

財政部賦稅署及 5 區國稅局 115 年度單位預算評估報告

財政部賦稅署(以下稱賦稅署)115 年度預算案編列歲入 2,135 萬元，較 114 年度預算數增加 6 萬 7 千元(增幅 0.31%)；歲出 213 億 8,284 萬 3 千元，較 114 年度預算數增加 28 億 4,662 萬 4 千元(增幅 15.36%)，主要係預估營業稅收入增加，爰按加值型及非加值型營業稅法(以下稱營業稅法)第 58 條規定，提撥營業稅收入總額之 3%，作為統一發票相關給獎及推行經費隨之增加所致。另臺北國稅局、高雄國稅局、北區國稅局及所屬、中區國稅局及所屬、南區國稅局及所屬(以下合稱 5 區國稅局)115 年度預算案歲入合計編列 2 兆 3,388 億 6,776 萬元，較 114 年度預算數減少 2,878 億 3,982 萬元(減幅 10.96%)，主要係財政收支劃分法(以下稱財劃法)修正中央、地方政府分成比率，致稅課收入大幅減少；歲出合計編列 125 億 579 萬 7 千元，較 114 年度預算數增加 3 億 7,778 萬 8 千元(增幅 3.12%)(詳表 1)。謹就賦稅署及 5 區國稅局 115 年度預算案評估如下：

表 1 5 區國稅局 114 及 115 年度歲入及歲出預算(案)數表

單位：新臺幣千元

機關別	歲入		歲出	
	114 年度	115 年度	114 年度	115 年度
臺北國稅局	1,047,188,028	898,610,890	2,760,125	2,832,240
高雄國稅局	228,897,211	180,049,604	1,825,424	1,853,024
北區國稅局及所屬	900,772,294	871,778,450	3,003,921	3,176,675
中區國稅局及所屬	319,802,542	275,702,501	2,541,506	2,629,359
南區國稅局及所屬	130,047,505	112,726,315	1,997,033	2,014,499
合計	2,626,707,580	2,338,867,760	12,128,009	12,505,797

說明：114 年度為預算數(含追加預算，以下同)，115 年度為預算案數。

資料來源：各區國稅局 115 年度預算案。

六、115 年度預算案遺贈稅收入增幅逾三成，然其屬機會稅且於 114 年調高課稅級距金額，稅收情況允待觀察，又近年以贈與方式移轉財產者有所增加，允宜研謀善策以提升財富重分配效果

115 年度預算案遺贈稅編列 209 億 9,300 萬元(含遺產稅 125 億 9,600 萬元及贈與稅 83 億 9,700 萬元)，較 114 年度預算數增加 56

億 4,400 萬元(增幅 36.77%)，其中遺產稅增加 33 億 8,700 萬元(增幅 36.78%)、贈與稅增加 22 億 5,700 萬元(增幅 36.76%)；而據統計資料顯示，納稅人透過贈與方式移轉財產之情況有增加現象。茲說明如下：

(一)115 年度預算案遺贈稅收入較 114 年度之增幅達 36.77%，鑒於其屬機會稅性質且 114 年度課稅級距金額因 CPI 漲幅達門檻而調高，後續稅收情況允待觀察

1. 遺產及贈與稅法第 12 條之 1 第 1 項規定略以，遺贈稅免稅額、課稅級距金額、不計入遺產總額之金額及各項扣除額，每遇消費者物價指數(以下稱 CPI)較上次調整之指數累計上漲達百分之十以上時，自次年起按上漲程度調整之。關於近年調整情形，111 年度遺產稅免稅額由 1,200 萬元調增為 1,333 萬元、贈與稅由每年 220 萬元調增為 244 萬元，113 年度調增遺產稅不計入遺產總額之金額及各項扣除額；至課稅級距金額由於 114 年度適用之 CPI 漲幅與 106 年度適用之指數相較，上漲達 12.42%、已達調整標準 10%，爰於 114 年 1 月 1 日以後發生之繼承事實及贈與行為案件，適用調整後之課稅級距金額(詳表 1)。

2. 115 年度預算案編列遺產稅 125 億 9,600 萬元、贈與稅 83 億 9,700 萬元，合共編列 209 億 9,300 萬元，較 114 年度預算數 153 億 4,900 萬元之增幅達 36.77%；據賦稅署說明，115 年度預算案數係按 109 至 113 年度遺贈稅全國實徵數、大額案件實徵數及稅收平均成長率予以估列。上述遺贈稅實徵數(中央政府部分)雖自 109 年度 151.92 億元遞增至 113 年度 246.07 億元，迄 114 年 8 月底實徵數亦達 155.1 億元，已達成該年度預算目標，惟其屬機會稅性質，且 114 年度課稅級距金額因 CPI 漲幅達門檻而調高，後續稅收情況允待觀察。

表 1 111 至 114 年度遺贈稅免稅額、課稅級距金額、不計入遺產總額之金額及各項扣除額調整概況表

開始適用年度	稅目名稱及調整項目		調整內容	
	稅目	調整項目	調整前	調整後
111	遺產稅	免稅額	1,200 萬元	1,333 萬元
	贈與稅	免稅額	每年 220 萬元	每年 244 萬元
113	遺產稅	不計入遺產總額之金額	1. 被繼承人日常生活必需之器具及用具 89 萬元以下部分 2. 被繼承人職業上之工具 50 萬元以下部分	1. 被繼承人日常生活必需之器具及用具 100 萬元以下部分 2. 被繼承人職業上之工具 56 萬元以下部分
		扣除額	1. 配偶扣除額 493 萬元 2. 直系血親卑親屬扣除額每人 50 萬元，未成年者，並得按其年齡距屆滿成年之年數，每年加扣 50 萬元 3. 父母扣除額每人 123 萬元 4. 重度以上身心障礙特別扣除額每人 618 萬元 5. 受被繼承人扶養之兄弟姊妹、祖父母扣除額每人 50 萬元，兄弟姊妹中有未成年者，並得按其年齡距屆滿成年之年數，每年加扣 50 萬元 6. 喪葬費扣除額 123 萬元	1. 配偶扣除額 553 萬元 2. 直系血親卑親屬扣除額每人 56 萬元，未成年者，並得按其年齡距屆滿成年之年數，每年加扣 56 萬元 3. 父母扣除額每人 138 萬元 4. 重度以上身心障礙特別扣除額每人 693 萬元 5. 受被繼承人扶養之兄弟姊妹、祖父母扣除額每人 56 萬元，兄弟姊妹中有未成年者，並得按其年齡距屆滿成年之年數，每年加扣 56 萬元 6. 喪葬費扣除額 138 萬元
114	遺產稅	課稅級距金額	1. 遺產淨額 5,000 萬元以下者，課徵 10% 2. 超過 5,000 萬元至 1 億元者，課徵 500 萬元，加超過 5,000 萬元部分之 15% 3. 超過 1 億元者，課徵 1,250 萬元，加超過 1 億元部分之 20%	1. 遺產淨額 5,621 萬元以下者，課徵 10% 2. 超過 5,621 萬元至 1 億 1,242 萬元者，課徵 562 萬 1,000 元，加超過 5,621 萬元部分之 15% 3. 超過 1 億 1,242 萬元者，課徵 1,405 萬 2,500 元，加超過 1 億 1,242 萬元部分之 20%
	贈與稅	課稅級距金額	1. 贈與淨額 2,500 萬元以下者，課徵 10% 2. 超過 2,500 萬元至 5,000 萬元者，課徵 250 萬元，加超過 2,500 萬元部分之 15% 3. 超過 5,000 萬元者，課徵 625 萬元，加超過 5,000 萬元部分之 20%	1. 贈與淨額 2,811 萬元以下者，課徵 10% 2. 超過 2,811 萬元至 5,621 萬元者，課徵 281 萬 1,000 元，加超過 2,811 萬元部分之 15% 3. 超過 5,621 萬元者，課徵 702 萬 6,000 元，加超過 5,621 萬元部分之 20%

開始適用年度	稅目名稱及調整項目		調整內容	
	稅目	調整項目	調整前	調整後
				20%

資料來源：賦稅署網站，最後瀏覽日 114 年 9 月 24 日，

https://law.dot.gov.tw/law-ch/home.jsp?id=13&parentpath=0,3&customize=rule_view.jsp&lawname=202311230001。

(二)近 20 年遺贈稅最高邊際稅率由 50%調降至現行之 20%，惟 106 年 5 月 10 日由單一稅率 10%改為 3 級累進稅率後，透過贈與方式移轉財產者有增加現象，促進財富重分配效果恐有限

1. 遺贈稅係所得稅之補充稅，係就個人財富之生前贈與或死後繼承所課徵之財產稅，旨防止財富過於集中及代際間之移轉造成所得分配不均；84 年我國遺贈稅最高之邊際稅率為 50%，為配合政府輕稅減政目標，及減少納稅人規避稅負誘因，爰於 98 年 1 月 21 日修正公布遺贈稅法，將最高邊際稅率調降為單一稅率 10%。嗣由於實施遺贈稅制之其他國家多採累進稅率，且外界時有稅率偏低可能造成世代不公之議論，行政院基於社會公平及配合長期照顧服務之財源籌措，再度修法自 106 年 5 月 10 日起將遺贈稅稅率由單一稅率，調整為按遺產淨額或贈與淨額，依適用級距分採 10%、15%及 20%等 3 級累進稅率，並施行迄今。
2. 依 95 至 113 年度遺贈稅全國實徵淨額統計資料顯示(詳表 2)，遺贈稅稅收隨稅率之修正而有顯著提升，由 95 年度之 286.94 億元增加至 113 年度之 730.9 億元，增幅 154.72%；惟若分別就遺產稅及贈與稅之增幅以觀，同期間遺產稅由 235.16 億元增至 416.93 億元、增幅 77.3%，然贈與稅則由 51.77 億元增至 313.97 億元，增幅高達 506.47%，且平均每筆徵稅案件之贈與金額亦由 95 年度之 292 萬元，增至 113 年度之 1,375 萬 7 千元(詳表 3)。若再就遺產稅稅源統計資料分析，106 年 5 月 12 日起遺產稅採 3 級累進稅率，而 113 年度遺產淨額 1 億元以上、適用 20%稅率

之實徵案件數僅占總件數之 6.09%、有效稅率僅 9.61%¹，相較 97 年度遺產稅適用 20%(含)以上稅率之件數占比 47.11%及有效稅率 11.33%，降幅頗大。以上均顯示納稅人透過贈與方式移轉財產之情況有增加現象，促進財富重分配效果恐有限。

綜上，115 年度預算案遺贈稅共編列 209 億 9,300 萬元，較 114 年度預算之增幅達 36.77%，近年遺贈稅中央政府實徵數雖呈遞增趨勢，惟其屬機會稅性質，且 114 年度課稅級距金額因 CPI 漲幅達門檻而調高，後續稅收狀況允待觀察。另政府多次修正遺贈稅法調整稅率，旨在改善財富過於集中及代際間之移轉造成所得分配不均問題，近年遺贈稅稅收雖均有成長，惟贈與稅增幅遠超過遺產稅，且每筆徵稅案件之贈與金額大幅提高，而 113 年遺產稅實徵案件中適用 20%以上稅率之件數及有效稅率卻較 97 年下降，顯示納稅人透過贈與方式移轉財產之情況有增加現象，允宜賡續研謀善策以提升財富重分配效果。

表 2 我國遺產及贈與稅稅收統計表

單位：新臺幣千元

年別	遺產稅			贈與稅			合計
	修法後	修法前	小計	修法後	修法前	小計	
95			23,516,468			5,177,270	28,693,738
96			21,779,848			6,701,282	28,481,130
97			23,871,158			5,106,538	28,977,696
98	835,019	16,389,617	17,224,636	2,748,543	2,353,985	5,102,528	22,327,164
99	4,127,371	27,136,713	31,264,084	6,429,126	2,636,665	9,065,791	40,329,875
100	7,662,902	8,184,325	15,847,227	5,714,388	2,097,226	7,811,614	23,658,841
101	8,702,375	10,573,986	19,276,361	6,782,103	2,221,943	9,004,047	28,280,408
102	11,154,538	2,922,261	14,076,799	8,099,022	1,552,096	9,651,118	23,727,917
103	11,833,509	1,617,092	13,450,601	10,451,656	1,542,067	11,993,723	25,444,324
104	17,259,709	1,095,181	18,354,890	13,313,089	1,067,596	14,380,685	32,735,575
105	24,594,852	890,993	25,485,844	21,401,521	627,719	22,029,241	47,515,085
106	1,534,210	19,651,893	21,186,102	2,450,583	27,448,681	29,899,264	51,085,366
107	13,031,609	8,346,489	21,378,098	8,420,881	2,025,851	10,446,732	31,824,830

¹依財政統計年報資料，自 106 年 5 月 12 日遺產稅稅率改按遺產淨額多寡，採 3 級累進稅率計徵起，113 年度遺產淨額 1 億元以上、適用稅率 20%之實徵件數 785 件，占總實徵件數(修法後)1 萬 2,895 件之比率為 6.09%，遺產稅實徵淨額 248.74 億元，占實徵遺產總額 2,587.86 億元之 9.61%(有效稅率)。

年別	遺產稅			贈與稅			合計
	修法後	修法前	小計	修法後	修法前	小計	
108	21,276,068	3,023,464	24,299,532	10,006,854	619,337	10,626,192	34,925,724
109	28,395,137	1,245,233	29,640,370	12,283,266	372,712	12,655,978	42,296,348
110	32,498,696	964,575	33,463,271	19,285,179	313,514	19,598,693	53,061,964
111	37,330,263	348,561	37,678,824	19,750,808	183,702	19,934,510	57,613,334
112	36,535,572	311,440	36,847,012	24,951,278	54,430	25,005,708	61,852,720
113	41,577,319	116,126	41,693,445	31,377,736	19,409	31,397,145	73,090,590

說明：表列 97 年(含)以前課稅級距採 10 級、最高邊際稅率為 50%；98 年 1 月 21 日遺贈稅法修正公布至 106 年 5 月 10 日再修正前，適用單一稅率 10%；106 年 5 月 10 日遺贈稅法再修正公布後迄今，係按遺產淨額或贈與淨額多寡，依適用級距分採 10%、15%及 20%等 3 級累進稅率

資料來源：98 至 113 年度財政統計年報，本中心彙整。

表 3 我國贈與稅稅源分析表

單位：件；新臺幣千元

年別	申報件數	核定徵免件數		核定徵稅案件			平均徵稅 贈與額 (C/A)
		徵稅 A	免稅 B	應課稅贈與總額 C	法定免稅額D	應課稅贈與淨額 E	
95	188,704	27,597	165,167	80,589,175	38,662,617	41,926,558	2,920
96	192,763	30,487	166,060	87,523,267	41,787,931	45,735,336	2,871
97	187,499	29,560	162,732	82,389,259	40,946,031	41,443,228	2,787
98	178,292	14,310	168,492	72,724,012	27,274,852	45,449,160	5,082
99	172,576	13,343	165,078	115,944,328	31,312,856	84,631,471	8,690
100	181,474	14,780	171,197	101,844,080	34,653,565	67,190,515	6,891
101	193,856	16,700	182,133	127,159,190	40,785,900	86,373,290	7,614
102	199,641	17,472	187,576	137,200,967	43,965,856	93,236,370	7,853
103	203,854	19,081	190,754	158,378,859	48,328,494	110,050,365	8,300
104	206,773	20,016	192,997	188,470,401	50,965,121	137,505,280	9,416
105	182,379	17,642	170,439	291,721,265	43,460,068	248,261,197	16,536
106	192,481	17,386	181,938	329,089,835	43,814,303	285,275,532	18,928
107	193,750	16,035	189,647	124,212,981	38,706,822	85,506,159	7,746
108	191,676	16,517	184,303	126,366,107	40,890,504	85,475,603	7,651
109	198,723	17,840	189,250	150,291,625	42,750,962	107,540,663	8,424
110	202,903	19,890	191,662	199,155,041	47,783,736	151,371,305	10,013
111	213,760	20,023	203,655	263,538,016	52,297,836	211,240,180	13,162
112	218,387	20,714	207,619	226,249,555	54,159,229	172,090,326	10,923
113	230,028	22,463	219,025	309,017,024	58,967,130	250,049,895	13,757

資料來源：100 及 113 年度財政統計年報，本中心彙整。