四四、近 4 年稅課收入預算預估失準前 3 者為所得稅、證交稅及營業稅，有待財金主管機關細究原因，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，然自 110 年度以來連續 4 年中央政府實徵數大幅超逾預算數，近 4 年(110 至 113 年度，以下同)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、證券交易稅(下稱證交稅)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)近年中央政府賦稅估測誤差率未減反增，賦稅收入自 110 年度起已連續 4 年實徵數大幅超逾預算數

由近 10 年(104 至 113 年度，以下同)中央政府賦稅收入預算達成情形(詳表 1)，除 109 年度因部分上市(櫃)公司 108 年度受美中貿易戰拖累而獲利衰退，及政府因應 COVID-19 疫情提供延緩、分期繳納稅款及符合一定條件之企業免辦暫繳等租稅協助措施[1]，致該年度賦稅實徵數低於預算數(達成率 95.58%)外，其餘各年度均達預算目標。

又觀察近 10 年中央政府賦稅實徵數與預算數差距(詳表 1 及圖 1)，除 109 年度稅收未如預期，估測誤差為負 742 億元(估測誤差率-4.42%)外，其餘各年度均為正數，104 至 108 年度估測誤差率介於 2.37%至 11.04%間，雖概逐年下降，然近 4 年估測誤差率未減反增，分別為 19.38%、21.02%、13.37%及 16.24%，

[1]參財政部 109 年稅收徵起情形分析。

同期間誤差金額分別達 3,252 億元、4,002 億元、2,934 億元及 3,757 億元，金額頗鉅。另據財政部 114 年 8 月 12 日發布賦稅收入初步統計資料，114 年 1 至 7 月中央政府賦稅實徵淨額占累計分配預算數僅 92.7%[2]，未如預期，主要係上市上櫃股票平均每日成交值較上年同期減 20.3%、因應美國關稅政策影響而配合實施延分期繳納措施、貨物稅基期偏高等所致；美國對等關稅政策尚未底定，對於相關稅收之影響及 114 年度中央政府稅收實際達成情形，容待後續觀察。

表 1　104 至 114 年度中央政府賦稅收入預、決算及差距概況表

單位：新臺幣億元；%

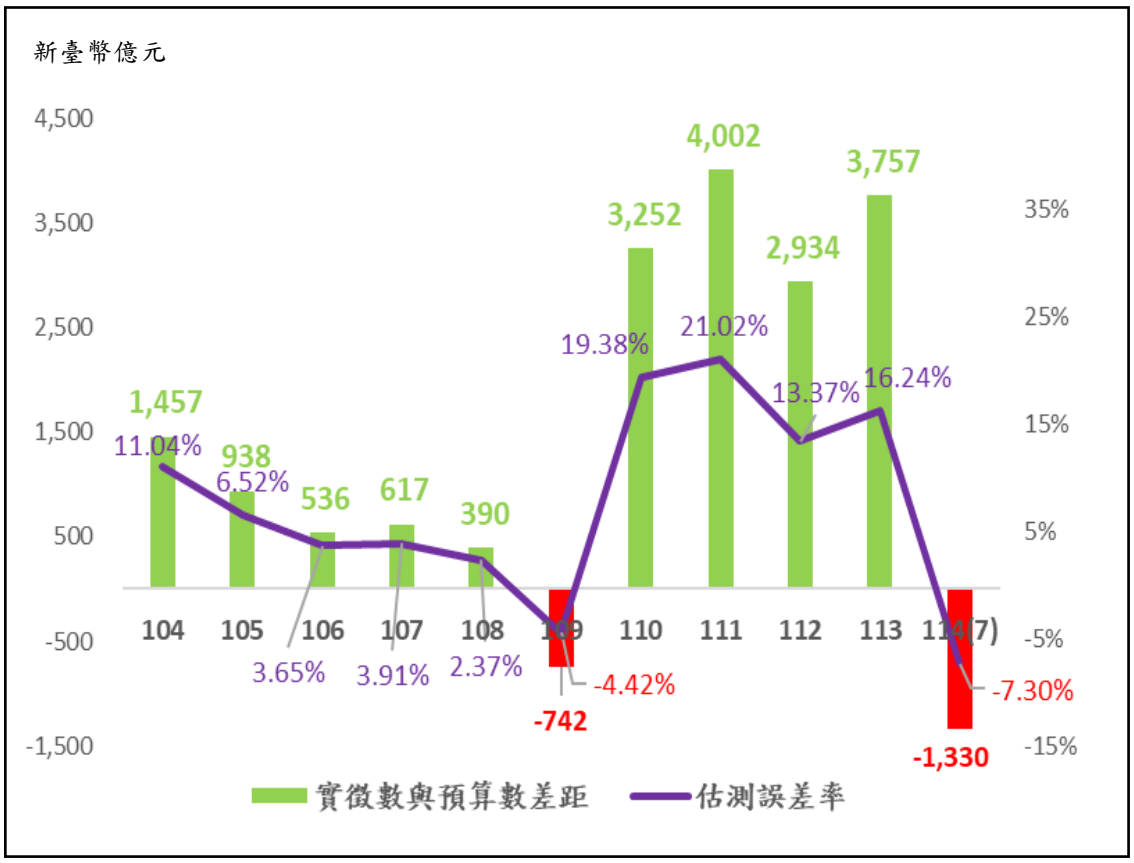
年度	預算數(A)	實徵數(B)	預算達成率(=B/A*100%)	差距數(=B-A)
104	13,194	14,651	111.04	1,457
105	14,400	15,338	106.52	938
106	14,693	15,229	103.65	536
107	15,775	16,392	103.91	617
108	16,471	16,861	102.37	390
109	16,796	16,054	95.58	-742
110	16,785	20,038	119.38	3,252
111	19,038	23,040	121.02	4,002
112	21,949	24,883	113.37	2,934
113	23,140	26,898	116.24	3,757
114 (1-7 月)	18,220	16,890	92.70	-1,330

說　　明：114 年度預算數及實徵數為累計分配預算數及累計實徵淨額。又財政統計資料單位為千元，表內數據因以億元為單位及 4 捨 5 入，致有尾差。

資料來源：財政部財政統計資料庫及該部 114 年 1 至 7 月賦稅收入初步統計。

[2]114 年 1 至 7 月中央政府賦稅實徵淨額與上年同期比較，以證交稅減少 352 億元、營利事業所得稅減少 216 億元及貨物稅減少 111 億元較多，惟綜合所得稅及營業稅則各增加 346 億元及 112 億元。

圖 1　104 至 114 年度中央政府賦稅實徵數與預算數差距



說　　明：估測誤差率=(實徵數-預算數)/預算數。
資料來源：依表 1 計算及繪製。

(二)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

由 110 至 113 年度各稅目實徵數與預算數差異資料(詳表 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 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
證交稅	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，實徵數為決算審定數。

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[3]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

[3]參財政部統計處各年稅收徵起情形分析。

準會升息循環接近尾聲等，激發臺股交易量能；113 年度則延續 AI 題材發酵及 ETF 商品熱銷，引領臺股價量齊揚，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。

(三)115 年度預估全國所得稅及營業稅稅收較 114 年度成長，惟截至 114 年 7 月底止，全國賦稅收入預算達成率僅 93.8%，且尚有美國關稅政策對經貿及供應鏈影響等不確定因素，115 年度相關稅收估測續成長之合理性，恐有疑慮

前開所得稅(含營利事業所得稅及綜合所得稅)、證交稅及營業稅等稅目之 115 年度全國稅收預估數，除證交稅[4]外，其餘均高於 114 年度預算數，其中預估全國之營利事業所得稅、綜合所得稅、營業稅分別較 114 年度增加 1,063 億元、700 億元、312 億元(增幅各為 9.01%、8.07%、4.99%)，估測參據之關鍵影響因素包括上市櫃公司獲利、股利發放率、就業市場、政策利率、匯率及國際經貿政策等。

惟據財政部 114 年 7 月全國賦稅收入初步統計資料，114 年度截至 7 月底止，全國賦稅實徵淨額 2 兆 3,021 億元，較 113 年度同期減少 490 億元(減幅 2.1%)，占累計分配預算數僅 93.8%，且尚有諸多不確定因素之影響，例如美國對等關稅政策對我國經貿、通膨、供應鏈及就業市場之衝擊程度、財政及相關政策對減

[4]115 年度證交稅收入編列 2,501 億元，係以推估之 115 年度證券市場日均成交值、當沖占比及交易日數為基礎，較 114 年度法定預算數減少 193 億元，減幅 7.16%。

輕美國關稅政策衝擊之效果、匯率變數等，猶未可知，則 115 年度全國所得稅及營業稅等稅收估測是否能較 114 年度成長及其合理性，恐有疑慮。

(四)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[5]，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[6]，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

---

[5]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。

[6]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)。

政府稅課收入估測模型」[7]，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。

綜上，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 億元且高於 112 年度，而近 4 年稅課收入預算預估失準前 3 者為所得稅、證交稅及營業稅，有待財金主管機關細究原因所在，並研謀精進估測模型，以縮減稅收誤差。

（分機：8653 江穗美）

[7]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。