

110 年以來娛樂稅徵收狀況及稅源結構分析

財政部統計處

關笠宏副研究員

114 年 4 月 28 日

一、前言

依據我國現行娛樂稅法(下稱本法)，針對第 2 條所列 6 種娛樂場所、娛樂設施或娛樂活動所收票價或收費額徵收娛樂稅，屬於特種銷售稅性質的地方稅。設立初衷係為達寓禁於徵之目的，透過對奢侈性較高的娛樂消費予以課稅，改善奢靡風氣，並可為地方財政帶來若干挹注。依法徵收娛樂稅項目包括電影、演唱會、KTV、電動玩具、夾娃娃機、高爾夫球等，各項娛樂活動實際徵收稅率由各地方政府於本法規定範圍內，依地區特性及實際狀況調整，並報財政部核備。然而，隨時代變遷，現今各地方政府為鼓勵休閒娛樂活動，促進經濟及就業，紛紛採取稅率減半或免予課徵部分項目之娛樂稅，娛樂稅之今昔定位逐漸有所轉變。

本文主要整理 110~113 年娛樂稅稅收數據，並依序以全國、六都及新竹縣市、主要鄉鎮市等角度切入觀察稅源分布情形。

二、娛樂稅徵收稅率

本法規定之徵收稅率上限以「舞廳、舞場」100%最高，其餘類別介於 5%至 60%之間，而現行各縣市娛樂稅實際徵收稅率均與法定上限相去甚遠，除「舞廳、舞場」最高稅率為 25%以外，其餘項目均介於 0%至 10%(表 1)。其中「電影」以電影院設點最多的臺北市徵收率最高；「各種競技比賽外之臨時公演」，基於促進區域內觀光、文化發展，地方政府多有祭出於所屬展演場地表演，娛樂稅減半措施，而宜蘭縣更直接免予課徵；「舞廳、舞場」則以嘉義市 5%最低；「高爾夫球場」以設有較多球場之新北、桃園市及新竹縣徵收率較高；「其他項目」如高爾夫球練習場、機動遊藝樂園、KTV、電子遊戲機等，臺北市徵收稅率均最低。娛樂稅實際徵收稅率的差異，某種程度上亦反映了各縣市政策取向的不同。

表 1 113 年娛樂稅徵收稅率

單位：%

項目		法定稅率 上限 ¹	各縣市 徵收率	最低		最高	
1	電影	本國語言片	30	0.25~1	臺中市	臺北市	
		外國語言片	60	0.5~2.5	桃園市		
2	臨時 公演	職業性歌唱、舞蹈、馬戲、魔術、 技藝表演及夜總會之各種表演	30	0~10	宜蘭縣	澎湖縣	
		說書		0~5		高雄市 ²	
		戲劇、音樂演奏及非職業性歌 唱、舞蹈等表演	5	0~1	澎湖縣 金門縣 臺南市 高雄市		
		各種競技比賽	10	1~2.5	高雄市 金門縣	雙北等 17 縣市	
3	舞廳、舞場	100	5~25	嘉義市	雙北等 16 縣市		
4	高爾夫球場	20	2.5~10	臺北市	新北市 桃園市 新竹縣		
5	其他	高爾夫球練習場	50	2.5~10	臺北市	新北市	
		機動遊藝樂園			高雄市	新竹縣	
					屏東縣	南投縣	
		KTV 視唱、MTV 視聽		臺北市	新北等 8 縣市		
		電子遊戲機		桃園市	新北等 9 縣市		
		機動遊艇、動力飛行器		臺北市	新北等 10 縣市		
其他		0.1~10	連江縣	彰化縣			
			1~10	南投縣	苗栗縣 高雄市 屏東縣		
					新北等 10 縣市		

資料來源：財政部稅務入口網。

備註：1.係娛樂稅法第 5 條所訂之稅率。而行政院業於 113 年 9 月 19 日通過「娛樂稅法」部分條文修正草案，將授權地方政府得停徵藝文活動與競技比賽課稅項目之娛樂稅，並調降部分課稅項目之法定稅率上限。

2.高雄市說書表演票價 2 千元以上、以下稅率分別為 5%、2%。

三、娛樂稅徵收概況

(一)娛樂稅課徵家數¹

110 年受 Covid-19 疫情影響，全國實施三級警戒，多數縣市採停徵或減徵娛樂稅，課徵家數下探至 1 萬 8,659 家，年減 13.7%；111 年走向與疫情共存的後疫情時期，加上基期偏低，家數回升至 2 萬 514 家，年增 9.9%，其後兩年平穩增加，113 年底為 2 萬 1,421 家，惟仍不及疫情前高點水準(108 年底 2 萬 1,985 家)(表 2)。

依徵收方式觀察，各年結構變動不大，以查定課徵為主要繳納方

¹ 娛樂稅課徵單位除臨時公演為件數、查定課徵之夾娃娃機為臺數外，其餘類別皆為家數，為求簡化，本文均稱為家數。

式，各年占比皆逾 9 成，其後依序是自動申報及臨時公演，分占約 4% 及 3%。排除違章補徵，臨時公演於各年度波動最大，除基數較小外，亦反映受疫情影響較為顯著，110 年及 111 年各減及增約 3 成，對比鮮明。

表 2 娛樂稅徵收家數

單位：家；%

年度	110 年	111 年	112 年	113 年	較 110 年	
					增減數	增減率
合計	18,659	20,514	20,824	21,421	2,762	14.8
年增率	-13.7	9.9	1.5	2.9	-	-
徵收方式						
自動申報	732	833	881	917	185	25.3
查定課徵	17,456	19,060	19,263	19,688	2,232	12.8
臨時公演	461	615	673	805	344	74.6
違章補徵	10	6	7	11	1	10.0
徵收項目						
夾娃娃機	9,508	10,069	10,092	10,474	966	10.2
KTV	3,893	4,717	4,845	4,891	998	25.6
電玩、小鋼珠	1,386	1,419	1,437	1,421	35	2.5
非職業表演	341	435	430	480	139	40.8
網咖	408	380	359	346	-62	-15.2
職業表演	87	143	200	281	194	223.0
高爾夫球	161	157	152	154	-7	-4.3
電影	136	128	132	123	-13	-9.6
遊樂園	86	98	99	100	14	16.3

資料來源：各縣市稅捐稽徵機關。

說明：家數為期底數。

依徵收項目²觀察，夾娃娃機於疫情前因全國流行帶動，徵收家數成長迅速，惟因市場趨於飽和、人潮漸減，加以部分縣市管制其設置地點及時間等，增幅逐漸趨緩，截至 113 年底為 1 萬 474 家。職業表演則受惠於疫後國內外知名藝人紛紛舉辦大型演出，演唱會市場復甦力道強勁，110~113 年件數增 2.2 倍最速；KTV、遊樂園也在疫情過後漸入佳境，近 3 年徵收家數各增 25.6%、16.3%。而網咖、高爾夫球場及電影院等娛樂場所近 3 年來不增反減，其中網咖家數較 110 年減 15.2%，主因智慧手機、平板電腦普及與手遊 APP 日益多元，改變消費者行為模式，而近年線上串流平臺的發展，亦使觀影不再侷限於電影院，致電影院家數減少近 1 成。占比方面，各年皆以夾娃娃機占

²依現行財政部公務統計方案整理而得。以下僅列本文提及各項目與公務統計方案對應之代號：夾娃娃機(6B 及 9C)、KTV(8A 及 8B)、電玩小鋼珠(6A)、非職業表演(臨時公演 B)、網咖(9A)、職業表演(臨時公演 A)、高爾夫球(4 小計)、電影(0 小計)、遊樂園(9D)。

約 5 成最多、KTV 占 2 成左右次之，電玩及小鋼珠排名第 3。夾娃娃機係以臺數計，致數值明顯高於其他徵收項目。

(二)實徵稅額

110 年在疫情衝擊下，娛樂稅實徵淨額大幅萎縮至 11.6 億元，創下民國 84 年以來最低紀錄，所幸隔年復甦反彈 4 成，112 年續增 1 成 6 至 18.9 億元，113 年再以 20.9 億元創歷年新高(表 3)。

依徵收方式觀察，自動申報及查定課徵規模相當，各約 4 成 5 上下。臨時公演³稅收 113 年占整體 15.0%，高於往年紀錄，主要受惠於職業表演(占 9 成)增溫之挹注。

表 3 娛樂稅實徵淨額及分布結構

單位：億元；%；百分點

年度	110 年	111 年	112 年	113 年	較 110 年
					增減數
金額	11.6	16.3	18.9	20.9	9.3
年增率	-32.3	40.8	16.1	10.4	-
徵收方式結構					
自動申報	48.0	45.7	44.5	41.5	-6.5
查定課徵	48.1	49.6	45.6	43.5	-4.5
臨時公演	3.9	4.6	9.7	15.0	11.1
徵收項目結構					
夾娃娃機	25.1	25.0	23.0	22.3	-2.7
高爾夫球	30.1	26.7	23.1	22.0	-8.2
KTV	15.7	16.9	17.5	16.9	1.2
職業表演	3.4	3.9	8.5	13.7	10.4
電玩、小鋼珠	10.4	11.4	10.5	9.7	-0.7
遊樂園	5.4	5.7	5.9	4.9	-0.5
電影	2.9	2.9	3.6	3.1	0.1
網咖	1.9	1.7	1.3	1.1	-0.7
舞廳舞場	0.7	0.8	0.8	0.8	0.1

資料來源：各縣市稅捐稽徵機關。

依徵收項目觀察，往年占比前 3 名均為夾娃娃機、高爾夫球及 KTV。其中高爾夫球因屬戶外活動且場地空曠，較不受疫情及保持社交距離等影響，其 110 年稅收占比衝破 3 成，其他稅收相對下降；夾娃娃機則隨家數占比穩定，近幾年稅收規模均與高爾夫球相當，維持在 1/4 上下；KTV 受疫情影響較大，110 年稅收占比降至 15.7%，其後漸次回升，但仍未達疫情前規模。隨國內大型展演場館陸續開幕，疫情後沉浸式體驗商機升溫，演唱會不論規模及場數均較過去盛大，

³臨時公演係指臨時舉辦之有價娛樂活動。

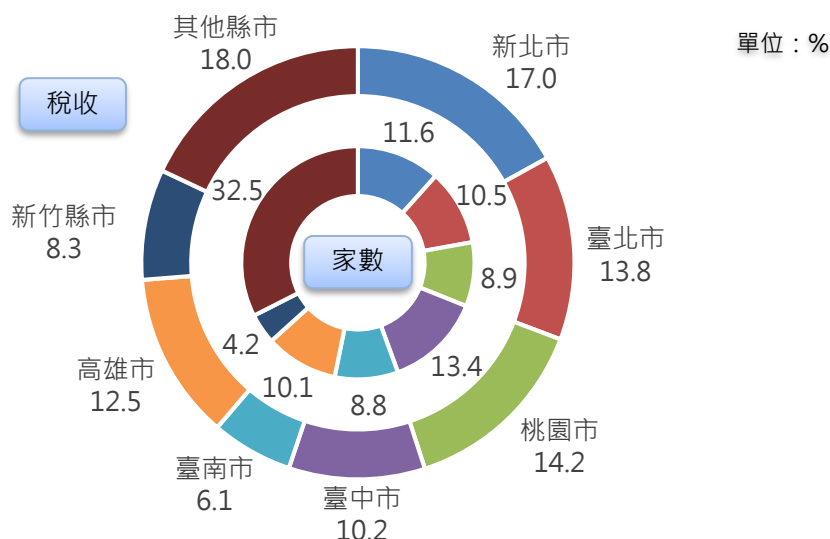
112 年職業表演占整體娛樂稅收比重上升至 8.5%，113 年更大增至 13.7%。相較之下，電玩小鋼珠店、網咖等稅收占比則呈下降之勢，顯見傳統娛樂場所因國人消費模式改變而逐漸成為夕陽產業。電影院雖受多家影音串流平臺興起之蠶食，然因兩者仍存有不同之分眾市場，近年稅收占比已止穩在 3% 上下。

(三)各縣市娛樂稅家數及稅額占比

113 年底娛樂稅課徵家數以臺中市占 13.4% 最高，其次為新北市 11.6%、臺北市 10.5%，六都合占 6 成 3。稅額方面，113 年實徵淨額以新北市占 17.0% 最高，其次為桃園市 14.2% 及臺北市 13.8%，其中桃園市家數占比雖位居第 5，惟因以稅率較高之高爾夫球為主力，致稅收排名前進至第 2(圖 1)。

各縣市主要娛樂稅收來源因地區特性而有所不同，鑑於六都及新竹縣市工商業發達且人口較多，帶動娛樂相關活動消費，合計實徵淨額即高占 82%，爰以下就六都及新竹縣市逐一觀察其娛樂稅源占比分布及變化趨勢。

圖 1 113 年各縣市娛樂稅家數及實徵淨額占比



資料來源：各縣市稅捐稽徵機關。

四、六都及新竹縣市娛樂稅稅源分布情形

(一)新北市

新北市娛樂稅實徵淨額疫後已回升至 3 億元以上，113 年為 3.5

億元。稅源多以夾娃娃機排名第 1，其後依序為高爾夫球及 KTV，惟 113 年夾娃娃機稅收退居第 2，主因新北市於 112 年 9 月起推動相關自治條例，增加營運限制致夾娃娃機稅額減少，連帶使該市 113 年整體娛樂稅實徵轉呈減 0.5%。KTV 占比則於 15% 上下波動，113 年稅收占比 14.8%，僅較疫情期間的 110 年高 0.3 個百分點(表 4)。

表 4 新北市娛樂稅實徵淨額主要稅源占比

單位：億元；%

年度	110 年	111 年	112 年	113 年
實徵淨額	2.24	3.20	3.55	3.54
年增率	-30.5	42.7	11.1	-0.5
排名	類別(占比)			
1	夾娃娃機(39.1)	夾娃娃機(38.9)	夾娃娃機(34.8)	高爾夫球(32.3)
2	高爾夫球(35.1)	高爾夫球(32.0)	高爾夫球(29.4)	夾娃娃機(32.1)
3	KTV(14.5)	KTV(15.4)	KTV(15.5)	KTV(14.8)

資料來源：新北市政府稅捐稽徵處。

(二)臺北市

臺北市為藝文相關產業重鎮，前 3 大稅源為職業表演、KTV 及電影院等室內活動，相對其他地區，受疫情衝擊較深，110 年實施三級警戒期間，娛樂稅實徵淨額下探至 0.6 億元低點，年減近 6 成，之後強勁反彈，連 3 年增率均有 4 成以上，113 年實徵淨額 2.9 億元，已恢復至疫情前水位，其中職業表演及 KTV 貢獻約 6 成 4 稅收，且職業表演近 2 年稅收占比均逾 3 成 7。相較之下，電影稅收占比則受職業表演稅收大幅增加之擠壓，且受線上串流影音之取代，自 109 年起均不及 2 成，113 年又因賣座大片較少，占比降至 9.9%，較 110 年減少 7.3 個百分點(表 5)。

表 5 臺北市娛樂稅實徵淨額主要稅源占比

單位：億元；%

年度	110 年	111 年	112 年	113 年
實徵淨額	0.61	0.90	1.84	2.88
年增率	-59.1	46.6	105.5	56.4
排名	類別(占比)			
1	KTV(28.8)	KTV(27.3)	職業表演(37.4)	職業表演(42.0)
2	職業表演(22.1)	職業表演(24.4)	KTV(23.6)	KTV(22.0)
3	電影(17.2)	電影(17.2)	電影(14.1)	電影(9.9)

資料來源：臺北市稅捐稽徵處。

說明：臺北市於 109 年 12 月 1 日至 112 年 6 月 30 日期間，娛樂稅減半課徵。

(三)桃園市

桃園市因坐擁多家大型高爾夫球場，近半數娛樂稅收皆來自於此。而高爾夫球場營運受疫情干擾較低，致近年桃園市實徵淨額波動相較其他縣市為緩，規模約在 2.0 億元至 3.0 億元之間。

夾娃娃機占比皆排名第 2，且穩定維持在 2 成。KTV 占比除 110 年因疫情而降至 9.5% 外，大致在 11% 至 12%，居第 3 (表 6)。

表 6 桃園市娛樂稅實徵淨額主要稅源占比

單位：億元；%				
年度	110 年	111 年	112 年	113 年
實徵淨額	1.98	2.45	2.82	2.97
年增率	-25.7	23.7	15.4	5.2
排名	類別(占比)			
1	高爾夫球(59.0)	高爾夫球(55.5)	高爾夫球(51.3)	高爾夫球(48.0)
2	夾娃娃機(17.9)	夾娃娃機(22.2)	夾娃娃機(20.2)	夾娃娃機(20.4)
3	KTV(9.5)	KTV(11.4)	KTV(12.2)	KTV(11.6)

資料來源：桃園市政府地方稅務局。

(四)臺中市

疫情後臺中市娛樂稅實徵淨額平緩增加，113 年突破 2 億元，年增 9.4%，主要為職業表演及夾娃娃機增加較多。近年以夾娃娃機、高爾夫球及 KTV 為前 3 大主要稅源，其中夾娃娃機各年占比多在 3 成左右，排名第 1，高爾夫球及 KTV 則互有高低，分布相對平均 (表 7)。

表 7 臺中市娛樂稅實徵淨額主要稅源占比

單位：億元；%				
年度	110 年	111 年	112 年	113 年
實徵淨額	1.21	1.90	1.94	2.12
年增率	-34.5	57.8	1.9	9.4
排名	類別(占比)			
1	夾娃娃機(34.0)	夾娃娃機(29.2)	夾娃娃機(30.6)	夾娃娃機(31.5)
2	高爾夫球(19.1)	高爾夫球(18.1)	KTV(17.5)	高爾夫球(17.1)
3	KTV(16.1)	KTV(16.8)	高爾夫球(15.7)	KTV(16.0)

資料來源：臺中市政府地方稅務局。

(五)臺南市

臺南市近年娛樂稅實徵淨額大約在 0.9 億元至 1.3 億元之間，113 年因電玩小鋼珠及 KTV 表現不佳，年減 1.4%。前 2 大稅源來自電玩小鋼珠店及夾娃娃機，113 年占比分別為 27.2% 與 24.0%，較 110 年

增長 2.4 及 3.8 個百分點，至於 KTV 則在疫情期間占比降至 16.7%，被高爾夫球取代，排名退出前 3，111 年起則維持第 3，占比均在 2 成左右(表 8)。

表 8 臺南市娛樂稅實徵淨額主要稅源占比

單位：億元；%

年度	110 年	111 年	112 年	113 年
實徵淨額	0.93	1.19	1.29	1.27
年增率	-16.4	28.7	8.0	-1.4
排名	類別(占比)			
1	小鋼珠(24.8)	小鋼珠(28.1)	小鋼珠(27.8)	小鋼珠(27.2)
2	夾娃娃機(20.2)	夾娃娃機(23.5)	夾娃娃機(23.7)	夾娃娃機(24.0)
3	高爾夫球(17.1)	KTV(20.0)	KTV(21.3)	KTV(20.6)

資料來源：臺南市政府財政稅務局。

(六)高雄市

六都中疫後娛樂稅實徵淨額增幅均呈雙位數者，除臺北市外，尚有高雄市。由於高雄世運主場館 112 年 11 月起免收場地費及免抽成，大型演唱會舉辦次數及規模爆發，113 年職業表演稅收占比衝高至 31.7%，僅 1 年間增加 12.6 個百分點，首度超越 KTV 成為高雄市最大娛樂稅稅源。其餘稅源則互有高低，以電玩小鋼珠及高爾夫球較突出(表 9)。

表 9 高雄市娛樂稅實徵淨額主要稅源占比

單位：億元；%

年度	110 年	111 年	112 年	113 年
實徵淨額	1.11	1.72	2.18	2.60
年增率	-39.0	55.6	26.6	19.5
排名	類別(占比)			
1	KTV(22.3)	KTV(22.5)	KTV(20.5)	職業表演(31.7)
2	小鋼珠(20.4)	小鋼珠(20.1)	職業表演(19.1)	KTV(18.5)
3	高爾夫球(15.8)	高爾夫球(12.4)	小鋼珠(19.0)	小鋼珠(16.2)

資料來源：高雄市稅捐稽徵處。

(七)新竹縣市

新竹縣市疫情後娛樂稅實徵淨額均在 1.6 億元上下，與臨近之桃園市類似，因境內有較多高爾夫球場，稅收穩居第 1，其比率約在 4 成 5，致各年整體娛樂稅收波動度不若其他縣市。排除疫情年度，稅源排名第 2、第 3 為遊樂園及夾娃娃機，均為該地區帶進穩定稅收，

近 3 年平均占比分別約 17%及 14%，惟夾娃娃機呈現增勢，與遊樂園占比差距逐漸拉近，113 年差距已縮至 1.3 個百分點(表 10)。

表 10 新竹縣市娛樂稅實徵淨額主要稅源占比

單位：億元；%

年度	110 年	111 年	112 年	113 年
實徵淨額	1.17	1.59	1.64	1.72
年增率	-21.2	36.2	2.9	5.2
排名	類別(占比)			
1	高爾夫球(51.5)	高爾夫球(45.2)	高爾夫球(43.7)	高爾夫球(44.5)
2	夾娃娃機(14.2)	遊樂園(17.6)	遊樂園(18.0)	遊樂園(16.9)
3	遊樂園(13.2)	夾娃娃機(13.6)	夾娃娃機(14.1)	夾娃娃機(15.6)

資料來源：新竹縣政府稅務局、新竹市稅務局。

(八)綜合比較

綜觀 113 年六都及新竹縣市娛樂稅之主要稅源，高爾夫球因稅率較高，且球場多座落於桃園、新竹及部分新北市區域，對當地稅收挹注頗豐，在桃園市及新竹縣市占比均達 4 成 5，遠高於其他稅源。多數大型演唱會均選擇於擁有大規模場館之臺北市及高雄市舉辦，兩地來自職業表演貢獻之稅收較其他縣市突出，已分別於 112 年及 113 年超越 KTV，成為第 1 大稅源，占比逾 3 成。夾娃娃機因近年風行各地區，自 107 年起為臺中市第 1 大稅源，在新北、桃園及臺南市則多位居第 2。電影院多集中於臺北市且稅率高於其他縣市，亦成為該市第 3 大稅源，而電玩小鋼珠在南部二都較為盛行。屬於國民娛樂的 KTV 則在六都中常居第 2 或第 3 大稅源(表 11)。

表 11 113 年六都及新竹縣市前 3 大稅源項目

單位:名次

地區	高爾夫球	夾娃娃機	KTV	職業表演	電影	小鋼珠	遊樂園
新北市	1	2	3				
臺北市			2	1	3		
桃園市	1	2	3				
臺中市	2	1	3				
臺南市		2	3			1	
高雄市			2	1		3	
新竹縣市	1	3					2

資料來源：各縣市稅捐稽徵機關。

說明：比重逾 3 成者，以綠底註記，逾 4 成者，以紅底註記。

五、鄉鎮市娛樂稅

依現行財政收支劃分法第 3 條規定，全國財政收支系統包括中央、直轄市、縣(市)及鄉(鎮、市)，第 12 條第 5 項規定，縣政府應以在鄉(鎮、市)徵起之娛樂稅收全部給該鄉(鎮、市)。觀察 112 年全臺娛樂稅收前 10 名之鄉鎮市，累計全年實徵淨額占歲入之占比皆在百分之 1 以上，其中新竹縣關西鎮占比達 12.3%，遠高於其他地區，其次為魚池鄉之 5.3%。

若以各鄉鎮市之主要稅源觀察，高爾夫球場、遊樂園所在地區，其稅源占比通常較高。以新竹縣關西鎮為例，因該地區有數座高爾夫球場及六福村樂園，使其娛樂稅稅收為各鄉鎮之首，南投縣魚池鄉也因九族文化村而位居第 2。其他鄉鎮則通常以夾娃娃機、KTV 及電玩小鋼珠店為主要稅源，依各地區居民之喜好而異，相應徵起的稅收亦互有高低(表 12)。

表 12 112 年娛樂稅實徵淨額前 10 大鄉鎮市

單位：萬元；%

排名	鄉鎮市	所在地區	娛樂稅		主要稅源 1		主要稅源 2	
			實徵淨額	占歲入比重		占比		占比
1	關西鎮	新竹縣	6,133	12.3	高爾夫球	54.7	遊樂園	44.6
2	魚池鄉	南投縣	2,228	5.3	遊樂園	97.3	夾娃娃機	0.9
3	彰化市	彰化縣	1,868	1.1	夾娃娃機	25.4	小鋼珠	25.3
4	湖口鄉	新竹縣	1,850	2.5	高爾夫球	62.4	夾娃娃機	30.9
5	寶山鄉	新竹縣	1,733	2.6	高爾夫球	95.7	夾娃娃機	3.6
6	屏東市	屏東縣	1,441	1.1	小鋼珠	36.7	夾娃娃機	30.9
7	新豐鄉	新竹縣	1,362	2.5	高爾夫球	68.5	夾娃娃機	16.0
8	南投市	南投縣	1,196	1.6	高爾夫球	58.6	夾娃娃機	26.7
9	花蓮市	花蓮縣	1,126	2.2	KTV	36.2	夾娃娃機	24.7
10	羅東鎮	宜蘭縣	1,040	1.2	小鋼珠	40.4	KTV	32.7

資料來源：各縣市稅捐稽徵機關、各地方政府 112 年決算書。

六、結語

娛樂稅稅收的變動趨勢與民眾消費行為密切相關，長時間數列可一窺不同時空下經濟活動及民眾休閒偏好之演變。娛樂稅實徵淨額自 111 年以來的持續增長，如實反映疫後民眾迅速回歸正常生活，進而帶動娛樂產業蓬勃發展，尤其隨大型演唱會蔚為風潮帶來的稅收增幅最為明顯，110~113 年短短 3 年間增逾 6 倍。而 KTV 及夾娃娃機依

然穩居稅收主要來源，至於電影院、網咖、電玩小鋼珠店等傳統娛樂場所則逐漸退居二線。各地區展現不同生活風貌，藝文活動及演唱會多集中於人口較多或發展較高之都會區，成為該區娛樂稅收的主要來源；相較之下，傳統休閒項目雖逐漸退場，但仍為偏鄉地區之主要稅收來源。

隨經濟結構變化及文化產業的發展，娛樂稅存廢議題屢被討論，主張廢除者認為該稅對相關產業造成負擔，且與推動文化創意及觀光發展的政策方向相違背，主張維持者則著眼於維持稅收公平性及地方政府財政穩定。權衡折衷下，漸進式調整娛樂稅，毋寧是較穩健之作法。目前行政院版娛樂稅法草案已將部分項目授權地方政府停徵及降低法定稅率，未來隨修法底定，娛樂稅及其稅源結構或將呈現不同面貌，確切狀況有待後續觀察。