

109 年新冠肺炎(COVID-19) 疫情下對各稅收之影響



嘉義市政府財政稅務局 編製

中華民國 110 年 7 月

目 錄

第一章 前 言	1
一、研究動機與目的.....	1
二、數據來源與研究方法	1
第二章 本市 109 年租稅紓困措施及成效	2
一、本市 109 年租稅紓困措施	2
二、本市 109 年租稅紓困措施成效	3
第三章 各項稅收徵收概況	4
一、地價稅	5
二、使用牌照稅	6
三、房屋稅	7
四、土地增值稅	9
五、印花稅	10
六、契稅	12
七、娛樂稅	13
第四章 結 論	15
第五章 參考資料	17

表 目 錄

表 1、嘉義市 109 年租稅紓困措施.....	2
表 2、嘉義市 109 年租稅紓困措施成效.....	3
表 3、嘉義市 109 年各項稅收與上年比較表.....	4
表 4、嘉義市近 10 年地價稅稅收	5
表 5、嘉義市 109 年及上年新車領牌數.....	6
表 6、嘉義市近 10 年牌照稅稅收	7
表 7、嘉義市近 10 年房屋稅稅收	8
表 8、嘉義市近 10 年土增稅稅收	10
表 9、嘉義市近 10 年印花稅稅收	11
表 10、嘉義市 109 年及上年印花稅稅源	11
表 11、嘉義市近 10 年契稅稅收.....	12
表 12、嘉義市近 10 年娛樂稅稅收.....	13
表 13、嘉義市 109 年及上年各月娛樂稅稅收	14

圖 目 錄

圖 1、嘉義市 109 年稅收與上年比較圖.....	4
圖 2、嘉義市近 10 年地價稅稅收變動圖	5
圖 3、嘉義市歷年公告地價平均調幅	6
圖 4、嘉義市近 10 年牌照稅稅收變動圖	7
圖 5、嘉義市近 10 年房屋稅稅收變動圖	8
圖 6、嘉義市近 10 年公告土地現值平均調幅	9
圖 7、嘉義市近 10 年土增稅稅收變動圖	10
圖 8、嘉義市近 10 年印花稅稅收變動圖	11
圖 9、嘉義市近 10 年契稅稅收變動圖	12
圖 10、嘉義市近 10 年娛樂稅稅收變動圖.....	13

第一章 前言

一、研究動機與目的

賦稅收入為地方政府自有財源的主要收入，也是財政自主的重要指標。108 年 12 月武漢發生第一起新冠肺炎(COVID-19)確診個案，我國於 109 年 1 月 21 日公布確診首例境外移入個案，之後全球各地疫情大爆發，3 月 11 日 WHO 正式宣布疫情進入「全球大流行」，我國為防堵疫情擴散啟動各項防疫措施，例如邊境風險嚴管、延後學校開學日、酒店和舞廳全面停止營業等，影響民眾生活，亦重挫我國經濟，為衡量本次疫情對本市 109 年稅收衝擊，本文就各項稅收與上年比較分析，以瞭解本市徵收狀態，提供本局業務單位辦理稅捐稽徵業務及擬定紓困方案之參考。

二、數據來源與研究方法

本文數據資料來自於本局公務統計報表、業務單位公務資料、本市地政處及交通部網站。本文主要以敘述統計，利用結構分析與趨勢分析等方法加以比較。

本文所採用之統計方法如下：

1. 結構比：又稱分配比率或占比，簡明陳示所欲觀察群體內各部門之消長變化狀況。
2. 成長率：即指增減率、變化率或變動率。

本文表內數值因四捨五入，故有總數與細數之和未能相符之情形，本文中稅收數字係指實徵淨額，即本年度徵起之稅額加上補徵以前年度之舊欠稅款扣除所有退稅款後之數額。

第二章 本市 109 年租稅紓困措施及成效

109 年第一季為本國疫情嚴峻時期，隨著國內疫情趨緩，逐步回歸正常生活，4 月 30 日啟動「防疫新生活運動」，6 月 7 日起擴大鬆綁生活防疫規範，從事各項日常及休閒活動將不再受限於人數規範，社經活動大多維持正常運轉，但在 12 月發生外籍機師確診並感染他人事件，打破台灣 253 天本土零感染紀錄，本土疫情再起。

一、本市 109 年租稅紓困措施

109 年疫情爆發，重創觀光旅遊相關產業、娛樂業等經濟活動，本局本最大稅務協助，與業者共體時艱，提出輕稅措施，減輕業者租稅負擔。另有繳納困難者，亦可申請延期或分期繳納稅款，以減緩民眾繳稅壓力。本市 109 年租稅紓困措施彙整如表 1。

表 1、嘉義市 109 年租稅紓困措施

個 別 措 施	稅 目	共 同 措 施
	地價稅	因疫情影響導致繳稅困難，可申請延期或分期繳納，不限繳稅金額，延期最長 1 年，分期最長 3 年(36 期)。
觀光飯店之旅宿業者，部分營業樓層未使用，可申請適用較低的房屋稅率 (由 3%降低至 2%) 。	房屋稅	
商家已停業或歇業，房屋現況是空置，可按非營業用稅率 2%核課。		
中央補貼遊覽車客運業及小客車租賃業營業用車輛之牌照稅 50%，稅單直接減免無須申請。	使用牌照稅	
受疫情影響，車輛未使用，可向監理機關申報停用，停用期間免牌照稅。		
娛樂業者 (查定課徵)，娛樂設施未使用，可申請依實際營業概況，核實調降娛樂稅，或無法營業，亦可申請停 (歇) 業，以減輕娛樂稅。	娛樂稅	
自 109 年 4 月起至 6 月底止，查定課徵娛樂稅主動減徵 30%，娛樂業者免申請。		

資料來源：本局網站。

二、本市 109 年租稅紓困措施成效

109 年疫情期間為減輕市民負擔，本局推動各項租稅紓困措施，紓解民困，各項紓困措施申辦成效如表 2。

表 2、嘉義市 109 年租稅紓困措施成效

稅目	紓困措施	稅額 (元)	稅額占該稅 收比例(%)	截至 109 年底 尚未繳納(元)
地價稅	延期	168,203	0.02	168,203
	分期	949,603	0.11	870,469
	小計	1,117,806	0.13	1,038,672
房屋稅	旅館業減徵	1,062,955	0.16	
	非旅館業減徵	13,082	0.00	
	延期	22,686,482	3.52	18,152,846
	分期	11,049,016	1.71	6,391,426
	小計	34,811,535	5.40	24,544,272
使用牌照稅	延期	136,160	0.02	77,000
	分期	293,140	0.04	113,215
	小計	429,300	0.06	190,215
娛樂稅	調降稅額	978,659	3.26	
	主動減徵查定	2,417,183	8.06	
	小計	3,395,842	11.32	
總計		39,754,483	1.28	25,773,159

資料來源：本局土地稅科、房屋稅科及使用牌照稅科。

說明：中央補貼因未減少本市稅收故未納入統計。

109 年各稅紓困稅額以房屋稅 3,481 萬餘元最高，其次為娛樂稅 339 萬餘元，第三為地價稅 111 萬餘元，最後為使用牌照稅 42 萬餘元，總計 3,975 萬餘元，占 109 年總稅收 1.28%。

表 2 所列紓困措施造成本市實際稅損為房屋稅及娛樂稅減徵計 447 萬餘元，加上地價稅、房屋稅及使用牌照稅截至 109 年底申請延期或分期繳納案件尚未繳納金額計 2,577 萬餘元，109 年總共少收 3,024 萬餘元。

第三章 各項稅收徵收概況

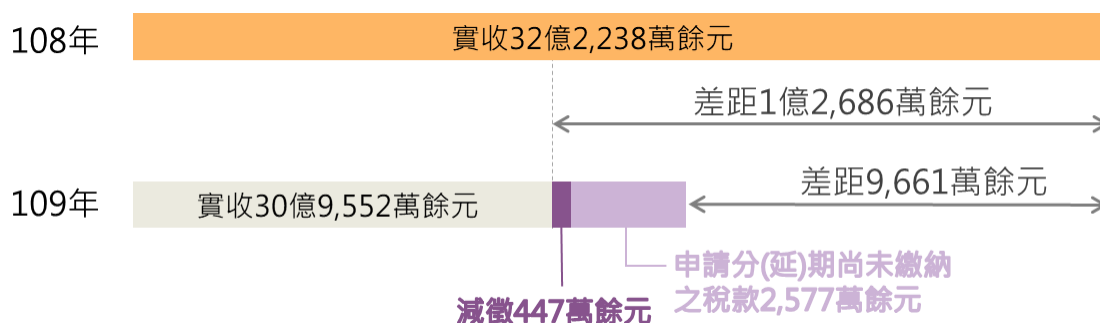
109 年本市地方稅收總計 30 億 9,552 萬餘元，較上年減少 1 億 2,686 萬餘元或減少 3.94%（如表 3、圖 1）。除因疫情影響外，109 年公告地價調整、鉅額承攬合約增加等多方因素，導致地價稅、使用牌照稅及印花稅稅收增加，其中印花稅增幅 19.56% 最大；而房屋稅、土地增值稅、契稅及娛樂稅稅收減少，其中土地增值稅減幅 18.73% 最大，若加上紓困措施減徵及申請延期或分期尚未繳納之稅款共 3,024 萬餘元（如表 2），整體稅收仍較上年減少約 9,661 萬餘元，以下分述各項稅目徵收概況。

表 3、嘉義市 109 年各項稅收與上年比較表

108年 稅收(元)	地方稅 稅目別	109年(疫情期間)		
		稅收(元)	較上年	
			增減數(元)	增減率(%)
830,643,675	地價稅	851,595,038	20,951,363	2.52 ▲
760,451,052	使用牌照稅	767,597,418	7,146,366	0.94 ▲
672,202,934	房屋稅	645,221,142	-26,981,792	-4.01 ▼
722,453,581	土地增值稅	587,159,901	-135,293,680	👑-18.73 ▼
90,211,732	印花稅	107,856,640	17,644,908	👑19.56 ▲
112,135,541	契稅	106,089,069	-6,046,472	-5.39 ▼
34,286,736	娛樂稅	30,004,522	-4,282,214	-12.49 ▼
3,222,385,251	總計	3,095,523,730	-126,861,521	-3.94 ▼

資料來源：本局會計室。

圖 1、嘉義市 109 年稅收與上年比較圖



資料來源：本局會計室、土地稅科、房屋稅科及使用牌照稅科。

一、地價稅

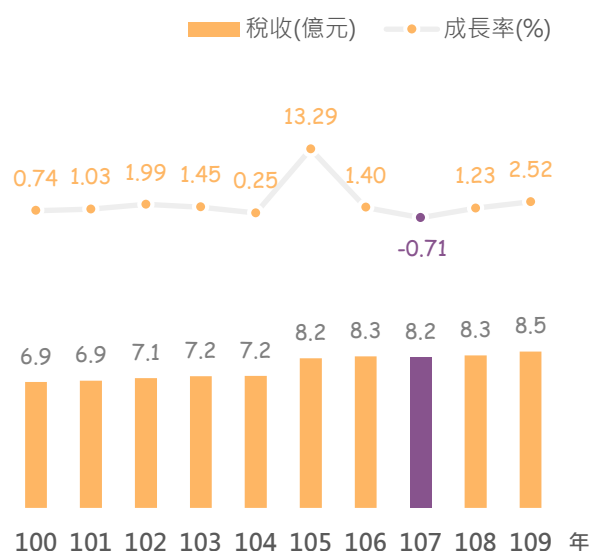
地價稅每年 11 月開徵，109 年開徵期間疫情已趨緩，對稅收影響不大。109 年僅 4 件因疫情申請延期或分期繳納案，申請總稅額 111 萬餘元，僅占該年地價稅稅收 0.13%（如表 2）。109 年地價稅稅收 8 億 5,159 萬餘元，較上年增加 2,095 萬餘元，增幅 2.52%，就近 10 年之成長率來看，除了 105 年大幅增長及 107 年負成長外，其餘年度多介於 0~3% 變動，成長幅度不大，整體呈現微幅增加。（如表 4、圖 2）

表 4、嘉義市近 10 年地價稅稅收

年別	稅收(元)	成長率(%)
100	686,496,997	0.74
101	693,543,295	1.03
102	707,368,879	1.99
103	717,652,895	1.45
104	719,422,240	0.25
105	815,028,804	13.29
106	826,416,654	1.40
107	820,578,196	-0.71
108	830,643,675	1.23
109	851,595,038	2.52

資料來源：本局會計室。

圖 2、嘉義市近 10 年地價稅稅收變動圖

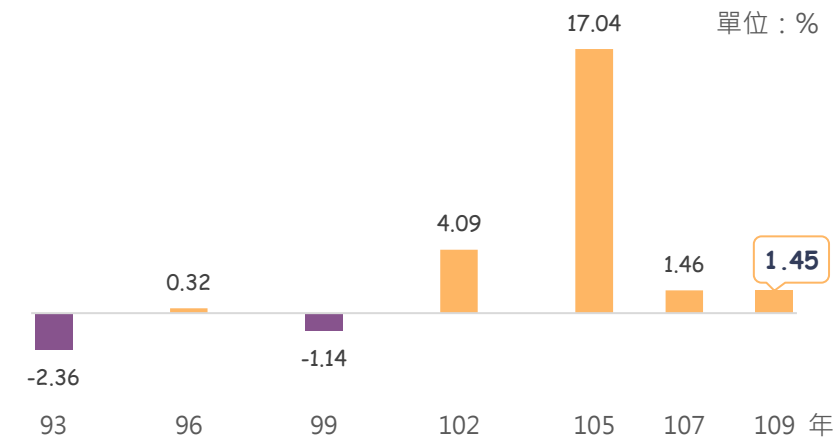


資料來源：本局會計室。

105 年本市公告地價平均調幅大漲 17.04%（如圖 3），導致稅收較上年大幅成長 13.29%，而 107 年公告地價微調升 1.46%，若扣除調升幅度較大的湖子內區段徵收區，公告地價平均調幅則為「負 1.91%」，又湖子內區段徵收區部分區域減半徵收，故公告地價調升，但總體稅收仍衰退 0.71%。

而 109 年亦逢公告地價調整年度，平均調高 1.45%，造成查定稅額增加，加上積極簡訊催繳，導致稅收較上年成長 2.52%，成長率未因疫情衝擊而衰退。

圖 3、嘉義市歷年公告地價平均調幅



資料來源：嘉義市政府地政處。

說明：自 106 年起公告地價調整頻率由每 3 年調整 1 次改為每 2 年調整 1 次。

二、使用牌照稅

109 年為防堵疫情擴散，搭乘大眾交通運輸工具需量體溫、全程配戴口罩，並進行飲食控管，部份民眾仍擔心有群聚染疫風險，因而自駕意願提升，加上車商推出防疫購車優惠方案，自駕旅遊興起，且大量網購造成貨運物流量暴增、汰舊換新減徵貨物稅補貼將屆期等因素，反映出本市 109 年新車掛牌數較上年成長 17.41%，其中大貨車掛牌數暴增 53.33%，小貨車小增 25.71%。(如表 5)

表 5、嘉義市 109 年及上年新車領牌數

類別	108年(輛)	109年(輛)	成長率(%)
汽車	4,714	4,941	4.82
大客車	27	26	-3.70
大貨車	120	184	53.33
小客車	4,159	4,257	2.36
小貨車	354	445	25.71
特種車	54	29	-46.30
機車	10,285	12,670	23.19
總計	14,999	17,611	17.41

資料來源：交通部公路總局統計查詢網。

說明：軍車、未領牌照車輛及臨時牌照車輛均不在統計之內。

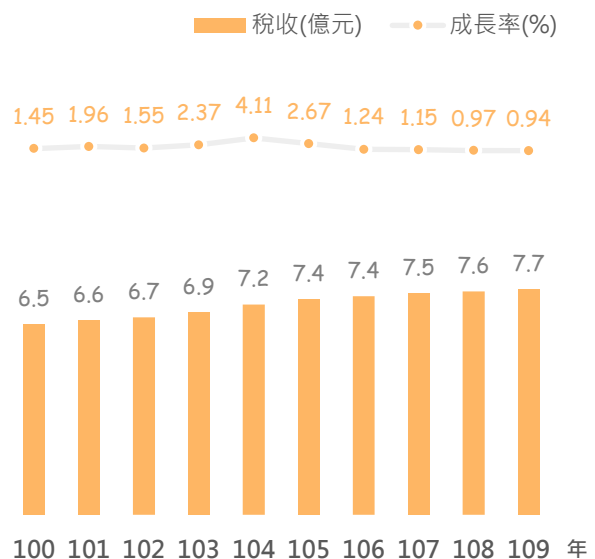
109 年使用牌照稅稅收 7 億 6,759 萬餘元，較上年增加 714 萬餘元，增幅 0.94%，109 年新車掛牌數雖有增加，但同時因車輛異動數也增加，導致稅收成長率為近 10 年新低。近 10 年稅收年年增加，但因近 6 年成長率逐年下降，造成稅收成長趨緩。（表 6、圖 4）

表 6、嘉義市近 10 年牌照稅稅收

年別	稅收(元)	成長率(%)
100	649,159,456	1.45
101	661,883,715	1.96
102	672,170,567	1.55
103	688,113,420	2.37
104	716,368,011	4.11
105	735,509,625	2.67
106	744,600,351	1.24
107	753,139,888	1.15
108	760,451,052	0.97
109	767,597,418	0.94

資料來源：本局會計室。

圖 4、嘉義市近 10 年牌照稅稅收變動圖



資料來源：本局會計室。

三、房屋稅

台灣房價飆漲造成民怨，中央政府為遏止炒房投機行為，實現居住正義，推出一系列打房政策穩定房市，如 99 年起央行針對限定地區選擇性信用管制，100 年 6 月 1 日特種貨物及勞務稅條例（俗稱奢侈稅）開始施行，101 年 8 月 1 日不動產實價登錄制度登場，104 年因應房屋稅條例第 5 條條文修正，調升非自住之住家用房屋等稅率（俗稱囤房稅），105 年起房地合一稅制施行，之後陸續推出不動產實價登錄及房地合一稅制 2.0 版，促進租稅公平。

除了中央打房策略外，本市每三年召開一次不動產評價委員會，重新評定房屋標準價格及相關事項，並積極辦理清查作業，導致房屋稅稅收近 10 年上下波動，104 年增

幅 7.21%最多，而 109 年降幅 4.01%最多，109 年係因疫情影響，申請延期或分期繳納者多，導致稅收大幅下滑，但若加上尚未繳納之延期或分期稅款，則僅有些微下跌 0.36%，整體來看，稅收呈現微幅上揚走勢。(如表 2、表 7、圖 5)

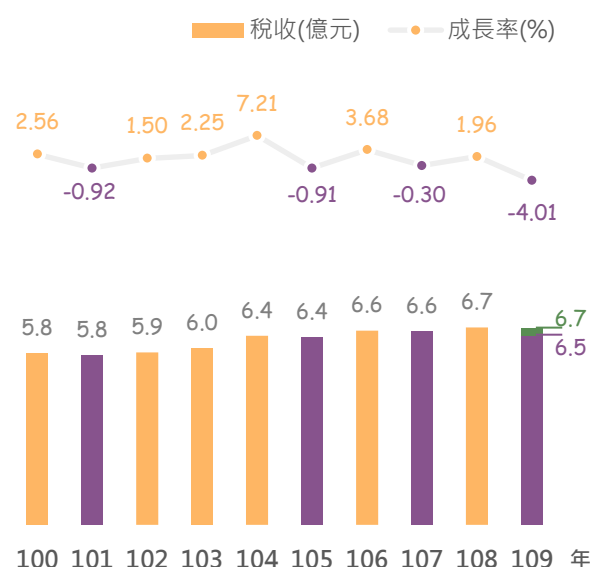
表 7、嘉義市近 10 年房屋稅稅收

年別	稅收(元)	成長率(%)
100	583,863,579	2.56
101	578,482,241	-0.92
102	587,185,446	1.50
103	600,380,291	2.25
104	643,667,257	7.21
105	637,790,594	-0.91
106	661,246,586	3.68
107	659,275,839	-0.30
108	672,202,934	1.96
109	645,221,142	-4.01
	669,765,414 ^{註1}	-0.36

資料來源：本局會計室、房屋稅科。

說明：^{註1}表示 109 年實收稅款加上該年申請延期或分期尚未繳納之金額。

圖 5、嘉義市近 10 年房屋稅稅收變動圖



資料來源：本局會計室、房屋稅科。

本市最近一次召開不動產評價委員會議於 108 年 4 月 26 日，決議以 108 年適用之房屋標準單價表打八折，作為 105 年 7 月 1 日以後新、增、改建房屋適用之標準單價，並提高房屋折舊率、降低殘值率、取消國際觀光旅館等房屋加價及凍漲地段率，108 年 7 月 1 日啟動，實施三年，減輕市民稅賦負擔，增加投資意願，讓民眾安居樂業。

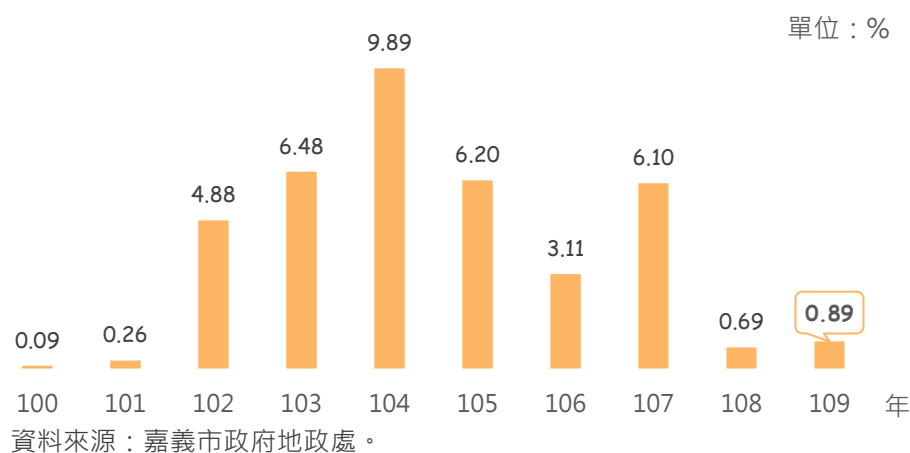
109 年稅收因 105 年 7 月 1 日起新、增、改建房屋適用新標準單價及新折舊率，輕稅拚經濟，加上因疫情爆發，本市為力挺觀光，受疫情影響之旅宿業者，如部分營業樓層未使用，可申請適用較低的房屋稅率，減徵之稅額 106 萬餘元；商家若因疫情已停業或歇業，可按非營業用稅率核課，減徵之稅額 1 萬餘元；而因疫繳納困難之民眾，可申請延期或分期繳稅，截至 109 年底尚未繳納之稅額 2,454 萬餘元（占房屋稅稅收

3.80%，是 109 年稅收減少之主因），因上述各項紓困措施，109 年實質稅收較上年大幅減少 2,698 萬餘元（減少 4.01%）。

四、土地增值稅

土地增值稅屬機會稅性質，其計算以每年評定之「公告土地現值」為基礎，本市近 10 年公告土地現值平均調幅年年增長（如圖 6），以 104 年平均調幅 9.89%最大，除公告土地現值外，稅收易受政府政策、經濟景氣及環境變遷等因素影響驟增銳減。

圖 6、嘉義市近 10 年公告土地現值平均調幅



100、104、105 年受稅改政策影響較大，政府為調控房市，打壓房價，奢侈稅自 100 年 6 月起開徵，導致當年稅收下滑 18.06%；105 年房地合一所得稅新制施行，致 104 年民眾搶搭舊制末班車，交易量大增，稅收大幅成長 26.25%，而 105 年新制施行稅收銳減 38.54%。（如表 8、圖 7）

106 年因房地市場回穩，有多筆長期持有土地移轉、某公司大筆土地移轉及湖子內區段徵收提前完成配地影響，致稅收較上年劇增 94.15%。

107 年湖子內區段徵收影響趨緩，且上年基期較高，致稅收較上年減少 11.93%。108 年湖子內區段徵收交易熱度再次微起，稅收成長 8.40%，109 年雖未受疫情爆發影

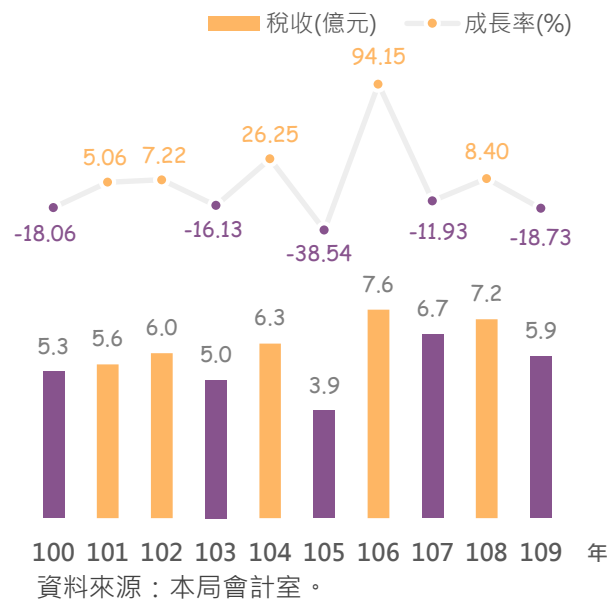
響市場總交易量，但因無漲價數額件數較多，且百萬元以上大稅額案件減少，致稅收下滑 18.73%。

表 8、嘉義市近 10 年土增稅稅收

年別	稅收(元)	成長率(%)
100	531,692,495	-18.06
101	558,620,194	5.06
102	598,935,622	7.22
103	502,331,490	-16.13
104	634,208,882	26.25
105	389,773,574	-38.54
106	756,757,359	94.15
107	666,488,698	-11.93
108	722,453,581	8.40
109	587,159,901	-18.73

資料來源：本局會計室。

圖 7、嘉義市近 10 年土增稅稅收變動圖



五、印花稅

印花稅非底冊稅且採低稅率，稅源之掌握及稅捐核課較為困難，本市近 10 年稅收，除 100 及 102 年為負成長外，其餘年度均為正成長，變動幅度以 109 年最大，疫情影響下幅度高達 19.56%。(如表 9、圖 8)

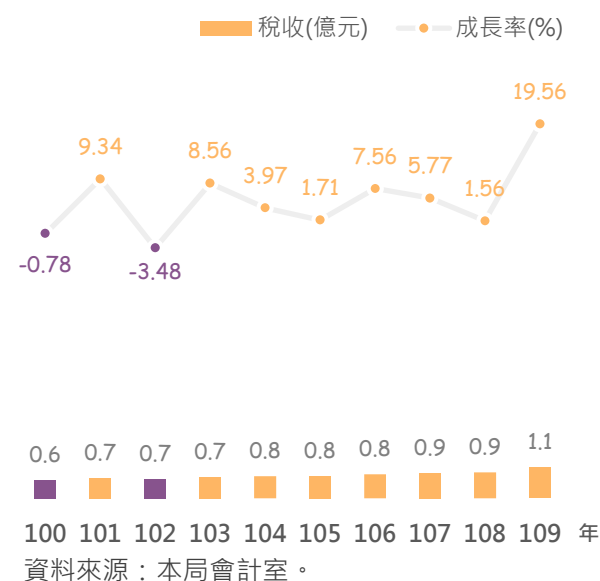
目前印花稅之納稅方式主要分為按件實貼印花稅票（應納印花稅之憑證，於書立後交付或使用時，貼足印花稅票）、彙總自繳（指公私營或事業組織，開出應納印花稅之憑證，得依規定格式向所在地主管稽徵機關申請核准後，按期或一次彙總繳納印花稅）及大額繳納（指稅額巨大不便貼用印花稅票者，由稽徵機關開給繳款書繳納之）三大類。

表 9、嘉義市近 10 年印花稅稅收

年別	稅收(元)	成長率(%)
100	64,442,326	-0.78
101	70,460,943	9.34
102	68,009,008	-3.48
103	73,832,008	8.56
104	76,765,961	3.97
105	78,078,527	1.71
106	83,978,833	7.56
107	88,824,528	5.77
108	90,211,732	1.56
109	107,856,640	19.56

資料來源：本局會計室。

圖 8、嘉義市近 10 年印花稅稅收變動圖



就印花稅之納稅方式探討印花稅稅源受疫情影響變動情形，109 年印花稅票出售較上年增加 11.53%，稅收增加約 80 萬元，而彙總自繳方式以保險業增加 10.08%，187

表 10、嘉義市 109 年及上年印花稅稅源

繳納方式/類別	稅收(元)		增減數(元)	增減率(%)
	108年	109年		
出售印花稅票	6,933,288	7,732,724	799,436	11.53
彙總自繳稅額				
金融業	15,802,732	15,169,135	-633,597	-4.01
保險業	18,611,151	20,487,229	1,876,078	10.08
教育業	1,208,780	1,247,776	38,996	3.23
醫療業	13,053,914	13,645,130	591,216	4.53
公用事業	1,514,173	1,624,803	110,630	7.31
服務業	288,757	316,004	27,247	9.44
其他(自繳)	516,032	564,293	48,261	9.35
大額繳納				
遺產分割協議書	2,719,293	2,953,626	234,333	8.62
不動產買賣	12,366,939	12,318,886	-48,053	-0.39
不動產交換	30,219	50,979	20,760	68.70
不動產贈與	2,472,357	2,453,182	-19,175	-0.78
不動產分割合併	784,093	749,898	-34,195	-4.36
承攬契據	13,157,343	28,030,852	14,873,509	113.04
銀錢收據	217,951	423,614	205,663	94.36
不動產信託	25,579	3,663	-21,916	-85.68
買賣動產	432	492	60	13.89
其他(大額)	545,796	204,229	-341,567	-62.58
合計	90,248,829	107,976,515	17,727,686	19.64

資料來源：本局房屋稅科。

說明：因系統產製日期不同，表中稅收金額與前表不一致。

萬餘元最多，

保險業因疫

情逆勢成長，

防疫相關保

單大賣，而在

大額繳納方

式，來源以承

攬契據增加

最多，成長

113.04%，超

過一倍，稅收

較上年增加

1,487 萬餘元，成長主因為本市鐵路高架化工程及其他鉅額承攬合約增加，本項稅源亦是 109 年印花稅大幅成長之主因。(如表 10)

六、契稅

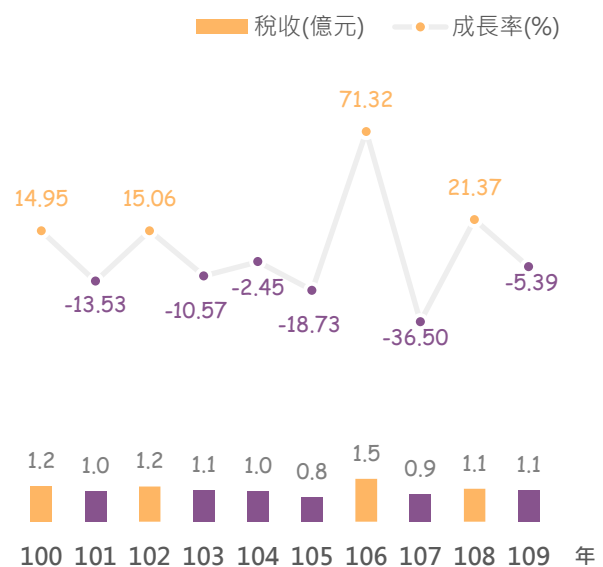
不動產之買賣、承典、交換、贈與、分割或因占有而取得所有權者，均應申報繳納契稅。但在開徵土地增值稅區域之土地，免徵契稅。契稅易受政府政策、經濟景氣等因素影響，上下波動變化大，以下就近 10 年變動較大或新政策施行年度說明異動情形。(如表 11、圖 9)

表 11、嘉義市近 10 年契稅稅收

年別	稅收(元)	成長率(%)
100	120,397,692	14.95
101	104,111,023	-13.53
102	119,787,234	15.06
103	107,127,121	-10.57
104	104,499,832	-2.45
105	84,925,947	-18.73
106	145,499,101	71.32
107	92,391,541	-36.50
108	112,135,541	21.37
109	106,089,069	-5.39

資料來源：本局會計室。

圖 9、嘉義市近 10 年契稅稅收變動圖



資料來源：本局會計室。

100 年因上半年受奢侈稅即將開徵之影響，及經國新城多筆移轉案件，致稅額成長 14.95%。105 年受到景氣欠佳與房地合一政策雙重效應影響，房屋交易案件更加減少，稅收下滑 18.73%。106 年受湖子內開發影響，新建房屋移轉增加，以及本年某百貨大樓移轉，致稅收較上年暴增 71.32%。107 年房屋移轉件數較少，移轉現值較低，且因上年基期高，致稅收較上年減少 36.50%。108 年湖子內區段徵收新建案移轉件數增加，

致稅收增加 21.37%。109 年稅收在疫情衝擊下，房屋交易量雖未減少，惟房屋移轉現值低，且鉅額（10 萬元以上）移轉案件較上年少，導致稅收衰退 5.39%。

七、娛樂稅

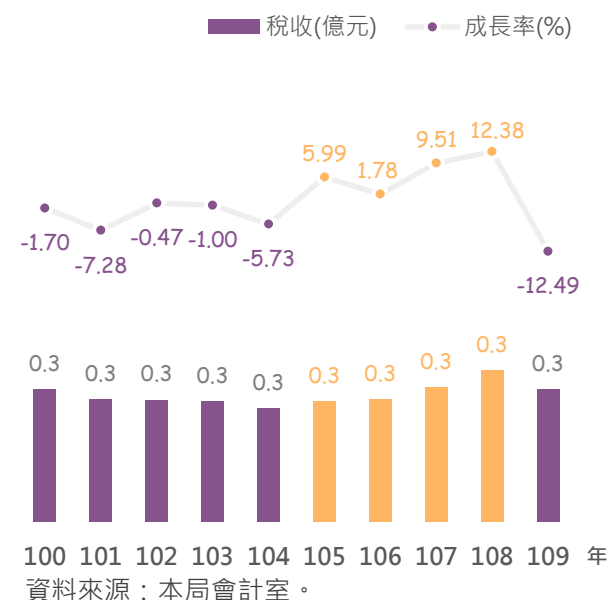
疫情來勢洶洶，最直接波及的即是娛樂稅，尤在疫情嚴峻時期影響最鉅，109 年娛樂稅稅收減少 428 萬餘元。稅收從 100 年起負成長到 105 年轉正成長後，因夾娃娃機熱潮而持續增加，然因疫情衝擊，成長中斷，109 年反衰退 12.49%。（如表 12、圖 10）

表 12、嘉義市近 10 年娛樂稅稅收

年別	稅收(元)	成長率(%)
100	29,986,247	-1.70
101	27,803,300	-7.28
102	27,672,341	-0.47
103	27,395,211	-1.00
104	25,824,693	-5.73
105	27,371,921	5.99
106	27,859,573	1.78
107	30,510,175	9.51
108	34,286,736	12.38
109	30,004,522	-12.49

資料來源：本局會計室。

圖 10、嘉義市近 10 年娛樂稅稅收變動圖



109 年本市提出兩大紓困方案供娛樂業者申請，第一為查定課徵之娛樂業者，娛樂設施未使用，可申請依實際營業概況，核實調降娛樂稅，或無法營業，亦可申請停（歇）業，以減輕業者負擔；第二為自 109 年 4 月起至 6 月底止，查定課徵娛樂稅主動減徵 30%。第一項方案調降稅額累計申辦 43 件，減收 97 萬餘元；第二項方案主動減徵 30%，稅收損失 241 萬餘元，占 109 年減少稅收一半以上，其他減少之稅收係因受疫情影響造成營業額低迷所致。（如表 2）

為明瞭 109 年各月疫情衝擊程度，將各月稅收與上年同期比較，僅 2 月及 11 月增加，其餘月份均減少。2 月及 11 月是因稅籍清查導致稅收增加，1 月則是因為夾娃娃機熱度衰退，家數減少導致稅收減少，3 月開始明顯受疫情衝擊，營業額銳減及停歇業家數增加，致稅收不斷減少，4 到 6 月因協助紓困主動減徵 30%，致 5 到 7 月每月稅收大幅減少，減少幅度約 30%，總體而言，疫情劇烈打擊娛樂稅，雖然 4 月開始啟動「防疫新生活運動」，6 月鬆綁防疫規範，但對於娛樂業者來說，實際營運狀況並未明顯改善，本市稅收仍持續下跌。(如表 13)

表 13、嘉義市 109 年及上年各月娛樂稅稅收

月份	稅收(元)		較上年同期	
	108年	109年	增減數(元)	成長率(%)
1	3,235,007	2,818,616	-416,391	-12.87
2	2,386,636	2,895,028	508,392	21.30
3	3,144,438	2,894,746	-249,692	-7.94
4	2,611,424	2,358,616	-252,808	-9.68
5	2,941,892	1,831,775	-1,110,117	-37.73
6	2,539,751	1,829,882	-709,869	-27.95
7	2,935,967	1,969,526	-966,441	-32.92
8	2,899,839	2,389,785	-510,054	-17.59
9	3,010,915	2,796,798	-214,117	-7.11
10	2,931,781	2,468,440	-463,341	-15.80
11	2,536,824	2,746,534	209,710	8.27
12	3,112,262	3,004,776	-107,486	-3.45
總計	34,286,736	30,004,522	-4,282,214	-12.49

資料來源：本局會計室。

第四章 結 論

稅收為政府重要歲入來源，稅收多寡與經濟情勢及稅制息息相關。影響各項稅捐成長的因素，一為外在環境因素，如人口組成、經濟景氣、國民所得、物價上漲等社會與經濟之變動，都會直接、間接影響稅收規模；另一為政策因素，即稅法的變動，包括稅率變更、課徵範圍與對象的變更、租稅減免範圍變更等，多種影響因素均為稅捐稽徵單位所無法掌控。

108 年 12 月武漢發生第一起新冠肺炎(COVID-19)確診個案，我國於 109 年 1 月 21 日公布確診首例境外移入個案，之後全球各地疫情大爆發，3 月 11 日 WHO 宣布疫情進入「全球大流行」，我國疫情最嚴峻時期為第一季，因疫情控制得宜，6 月開始鬆綁各項防疫作為，12 月本土疫情再起，疫情期間防疫措施除影響民眾生活，亦重挫我國經濟，造成巨大損失，影響我國稅收。

本文就本市 109 年地方稅收與上年比較，分析本市稅收受疫情影響之情形，歸結如下：

1. 109 年地價稅稅收 8 億 5,159 萬餘元，因逢公告地價調整年度，平均調高 1.45%，造成查定稅額增加，加上積極簡訊催繳，導致稅收較上年成長 2.52%，成長率未因疫情衝擊而衰退。
2. 109 年使用牌照稅稅收 7 億 6,759 萬餘元，增幅 0.94%，109 年新車掛牌數雖較上年成長 17.41%，但同時因車輛異動數也增加，致稅收成長率為近 10 年新低。
3. 109 年房屋稅稅收 6 億 4,522 萬餘元，較上年大幅減少 2,698 萬餘元（減少 4.01%），109 年輕稅拚經濟，若實收數加上因紓困申請延（分）期尚未繳納之稅額 2,454 萬餘元，109 年稅收僅微幅下跌 0.36%。
4. 109 年土地增值稅稅收 5 億 8,715 萬餘元，雖未受疫情爆發影響市場總交易量，

但因無漲價數額件數較多，且百萬元以上大稅額案件減少，致稅收下滑 18.73%。

5. 109 年印花稅稅收 1 億 785 萬餘元，彙總自繳方式以保險業增加 10.08%，187 萬餘元最多，保險業因疫情逆勢成長，而在大額繳納方式以承攬契據增加 113.04%，1,487 萬餘元最多，成長超過一倍，是 109 年印花稅成長之主因。
6. 109 年契稅稅收 1 億 608 萬餘元，在疫情衝擊下，房屋交易量雖未減少，惟房屋移轉現值低，且鉅額(10 萬元以上)移轉案件較上年少，導致稅收衰退 5.39%。
7. 109 年娛樂稅稅收 3,000 萬餘元，較上年減少 482 萬餘元，稅收自 105 年起因夾娃娃機熱潮而持續增加，然因疫情衝擊，成長中斷，109 年反衰退 12.49%。紓困方案中調降稅額及主動減徵 30%，造成稅損超過減少稅收一半，其他減少之稅收係因受疫情影響造成營業額低迷所致。
8. 綜上，109 年本局本最大稅務協助，提出各項紓困措施，與民眾共度難關，如調降稅額、主動減徵及可申請延（分）期繳納稅款等方案，紓困稅額 3,975 萬餘元，占 109 年總稅收 30 億 9,552 萬餘元之 1.28%，而其中造成實際稅損僅為房屋稅及娛樂稅減徵 447 萬餘元（占 0.14%）。紓困措施其對本局 109 年稅收影響不大，然而卻可實質幫助深受疫情影響的市民減輕納稅負擔。

第五章 參考資料

- [1] 本文封面圖片：嘉義火車站前大白熊再換口罩 開懷大笑迎接牛年。嘉義市政府網站
/新聞總覽(2021/02/14)。取自：
https://www.chiayi.gov.tw/News_Content.aspx?n=455&s=604061
- [2] 張四明(2020)。臺灣 2020 年新冠肺炎防疫大作戰之啟示：政策工具觀點分析。文
官制度季刊。第十二卷第四期。
- [3] 本局 109 年度單位決算報告。
- [4] 財政部統計處(2021)。109 年財政統計年報。
- [5] 維基百科：嚴重特殊傳染性肺炎臺灣疫情。取自：
<https://zh.wikipedia.org/wiki/2019%E5%86%A0%E7%8B%80%E7%97%85%E6%AF%92%E7%97%85%E8%87%BA%E7%81%A3%E7%96%AB%E6%83%85>