



# 統計應用分析報告

## 嚴重特殊傳染性肺炎 (COVID-19) 疫情警戒對臺北市地方稅稅收之影響

臺北市稅捐稽徵處會計室

蔡麗珮

編號：111-19



臺北市政府主計處

111年9月

# 嚴重特殊傳染性肺炎（COVID-19）疫情警戒 對臺北市地方稅稅收之影響

審稿人：彭聖翔（臺北市政府教育局統計室主任）

撰稿人：蔡麗珮（臺北市稅捐稽徵處會計室股長）

## 摘要

民國 110 年臺北市稅收為 766.86 億元，為近十年除 104 年 768.23 億元最高外之次高，雖受疫情影響，但影響程度相對較低；各稅目中僅地價稅、使用牌照稅及娛樂稅受疫情影響為負成長。為了解疫情帶來的經濟衝擊對稅收之影響，本文爰蒐集整理近十年臺北市稅收實徵淨額、年成長率及其影響原因進行分析，供各界參考。

## 壹、前言

由於嚴重特殊傳染性肺炎（COVID-19）疫情迅速在全球擴散，而國內隨著本土疫情升溫，臺北都會區於民國 110 年 5 月 15 日起進入第三級防疫警戒。

為了解疫情帶來的經濟衝擊對稅收之影響，本篇整理近 10 年臺北市地方稅收各稅實徵淨額及年成長率，探討各稅近 10 年稅收變化及主要影響原因。

## 貳、因應嚴重特殊傳染性肺炎（COVID-19）疫情之稅負紓困措施

### 一、疫情警戒等級概況

衛生福利部於民國 109 年 1 月 15 日起公告「嚴重特殊傳染性肺炎」（COVID-19）為第五類法定傳染病，110 年 5 月初疫情迅速蔓延

至全國各縣市，本土病例遽增，5月15日臺北市和新北市進入第三級警戒<sup>1</sup>，指揮中心於5月19日全國升級至第三級警戒，7月27日全國降為第二級警戒。

## 二、臺北市因應疫情之稅負紓困措施

臺北市政府於民國110年5月28日推出9大短期紓困措施，其中涉及稅負措施說明如下<sup>2</sup>：

### （一）延稅

房屋稅、娛樂稅、牌照稅、印花稅及地價稅納稅義務人營業額減少達15%者、出租自有不動產之房東，減收租金比例達15%者或依中央紓困振興或補償紓困辦法接受紓困者，可向臺北市稅捐稽徵處申請延期或分期繳納。

### （二）降稅

- 1.房屋稅:因疫情影響停業或禁止內用等而致營業面積縮減者，稅率由營業用3%調降為非住家非營業用2%。
- 2.牌照稅:車輛如長時間不擬使用時，使用牌照稅按實際使用日數計徵。
- 3.娛樂稅停業免徵:配合臺北市防疫措施強制停業之業者或娛樂場所，停止課徵停業期間之娛樂稅。
- 4.娛樂稅減半課徵:臺北市自民國109年12月至111年6月娛樂稅徵收率減半課徵。

<sup>1</sup> 除關閉休閒娛樂場所外，同時關閉觀展觀賽場所，包括展覽場、電影片映演場所（戲院、電影院）、集會堂、體育館、活動中心、展演場所（音樂廳、表演廳、博物館、美術館、陳列館、史蹟資料館、紀念館）、室內溜冰場、室內游泳池、遊樂園、專營兒童遊戲場及其他類似場所。以及教育學習場域，包括社區大學、樂齡學習中心、訓練班、K書中心、社會教育機構（社會教育館、科學教育館、圖書館）及老人共餐活動中心等其他類似場所。

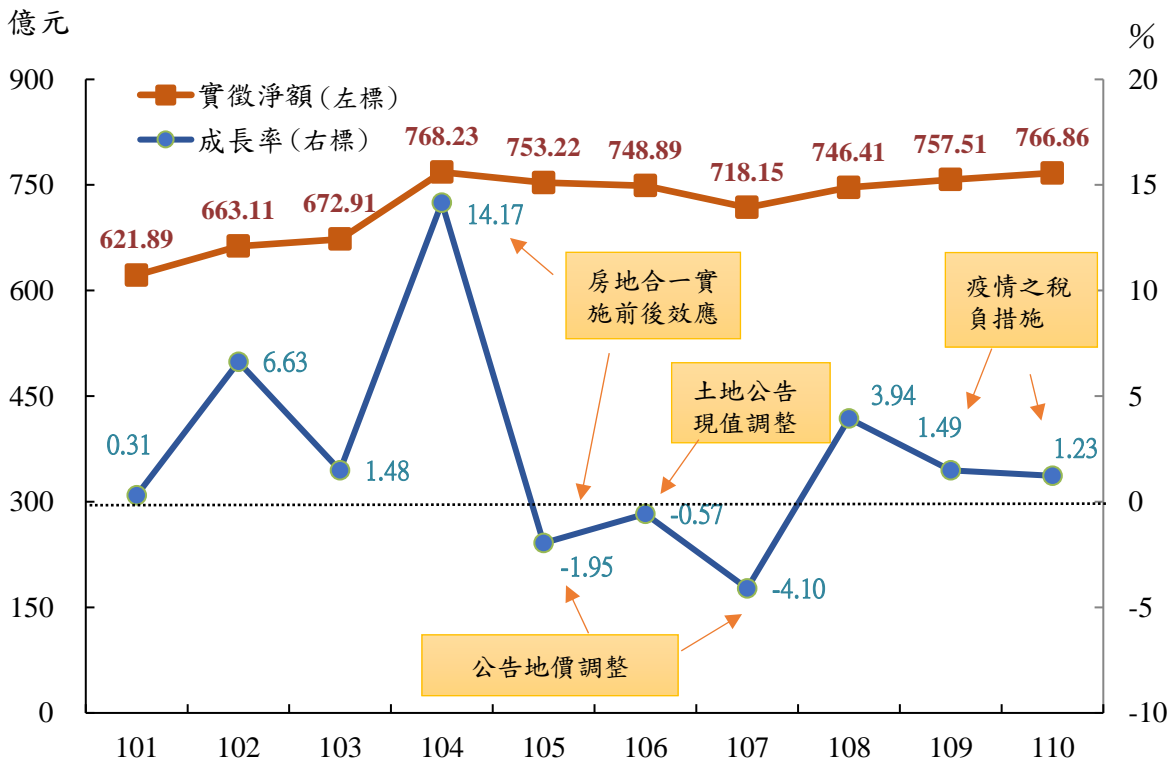
<sup>2</sup> 摘自13-7臺北市府施政報告-財政（110年度重要施政成果-因應110年嚴重特殊傳染性肺炎推出短期紓困措施）。

### 參、嚴重特殊傳染性肺炎 (COVID-19) 疫情警戒下稅收影響分析

地方稅各稅目實徵淨額變動主要係受國內相關政策影響，近十年臺北市地方稅稅收狀況，除民國 105 年至 107 年受房地合一實施後效應、公告地價及土地公告現值調降影響，成長率為負成長外，其餘均為正成長，109 年至 110 年因疫情衝擊及稅負紓困措施，雖成長率下降但仍維持正成長（詳圖 1、圖 2）。

以下分析各稅近十年稅收影響原因，進而了解在疫情衝擊下，各稅收變化情形。

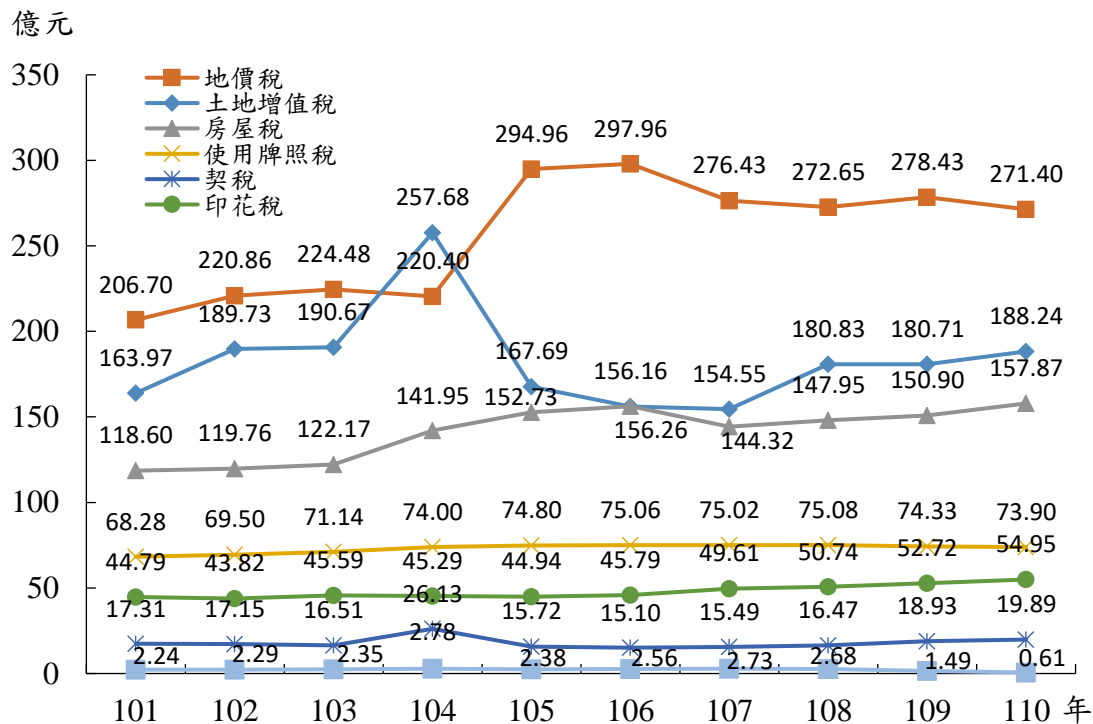
圖 1 近十年臺北市稅捐收入實徵淨額及成長率



資料來源：臺北市稅捐稽徵處。

說明：稅捐收入不含罰鍰收入、成長率係指地方稅稅課收入實徵淨額相較上一年之成長率。

圖 2 近十年臺北市地方稅各稅目實徵淨額



資料來源：臺北市稅捐稽徵處。

### 一、地價稅<sup>3</sup>

近十年臺北市地價稅實徵淨額大致呈現上升趨勢，觀察各年成長率，以民國 105 年 33.83% 最高，107 年 -7.23% 最低（詳圖 3），其成長率受以下原因影響：

#### （一）公告地價調整<sup>4</sup>

公告地價調整以民國 105 年調漲幅度最大為 30.38%，致 105 年正成長率為 33.83%；107 年調降幅度為 -6.12%，致 107 年負成長率為 -7.23%。

#### （二）社會住宅興辦及公益出租人出租房屋減免地價稅

民國 108 年因臺北市社會住宅興辦及公益出租人出租房屋減

<sup>3</sup> 依土地稅法第 14 條規定，已規定地價之土地，應按申報地價，依法徵收地價稅。故地價稅係對於土地所有權人於持有土地的期間根據公告地價課稅。

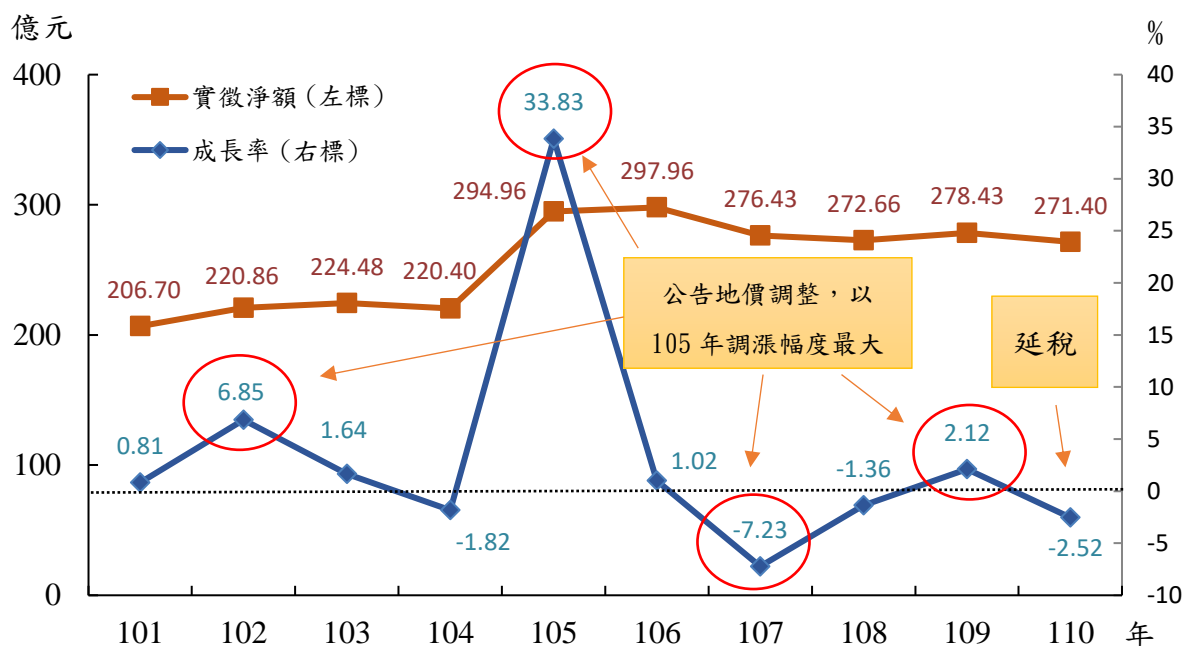
<sup>4</sup> 依據平均地權條例第 14 條規定（該條文經 106 年 5 月 10 日華總一義字第 10600056451 號令修正公布，將重新規定地價期間由每 3 年調整一次改為每 2 年調整一次）：「規定地價後，每 2 年重新規定地價 1 次。但必要時得延長之。重新規定地價者，亦同。」及第 17 條規定：「已規定地價之土地，應按申報地價，依法徵收地價稅。」因此，自 107 年起已規定地價地區，至少每 2 年應重新規定地價，並於 1 月 1 日公告，是為公告地價，作為土地所有權人申報地價之依據。

免地價稅追溯自 106 年起適用，致 108 年為負成長率為-1.36%。

### (三) 因應疫情稅負措施（延稅）影響

民國 110 年度實徵淨額較 109 年度減少 7.03 億元，負成長率為 2.53%，係因受疫情影響，申請延分期繳納稅款所致。

圖 3 近十年地價稅實徵淨額及成長率



資料來源：臺北市稅捐稽徵處。

## 二、土地增值稅<sup>5</sup>

近十年臺北市土地增值稅實徵淨額，以民國 104 年 258 億元最多外。觀察各年成長率，以 104 年 35.14%最高，105 年-34.92%最低(詳圖 4)，其成長率受以下原因影響：

### (一) 受特種貨物及勞務稅與實價登錄制度影響

民國 101 年因受特種貨物及勞務稅<sup>6</sup>與實價登錄制度<sup>7</sup>影響，當

<sup>5</sup> 土地增值稅為對已規定地價之土地，於土地所有權移轉時，按其土地漲價總數額徵收之稅捐。

<sup>6</sup> 特種貨物及勞務稅俗稱奢侈稅，係對不動產短期交易、高額消費貨物及勞務進行課稅，稅收用於社會福利支出，照顧弱勢，民國 100 年 6 月起予以課徵，致 101 年不動產短期交易減少。

<sup>7</sup> 實價登錄制度係立法要求不動產買賣雙方、地政士或不動產經紀相關業者應於不動產買賣案件，向主管機關申報登錄土地及建物成交案件資訊和成交價格，於民國 101 年 8 月 1 日起實施，101 年不動產交易減少。

年不動產短期交易減少，致稅收成長率為為-5.80%。

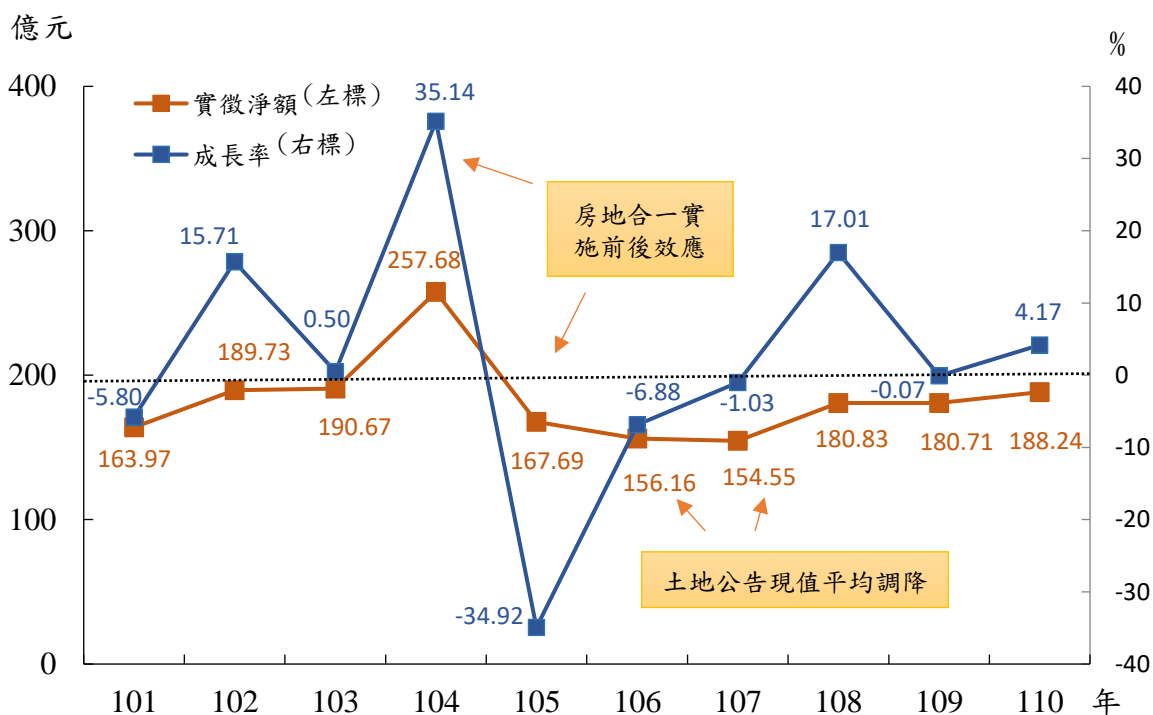
### (二) 受房地合一課徵所得稅制度影響

民國 104 年因房地合一課徵所得稅制度施行<sup>8</sup>，當年下半年起不動產交易情形熱絡，致稅收成長率為 35.14%。而 105 年則因實施後交易量萎縮，及公告現值調降等影響，使得移轉件數大幅減少，致稅收成長率為-34.92%。

### (三) 土地公告現值調整<sup>9</sup>

近十年土地公告現值僅民國 106 年、107 年度平均調降分別為 2.43%、1.76%，成長率分別為-6.88%、-1.03%，其餘各年均調升，成長率為正成長。

圖 4 近十年土地增值稅實徵淨額及成長率



資料來源：臺北市稅捐稽徵處。

<sup>8</sup> 房地合一課徵所得稅制度於 105 年 1 月 1 日起施行。

<sup>9</sup> 每年 1 月 1 日公告土地現值，作為土地移轉及設定典權時，申報土地移轉現值的參考，並作為主管機關審核土地移轉現值之依據。

### 三、房屋稅<sup>10</sup>

近十年臺北市房屋稅實徵淨額呈現穩定成長趨勢，觀察各年成長率以民國 104 年 16.19% 最高，僅 107 年為負成長（詳圖 5），其成長率受以下原因影響：

#### （一）實施高級住宅加價課徵房屋稅<sup>11</sup>

民國 100 年 7 月 1 日起實施高級住宅加價課徵房屋稅（採逐「棟」認定），致 101 年稅收成長率為 9.16%。

#### （二）調整房屋構造標準單價等其他住家用稅率<sup>12</sup>（又稱為圍房稅<sup>13</sup>）

民國 103 年調高新建房屋構造標準單價等因素，致 104 年稅收成長率分別為 16.19%；而 107 年則因實施新標準單價房屋 6 年緩漲機制<sup>14</sup>及其他措施<sup>15</sup>，致該年稅收成長率為 -7.64%。

#### （三）疫情衝擊及因應疫情之稅負措施影響

民國 110 年度配合防疫降稅措施，惟因 109 年度因疫情影響

<sup>10</sup> 依房屋稅條例第 3 條規定，房屋稅以附著於土地之各種房屋及有關增加該房屋使用價值之建築物為課徵對象。

<sup>11</sup> 100 年 7 月 1 日起實施高級住宅加價課徵房屋稅（原採逐「棟」認定，於 103 年 7 月 1 日起改採按「戶」認定），高級住宅加價課稅係針對高級住宅所有權人加重課徵其房屋稅，且不只課徵一次，而是每年開徵之房屋稅均按加價計算高級住宅加價課徵房屋稅。

<sup>12</sup> 民國 103 年 7 月 1 日起調高新建房屋構造標準單價、調整房屋路段率、提高非自住之其他供住家用與供私人醫院、診所及自由職業事務所使用之房屋稅率。

<sup>13</sup> 立法院於民國 103 年 6 月 4 日完成「房屋稅條例第五條修正條例」修法，提高「住家非自住房屋稅稅率，稅率由 1.2% 至 2.0% 提高為 1.5% 至 3.6%，地方政府得視所有權人持有房屋戶數訂定差別稅率。為因應房屋稅條例修正，臺北市配合修正「臺北市房屋稅徵收自治條例」於 103 年 11 月 3 日公布，溯自 103 年 7 月 1 日起施行。依「住家用房屋供自住及公益出租人出租使用認定標準」第 2 條規定，個人所有之住家用房屋同時符合下列情形屬供自住使用：

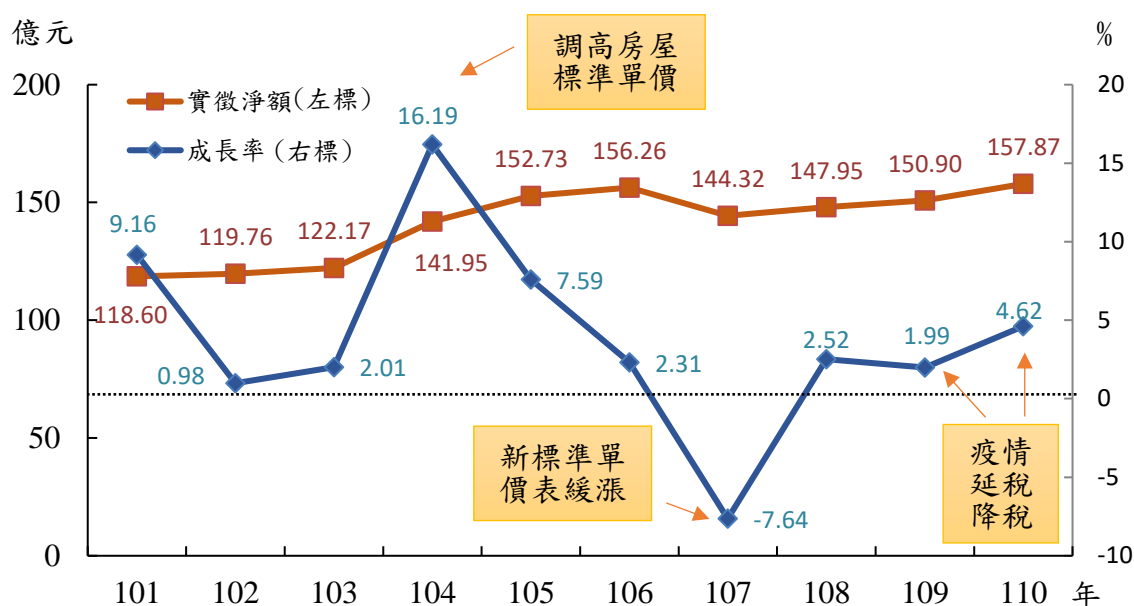
- 一、房屋無出租使用。
- 二、供本人、配偶或直系親屬實際居住使用。
- 三、本人、配偶及未成年子女全國合計 3 戶以內。

<sup>14</sup> 考量臺北市自 103 年 7 月起調高新、增、改建房屋的標準單價，且漲幅為原來標準單價的 1.6 倍，經實施 3 年檢討，為減緩適用新標準單價房屋因一次性大幅調整，產生稅負遽增的衝擊，臺北市不動產評價委員會 106 年會議審議通過並經臺北市 106 年 1 月 23 日公告，自 106 年 7 月 1 日起，凡適用 103 年 7 月起新標準單價表的房屋，該標準單價按 70% 計算，之後每 2 年遞增 10%，採計 6 年緩漲（106 年 7 月起至 112 年 6 月止），致 104 年稅收成長率為 16.19%。

<sup>15</sup> 民國 107 年因實施新標準單價房屋 6 年緩漲機制、高級住宅改採固定比率加價、適用新標準單價的房屋取消中央空調等加價項目、採用新的折舊率及地上權房屋路段率調降及全國單一自住房屋稅基調降等調整事項。

核准延分期案於本年度繳納，致 110 年稅收成長率為 4.62%。

圖 5 近十年房屋稅實徵淨額及成長率



資料來源：臺北市稅捐稽徵處。

#### 四、使用牌照稅<sup>16</sup>

近十年臺北市使用牌照稅實徵淨額大致呈現微幅增加趨勢，觀察各年成長率，以民國 104 年成長率最高為 4.02%，其成長率受以下原因影響：

##### (一) 使用牌照稅法規修正<sup>17</sup>

民國 104 年受使用牌照稅法修正規範，致 104 年稅收成長率為 4.02%。

##### (二) 配合臺北市電動車免徵使用牌照稅

為鼓勵民眾使用低污染車輛，扶植國內電動車輛相關產業與建構永續發展環境，臺北市完全以電能為動力之機動車輛免徵使

<sup>16</sup> 使用牌照稅係對使用公共水陸道路之交通工具，按交通工具種類分別課徵。

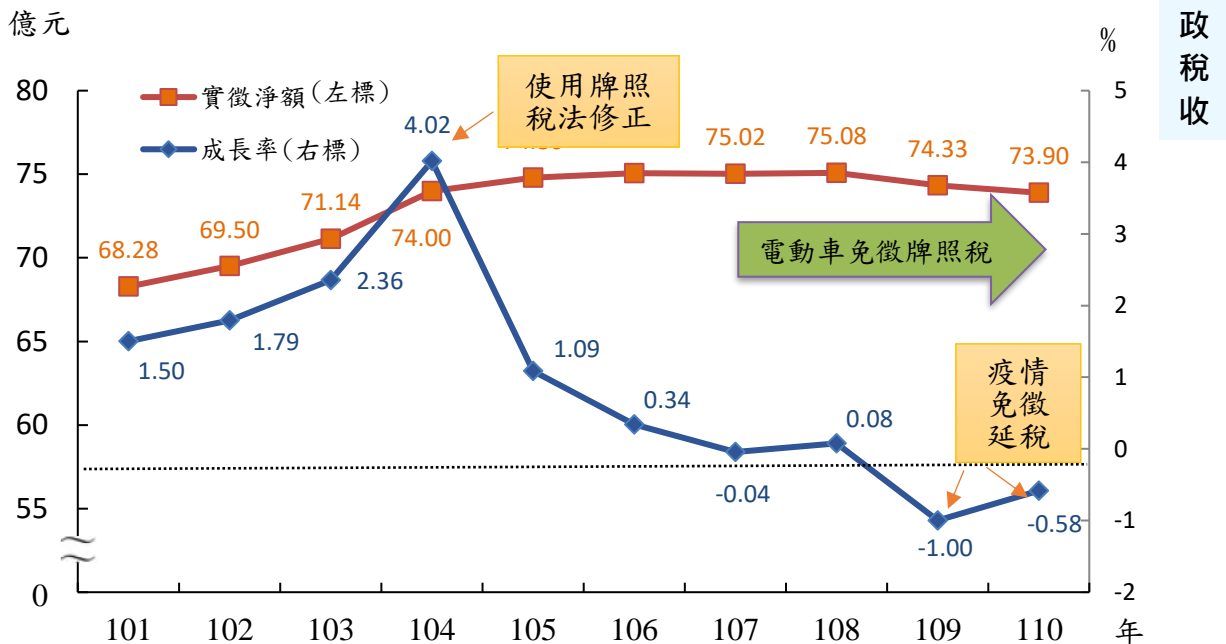
<sup>17</sup> 使用牌照稅法第 7 條第 1 項第 8 款身心障礙者免稅規定自 104 年 1 月 1 日起，供身障者使用免徵使用牌照稅的車輛，限制須為身障者本人、配偶或同一戶籍二親等以內親屬所有，與修法前車主與身障者只要有親屬關係即可享有免稅的規定不同，同時規定身障者使用之自用小客車及貨車車輛汽缸總排氣量超過 2,400cc 應繳納使用牌照稅，與修法前無限制車輛汽缸總排氣量不同。

用牌照稅期間，為民國 107 年 1 月 1 日（電能為動力之電動汽車自 101 年 1 月 6 日）起至 114 年 12 月 31 日止，致民眾轉購買電動機車增加，致 107、109、110 年稅收成長率分別為-0.04%、-1.00%及-0.58%。

### （三）疫情衝擊及因應疫情之稅負措施影響

已領使用牌照之交通工具所有人或使用人因受疫情影響，可免徵或延稅，致 109、110 年稅收成長率分別為-1.00%及-0.58%。

圖 6 近十年使用牌照稅實徵淨額及成長率



資料來源：臺北市稅捐稽徵處。

## 五、契稅<sup>18</sup>

近十年臺北市契稅實徵淨額以 104 年 26.13 億元最多，觀察各年成長率，以民國 104 年成長率最高為 58.31%；105 年-39.83%最低、（詳圖 7），其成長率受以下原因影響：

### （一）受特種貨物及勞務稅與實價登錄制度影響

民國 101 年不動產交易量受特種貨物及勞務稅、實施實價登

<sup>18</sup> 不動產之買賣、承典、交換、贈與、分割或因占有而取得所有權者，均應申報繳納契稅。

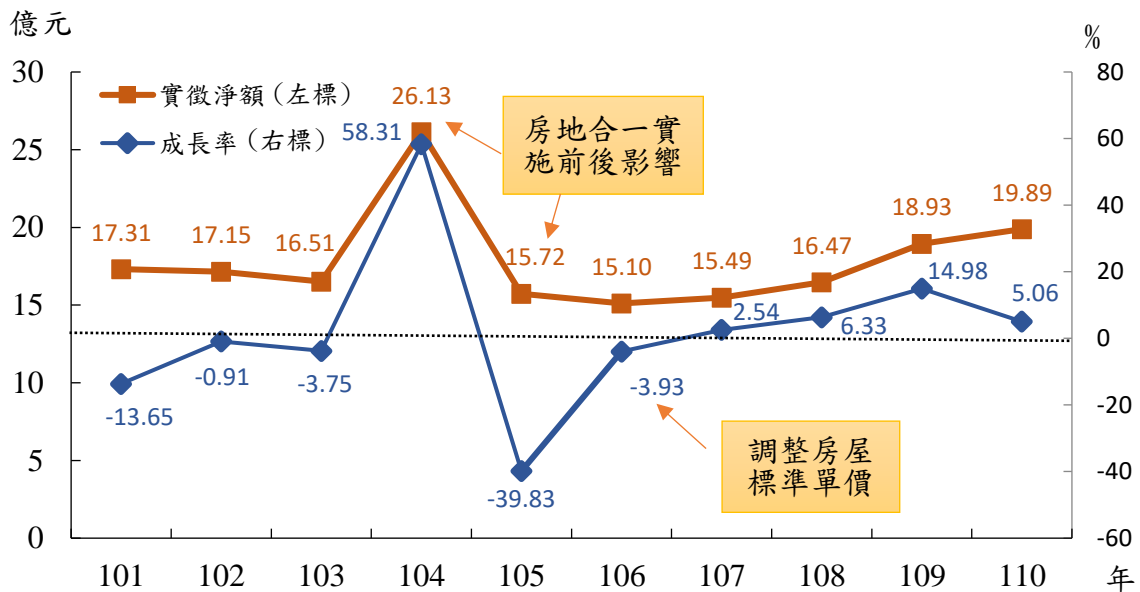
錄制度影響，致 101 年~103 年稅收成長率均受其影響。

## (二) 受房地合一課徵所得稅制度及調整房屋構造標準單價影響

民國 104 年下半年起因受房地合一課徵所得稅制於 105 年 1 月 1 日起施行影響，致 104 年稅收成長率為 58.31%；而 105 年則因實施後，不動產交易量縮，移轉件數大幅減少，致當年稅收成長率反轉下降為-39.83%。

民國 106 年、107 年因適用新標準單價房屋調降房屋稅基<sup>19</sup>，該類房屋之契價亦隨之調降，致 106 年稅收成長率為-3.93%；107 年則因契稅申報移轉件數當年較上年度增加，致當年稅收成長率為 2.54%。

圖 7 近 10 年契稅實徵淨額及成長率



資料來源：臺北市稅捐稽徵處。

## 六、印花稅<sup>20</sup>

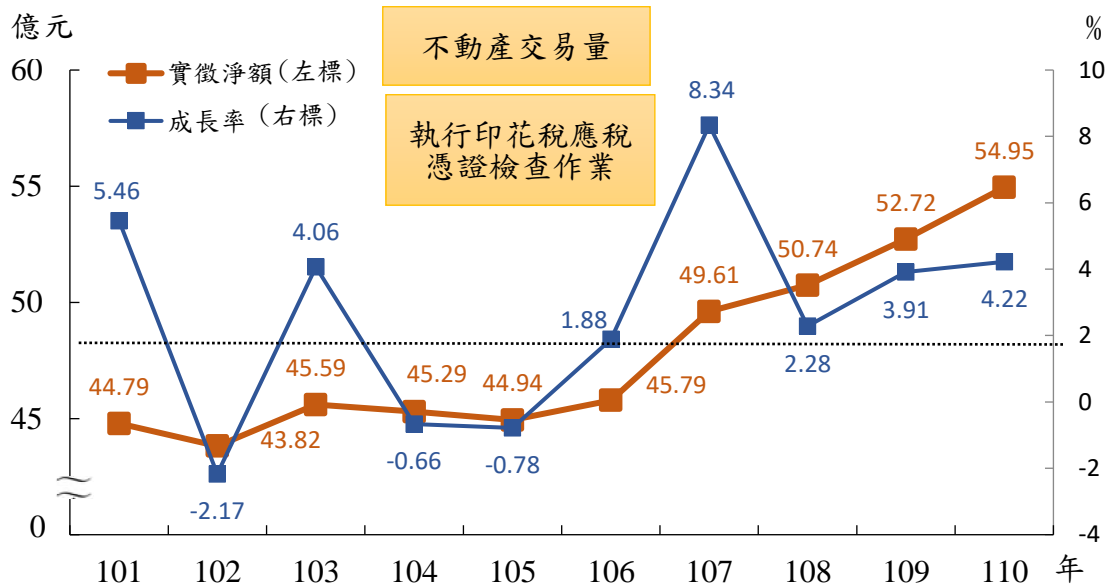
近十年臺北市印花稅實徵淨額以民國 107 年至 110 年實徵淨額變動幅度較大。觀察各年成長率，以 107 年成長率最高為 8.34%，以

<sup>19</sup> 臺北市不動產評價委員會 106 年會議審議通過並經臺北市 106 年 1 月 23 日公告，自 106 年 7 月 1 日起，凡適用 103 年 7 月起新標準單價表的房屋，該標準單價按 70% 計算，之後每 2 年遞增 10%，採計 6 年緩漲（106 年 7 月起至 112 年 6 月止）。

<sup>20</sup> 印花稅課徵範圍為銀錢收據、買賣動產契據、承攬契據、典賣、讓受及分割不動產契據等憑證。

102年-2.17%最低(詳圖8)，其成長率會受不動產交易量及印花稅應稅憑證檢查作業等因素影響。

圖8 近10年印花稅實徵淨額及成長率



資料來源：臺北市稅捐稽徵處。

## 七、娛樂稅<sup>21</sup>

觀察各年成長率，以104年成長率最高為18.39%，110年-59.06%最低，其成長率受以下原因影響：

### (一) 受經濟景氣影響

民國101年經濟景氣較100年低迷，致當年稅收成長率反轉下降為-8.07%。

### (二) 受有無臨時性娛樂表演活動及大型活動影響

民國104年、106年~107年有大型的臨時性娛樂活動，致該

<sup>21</sup> 娛樂稅，就下列娛樂場所、娛樂設施或娛樂活動所收票價或收費額徵收之：

- 一、電影。
- 二、職業性歌唱、說書、舞蹈、馬戲、魔術、技藝表演及夜總會之各種表演。
- 三、戲劇、音樂演奏及非職業性歌唱、舞蹈等表演。
- 四、各種競技比賽。
- 五、舞廳或舞場。
- 六、高爾夫球場及其他提供娛樂設施供人娛樂者。

前項各種娛樂場所、娛樂設施或娛樂活動不售票券，另以其他飲料品或娛樂設施供應娛樂人者，按其收費額課徵娛樂稅。

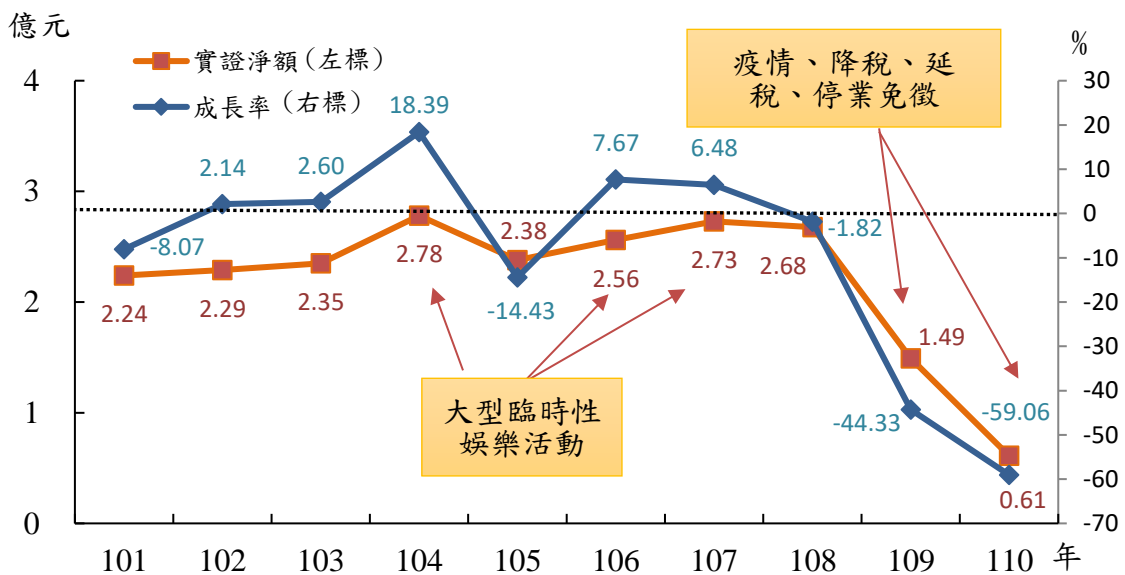
年稅收成長率分別為 18.39%、7.67%、6.48%。

由於配合防疫措施自民國 109 年 3 月 19 日零時起，限制非本國籍人一律限制入境，連帶減少許多大型演出活動，致 109、110 年娛樂業營收減少影響成長率。

### (三) 疫情衝擊及因應疫情之稅負措施影響

民國 109 年~110 年係因疫情對國內經濟、社會造成衝擊，娛樂業營業收入大幅減少，配合政府防疫措施應停業之娛樂業，依公布停業日期或查得資料停止課徵停業期間娛樂稅，另臺北市政府自 109 年 12 月 1 日至 111 年 6 月 30 日娛樂稅徵收率減半課徵，致該年稅收成長率下降，分別為-44.33%、-59.06%。

圖 9 近十年娛樂稅實徵淨額及成長率



資料來源：臺北市稅捐稽徵處。

## 肆、結語

對地方政府而言，須依賴財政收入以支援政務推行達成施政目標，而這波疫情帶來的經濟衝擊對稅捐收入而言，影響程度相對較低，總結如下：

- 一、民國 110 年臺北市地方稅收實徵淨額為近十年之次高點，僅較最高點 104 年減少 1.37 億元；各稅目中僅地價稅、使用牌照稅及娛樂稅受疫情影響為負成長，餘各稅為正成長。
- 二、配合疫情實施相關稅負措施之稅目有地價稅、房屋稅、使用牌照稅、娛樂稅，其中除房屋稅因疫情影響核准延分期案於民國 110 年繳納，致該年稅收較上年增加外，餘均減少。

## 伍、參考資料

- 1.衛生福利部疾病管制署疫情相關資料，  
[https://www.cdc.gov.tw/Category/List/4x3Ks7o9L\\_pvqjGI6c5N1Q](https://www.cdc.gov.tw/Category/List/4x3Ks7o9L_pvqjGI6c5N1Q)。
- 2.財政部因應嚴重特殊傳染性肺炎懶人包資料，  
<https://www.mof.gov.tw/multiplehtml/0bc1afeee49e432fa75d1f25a208c7d1>。
- 3.財政部統計專題分析，  
近期經貿與稅收情勢－專題：娛樂稅徵收概況，  
<https://www.mof.gov.tw/singlehtml/384fb3077bb349ea973e7fc6f13b6974?cntId=545d6b7a23af45bfb44423f5a804220b>。
- 4.財政部網頁，<https://www.mof.gov.tw/>。
- 5.臺北市稅捐稽徵處網頁，<https://tpctax.gov.taipei/>。
- 6.臺北市政府施政報告-110 年度重要施政成果（財政）。
- 7.臺北市稅捐稽徵處，臺北市稅捐統計年報，101-109 年。
- 8.張珣、黃永峯（2018），106 年臺北市地方稅稅收概況，107 年統計應用分析報告，107—09。