



103年統計精進與推展研討會

產業別稅收貢獻分析

報告人：楊子江

103年3月5日



大綱

- 前言
- 主要稅目分析
- 產業別稅收貢獻
- 結語



研究動機

102.5.29 天下雜誌 523期

台灣又窮又悶背後不能說的秘密

102.7.29 102年財政部業務會報

營利事業所得稅統計分析

台灣企業稅 四小龍墊底，也比大陸低

企業租稅負擔率(營所稅額佔GDP比重)



獲利百億企業 稅率比上班族低

企業名稱	實質稅率	獲利(億元)
緯創	0.0%	102
遠東新	0.2%	119
聯電	0.3%	114
亞洲水泥	0.5%	101
聯發科	2.2%	140
彰銀	3.0%	106
台塑化	3.5%	247
台塑	5.1%	406
仁寶	5.6%	121
台化	5.7%	365
日月光	6.1%	151
台積電	7.1%	1447
可成	8.5%	113
台達電	8.7%	131
中石化	8.8%	120
南亞	11.0%	282
台灣六	11.6%	148
華碩	11.6%	198
鴻海	12.4%	918
中興	13.3%	203
宏達電	13.7%	698
遠傳	13.9%	108
中華電	14.1%	554
廣達	16.5%	274

平均稅率 9.1%

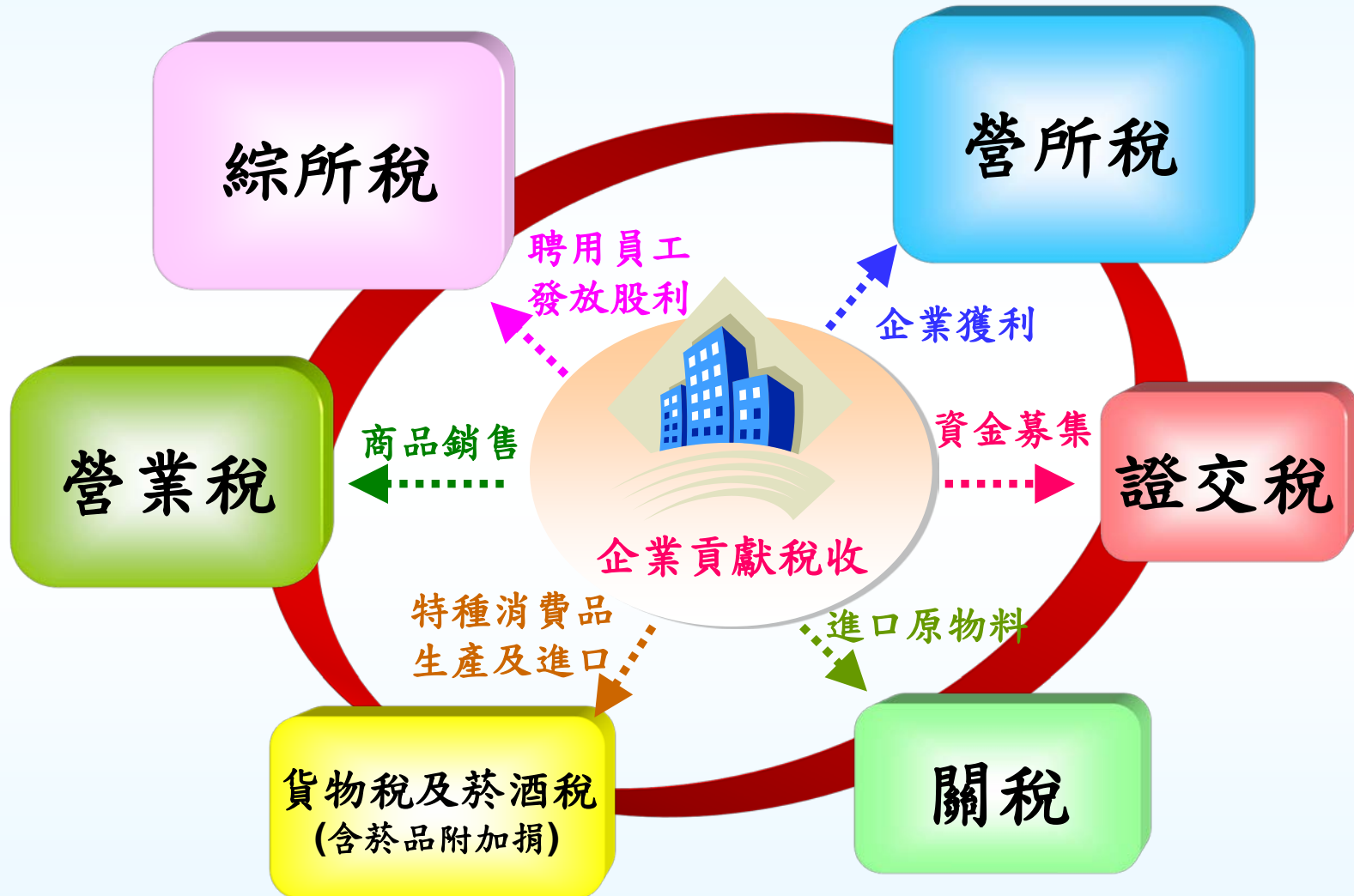
企業愈大 稅率愈低

07-11年1000大企業實質稅率





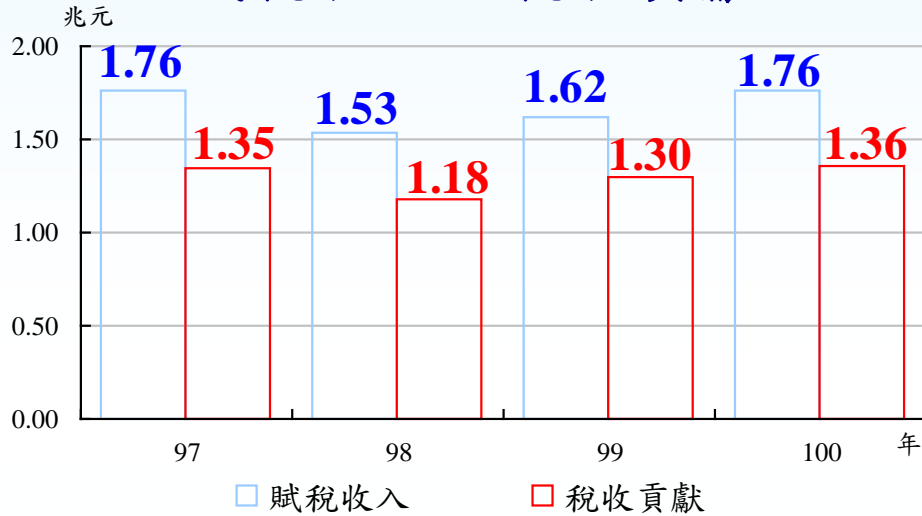
研究方法



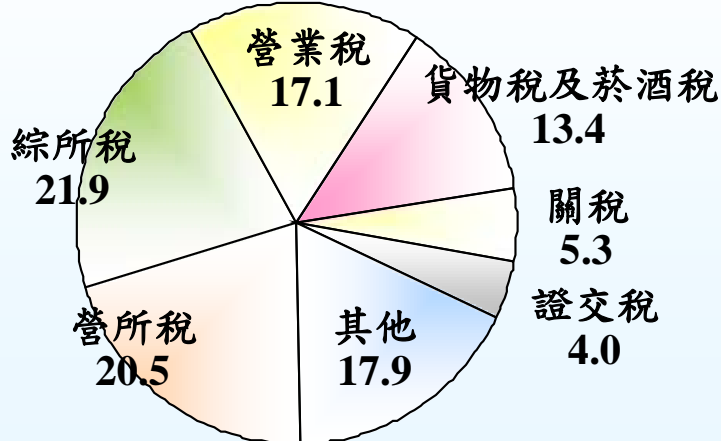


稅收概況

賦稅收入及稅收貢獻



各稅結構(%) (100年)



- ◎ 稅收深受景氣榮枯影響，近年除98年逢金融海嘯，稅收降至1.5兆之外，餘多呈穩定成長，稅收規模已達1.8兆元。
- ◎ 本研究觀察之8個稅目，100年稅收計達1兆3,560億元，占當年度賦稅收入比重近8成，以此分析各產業別之稅收貢獻，應具代表性。



主要稅目分析



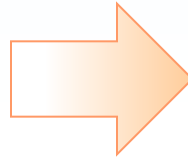
營利事業所得稅(1/3)

營所稅

- 應納稅額
- 未分配盈餘加徵
- 抵減稅額

行業別

.....

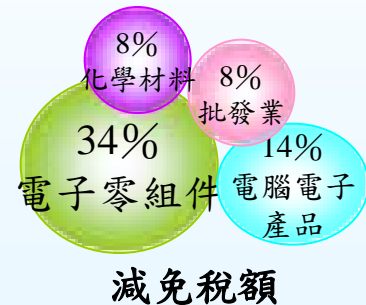
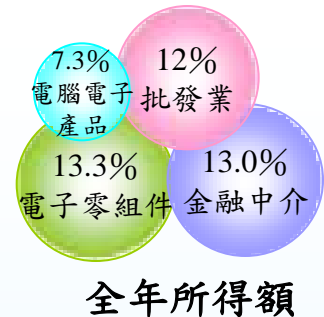
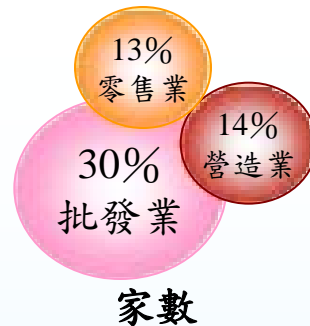




營利事業所得稅(2/3)

◎ 100年營所稅結算申報家數約77萬戶，營收淨額約51兆元，應納稅額達3,293億元；併計未分配盈餘加徵564億元，且扣除促產等獎免措施減免稅額382億元後，營所稅稅收3,475億元。

◎ 從家數、課稅所得額觀察，批發業占比最高；減免稅額則以電子零組件業、電腦電子產品業合占近5成較高。

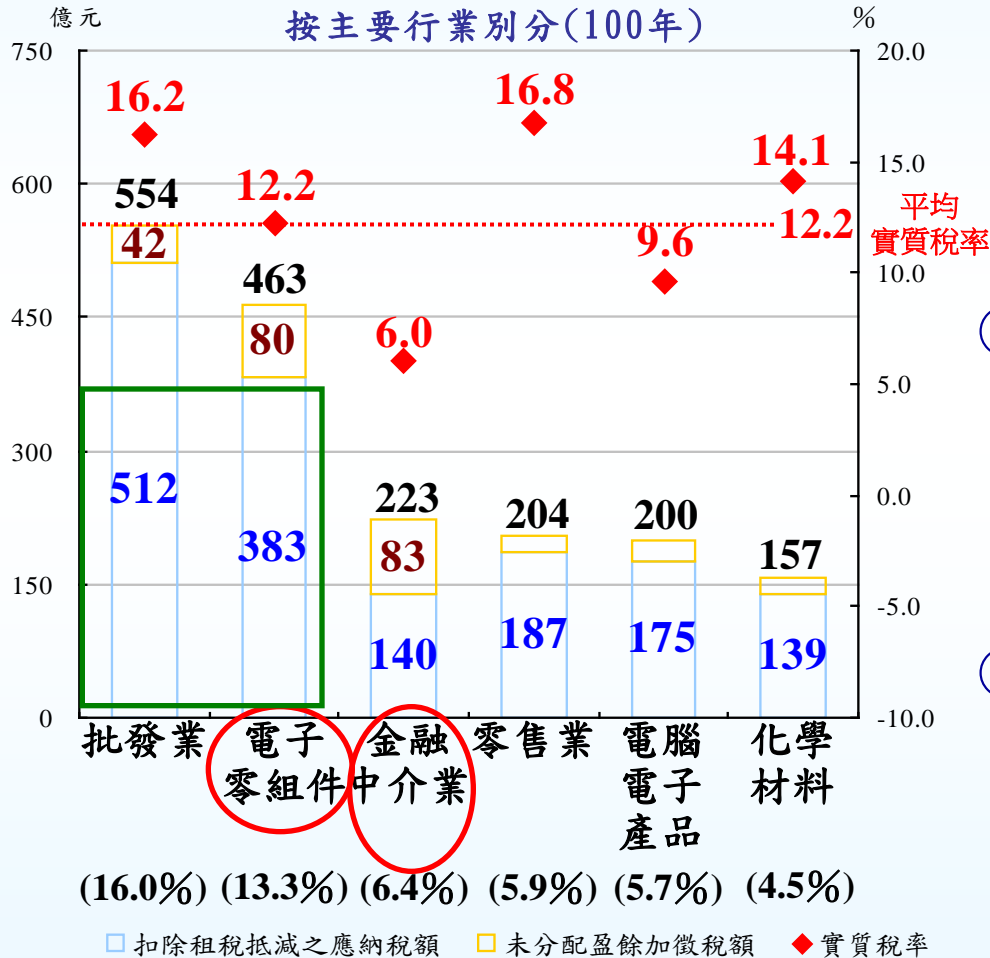




營利事業所得稅(3/3)

營所稅稅收

按主要行業別分(100年)



◎ 營所稅稅收半數集中於前6大產業，以批發業554億元、電子零組件業463億元最高，合占3成；金融中介業、零售業、電腦電子產品業亦達200億元規模。

◎ 未分配盈餘加徵稅額占營所稅收13%，其中金融中介業占37%，電子零組件業占17%，其餘主要業別則占1成。

◎ 實質稅率平均為12.2%，以金融中介業6.0%、電腦電子產品業9.6%較低，其餘主要業別則皆高於平均稅率。

說明：實質稅率 = (扣除租稅抵減之應納稅額 + 未分配盈餘加徵稅額) / 全年所得額



綜合所得稅(1/5)

綜所稅

- 營利所得
 - 執行業務所得
 - 利息所得
 - 薪資所得
 - 股利所得
 - 租賃及權利金所得
 - 財產交易所得
 - 機會中獎所得
 - 退職所得
 - 其他所得
- 90%

員工薪資

行業別
.....
課稅級距別
.....

股東股利

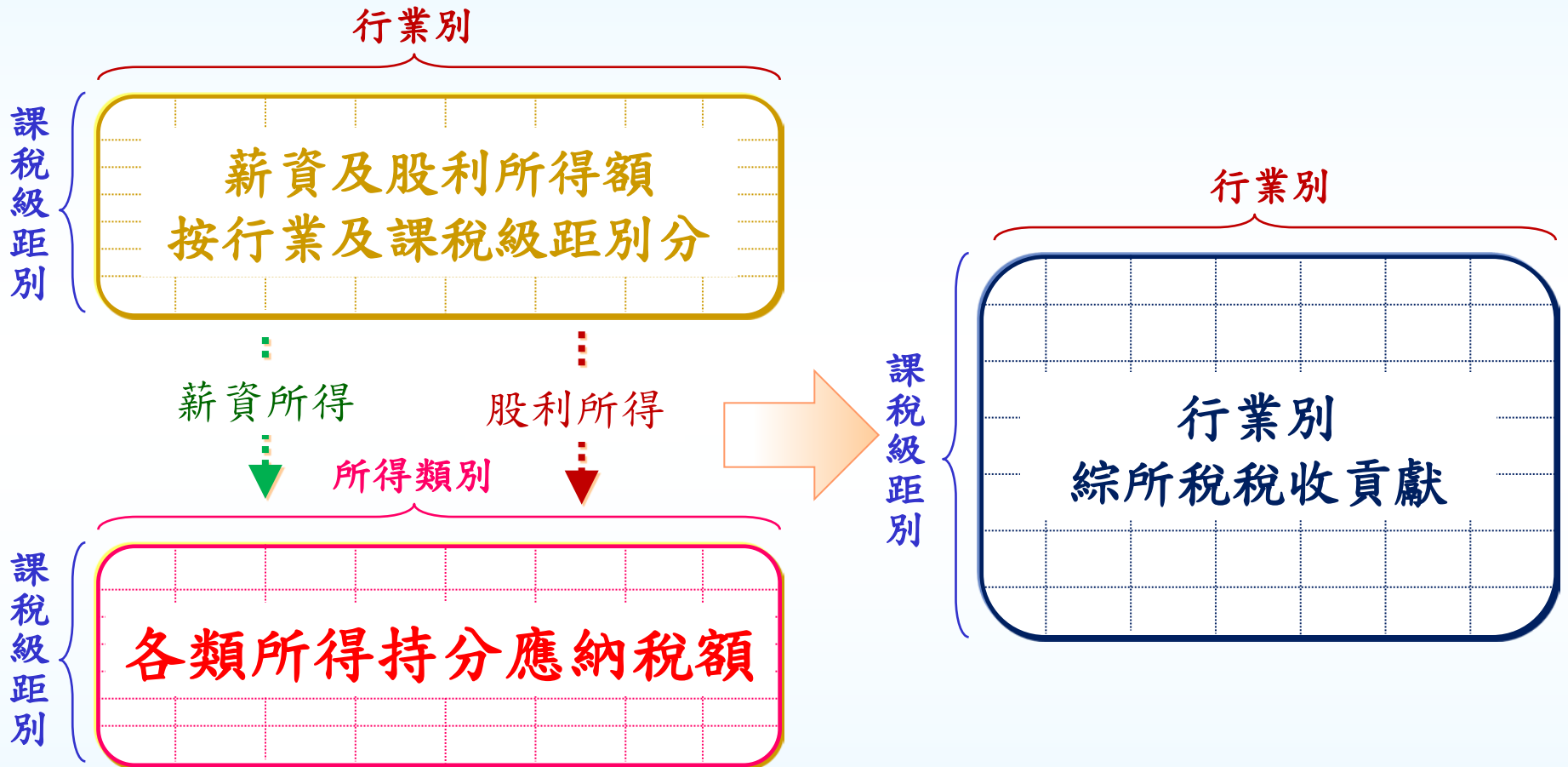
行業別
.....
課稅級距別
.....

企業貢獻稅收

家戶所得?
稅率級距?



綜合所得稅(2/5)

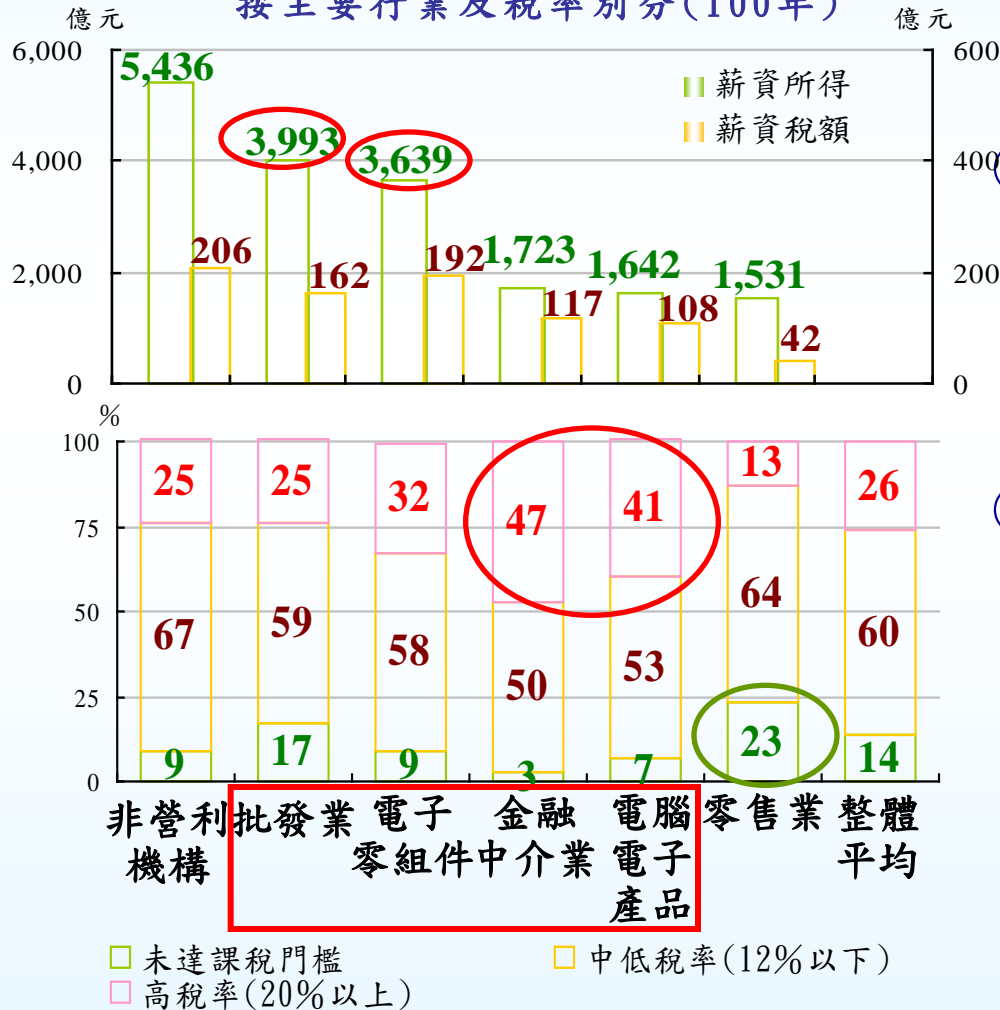


資料來源：財政資訊中心綜合所得稅統計專冊



綜合所得稅(3/5)

綜所稅薪資所得及稅額
按主要行業及稅率別分(100年)



◎ 100年薪資所得達3兆7,343億元，其中以批發及電子零組件業各占1成較高；另非營利機構亦占達1成5。

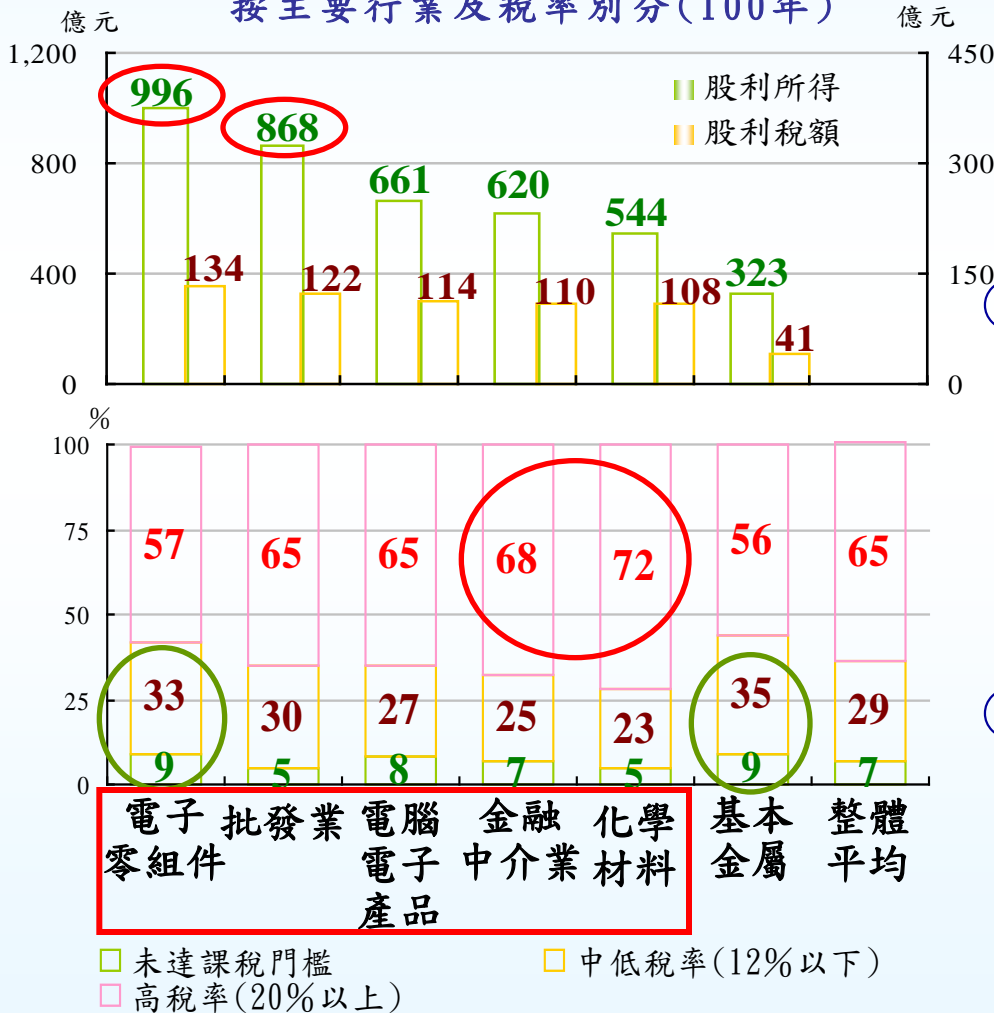
◎ 另就稅率級距交叉觀察，金融中介業、電腦電子產品業之薪資所得逾4成適用較高稅率；零售業約2成未達課稅門檻，無須繳稅。

◎ 薪資稅額達1,588億元，以電子零組件業貢獻192億元、批發業162億元較高，另金融中介業、電腦電子業等亦逾達百億元。



綜合所得稅(4/5)

綜所稅股利所得及稅額
按主要行業及稅率別分(100年)



◎ 100年股利所得7,271億元，以電子零組件業、批發業最高，占整體3成，其餘電腦電子產品業、金融中介業、化學材料業則介於500~700億元間。

◎ 就稅率級距觀察，化學材料業、金融中介業股利所得持有者，近7成適用高稅率；電子零組件業及基本金屬業則逾4成屬中低稅率及無須繳稅。

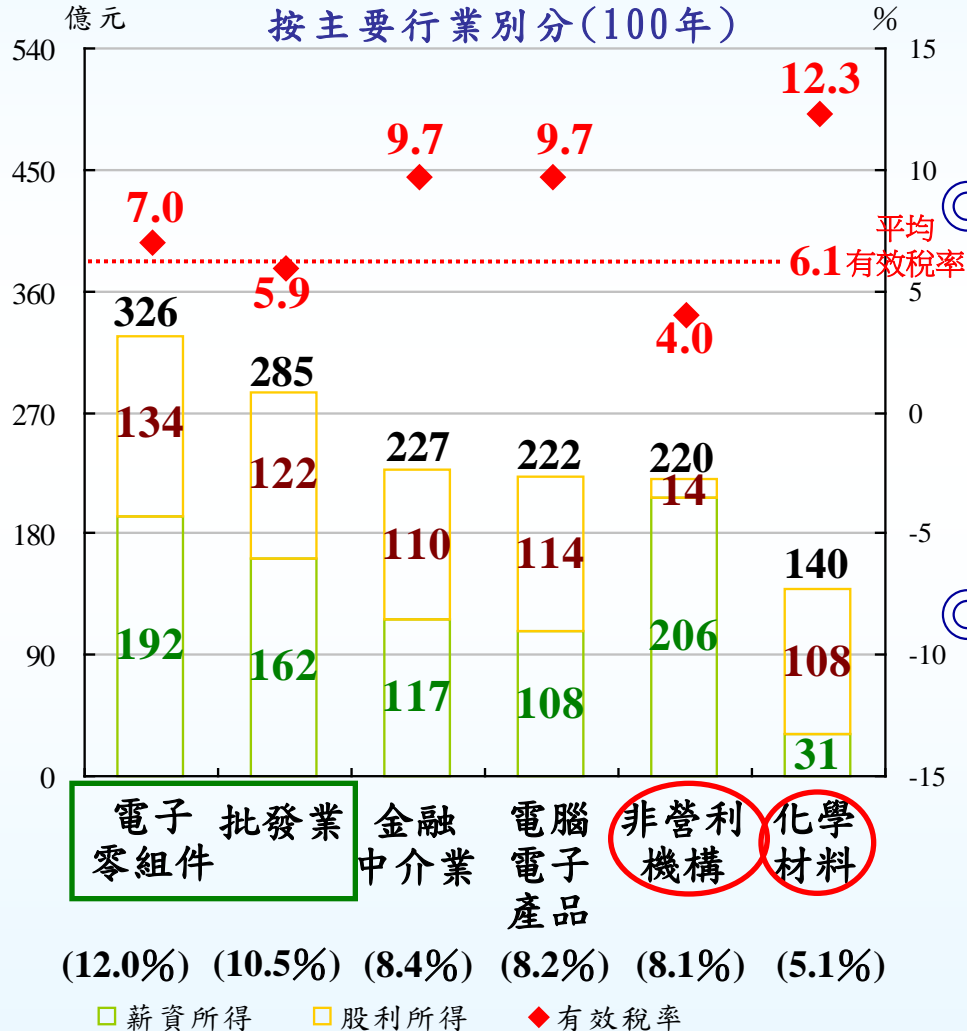
◎ 股利稅額達1,134億元，以電子零組件業貢獻134億元最多，批發業等前五大業別亦均達百億元；併計後，貢獻股利稅額逾五成。



綜合所得稅(5/5)

綜所稅稅收貢獻

按主要行業別分(100年)



◎ 併計薪資及股利稅額，100年稅收達2,722億元，以電子零組件業貢獻326億元最高，批發業次之。

◎ 薪資與股利稅額占比約6:4，其中非營利機構多為薪資所得所貢獻；化學材料業因7成股利所得集中於高稅率者，來自股利之稅收貢獻較高。

◎ 以薪資及股利所得設算之有效稅率為6.1%，以化學材料業達12.3%最高；其餘各主要業別亦普遍高於平均稅率，批發業及非營利機構則略低於平均稅率。

說明：有效稅率 = 薪資及股利所得持分應納稅額 / 薪資及股利所得額總額



營業稅(1/2)

營業稅

- 自動報繳
 - 一般營業人(5%)
 - 金融業(1~5%)
 - 特種飲食業(15%、25%)
- 查定課徵
 - 小規模營業人
- 違章漏稅

95%

繳納稅額

行業別
.....

進口課徵

行業別
.....

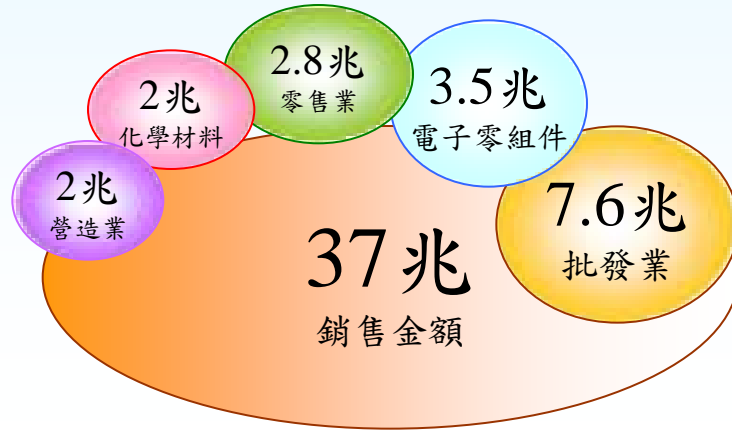
退稅

行業別
.....

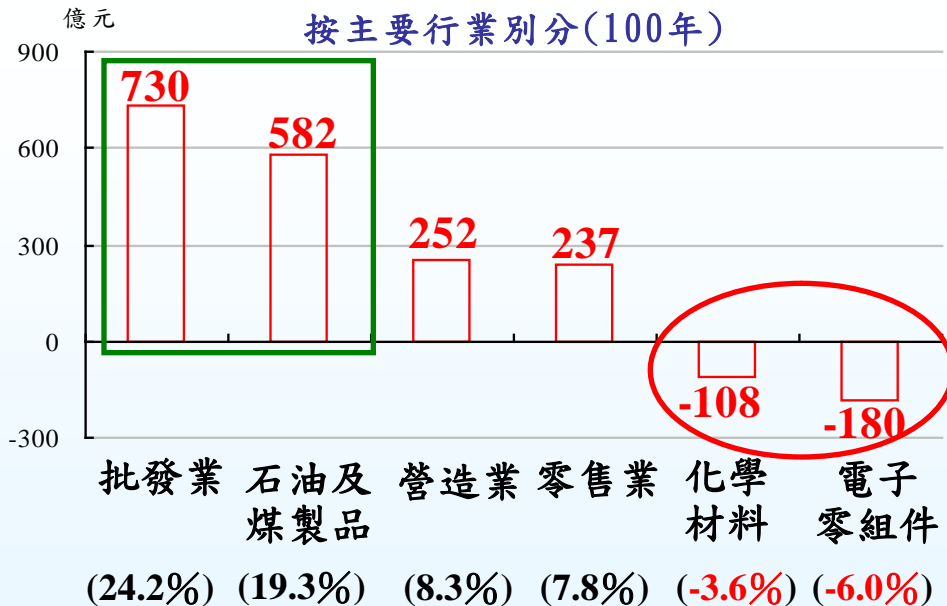
企業貢獻稅收



營業稅(2/2)



營業稅稅收貢獻
按主要行業別分(100年)



- ◎ 100年營業稅稅籍家數約124萬家，創造銷售金額達37兆，以批發業7.6兆，占2成最高。
- ◎ 加值型營業稅稅額由銷項與進項差額計算，外銷貨物則適用零稅率，故稅額多集中於內銷之行業。
- ◎ 併計繳納稅額、進口課徵稅額及退稅後，100年營業稅稅收3,021億元，以批發業730億元最高，次為石油及煤製品業582億元，兩者合占4成3。
- ◎ 電子零組件業、化學材料業則因產品外銷比重高，可退還購入原材物料所含稅額，故對營業稅為負貢獻。



其他稅目(1/4)

貨物稅及菸酒稅

- 特定商品
 - 油氣類、車輛、菸酒
- 國內生產者
- 進口營業人

關稅

- 進口營業人

證交稅

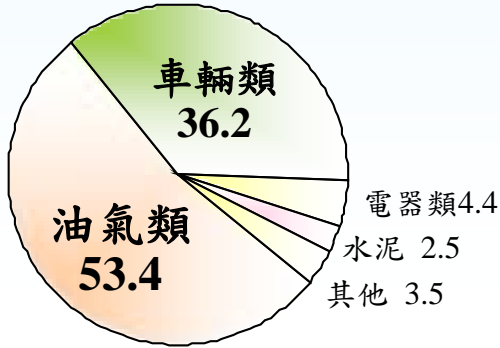
- 公司所屬行業別



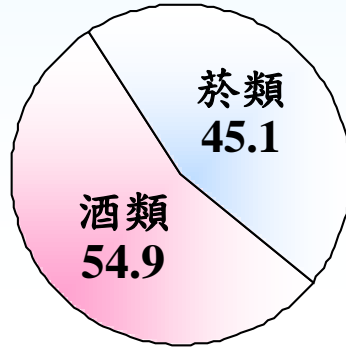


其他稅目 (2/4)

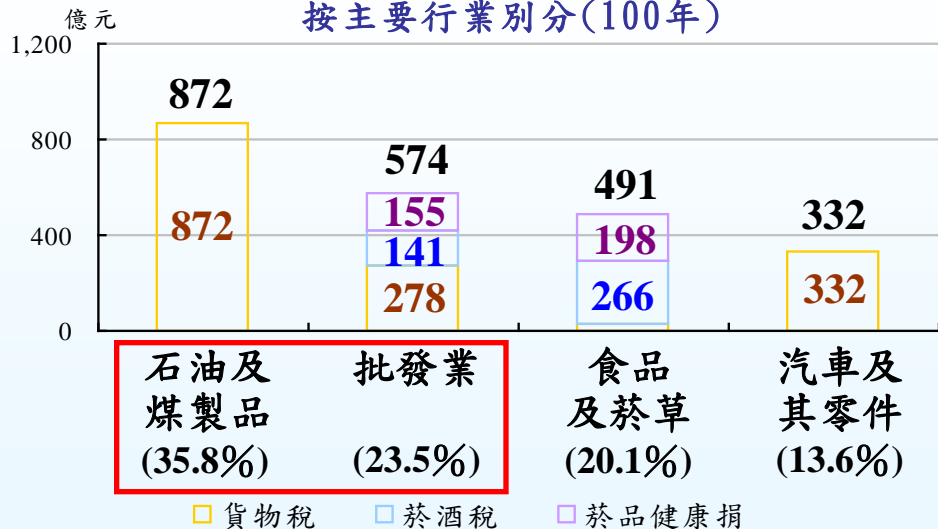
貨物稅
貨品別結構(%) (100年)



菸酒稅
貨品別結構(%) (100年)



貨物稅及菸酒稅
按主要行業別分(100年)

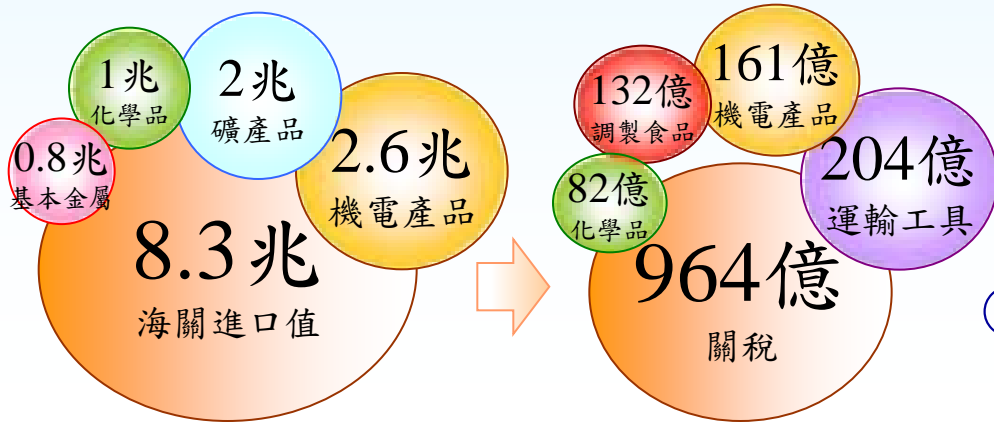


◎ 貨物稅及菸酒稅係針對特定消費品課徵稅額。貨物稅主要來自油氣類(占53.4%)及車輛類(占36.2%)貨品；菸酒稅中，酒類占54.9%，菸稅占45.1%。

◎ 100年貨物稅及菸酒稅稅收2,439億元，以石油及煤製品業貢獻872億元最高，批發業574億元次之，加計食品及菸草業、汽車及其零件業後，合占9成3。

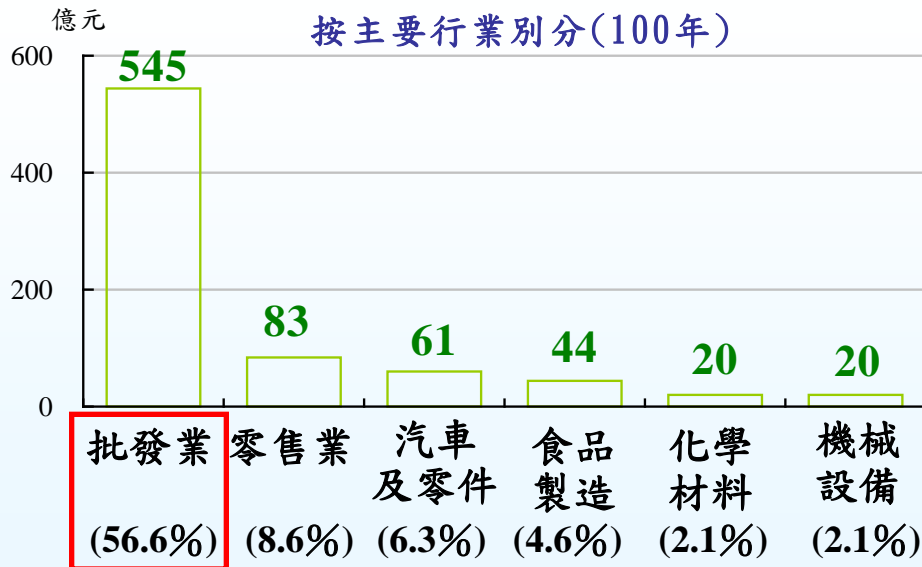


其他稅目(3/4)



關稅稅收

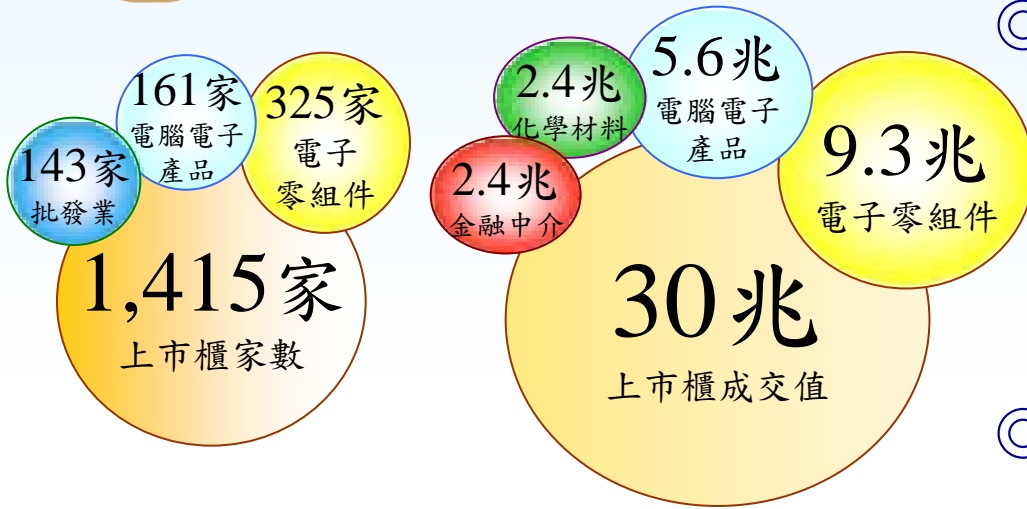
按主要行業別分(100年)



- ◎ 關稅多寡與海關進口價值及稅率相關，100年海關進口約8.3兆元，其中機電產品2.6兆元、占3成最多，礦產品占2成5次之。
- ◎ 100年進口關稅達964億元，主要來自運輸工具204億元、占2成最多，機電產品及調製食品等次之。
- ◎ 由進口商行業別觀察，以批發業貢獻545億元最高，占半數以上，餘零售業、汽車及其零件業與食品製造業占5%~9%。



其他稅目(4/4)



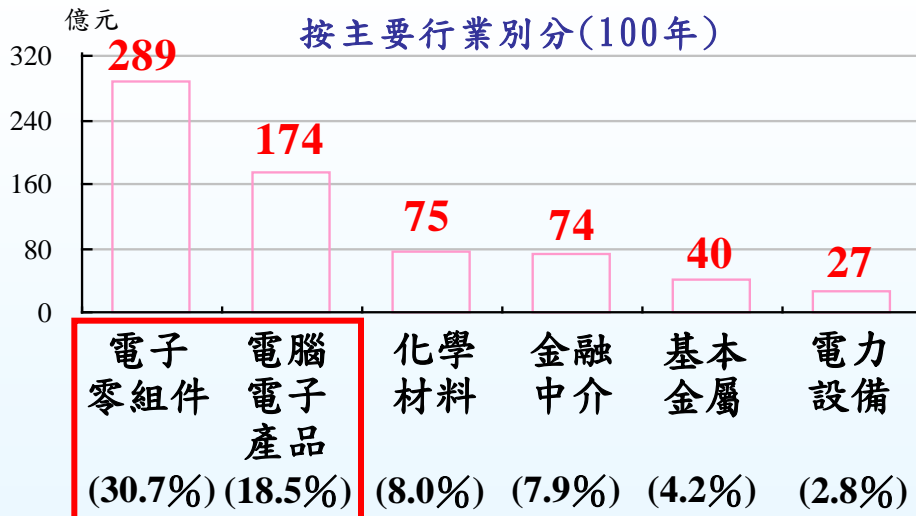
◎ 證交稅多寡與股市交易活躍與否相關，100年1,415家上市櫃公司中，以電子零組件業325家、占2成3最多，其次為電腦電子產品業、批發業各占1成。

◎ 100年上市櫃總成交值30兆元，以電子零組件業達9.3兆元最多，其次為電腦電子產品業5.6兆元，化學材料業及金融中介業各約2.4兆元。

◎ 100年證交稅稅收940億元，前6大行業占逾7成，以電子零組件業289億元、占3成最多，電腦電子產品174億元、占18.5%次之。

證交稅稅收貢獻

按主要行業別分(100年)





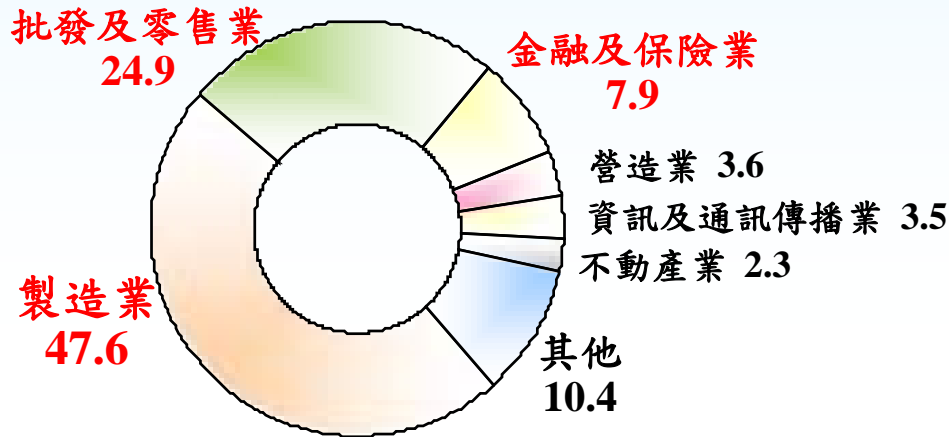
產業別稅收貢獻



稅收貢獻(1/5)

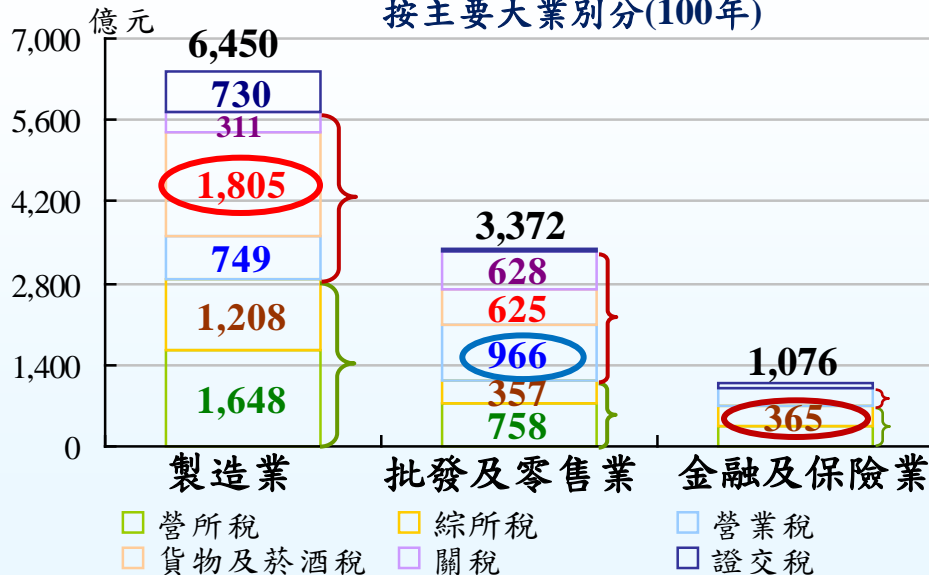
稅收貢獻

按大業別分(100年)(%)



稅收貢獻結構

按主要大業別分(100年)

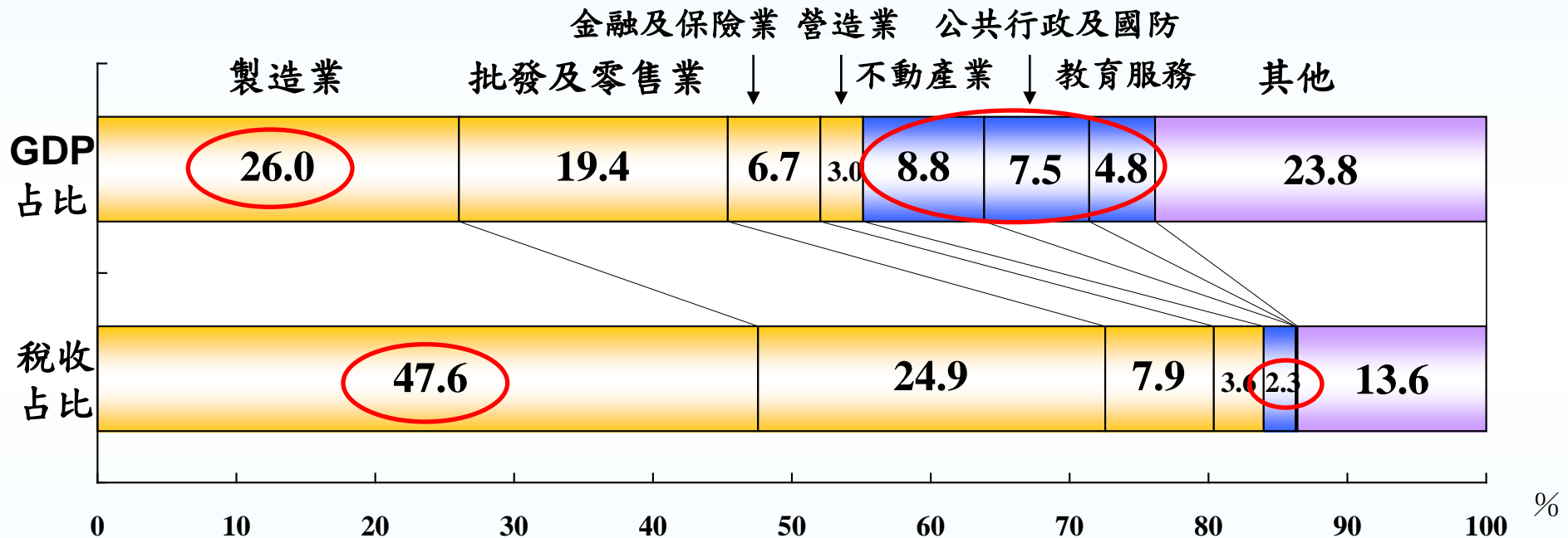


- ◎ 按大業別觀察稅收來源，以製造業貢獻4成8最高，批發及零售業占2成5次之，金融及保險業占8%再次之。
- ◎ 若觀察大業別之稅目結構，製造業之消費稅與所得稅各占4成5，證交稅占1成；單一稅目則以貨物及菸酒稅最多，占2成8。
- ◎ 批發及零售業2/3集中於消費稅，1/3屬所得稅；單一稅目以營業稅占2成9最多。
- ◎ 金融及保險業則2/3集中於所得稅，營業稅占1/4；單一稅目以綜所稅占3成4最多。



稅收貢獻(2/5)

GDP及稅收貢獻占比 按大業別分(100年)



◎ 若將GDP與稅收貢獻占比相較，製造業、批發及零售業、金融及保險業、營造業等行業其稅收占比高於GDP占比；其中製造業GDP占比1/4，惟貢獻近半數稅收。

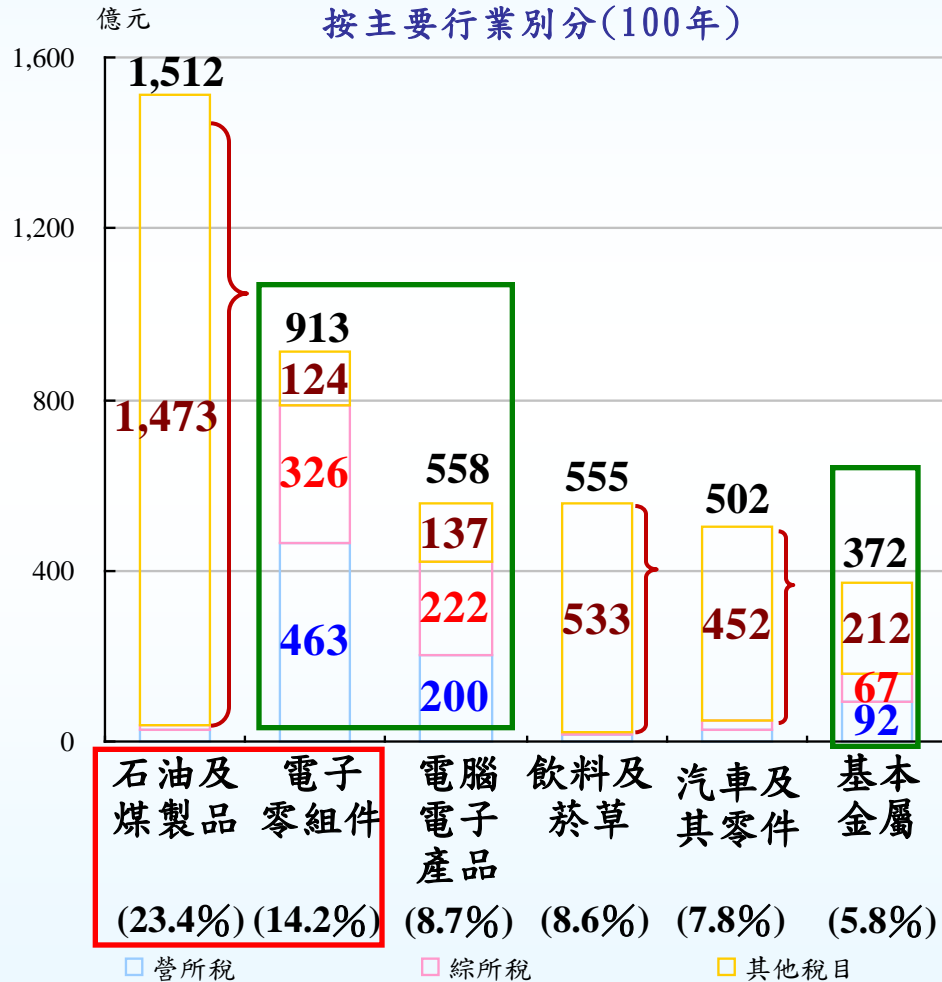
◎ 不動產業(含住宅租金設算)、公共行政及國防業、教育服務業等業屬非營利事業，GDP占比雖高，稅收占比合計不及3%。



稅收貢獻(3/5)

製造業稅收貢獻

按主要行業別分(100年)



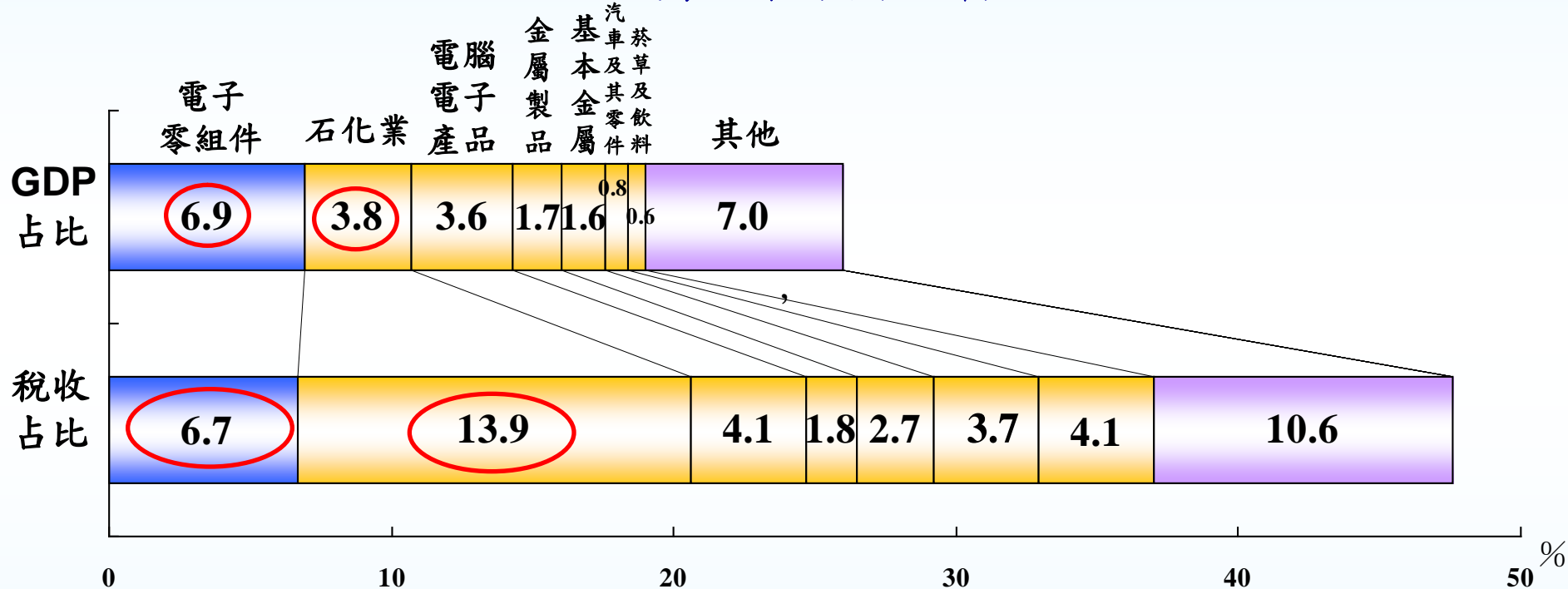
- ◎ 按製造業中業別觀察，以石油及煤製品業貢獻1,512億元居首，占製造業2成3，其次為電子零組件業貢獻913億元，占1成4，併計前6大行業稅額，占製造業稅收近7成。
- ◎ 石油及煤製品業、飲料及菸草業、汽車及其零件業等，9成以上集中於營業稅、貨物稅及菸酒稅等消費稅目。
- ◎ 電子零組件業5成屬營所稅，綜所稅占1/3；電腦電子產品業綜所稅占4成、營所稅占1/3，二者之所得稅占比皆逾7成5。
- ◎ 基本金屬業逾4成集中於營業稅等消費稅目，營所稅占1/4。



稅收貢獻(4/5)

GDP及稅收貢獻占比

按主要製造業別分(100年)



- ◎ 就主要製造業觀察，石化業、電腦電子產品業、金屬製品業、基本金屬業等稅收占比皆大於GDP占比，尤以石化業GDP占比僅4%，即貢獻1成4稅收最顯著。
- ◎ 電子零組件業稅收占比則小於GDP占比，稅收占比約為GDP占比之9成。



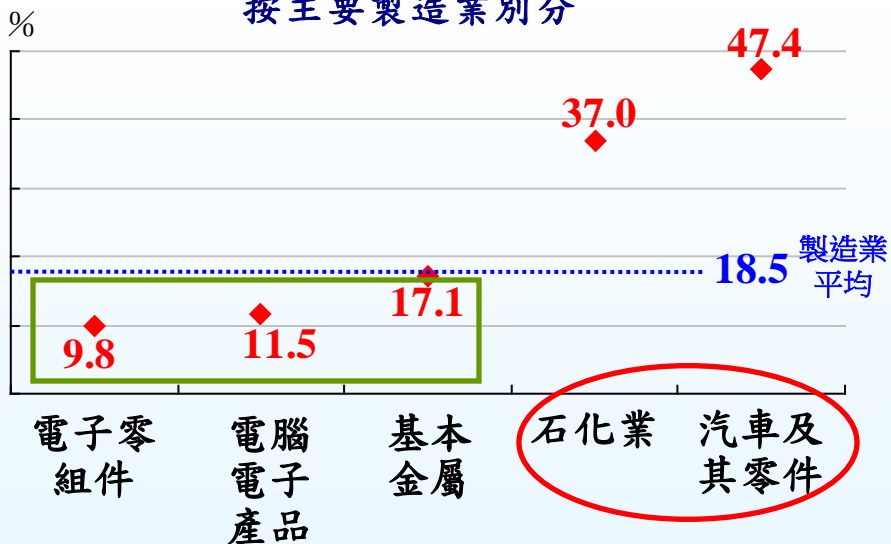
稅收貢獻(5/5)

每單位GDP創造稅收(100年)

按大行業別分



按主要製造業別分



◎ 若以每單位GDP所創造之稅收(不含教育、醫療等非營利事業)觀察，整體產業平均為13.1%，亦即每100元GDP，可創造13元稅收。

◎ 其中製造業達18.5%，為各大業別中最高，批發及零售業、營造業、金融及保險業等皆與平均水準相近，其他業別則僅6.5%。

◎ 製造業中，僅石化業、汽車及其零組件業等遠高於整體平均；電子零組件業、電腦電子產品業等則低於製造業平均水準。



結語



綜合分析

◎ 各稅有集中於特定產業之現象：

- 營所稅與綜所稅半數來自於前6大產業，兩者均包括電子零組件業、批發業、電腦電子產品業、金融中介業及化學材料業等5個產業。
- 營業稅逾4成由石油及煤製品業、批發業所貢獻。
- 貨物稅與菸酒稅等近6成來自石油及煤製品業、批發業之貢獻。
- 關稅逾5成集中於批發業。
- 證交稅近5成由電子零組件業、電腦電子產品業貢獻。

◎ 就大業別觀察，以製造業貢獻4成8最高，批發及零售業占1/4，金融保險業占8%。

◎ 與GDP占比相較，製造業GDP占比1/4，貢獻近5成稅收，其中石油及煤製品業貢獻稅收2成3，電子零組件業1成4，電腦電子產品為8.7%。

◎ 製造業每單位GDP創造18.5%稅收，高於其他業別；但電子零組件業、電腦電子產品業等高科技產業每單位GDP創造之稅收則低於平均水準。



報告完畢
敬請指教



相關研究

- ◎ 資誠會計師事務所(PWC)，於2005年起發表總體稅負框架(Total Tax Contribution Framework)相關研究，並被世界銀行發布之經商環境報告採用，作為計算各國企業負擔總稅率之計算方法，其方法涵蓋稅目範圍如下：

總體稅負(Total Tax Contribution)		
類別	企業負擔稅收(Taxes borne)	企業代收稅收(Taxes collected)
定義	所有政府對企業徵收之稅款，視為 企業負擔成本 ，為企業對稅收之直接貢獻。	所有由企業代收轉交給政府，但分屬員工或顧客所負擔之稅收，為因 企業經濟活動所產生之稅收 ，視為企業對稅收之間接貢獻。
稅目	營所稅、財產稅、無法扣抵之加值型營業稅，企業所消耗產品之消費稅、雇主社會安全捐等。	薪資扣繳稅款、股利扣繳稅額、加值型營業稅淨額、貨物稅及菸酒稅、員工社會安全捐。
對應我國稅目	營所稅、關稅、部份貨物稅及菸酒稅、部份營業稅、地價稅、土增稅、房屋稅、使用牌照稅、契稅、印花稅等。	綜所稅(各類扣繳稅額)、部份營業稅、部份貨物稅及菸酒稅。