

近年中央政府總預算歲入結構變動概況及歲計賸餘運用情形之相關問題探討

二、所得稅、證券交易稅，以及營業稅等 3 項稅目屢為近年稅課收入預算低估數最鉅者，有待財金主管機關細究預估失準原因，並研謀精進估測模型，以縮減稅收誤差

稅課收入乃中央政府收入之主要來源，稅收估測準確性攸關財政收支平衡、施政延續性及國家整體資源有效運用，然依前開貳、二統計資料，自 110 年度以來連續 4 年中央政府實徵數大幅超逾預算數，110 至 113 年度誤差金額介於 2,934 至 4,002 億元間（估測誤差率介於 13.37%至 21.02%間），金額頗鉅，實不利預算資源之有效分配運用；復依稅源分析，近 4 年(110 至 113 年度，以下同)中央政府稅課收入實徵數大幅超逾預算數之主要稅目皆為所得稅、證交稅及營業稅等 3 項，有待財金主管機關細究預估失準主因，並研謀精進估測模型。茲說明如下：

(一)近 4 年中央政府稅課收入實徵數大幅超逾預算數之稅目別前 3 者為所得稅、證交稅及營業稅，估列失準金額占比約 95%且為連年低估之主要稅目

近 10 年中央政府賦稅實徵數與預算數之差距，除 109 年度稅收未如預期外，其餘各年度均達預算目標，尤以 110 至 113 年度連續 4 年誤差金額分別高達 3,252 億元、4,002 億元、2,934 億元及 3,757 億元為最(詳前開貳、二之圖 3)，可知近 4 年中央政府賦稅實徵數高出預算數計 1 兆 3,946 億元，金額頗鉅。

復觀察 110 至 113 年度各稅目實徵數與預算數差異資料(詳表 3-2)，近 4 年實徵數高出預算合計數之排名前 3 者依序為所得稅(含營利事業所得稅及綜合所得稅)8,664 億元、證券交易稅(下稱證交稅)2,758 億元、營業稅 1,765 億元，近 4 年所得稅、證交稅

及營業稅等 3 項稅目估列失準金額占比約 95%，且為連年低估之主要稅目(僅 111 年度證交稅除外)。

表 3-2 110 至 113 年度中央政府各稅目實徵數與預算數差異一覽表

單位：新臺幣億元

稅目別	110 年度	111 年度	112 年度	113 年度	4 年合計
中央政府賦稅預測誤差總額	3,252	4,002	2,934	3,757	13,945
所得稅	1,049	3,561	1,595	2,459	8,664
證券交易稅	1,554	-12	422	794	2,758
營業稅	404	526	567	268	1,765
關稅	125	91	163	114	493
遺產及贈與稅	47	65	77	104	293
期貨交易稅	53	22	8	50	133
特種貨物及勞務稅	11	13	28	38	90
菸酒稅	-5	9	-3	-21	-20
貨物稅	14	-271	76	-50	-231

說明：表列數據均僅列納入中央政府總預算部分；表列金額=中央政府賦稅或各稅目之實徵數-預算數，其中實徵數除 113 年度為院編決算數外，其餘為決算審定數。

資料來源：整理自財政部財政統計資料庫之查詢資料。

進一步探究近 4 年該 3 項稅目實徵數高於預算數之原因¹並彙整如下：

1. 所得稅(含營利事業所得稅及綜合所得稅)：110 及 111 年度係因 109 年度受 COVID-19 疫情影響，營利事業所得稅暫緩繳稅款回補，且我國出口暢旺，上市櫃公司獲利大幅成長，所得稅實徵數較預期分別增加 1,049 億元及 3,561 億元；112 年度因上市櫃公司獲利新高之遞延效果，股利及薪資所得成長；113 年度係最低稅負申報稅額、薪資及利息所得增加等持續推升，使

¹參財政部統計處各年稅收徵起情形分析。

所得稅實徵數優於預算目標 2,459 億元。

2. **證交稅**：110 年度因資金寬鬆，股市交投熱絡，平均日交易量創歷史紀錄，證交稅實徵數較 109 年度成長逾八成，較預期大幅增加 1,554 億元；112 年度因 AI 議題延燒，市場預期美國聯準會升息循環接近尾聲等，激發台股交易量能；113 年度則延續 AI 題材發酵及 ETF 商品熱銷，引領台股價量齊揚，證交稅表現亮眼，實徵數高出預算 794 億元。
3. **營業稅**：110 及 111 年度係因國內產銷活動平穩，進口電子零組件、礦產品、基本金屬及其製品、化學品、小客車等稅額增加，營業稅實徵數較預期分別增加 404 億元及 526 億元；112 及 113 年度因央行升息挹注金融營業稅，加以國內需求穩定，進口稅額同步增加，致實徵數高出預算分別為 567 億元及 268 億元。

(二)財政部為使稅收估測更貼近實際，近年成立「財政部稅收估測專案小組」，並進行委外研究及建立估測模型進行估測等，然 113 年度中央政府稅課收入誤差金額高達 3,757 億元且較 112 年度為高，允宜細究連年預估失準主因，並研謀精進估測模型

依財政部之說明²，預算編列至實際執行存有 1 年餘之時間落差，又我國為海島型經濟，貿易依存度高，且以高科技產業為主，經濟發展高度仰賴國際市場，期間如遇有國內、外重大政治、經濟或其他變數，因預算編列當時所使用之推估基礎及關鍵因子與其預測值未涵蓋前開變數，致實徵數與預算數仍可能發生差異，尚有其據。財政部為使稅收估測更貼近實際，雖已於 112 年間成立「財政部稅收估測專案小組」，將相關建議納入 113 年度各項稅

²參財政部 114 年 3 月 10 日於立法院第 11 屆第 3 會期財政委員會「稅收超徵還稅於民」公聽會之書面意見。

收估測之參考，並委外研究「精進中央政府內地稅稅收估測模型」，研議運用智慧系統建立中央政府稅課收入估測模型等³，然執行結果，113 年度中央政府稅課收入誤差金額高達 3,757 億元，亦高於 112 年度，顯示稅收估測精準度容待檢討提升。

再者，財政部表示將持續諮詢「稅收估測專案小組」相關機關代表、外部專家及學者意見，並參考委外研究報告建立之「精進中央政府內地稅稅收估測模型」（採用時間序列分析之 ARDL 多變數模型）進行估測，同時採用該部建立之「營業稅智慧系統中央政府稅課收入估測模型」⁴，精進稅收估測。爰此，財金主管機關允宜持續研謀精進估測模型，並細究近年主要稅目預估失準原因，綜合考量納入及滾動調整估測方法，俾有效提升未來年度稅收估測精準度。

³參財政部國庫署 112 年 10 月 14 日「有關報載今年稅收又超徵千億學者批黑箱作業及超徵稅收作特別預算財源與事實不符」新聞稿 (<https://www.nta.gov.tw/singlehtml/238?cntId=f96caa6d0eb447188ad8941e5c414f92>)。

⁴同註 17。