



# 由巨量資料整合探討 我國企業總稅率負擔

財政部統計處 楊子江

108年3月6日

# 報告大綱

---

- 🍏 緣起與動機
- 🍏 資料處理及情境篩選
- 🍏 稅捐負擔水準與分布情形
- 🍏 政策影響效果分析
- 🍏 結語與展望



緣起與動機

# 總稅率負擔(Total Tax Rate)

- 2006年世界銀行與普華永道會計師事務所(PwC)合作，發布「Paying Taxes」報告，提出總稅率負擔(TTR)概念。在標準中型企業假設下，調查在全球各國經商，企業所需負擔稅捐成本，作為企業投資之參考。

## 標準中型企業假設

設定一標準中型企業，訂定其營運方式、營收、毛利率、資本額、資產與設備、員工人數、盈餘分配方式及其他相關費用等。考量各國經濟規模差異，在營收、資本額等項目皆利用各國人均所得的固定倍數設算，如營收規模為人均所得的1050倍。



# 總稅率負擔計算示意圖

項目	金額(£)	備註
A.企業承擔稅捐前純益(Profit before total taxes borne)	40	
B.企業營業所需承擔之其他稅捐(Other business taxes borne)	6	
C.公司所得稅稅前純益 (Profit before tax)	34	(A)-(B)
D.財務與課稅稅捐調整項(Book-to-tax adjustments)	-10	
E.課稅所得 (Taxable profit)	24	(C)+(D)
F.法訂公司所得稅稅率 (Statutory corporate income tax rate)	25.0%	
G.公司所得稅應納稅額 (Corporate income tax charge)	6	(E)*(F)
H.稅款調整(Adjustments due to payments on account)	2	
I.繳納公司所得稅 (Corporate income tax paid)	8	(G)+(H)
J.企業承擔稅捐 (Total taxes borne)	14	(B)+(I)
K.總稅率負擔 (Total Tax Rate)	35.0%	(J)/(A)

資料來源：PwC, 「The Total Tax Contribution Framework ~over a decade of development」。

假設條件：企業承擔稅捐前純益為£40、總稅率負擔為£14、財務與課稅稅捐調整項為£10、法訂公司所得稅稅率為25%。

# 研究動機

---

- 🍏 對於企業繳納稅捐議題，過於狹隘集中於營利事業所得稅，而忽略其他稅捐成本。
- 🍏 稅制設計複雜，衍生遵稅成本高，總稅率負擔呈現使稅制討論更周延、透明、理性。
- 🍏 稅制變動牽一髮動全身，涵蓋整體稅捐之總稅率負擔有助檢視相關政策影響效果。



# 資料處理與 情境篩選

# 企業承擔稅捐範圍界定

## 企業承擔稅捐

### 營所稅

本稅應納稅額 + 基本稅額差額 + 未分配盈餘應納稅額  
- 本稅租稅抵減 - 未分配盈餘租稅抵減  
+ 設算獨資合夥企業主營利所得負擔之綜合所得稅

### 其他企業承擔稅捐

勞保

勞退新(舊)制

健保

地價稅

房屋稅

使用牌照稅

契稅

印花稅

營業稅(特種)

土地增值稅

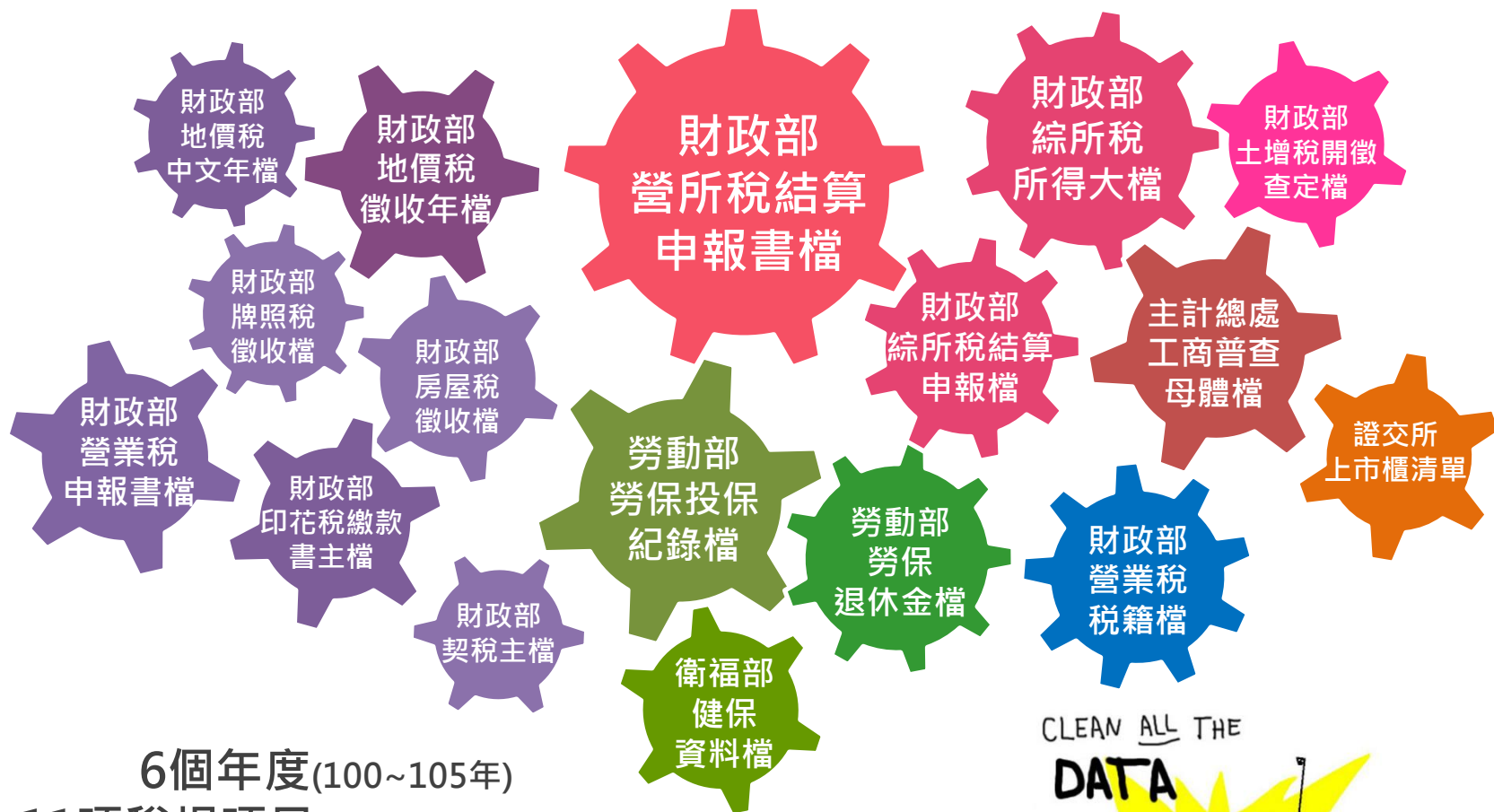
### ~~其他間接稅~~

可扣抵之加值型營業稅、貨物稅、菸酒稅、關稅





# 資料來源



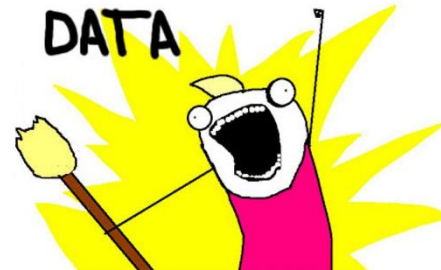
6個年度(100~105年)

11項稅捐項目

17類資料檔案

共近10億筆資料...

CLEAN ALL THE  
DATA



# 研究流程



01

整理各稅初級資料  
依稅捐負擔人歸戶

02

以營所稅為基礎  
串接各項稅捐資料

03

設算個別企業  
總稅率負擔

04

情境範圍設定  
篩選條件選擇

05

研究結果呈現



# 資料歸戶

**設算健保保費雇主負擔金額**-以投保薪資額與保險日期估算  
**設算健保補充保費雇主負擔金額**-串接綜所稅之企業給付薪資總額與健保投保薪資總額之差額估算

勞保

勞退新(舊)制

健保

地價稅

房屋稅

使用牌照稅

契稅

印花稅

營業稅(特種)

營所稅

土地增值稅

**設算獨資合夥企業主營利所得負擔之綜合所得稅**  
 以獨資合夥企業主之綜所稅營利所得占家戶所得比重，估算營利所得持份應納稅額。

利用企業  
統編歸戶



BAN



# 串接資料



各稅捐課徵標的/方式不同



經營型態不同負擔稅捐各異

## 營所稅

- 🍏 營所稅資料涵蓋範圍較廣
- 🍏 總稅率負擔需使用營所稅之稅前純益欄位
- 🍏 另就總分支機構進行對照



# 設算總稅率負擔

總稅捐

利潤稅

營所稅

土地增值稅

勞工稅

勞保

勞退新(舊)制

健保

其他稅捐

地價稅

房屋稅

使用牌照稅

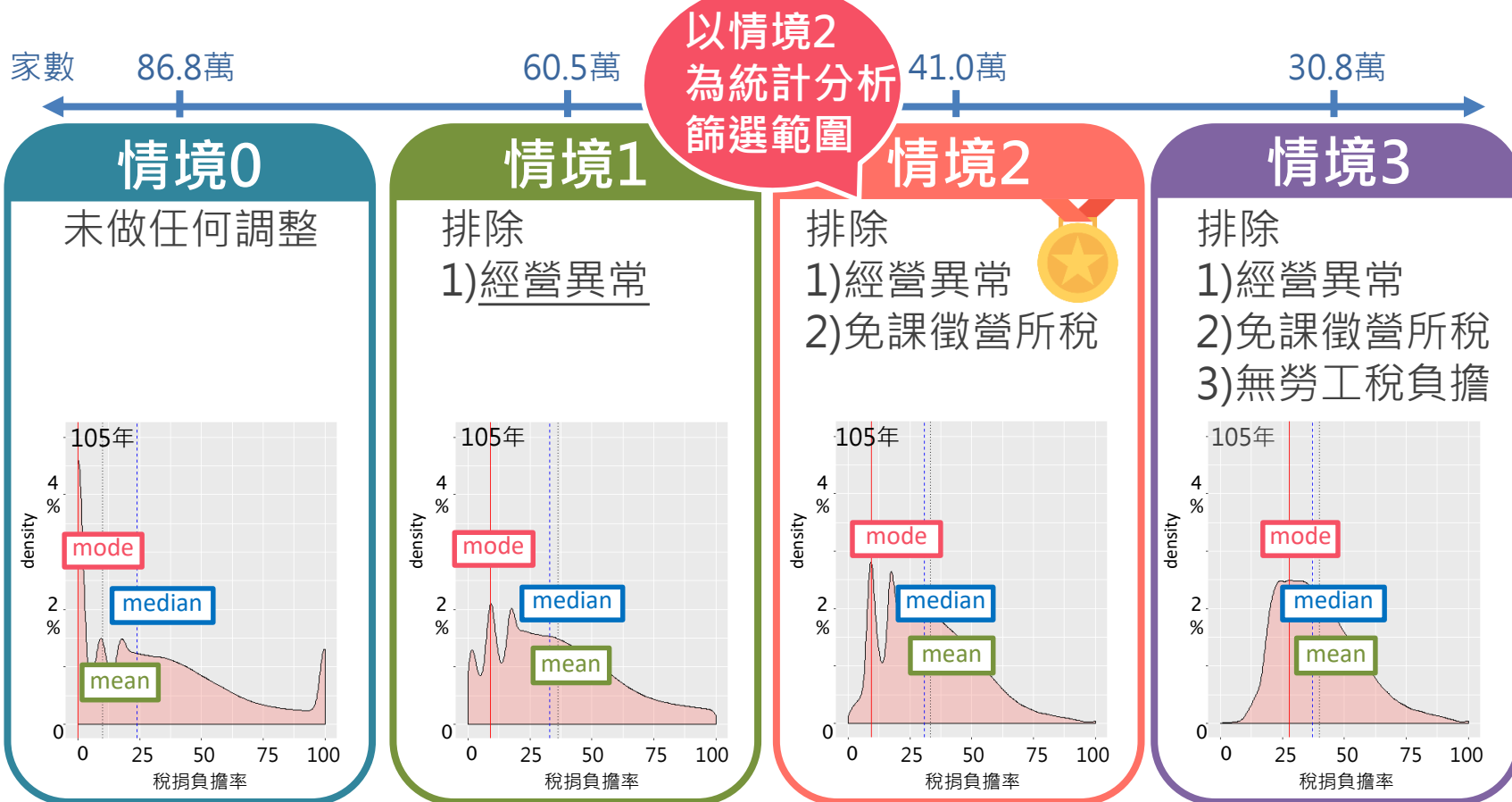
契稅

印花稅

營業稅(特種)



# 情境篩選



## 企業經營異常狀況

異常情況係指企業全年所得額及稅額為負值、純益率大(等於100或負擔率為零等，非屬企業經營常態之狀況。

# 稅捐負擔水準 與分布情形

# 政策影響 效果分析



# 結語與展望

# 結語與展望(1/2)

---

- 🍏 稅制與企業息息相關，設算總稅率負擔，不僅創造產官間透明溝通機制，亦有助政策效果之檢驗。
- 🍏 過往因部會間職掌分工而輕忽社會安全保險，透過總稅率負擔得以彰顯，未來部會或勞資雙方間溝通時，可以此資料作為理性討論之基礎。



# 結語與展望(2/2)

---

- 🍏 本研究參採世銀/PwC報告，搭配實際企業納稅資料設算個別稅捐負擔，且可以組織、行業等多維度觀察，在資料量、涵蓋稅目及維度皆屬財研領域少見，深具應用潛力。
- 🍏 本研究若干假設條件、設算方式與篩選情境等仍有改善空間，希冀透過本研究讓各界對此議題有更深瞭解，以利未來政策討論與評估之參考運用。



謝謝指教