	22.0	18.3	7.3	33.9

➤ 按資本設備類型觀察，第4季以資通設備(如顯示卡、伺服器)進口年增1.1倍最劇，其次為精密設備增53.7%。若將與半導體相關者加以歸併，其進口值自低點大幅回升，第4季增44.6%，惟全年仍減2.3%。

對美國全年出超跨越600億美元關卡

全年主要國家/地區出入超概況

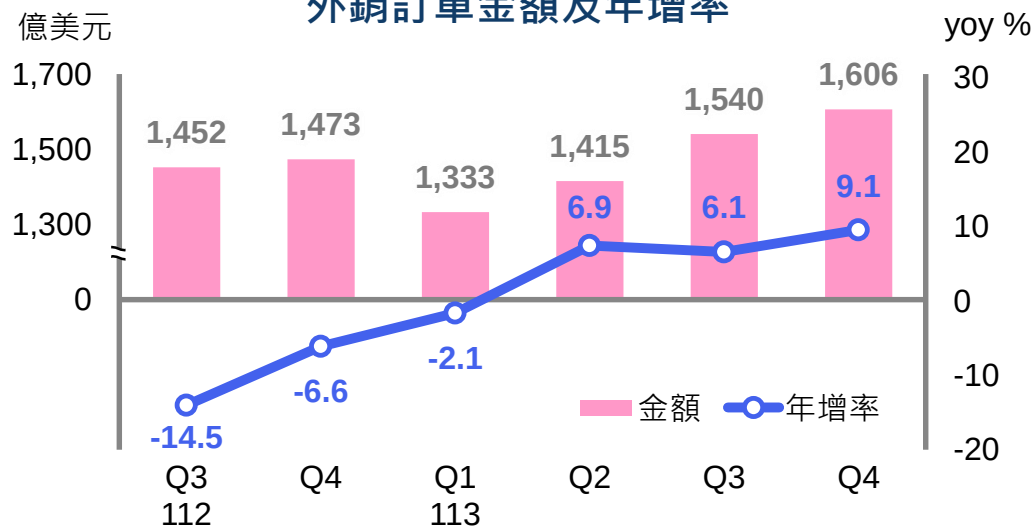


➤ 113年全年我國商品貿易出超806億美元，較112年減少2億美元，其中對中國大陸與香港出超700億美元(-105億美元)，為我最大出超來源，對美國出超649億美元(+295億美元)居次，對東協出超385億美元(+33億美元)；對美國及東協出超規模同為史上最高。

➤ 入超來源方面，因AI商機帶動高頻寬記憶體進口需求，對南韓入超升抵229億美元，並取代日本成為我最大入超來源，對中東入超因國際原油價格回落，較上年減少17億美元。

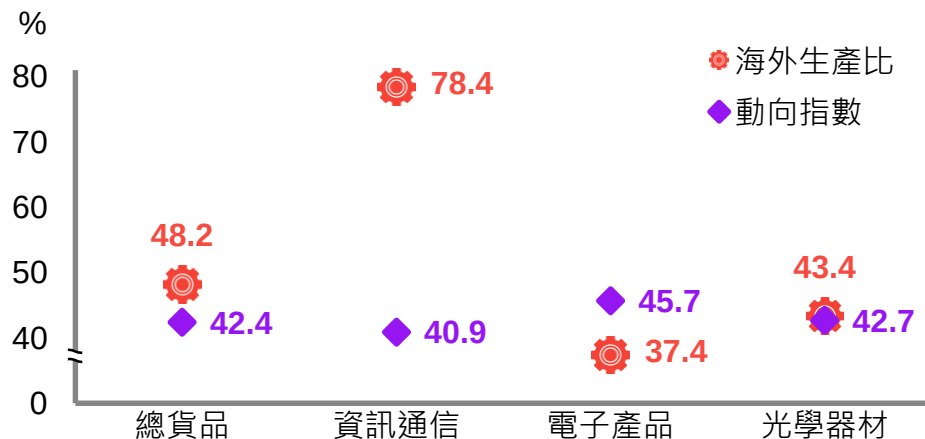
外銷接單終止連續兩年下挫，回揚5.1%

外銷訂單金額及年增率



➤ 隨AI、雲端產業等商機持續發酵，加以農曆年前客戶備貨效應，帶動113年12月外銷接單年增20.8%，連續10個月正成長，累計第4季總接單1,606億美元，年增9.1%。全年總接單5,895億美元，為歷年第3高，年增5.1%，終止連續兩年下滑。

113年12月海外生產比及訂單動向指數(以金額計)



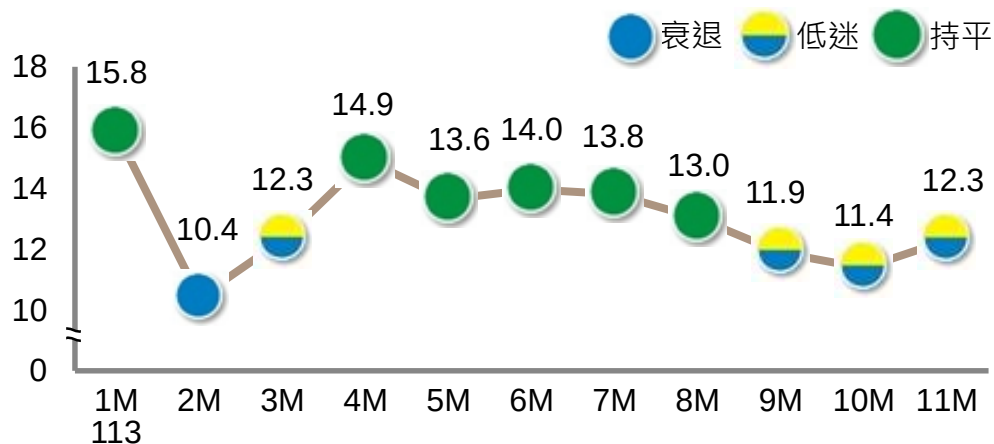
➤ 12月海外生產比48.2%，年降0.3個百分點，全年平均48.6%創近15年新低。以金額計算之動向指數42.4，低於持平水準(50)，顯示本年1月逢農曆春節假期，預期整體接單金額將明顯放緩。

製造業生產勁揚，全年翻紅

生產指數年增率



製造業景氣信號

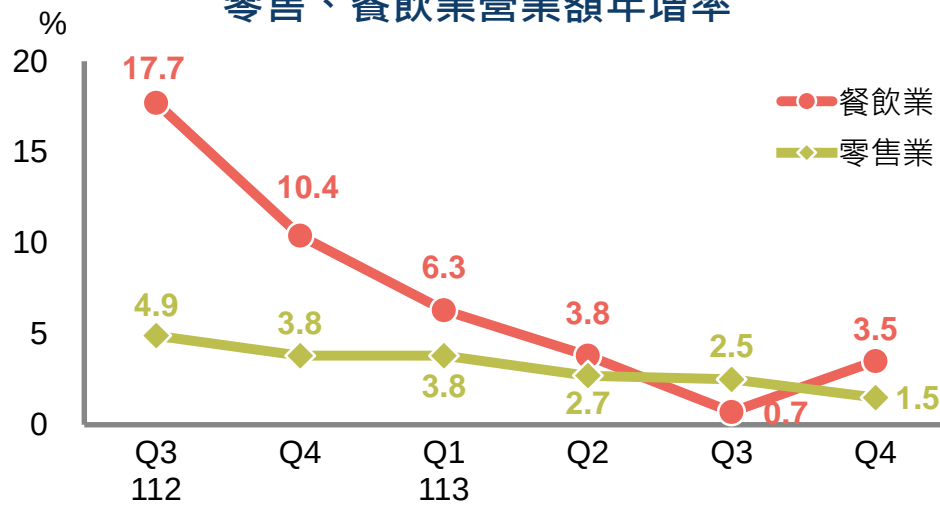


- 新興科技應用加速拓展，半導體高階製程需求暢旺，113年第4季製造業及工業生產持續穩健成長；併計前3季，全年生產指數雙踞歷年第3高水準，各增11.9%、11.5%，擺脫連2年頹勢。
- 雖國內製造業各業表現仍存有落差，然而AI動能持續，加上傳產漸有起色，推升原物料投入、經營環境指標表現，致113年11月製造業景氣信號值較10月增加0.9分，燈號維持代表景氣低迷的黃藍燈。

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。

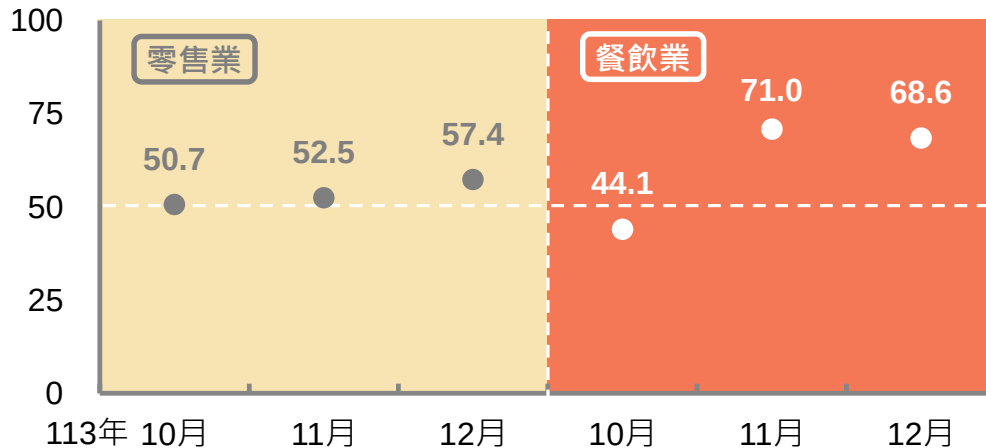
零售及餐飲業年營業額雙雙攻頂

零售、餐飲業營業額年增率



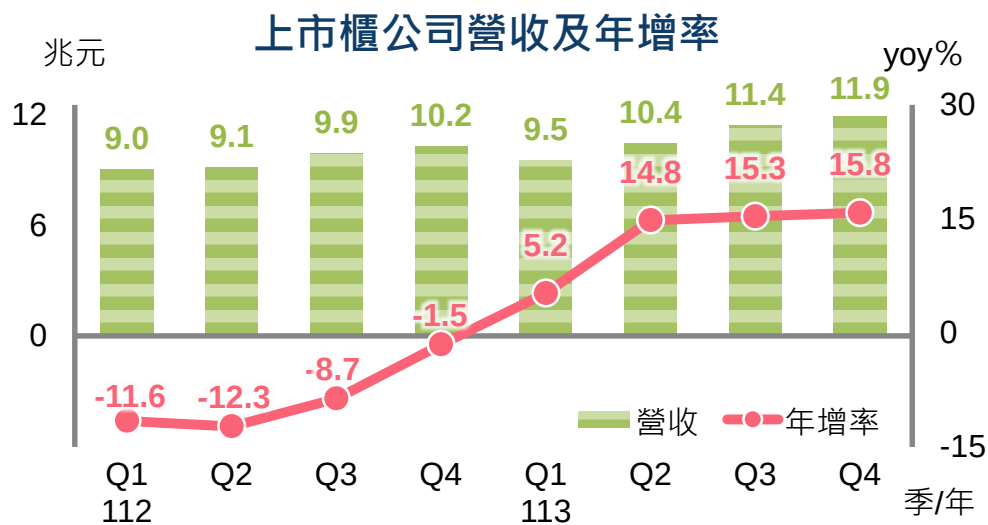
受惠於農曆春節採購商機提前發酵、各檔期促銷活動，加以氣溫下降，推升保暖商品需求，113年第4季零售業營業額年增1.5%，全年增2.6%。餐飲業因節慶聚餐及中華隊棒球賽奪冠，推出優惠方案，加以年末尾牙年菜提前販售，第4季銷售額年增3.5%，全年增3.6%。兩者規模值均創歷年最高。

零售及餐飲業營業額動向指數



就動向指數觀察，零售及餐飲業因歲末除舊布新、節慶贈禮及尾牙餐宴商機湧現，加以國人連假出遊之外食購物需求增溫，預期114年1月營業額可望持續增長。

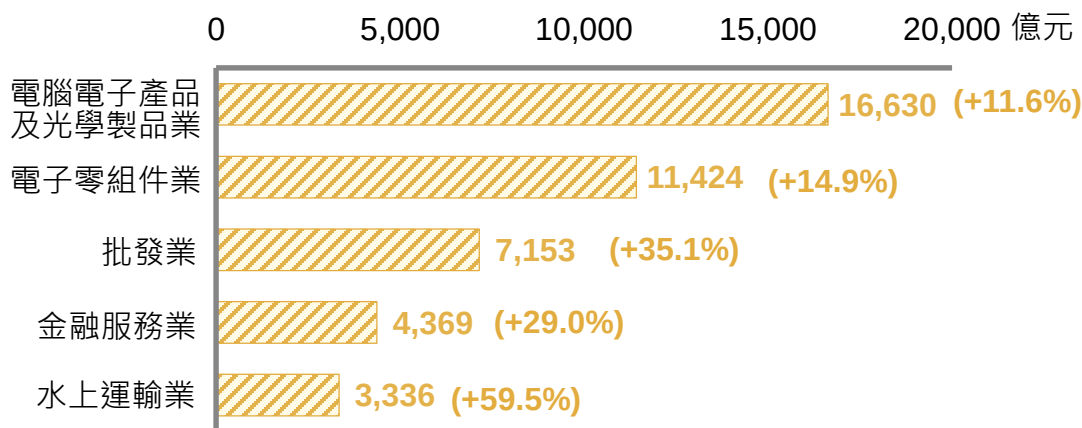
113年上市櫃公司營收年增1成3，為近3年最佳



➤ 113年第4季上市櫃公司營收年增1成6，連3季雙位數成長；全年營收達43.2兆元，年增13.0%，為近3年最大增幅。

➤ 按產業觀察，受惠人工智慧應用商機，各業全年營收多呈增長，其中電腦電子產品業因AI伺服器需求強勁，增1.7兆元最多；電子零組件業因手機及高效能運算需求加持，增1.1兆元次之；批發業隨IC通路商產品需求成長，增3成5；金融服務業受投資利益挹注及證券市場熱絡，增2成9；水上運輸業因地緣政治及港口罷工衝擊供應鏈，推升運價，增近6成。

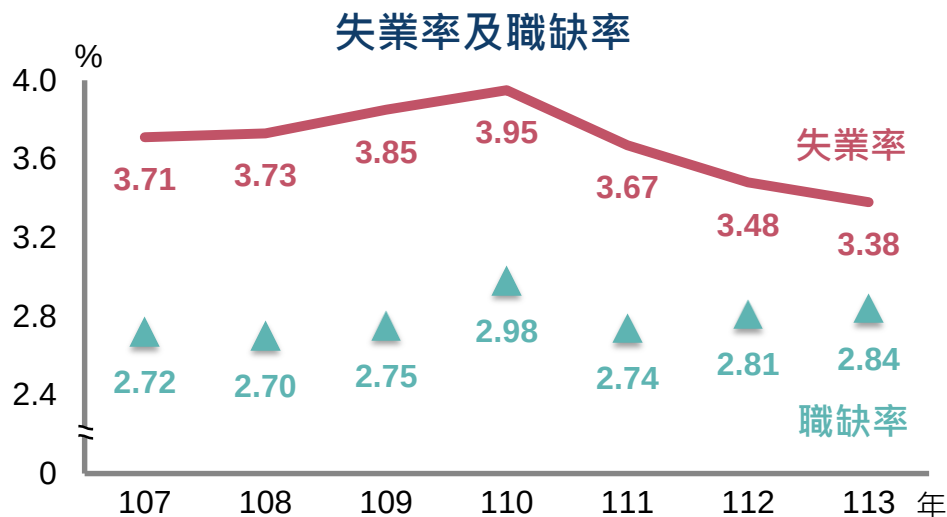
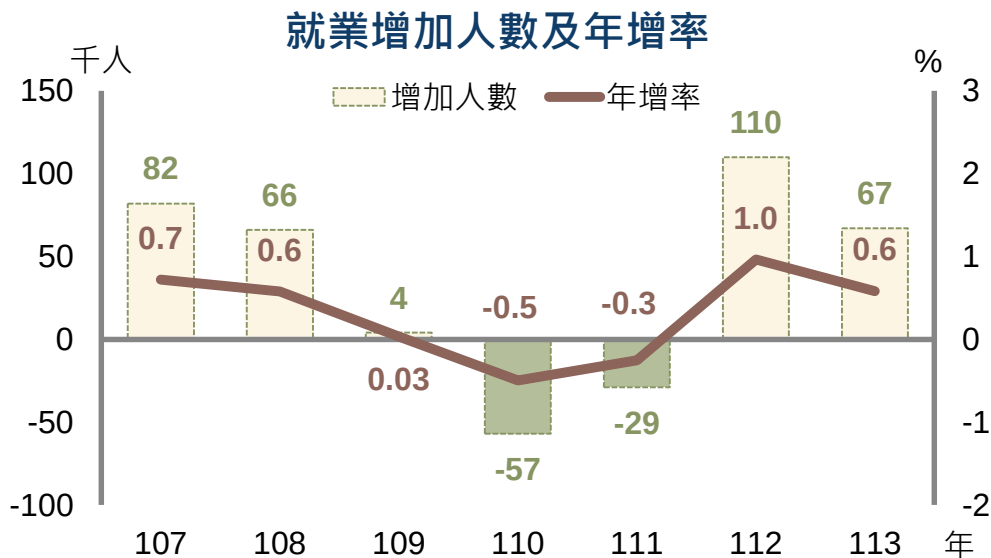
113年營收增減較大業別



資料來源：臺灣經濟新報資料庫。

說明：以上市櫃共1,658家公司(不含TDR及F股)合併財報與月營收資料彙編。

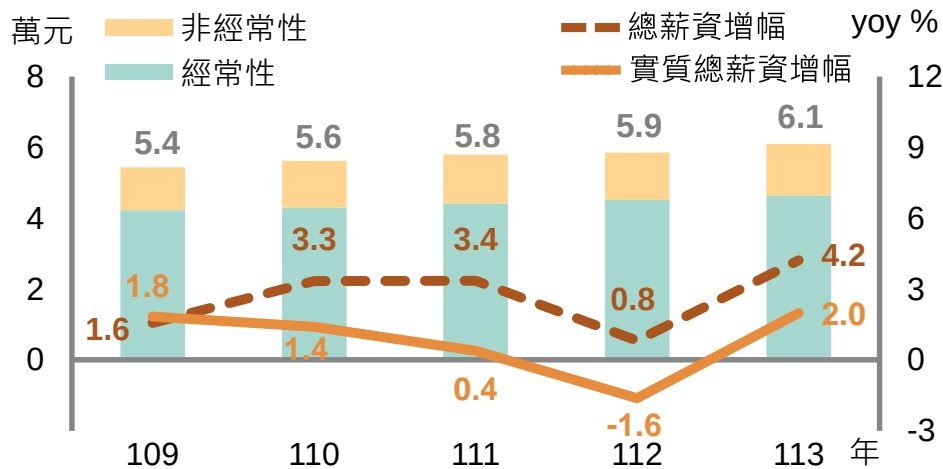
失業率降至24年來最低水準



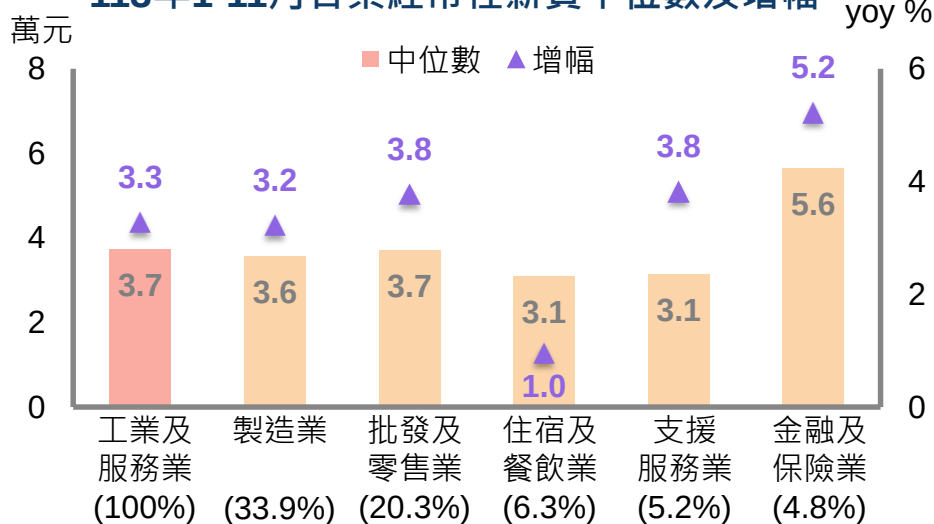
- 113年全年平均就業人數1,160萬人，較上年增6.7萬人(+0.6%)，服務業部門為主要增加來源，以住宿及餐飲業增2.4萬人、醫療保健及社會工作服務業增2.0萬人較多。
- 隨新興科技應用持續推展，帶動相關製造業人力需求增加，去年8月底工業及服務業職缺率上升至2.84%，為近3年最高。全年失業率平均為3.38%，係90年以來最低水準，年降0.1個百分點。

實質總薪資增幅創近6年最大

歷年1-11月薪資平均數



113年1-11月各業經常性薪資中位數及增幅



說明：()內為受僱員工人數結構比。

➤ 113年1-11月非農部門受僱員工經常性薪資平均數4.6萬元，年增2.8%，併計獎金及加班費後之總薪資平均數6.1萬元，年增4.2%；剔除物價因素後，實質經常性薪資年增0.6%，實質總薪資增幅2.0%創近6年同期最大，主因廠商調薪及增加獎金發放所致。

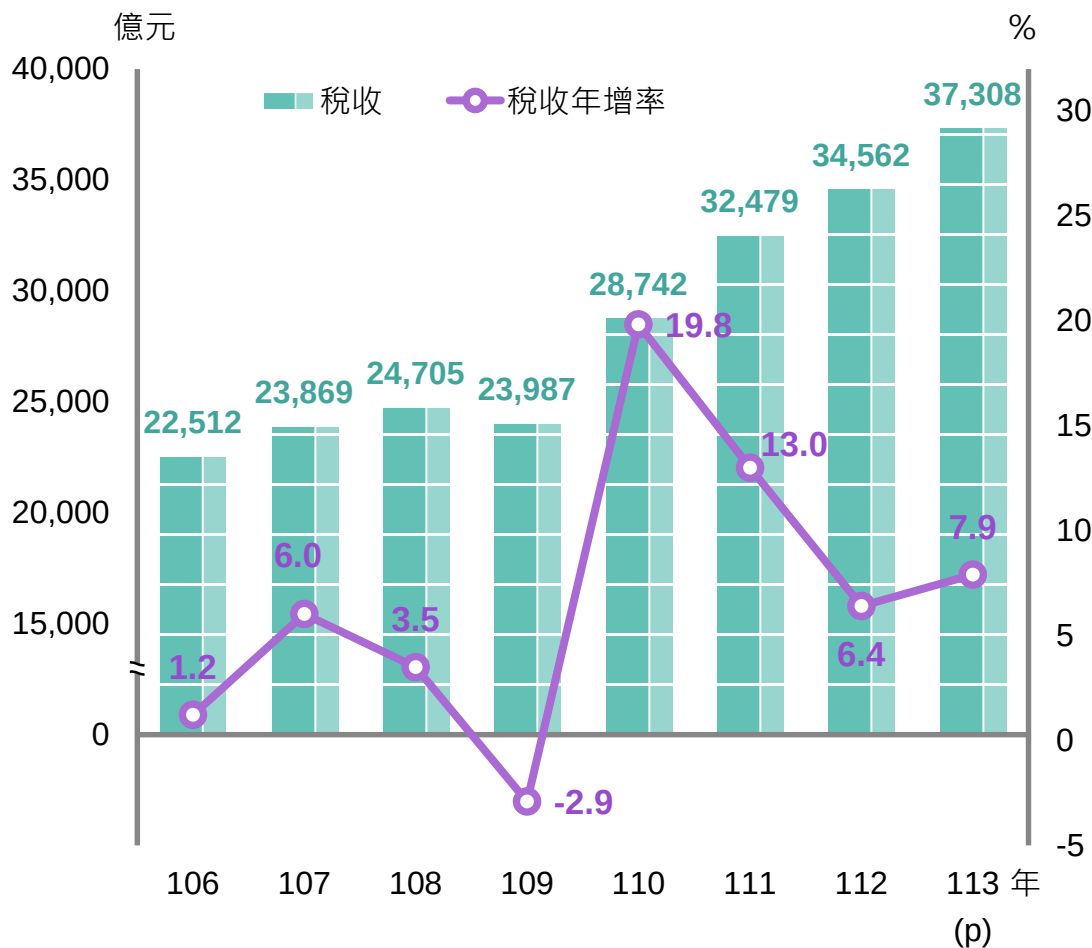
➤ 前11月經常性薪資中位數為3.7萬元(對平均數比值約0.8)，年增3.3%，以金融及保險業5.6萬元較高，住宿及餐飲業、支援服務業因非典型僱用員工占比較高，中位數均為3.1萬元低於整體，受僱人數較多之製造業則為3.6萬元。

稅收實徵概況



全國賦稅收入達3.7兆元新高，並呈中高個位數成長

全國稅收金額及年增率

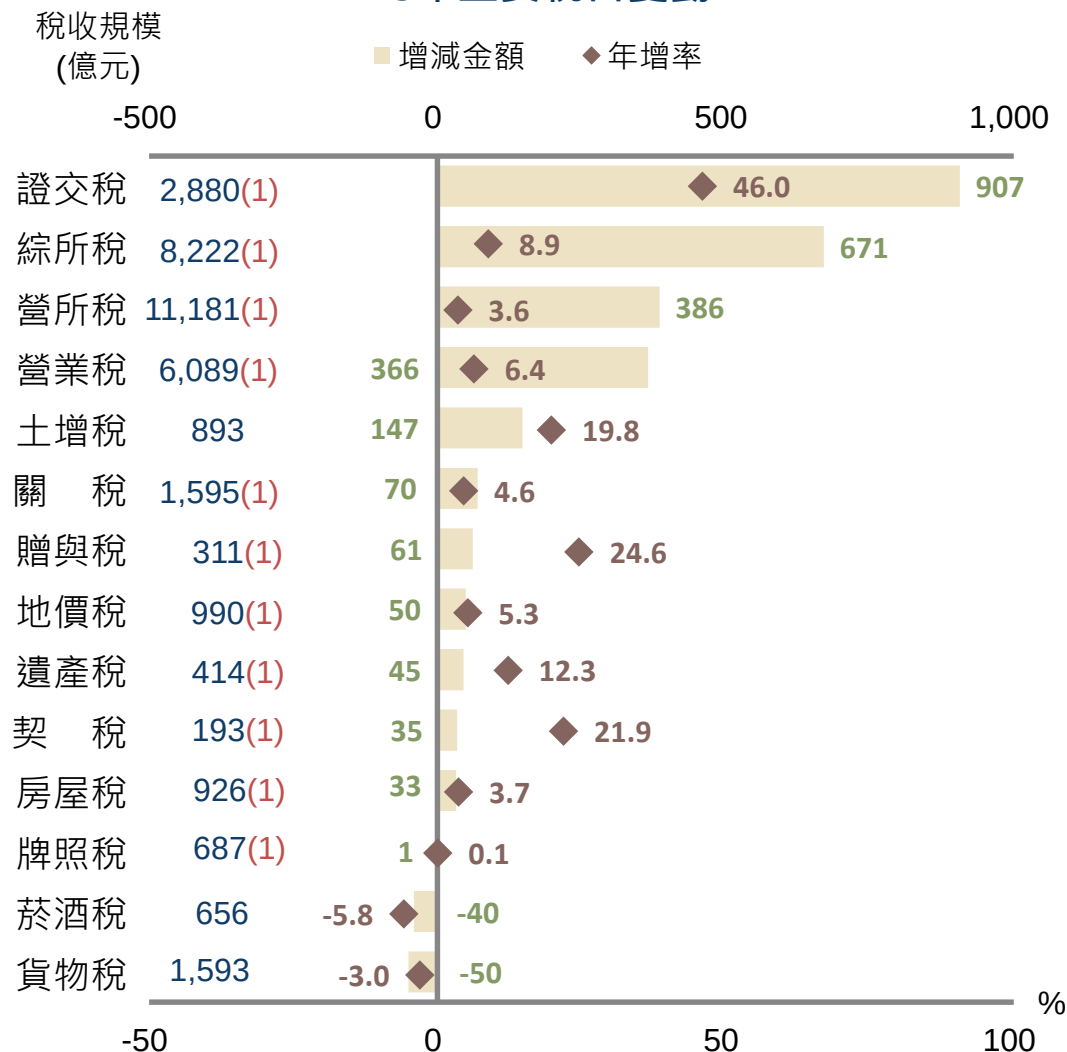


說明：113年為不含整理期間(1/1-1/15)入帳稅額，以下同。

- 因結算申報、利息所得扣繳與房地合一稅增加，以及免辦暫繳措施落日，分別推升綜所稅及營所稅；AI題材支撐台股交易活絡，證交稅連帶受惠，加以內需穩定與升息紅利挹注營業稅，致113年全國賦稅實徵淨額創3兆7,308億元新高，較上年增2,747億元(+7.9%)。
- 由於賦稅收入增幅佳，113年各級政府賦稅依存度(賦稅收入/各級政府歲出淨額)預估為85.7%，較112年上升4.1個百分點。

菸酒、貨物及土增稅以外，計有15稅目齊創歷年最高

113年主要稅目變動



- 113年計有關稅、營所稅、綜所稅、證交稅、營業稅、地價稅及房屋稅等15稅目創新高，綜所稅、營業稅首度突破8千億元及6千億元規模。
- 113年16個稅目呈正成長，以證交稅年增907億元最多，其次綜所稅及營所稅分別年增671億元、386億元。負成長者僅貨物稅及菸酒稅，其中貨物稅小幅減少3%，菸酒稅則因菸品價格調漲影響需求及進口酒類基期較高，年減5.8%。

說明：()內數字為該稅歷年排名，僅列示前5大。

全國實徵稅收超出預算數約5千億元，逼近111年高峰

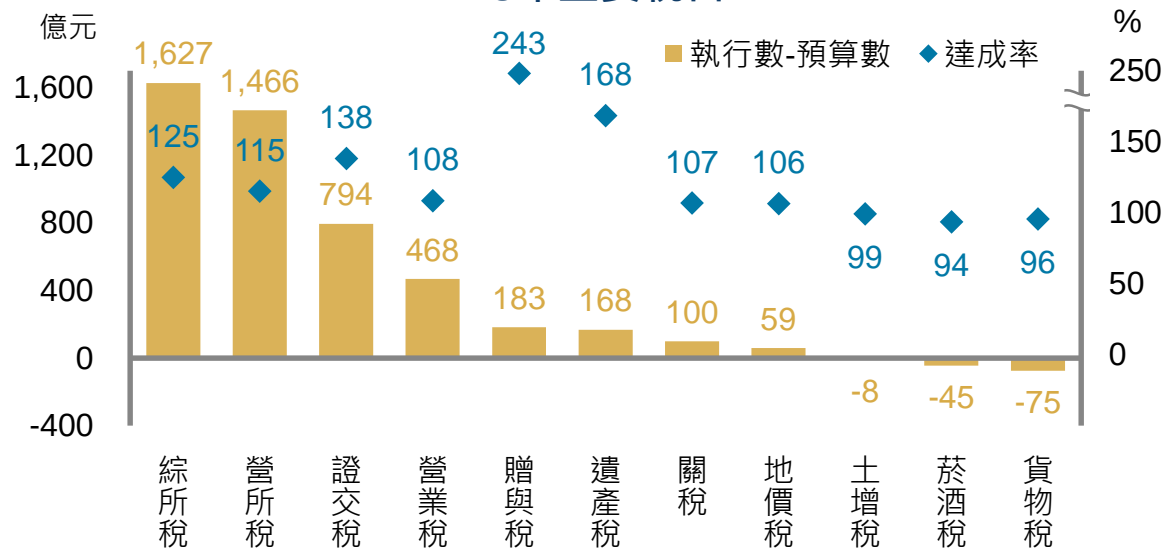
總稅收與預算數之比較

單位：億元；%

	106年	107年	108年	109年	110年	111年	112年	113年 (p)
全國	960	897	830	-223	4,327	5,237	3,860	4,972
達成率	105	104	104	99	118	119	113	115
中央	536	617	390	-742	3,252	4,002	2,934	3,576
地方	361	188	279	250	690	816	496	742

➤ 113年全國賦稅實徵淨額初步統計高出預算數4,972億元(不含後續於整理期間入帳之稅款)，為史上次高，達成率115%，其中中央政府高出3,576億元，地方政府高出742億元。

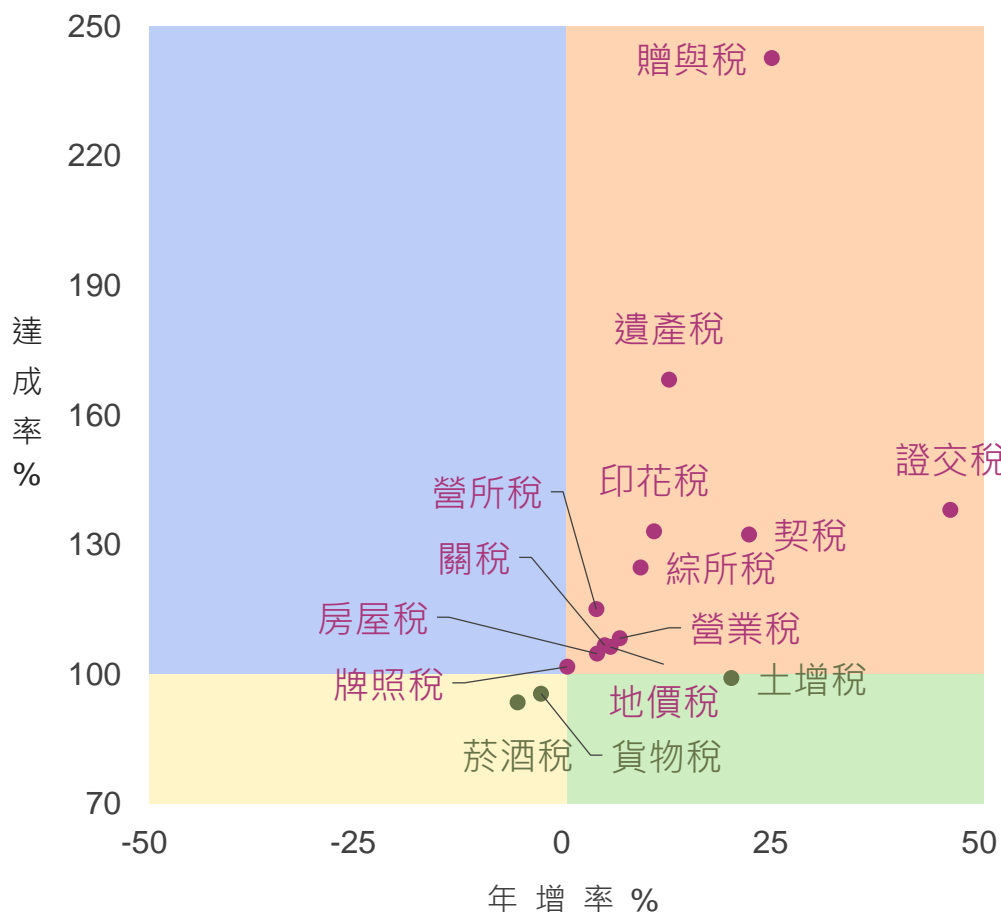
113年主要稅目



➤ 高達15個稅目之徵起情形優於預算目標，前3稅目為綜所稅超出1,627億元(達成率125%)、營所稅1,466億元(115%)及證交稅794億元(138%)；未達預算目標僅貨物稅(短少75億元)、菸酒稅(短少45億元)及土增稅(短少8億元)。

2/3稅目正成長且達成年度預算目標

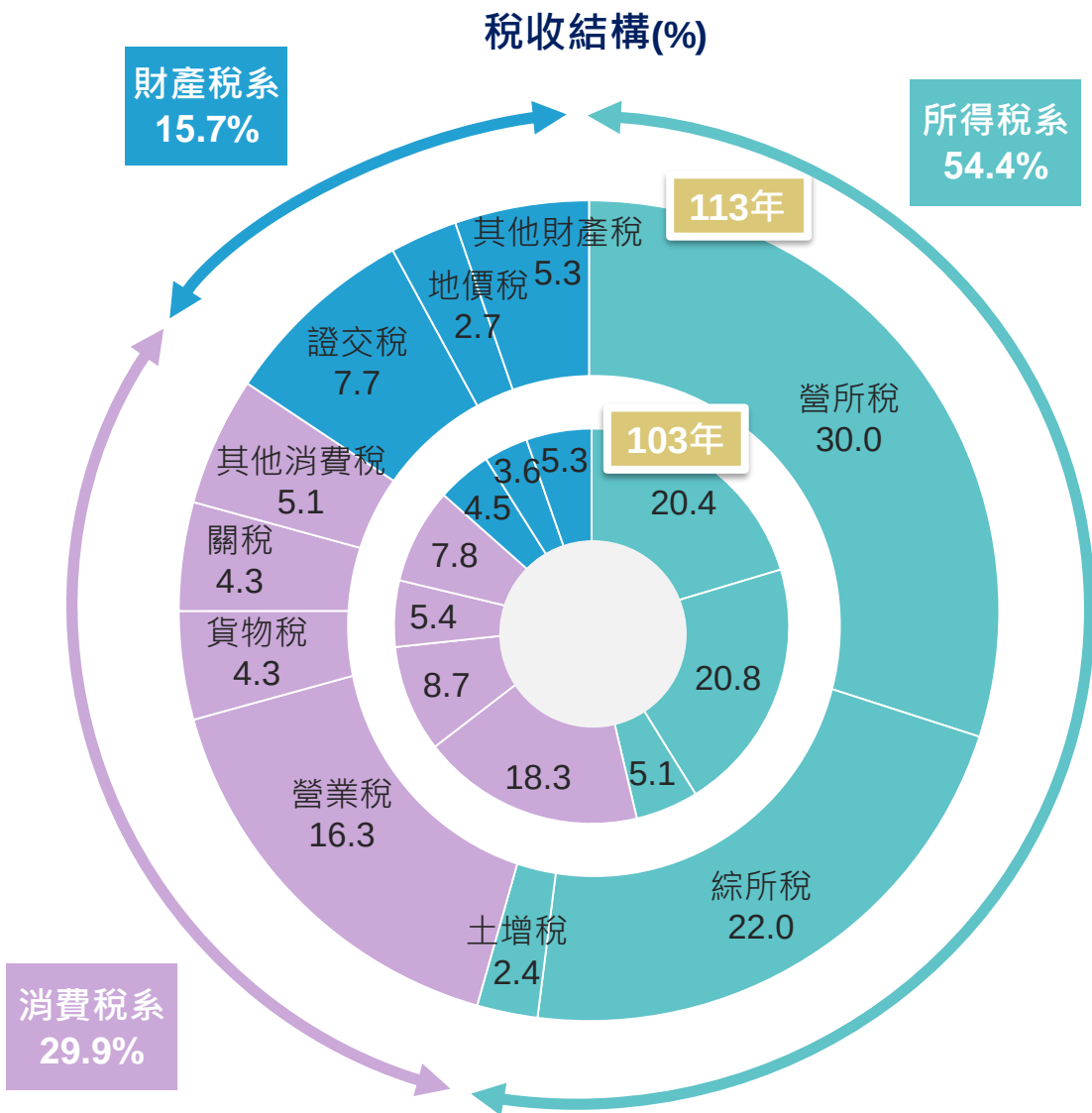
113年各稅年增率與達成率



說明：總計18個稅目中，除上圖標示之15個稅目外，尚有期交稅、特種貨物及勞務稅、娛樂稅。

- 以稅收達成率與年增率為縱橫軸，觀察主要稅目表現，113年總計18個稅目中，有12個稅目兼具成長性且高於預算數，包括遺產稅、贈與稅、關稅、營所稅、綜所稅、證交稅、營業稅、房屋稅、地價稅、牌照稅、契稅及印花稅，其中以具機會稅性質的贈與稅最為突出。
- 貨物稅及菸酒稅衰退且低於預算目標，達成率分別為96%及94%。土增稅因113年房地產市場回溫，年增近2成，但仍有8億元預算缺口(達成率99%)。

受所得稅與財產稅壓縮，消費稅系占比首度低於3成

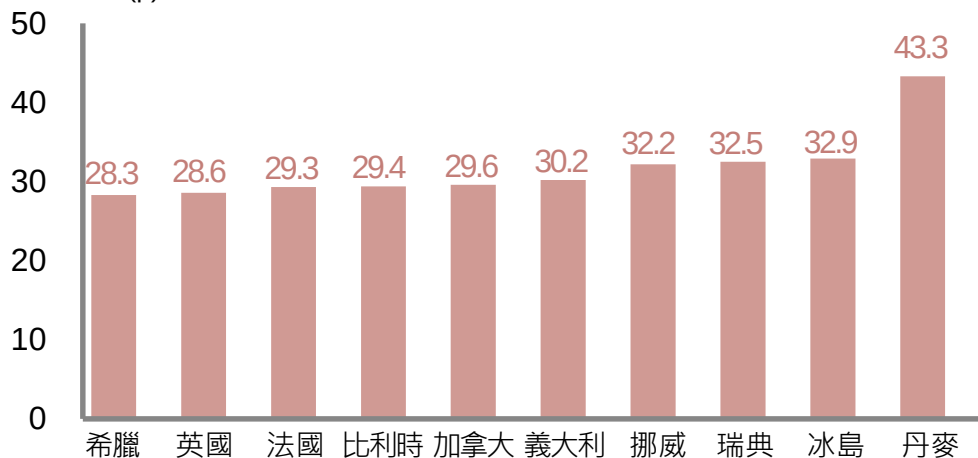
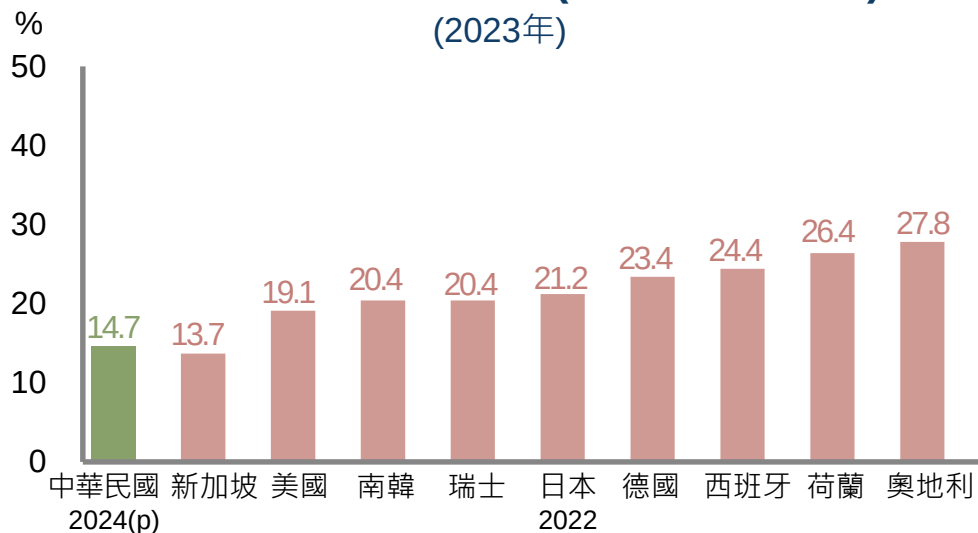


➤ 113年綜所稅與營所稅合計占總稅收比重52.0%，營業稅占16.3%居次。如劃分三大稅系觀察，所得稅系(含土增稅)占比54.4%，10年來提高8.1個百分點。財產稅系隨股市活絡推升證交稅，其比重10年間上升2.3個百分點至15.7%。消費稅系則下滑至不足3成，為歷來首見。

➤ 影響所及，按直、間接稅區分，我國113年直接稅占比首度升抵7成，較112年增加1.3個百分點。

我國不含社會安全捐賦稅負擔率遠低於歐美國家

主要國家賦稅負擔率(不含社會安全捐)
(2023年)



資料來源：OECD資料庫。

說明：我國2024年稅收為初步統計數；GDP採行政院主計總處113年11月發布數。

- 稅收是支應政府提供公共服務的主要財源，也是國民負擔，如按年中人口折算平均每人稅負，113年為15萬9,348元(不含整理期間入帳稅額)，較112年增加1萬1,478元。
- 若觀察稅收占GDP比率，我國因採簡政輕稅，故不含社會安全捐之賦稅負擔率一向偏低，113年14.7%，雖為26年來最高，惟較民國70及80年代均值(16.5%)低；亦明顯不及美國19.1%、南韓20.4%、日本21.2%及其他歐洲國家(介於20%~44%)。

112年社會安全捐年增2.8%至1.39兆元

112年我國社會安全捐概況

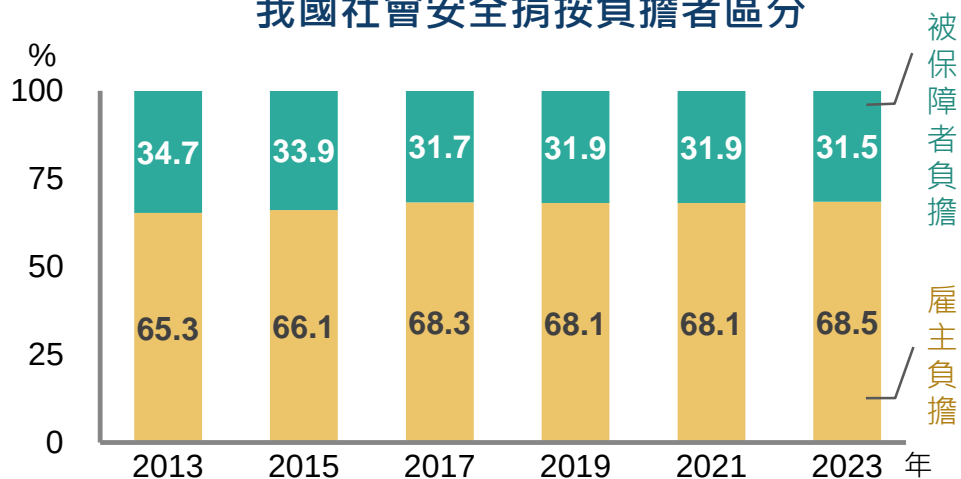
單位：億元；%

項目	112年	較111年		較102年	
		增減數	增減率	增減數	增減率
合計	13,907	373	2.8	4,517	48.1
勞工保險	4,035	293	7.8	1,788	79.6
就業保險	284	8	3.0	76	36.5
公教人員保險	220	2	1.1	19	9.6
農民健康保險	8	-1	-6.1	-4	-36.8
全民健康保險	5,329	153	3.0	1,523	40.0
軍人保險	52	0	-0.1	10	25.1
國民年金保險	225	-81	-26.5	-84	-27.2
軍公教退休撫卹基金(新制)	848	58	7.3	264	45.3
勞工退休基金(新制)	2,382	122	5.4	952	66.5
勞工退休基金(舊制)	480	-179	-27.2	-19	-3.8
私立學校教職員退休撫卹離職資遣儲金	46	-2	-3.7	-8	-15.1

- 112年我國社會安全捐為1兆3,907億元，較111年增373億元(+2.8%)，其中勞保、健保隨費率與基本工資調漲，分別增加293億元、153億元；勞退新制因平均投保(提繳)金額與人數續升，增122億元；勞退舊制及國民年金分別因提存戶減少、疫後補助，減少179億元、81億元。健保、勞保及勞退新制，合占8成4。
- 與102年相比，社會安全捐規模值成長4,517億元或4成8，以勞保增加1,788億元、健保增1,523億元較多，主因基本工資及勞健保費率調升與二代健保制度實施。

我國社會安全捐雇主負擔比重占6成8

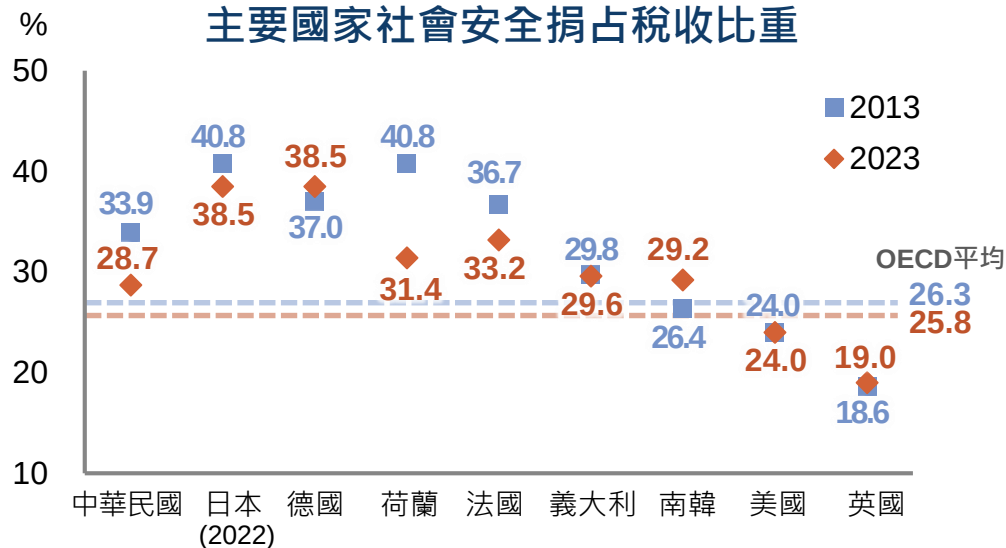
我國社會安全捐按負擔者區分



➤ 按負擔者區分，我國社會安全捐向以雇主負擔占約2/3為主。爾後隨勞退新制(僅含雇主負擔)提繳金額及人數成長，比重漸增，2023年為68.5%。

➤ 以OECD稅收分類結構觀察社會安全捐占整體賦稅(含社會安全捐)比重，2023年OECD國家平均為25.8%，較2013年降低0.5個百分點。其中以日本、德國、荷蘭、法國、義大利等國較高，介於30%-40%，美國及英國則低於OECD平均。我國2023年為28.7%，較2013年降低5.2個百分點。

主要國家社會安全捐占稅收比重



近10年各國賦稅負擔率普遍提高，我國升幅居中

2013-2023年各國賦稅負擔率變化

單位：%；百分點

國家別	2023年				國家別	2023年			
	不含社會安全捐	增減	含社會安全捐	增減		不含社會安全捐	增減	含社會安全捐	增減
中華民國	14.6	2.6	20.5	2.3	希臘	28.3	2.8	39.8	3.5
新加坡	13.7	0.4	20.5	0.3	英國	28.6	2.5	35.3	3.3
美國	19.1	-0.2	25.2	-0.2	法國	29.3	0.6	43.8	-1.5
南韓	20.4	3.4	28.9	5.8	比利時	29.4	-1.3	42.6	-2.4
瑞士	20.4	0.7	27.1	0.9	加拿大	29.6	3.2	34.8	3.7
日本	21.2	4.3	34.4	5.8	義大利	30.2	-0.6	42.8	-1.0
德國	23.4	-0.3	38.1	0.4	挪威	32.2	1.9	41.4	1.7
西班牙	24.4	2.7	37.3	4.2	瑞典	32.5	-0.3	41.4	-1.3
荷蘭	26.4	5.2	38.5	2.7	冰島	32.9	2.1	35.9	1.6
奧地利	27.8	-0.4	42.7	0.1	丹麥	43.3	-2.6	43.4	-2.6

資料來源：OECD資料庫。

說明：增減係指2023年較2013年增減百分點；日本最新資料為2022年。

- 2023年20個主要國家賦稅(不含社會安全捐)占GDP比率與2013年比較，除美國、德國、奧地利等7國下滑外，其餘國家均上升，以荷蘭增5.2個百分點最多，我國上升2.6個百分點，大致居中。
- 同期間社會安全捐占GDP比率升、降國家數大致各半，以荷蘭減2.5個百分點、南韓增2.4個百分點最顯著，我國則微減0.3個百分點。
- 兩者併計後，2013-2023年含社會安全捐之賦稅負擔率計有14國上升，我國增2.3個百分點至20.5%，升幅亦居中間。

結語



- 國際間通膨壓力逐步緩解與貨幣政策陸續回歸中性，有利今年全球景氣延續溫和成長態勢，惟主要經濟體發展差距擴大，總體前景仍存在諸多未定變數，包括美國新政府經貿政策動向、中國大陸經濟下行風險、以及地緣政治衝突等，皆可能干擾國際貿易與供應鏈秩序，全球經濟徘徊在低速增長區間或將成為近期常態。
- 獲益於AI浪潮強勁，推升半導體、資通訊產品需求，113年第4季出口及製造業生產持續上揚；另隨就業市場穩健，實質薪資成長，加上旅遊熱度不減、節慶旺季之挹注，激勵零售及餐飲營業額齊創佳績。雖然國際政經情勢不確定氛圍環繞，惟尚無礙全球景氣之正向展望，加以創新科技應用蓬勃開展，且國內廠商賡續投資肆應此波商機，我國今年第1季出口可望維持上升格局。
- 在國內需求穩定復甦、企業調薪、臺股交易活絡、央行升息紅利及免辦暫繳不再續行等多項因素匯集下，113年全國賦稅成長性頗佳，規模再創新猷，並高出預算數4,972億元，中央與地方政府均蒙受其利，有助強化財務調度韌性；加計社會安全捐前、後之賦稅負擔率各14.7%、20.5%，較各國低緩。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年首度高於7成。