

中央政府歲計賸餘現況與運用研析

三、近年來總決算歲計賸餘產生成因、穩定性及運用情形

如不併計特別決算，近年來總決算尚能產生歲計賸餘，累積龐鉅金額，惟112年度大幅移用歲計賸餘，辦理中央政府疫後強化經濟與社會韌性及全民共享經濟成果特別預算，嗣後容須審視歲計賸餘之穩定性及運用狀況，以評估能否建構健全財政，俾供景氣循環波動時彈性運用。謹評析如下：

(一)總決算歲計賸餘產生成因及穩定性

檢視近8(106至113，以下同)年度總決算歲入歲出概況(詳表2-3-1)，歲入均高於歲出，歲入皆為正成長，110至113等4個年度因稅課收入大幅增加，歲入較上年度增加1,942至3,262億元間，為累積歲計賸餘主要原因；反觀歲出僅於106及107年度小幅縮減，其後歲出規模隨著歲入增加旋即於次年度同步提高，以112年度為最，大舉擴增政費支出2,820億元、小幅增加軍費324億元及其他支出995億元，合共約較上年度增加4,138億元，惟增加後仍低於歲入，整體收支仍有賸餘。

表2-3-1 近8年度總決算歲入歲出概況表

單位：新臺幣億元；%

年度		106	107	108	109	110	111	112	113
歲入總額	金額(A)	19,298	20,203	20,765	21,696	23,870	27,132	29,074	31,436
	年增(減)數	341	905	562	931	2,174	3,262	1,942	2,362
歲出總額	金額	19,273	19,094	19,558	20,394	20,891	22,140	26,278	27,847
	年增(減)數	-126	-179	464	836	497	1,249	4,138	1,569
稅課收入	金額(B)	15,229	16,392	16,861	16,054	20,038	23,040	24,883	26,898
	年增(減)數	-109	1,163	469	-807	3,984	3,002	1,843	2,015
	占歲入比率(B)/(A)	78.91	81.14	81.20	74	83.95	84.92	85.59	85.56
稅課外收入	金額	4,069	3,811	3,904	5,642	3,832	4,092	4,191	4,539
	年增(減)數	450	-258	93	1,738	-1,810	260	99	348
軍費支出	金額	3,057	3,137	3,241	3,355	3,462	3,546	3,870	4,162
	年增(減)數	-36	80	104	114	107	84	324	292
政費支出	金額	8,340	8,048	8,340	8,529	8,583	9,013	11,833	12,109
	年增(減)數	52	-292	292	189	54	430	2,820	276
其他	金額	7,876	7,909	7,977	8,509	8,846	9,580	10,575	11,577

年度		106	107	108	109	110	111	112	113
支出	年增(減)數	-143	33	68	532	337	734	995	1,002

說明：1. 106至112年度為決算數，113年度為院編決算數，均不含融資調度。
 2. 本表數據為四捨五入，加減後或與前表、總數有所出入。
 3. 軍費支出包括國防支出；政費支出包括一般政務支出、教育科學文化支出及經濟發展支出；其他支出包括社會福利支出、社區發展及環境保護支出、退休撫卹支出、債務支出、補助及其他支出。

資料來源：113年度中央政府總決算。

近8年度稅課收入比重介於7至8成餘間(詳表2-3-1)，為主要歲入來源，隨著全球景氣復甦，美中貿易戰與科技戰促使供應鏈重組，我國產品出口強勁，科技業蓬勃發展，加以股市與房地產市場熱絡及中央銀行升息等要素，推升營利事業所得稅、綜合所得稅、證券交易稅及營業稅，使稅課收入概呈成長趨勢，113年度2兆6,898億元較106年度1兆5,229億元大幅增加1兆1,669億元(76.62%)；其間除106及109年度受所得稅大額退稅及新冠肺炎疫情稅務紓困措施等因素影響¹，較上年度減少外，其餘年度皆增加(詳表2-3-2)，以提供政務推動穩定財源。

表2-3-2 近8年度稅課收入明細及結構趨勢表 單位：新臺幣億元；%

稅目\年度		106	107	108	109	110	111	112	113
關稅	金額	1,150	1,201	1,230	1,214	1,333	1,425	1,525	1,609
	年增(減)數	-	51	29	-16	119	92	100	84
所得稅	金額	8,697	9,618	10,178	8,699	10,798	14,643	15,955	16,653
	年增(減)數	-319	921	560	-1,479	2,099	3,845	1,312	698
貨物稅	金額	1,606	1,621	1,592	1,532	1,621	1,382	1,478	1,451
	年增(減)數	-31	15	-29	-60	89	-239	96	-27
證券交易稅	金額	900	1,012	912	1,506	2,754	1,756	1,973	2,881
	年增(減)數	191	112	-100	594	1,248	-998	217	908
營業稅	金額	2,215	2,393	2,416	2,513	2,884	3,146	3,265	3,544
	年增(減)數	44	178	23	97	371	262	119	279
其他稅課收入	金額	661	548	533	590	649	688	686	760
	年增(減)數	5	-113	-15	57	59	39	-2	74
稅課	金額	15,229	16,392	16,861	16,054	20,038	23,040	24,883	26,898

¹該2年度相關稅收減少原因包括106年度所得稅大額退稅、結算申報自繳稅額減少及部分科技公司權利金給付爭議影響所得扣繳稅款，109年度新冠肺炎疫情衝擊實體經濟活動影響企業獲利、未分配盈餘稅率自10%調降為5%、新增產創租稅優惠且政府提供延、分期繳納稅款及免辦暫繳等紓困措施。

稅目\年度		106	107	108	109	110	111	112	113
收入	年增(減)數	-109	1,163	469	-807	3,984	3,002	1,843	2,015
占比	關稅	7.55	7.33	7.29	7.56	6.65	6.18	6.13	5.98
	所得稅	57.11	58.67	60.36	54.19	53.89	63.55	64.12	61.91
	貨物稅	10.55	9.89	9.44	9.54	8.09	6.00	5.94	5.39
	證券交易稅	5.91	6.17	5.41	9.38	13.74	7.62	7.93	10.71
	營業稅	14.54	14.60	14.33	15.65	14.39	13.65	13.12	13.18
	其他稅課收入	4.34	3.34	3.16	3.68	3.24	2.99	2.76	2.83

說明：本表數據為四捨五入，加減後或與前表、總數有所出入。
資料來源：財政部統計資料庫。

進一步分析近8年度稅課收入結構(詳表2-3-2)，以所得稅占比5至6成餘為首；營業稅自103年度政府為健全財政將金融營業稅恢復為5%後，占比13.12%至15.65%居次；證券交易稅自106年度占比5.91%攀升至113年度10.71%居三，細論主要稅收項目之穩定性及近期法規修正影響如下：

1. 111至113年度所得稅及證券交易稅合計占稅課收入比率逾7成，為稅課收入重要來源，惟所得稅與經濟走勢密切關聯，106及109年度曾較前一年度大幅下降319及1,479億元，因4G及5G釋照特許費等其他收入挹注財源方使當年度歲入維持正成長；證券交易稅隨股市活絡程度波動，曾於108及111年度較前一年度下降100及998億元，與所得稅同屬直接稅，易受景氣下行與全球供應鏈變動影響，面臨稅收下滑風險。
2. 114年3月21日修正公布後之財政收支劃分法第8條條文，將所得稅總收入及扣除必要項目之營業稅總收入分配予地方之比率，分別自10%及40%提高至11%及全部(100%)。行政院以114年度中央政府總預算案相關稅收推估，須增加釋出財源3,753億元²，縱金融業營業稅自114年起不再撥入金融業特別準備金而增加歲入(以113年度院編決算為例，約444億元)，復調減地方政府一般性補助款(以114年度預算數為例，約較113

²資料來源，行政院114年2月27日院臺財字第1145002589A號函。

年度預算數調減438億元³⁾，兩者合計粗估約882億元，仍低於前開因財政收支劃分法修正，中央政府所產生龐鉅歲入短少之金額，爰須開源節流，俾維持年度賸餘，增強財政韌性。

(二)歲計賸餘運用概況

近8年度總決算歲計賸餘多用於償還債務，106至113年度扣除舉借債務後淨額為8,349億元，另有2,250億元移用辦理特別預算，包括已移用辦理中央政府嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興300億元，預計辦理中央政府疫後強化經濟與社會韌性及全民共享經濟成果1,800億元及中央政府新式戰機採購150億元⁴⁾(詳表2-3-3)。我國經濟以出口為重，近期全球經濟前景受美國關稅政策動態變化影響，潛存不確定性，隱含歲收縮減風險，歲計賸餘仍須謹慎使用，預留融資調度空間。

表2-3-3 近8年度總決算歲計賸餘用途明細表

單位：新臺幣億元

年度	106	107	108	109	110	111	112	113	合計	
總決算	債務償還	743	792	885	850	1,200	1,500	1,260	1,949	9,179
	債務舉借	-830	-	-	-	-	-	-	-	-830
特別預算移用	中央政府嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興(決算；109至112年度)									300
	中央政府疫後強化經濟與社會韌性及全民共享經濟成果(預算；112至114年度)									1,800
	中央政府新式戰機採購(預算；109至115年度)									150
										8,349
										2,250

說明：113年度總決算為院編決算數，中央政府疫後強化經濟與社會韌性及全民共享經濟成果及中央政府新式戰機採購為預算數，其餘為決算數。

資料來源：財政部統計資料庫及各特別預(決)算。

³⁾參據113及114年度中央政府總預算，114年度地方政府一般性補助款預算數1,865億元較113年度預算數2,303億元減少438億元；另參據財政部主管預算，其稅課收入未列計歸屬財政收支劃分法第8條規定之統籌分配稅款，不影響年度收支。

⁴⁾該2特別預算期程分別為112至114年度及109至115年度，兩者均尚未辦理決算。