

金融海嘯對我國稅收的影響及未來展望

受到金融海嘯影響，國內經濟大幅下滑，造成稅收短徵，另一方面為提振經濟，減輕國人負擔，參考各國做法採取減稅措施，致98年賦稅收入較97年大幅減少2,302億元，約13.1%；惟隨著景氣復甦，今年稅收已有明顯改善，本文謹就金融海嘯以來主要稅目之變動及稅收減損情形作說明，以供各界參考。

◎ 陳盛能 (財政部統計處專門委員)

壹、前言

賦稅收入為財政歲入主要來源，近年來經濟穩健發展，賦稅收入逐年成長，96及97年稅課收入占各級政府歲入淨額比率達75%以上，占各級政府歲出淨額比率（賦稅依存度）亦達70%以上，有助財政穩健發展；惟98年受全球性金融海嘯影響，景氣驟降，進出口及工業生產急速下降，企業獲利

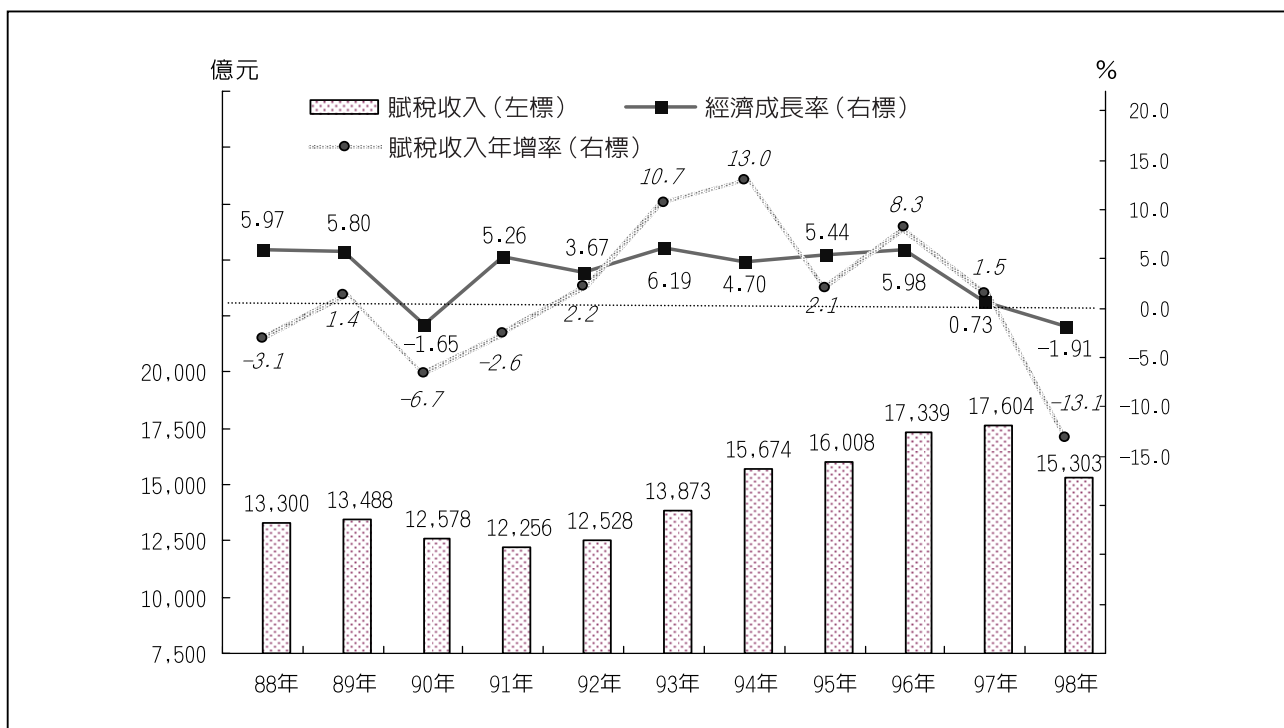
及個人所得縮減，失業率上升，消費緊縮，致賦稅收入大幅減少（如附圖）。

本次金融海嘯衝擊自97年第4季開始顯現，98年第1季陷入谷底，經濟成長率由96年之5.98%，驟降至97年僅成長0.73%，且98年更降為負成長1.91%，為歷年來最低，97年賦稅收入僅微增1.5%，而98年全國賦稅收入實徵淨額1兆5,303億元，較97年劇降13.1%

，減少2,302億元，減幅及減少金額均為歷史新高，其中以營利事業所得稅減少1,111億元（-24.9%），綜合所得稅減少829億元（-21.3%）最多，其次為營業稅減少205億元（-8.4%），關稅減少116億元（-14.4%），至證券交易稅仍增加153億元（+16.9%），貨物稅則增加12億元（+1.0%）（如表1）。

經濟景氣自98年下半年已逐步恢復，部分稅收已呈好轉，

賦稅收入及經濟成長率趨勢圖



惟仍有部分稅收如營利事業所得稅及綜合所得稅有徵起時間遞延之特性，無法同步反應景氣之消長，以下謹就各項稅收之變動進行摘述。

貳、金融海嘯對各項主要稅收的影響

一、營利事業所得稅（簡稱營所稅）

營所稅稅收之主要來源包

括每年5月之上年結算申報自繳稅款占60%，及每年9月之當年暫繳稅款占35%。其中約有九成以上之事業單位以上年應繳稅額之半數作為9月份之暫繳稅款，但如上半年營收不佳，則有部分事業會逕以上半年之營收來申報暫繳稅款，致當年稅收會相對減少，因此，經濟成長與營所稅之徵收有時間上之落差。

由於97年第4季遭逢全球

金融海嘯，企業獲利縮減，經濟成長僅0.73%，致98年5月結算申報自繳稅款較上年減少711億元；另98年暫繳制度改變，部分免申報或繳納，且部分大公司採用仍處低迷之98年上半年營收試算暫繳申報，致暫繳稅款減少414億元，因而98年營所稅實徵淨額為3,342億元，較97年共減少1,111億元（-24.9%）。展望99年營所稅稅收，因98年經濟負成長

表1 97年及98年全國賦稅收入比較表

單位：億元；%

稅目別	98年 實徵淨額	97年 實徵淨額	較上年	
			增減值	增減率
總計	17,604	15,303	-2,302	-13.1
一、稅課收入	17,106	14,835	-2,271	-13.3
1.關稅	804	688	-116	-14.4
2.所得稅	8,350	6,410	-1,940	-23.2
(1) 營利事業所得稅	4,452	3,342	-1,111	-24.9
(2) 綜合所得稅	3,897	3,068	-829	-21.3
3.遺產及贈與稅	290	223	-67	-23.0
4.貨物稅	1,267	1,279	12	1.0
5.菸酒稅	495	453	-42	-8.4
6.證券交易稅	906	1,060	153	16.9
7.期貨交易稅	67	37	-29	-44.0
8.營業稅	2,440	2,235	-205	-8.4
9.土地稅	1,161	1,124	-37	-3.2
(1) 地價稅	591	591	-1	-0.1
(2) 土地增值稅	570	533	-36	-6.4
10.房屋稅	553	563	10	1.8
11.使用牌照稅	533	530	-2	-0.4
12.契稅	127	131	4	2.9
13.印花稅	96	85	-12	-12.3
14.娛樂稅	17	17	-1	-4.5
二、金融保險營業稅	297	219	-79	-26.4
三、健康福利捐	201	249	48	23.8

1.91%，為歷年最低，致99年結算申報自繳稅款減少，另9月之暫繳稅款申報適用調降後之17%稅率，稅收可能減少。

二、綜合所得稅（簡稱綜所稅）

綜所稅稅收之主要來源包括每月之扣繳稅款占80%（其

中盈餘分配所得占22%、薪資所得占30%、利息所得占10%、其他所得占18%），上年結算申報自繳稅款占37%，退稅稅款占17%，影響稅收變動因素較多。

本次金融海嘯衝擊，98年申報97年之盈餘分配所得扣繳稅款減少305億元，因失業率

升高及企業實施無薪假，薪資所得扣繳稅款減少186億元，利率又續降，利息所得扣繳稅款並減少63億元等，共計扣繳稅款減少619億元；另因修訂「所得稅法」調整課稅級距及扣除額之減稅措施，致結算申報自繳稅款減少87億元及退稅增加114億元，因而98年綜所稅實徵淨額為3,068億元，較97年減少829億元（-21.3%）。展望99年綜所稅稅收，雖景氣回溫，但98年景氣不佳，盈餘分配所得扣繳稅款及結算申報自繳稅款將減少，另薪資調幅有限，稅收恐不易成長。

三、營業稅

營業稅係屬消費稅，與當期民間消費較為密切，稅收主要來源包括國稅局徵收占91%，其他占9%（其中海關代徵稅款占104%，退稅數占95%），其中以2個月為1期之申報特性，於比較分析時要留意，另海關代徵稅款及外銷零稅率退稅制度之退稅數兩者之間變動

亦為關鍵。

由於97年第4季之景氣低迷，部分國稅局徵收之營業稅稅收係反映在98年，及實施進口小麥等作物營業稅調降措施，雖98年下半年景氣回溫，國稅局徵收仍減少132億元（-6.3%），其他減少72億元【以海關代徵減少850億元（-26.8%），退稅數減少778億元（-27.5%）兩者變動計得】，總計98年營業稅實徵淨額為2,235億元，較97年減少205億元（-8.4%）。展望99年稅收，雖延續98年調降小麥、玉米等稅率措施，惟隨景氣回溫，進口增加，99年稅收可望成長。

四、貨物稅

貨物稅屬特種稅，僅對部分貨物於出廠或進口時課徵，如橡膠輪胎、水泥、飲料品、油氣、電器、車輛等，稅率分按從價或從量課稅，稅收來源主要包含從量課稅之油氣類占59%，從價課稅之車輛類占30%，與當年經濟消費活動較為密切，油氣類則與國際原油價格高低有關。

98年1月19日至年底實施2000C.C.以下汽車、150C.C.以下機車分別減徵貨物稅3萬元及4千元措施，汽車掛牌數成長28.3%，雖金融海嘯影響，

98年貨物稅實徵淨額1,279億元，較97年仍增加12億元（+1.0%），其中油氣類增加85億元（+11.3%），車輛類減少60億元（-17.0%）。展望99年稅收，景氣逐漸復甦，車市回溫，稅收可望增加；惟國際油價若續漲，油量降低，恐影響油氣類稅收。

五、證券交易稅（簡稱證交稅）

股市素有「經濟櫥窗」之稱，極具敏感性，受影響時間長短也不一定，因此證交稅之徵收起伏較大。

此次金融海嘯對股市衝擊時間不長，98年3月集中及店頭市場股市平均每日成交值回到1,000億元，5月更高達2,206億元，全年平均每日成交值為1,391億元，總計98年證交稅實徵淨額為1,060億元，增加153億元（+16.9%）。展望99年稅收，原全球市場逐漸復甦，國內股市交易趨熱絡，惟受希臘債務危機與緊接著出現



葡萄牙、愛爾蘭、西班牙等國家債務危機的影響，全球股市重挫，未來稅收情形變數仍多。

六、關稅

98年各月進口仍受金融海嘯影響，全年減少27.5%（按美元計算），加以延續實施小麥等數項大宗物資及芝麻、奶粉、汽油等貨品機動調降稅率措施，98年關稅實徵淨額為688億元，較97年減少116億元（-14.4%）。展望99年稅收，小麥等數項大宗物資及芝麻等貨品雖延續98年以來稅率調降；惟景氣趨好轉，預期稅收可增加。

七、土地增值稅（簡稱土增稅）

土增稅稅收係於土地所有權移轉時，按土地漲價總數額來課徵，除受景氣影響外，尚包括移轉件數、面積及前次移轉成本（曾移轉過）或原始取得成本（未移轉過）等之變化

及其適用之稅率別，另稅率改變亦為主要因素。

因受金融海嘯影響，民眾購屋心態保守，98年上半年房地產景氣仍呈低迷，土增稅稅收負成長29.4%，雖下半年漸有回升，但98年土增稅實徵淨額533億元，仍較97年減少36億元（-6.4%）。展望99年稅收，「土地增值稅自用住宅用地優惠稅率改革方案（一生一屋）」，已於99年1月1日起實施，有利換屋，及景氣回升，預期稅收可增加。

參、減稅情形

金融海嘯嚴重衝擊全球景氣，各國紛採寬鬆貨幣及財經政策，短期亦或採取減稅措施，我國政府為提振經濟，刺激買氣，增加投資意願及購買力，穩定國內物價及減輕國人負擔，推動上述各項減稅措施，對98年稅收影響數共計504億元，其中綜所稅受影響216億元、貨物稅受影響93億

元、營所稅受影響66億元、遺產及贈與稅受影響64億元、營業稅受影響42億元、其他稅收合計受影響24億元（如表2）。

肆、結語

截至99年5月，與景氣相關之稅目，仍延續98年下半年以來好轉趨勢，如關稅、營業稅、貨物稅、土增稅及證交稅等大多回升。根據行政院主計處99年8月預測，99年全年經濟成長率為8.24%，上述稅目將率先回復至金融海嘯前之水準，惟受希臘債務危機影響，股市震盪波動，成交值委縮，證交稅稅收如何，下半年情勢變化將是關鍵，至於營所稅及綜所稅因促產條例落日，由產創條例接替，營所稅稅率由25%調降為17%，綜所稅課稅級距調整，失業率下降，經濟恢復成長等多項因素交互影響，稅收變動情形尚待進一步分析及試算。❖

表 2 98年減稅情形彙總表

單位：億元

稅目別	減稅措施		對稅收影響數
	實施期間	調整方式	
總計			503.97
關稅			17.71
	97.11.16起至98.05.15止，為期半年。	繼續機動減半課徵嬰幼兒奶粉等5項奶粉貨品的關稅稅率。	2.17
	98.02.06起至99.02.05止，為期一年。	繼續對小麥及小麥粉等8項貨品機動調降關稅	4.34
	98.05.16起至98.11.15止，為期半年。	繼續機動減半課徵嬰幼兒奶粉關稅稅率，另脫脂奶粉等4項奶粉貨品稅率調降幅度酌減為25%。	1.40
	98.05.25起至98.12.31止。	23項汽車零組件稅率機動減半，包括安全氣囊、方向盤、消音器、傳動軸、懸調避震器、散熱氣、排氣管等。	7.80
	其他		2.00
營利事業所得稅	98.01.25起至98.12.31止。	修正促進產業升級條例第9條之2，製造業及其相關技術服務業於97年7月1日至98年12月31日間，其新增投資符合規定者，提供5年免徵營利事業所得稅。	65.63
綜合所得稅	97.12.01通過，追溯至97.01.01起實施。	將個人標準扣除額、薪資所得特別扣除額、身心障礙特別扣除額及教育學費特別扣除額之額度調高；課稅級距金額重新調整。納稅義務人可同時享受扣除額提高及課稅級距調整之減稅利益。	216.00
遺產及贈與稅	98.01.23起	「遺產及贈與稅法修正案」，將遺產稅和贈與稅降為10%的單一稅率。遺產稅免稅額從779萬元調高為1,200萬元，贈與稅免稅額從111萬調高為220萬元。分期繳納時間，從12期延長為18期，每期間隔以不超過2個月為限。98.01.23起發生的繼承或贈與案件，均按新稅率計稅。新制改變無現金繳稅者，以實物抵稅原則。部分較難變現的財產如未上市櫃股票、債權與公設地，抵稅上限將被限制，可抵繳稅額不得逾該財產占應納稅額的比例。	64.00
貨物稅			92.49
	98.01.19起至98.12.31止。	規定於今年底(98)前購買2000 C.C.以下汽車，每輛可減徵貨物稅新台幣3萬元；購買150 C.C.以下機車，每輛可減徵4千元。	83.67
	98.06.05起	購買低底盤公共汽車、天然氣公共汽車、油田電混合動力公共汽車、電動公共汽車，及身心障礙復康巴士者，均享有免徵貨物稅5年。	8.82
菸酒稅	98.06.01起	米酒稅率修改為按每公升每度課稅新台幣2.5元；另現行每瓶售價180元的紅標米酒，未來售價不能超過50元。	6.14
營業稅	97.03.10起至99.03.09止。(機動調整)	調減進口小麥、大麥、玉米及黃豆應徵之營業稅，調幅為100%，為期一年。	42.00