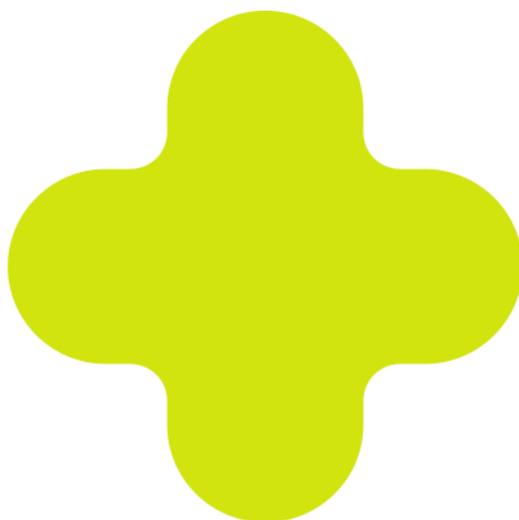
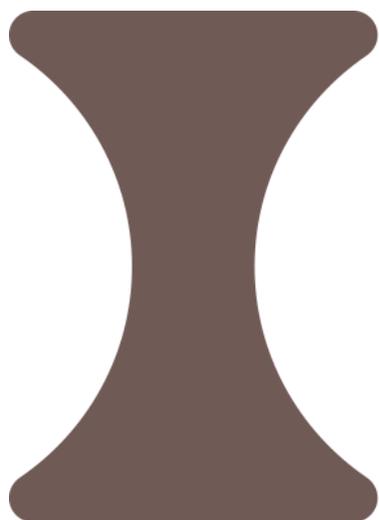


110 年新冠肺炎(COVID-19)

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 111 年 5 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	2
第二章 本市因應疫情租稅紓困概況	3
一、本市因應疫情租稅紓困措施	3
二、本市因疫情申請延分期繳納案件情形	4
第三章 各項稅收徵收概況	6
一、地價稅	6
二、使用牌照稅	8
三、房屋稅	9
四、土地增值稅	11
五、印花稅	12
六、契稅	14
七、娛樂稅	15
第四章 結 論	17
第五章 參考資料	19

表 目 錄

表 1、嘉義市 109 年租稅紓困措施.....	3
表 2、嘉義市 110 年租稅紓困措施.....	4
表 3、嘉義市因疫情申請延分期繳納案件統計.....	5
表 4、嘉義市 108-110 年各項稅收比較表.....	6
表 5、嘉義市近 10 年地價稅稅收.....	7
表 6、嘉義市 108-110 年應稅車輛數.....	8
表 7、嘉義市近 10 年牌照稅稅收.....	9
表 8、嘉義市近 10 年房屋稅稅收.....	10
表 9、嘉義市近 10 年土增稅稅收.....	12
表 10、嘉義市近 10 年印花稅稅收.....	12
表 11、嘉義市 108-110 年印花稅稅源.....	13
表 12、嘉義市近 10 年契稅稅收.....	14
表 13、嘉義市近 10 年娛樂稅稅收.....	15
表 14、嘉義市 108-110 年娛樂稅稅源.....	16

圖 目 錄

圖 1、嘉義市近 10 年地價稅稅收變動圖	7
圖 2、嘉義市歷年公告地價平均調幅	8
圖 3、嘉義市近 10 年牌照稅稅收變動圖	9
圖 4、嘉義市近 10 年房屋稅稅收變動圖	10
圖 5、嘉義市近 10 年公告土地現值平均調幅	11
圖 6、嘉義市近 10 年土增稅稅收變動圖	12
圖 7、嘉義市近 10 年印花稅稅收變動圖	12
圖 8、嘉義市近 10 年契稅稅收變動圖	14
圖 9、嘉義市近 10 年娛樂稅稅收變動圖	15

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，同年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，如邊境嚴控、口罩及防疫物資管制、特定場所全面停止營業及日常和休閒活動限定人數等。

疫情持續爆發至今已超過兩年，這段期間本土確診案例數起起伏伏，110年最嚴重一波為5月15日單日遽增180例本土個案(主要集中在萬華區)，至此開啟新一波疫情高峰，同月19日中央流行疫情指揮中心宣布自110年5月19日至5月28日提升全國疫情警戒至第三級，同步加嚴、加大各地防疫限制，警戒期間禁止餐飲業內用、外出全面戴口罩等防疫措施，並鼓勵民眾盡速施打疫苗，三級警戒數次延長，7月27日起才調降警戒至第二級，迄今仍維持二級警戒。

自疫情爆發以來，新冠病毒不斷產生變異，政府對應之防疫措施亦隨之不斷調整，民眾被迫改變生活習慣，防疫亦造成我國經濟損失，為衡量本次疫情對本市近兩年稅收衝擊，本文就各項稅收與以前年度比較分析，藉以了解本市徵收狀態，提供本局業務單位未來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、業務單位公務資料及市房地政處。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 本市因應疫情租稅紓困概況

COVID-19 為全新傳染病，自 109 年疫情爆發迄今，抗戰已逾兩年，每當疫情嚴峻時，政府強化防疫，嚴禁聚集，而當疫情趨緩，才又逐步修正調整適時開放，反覆之下，產業面臨營運困難，員工難以維持生計，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。

一、本市因應疫情租稅紓困措施

本市 109 年及 110 年租稅紓困措施彙整如表 1 及表 2，110 年疫情較 109 年嚴峻，警戒升至三級，強制擴大關閉全國休閒娛樂場所，關閉之場所由本局主動協助商家業者，直接減免，以減輕稅務上的負擔，如仍有繳納困難，可以申請二度延期或分期，本局提供各項租稅紓困措施以紓解民困，幫助民眾度過疫情難關。

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	
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	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)。
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。

表 2、嘉義市 110 年租稅紓困措施

個別措施	稅目	共同措施
	地價稅	
飯店未使用樓層、營利事業停業或營業面積縮減，可申請改非住家非營業用稅率 2%課稅。	房屋稅	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)。
針對因疫情應關閉之全國休閒娛樂場所，主動調降房屋稅稅率，民眾免申請。		
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。	使用牌照稅	
查定課徵娛樂業者，可申請核准扣除未營業天數或未使用之娛樂設施可按比例核減查定稅額。	娛樂稅	
針對因疫情應關閉之全國休閒娛樂場所，主動停徵娛樂稅，民眾免申請。		如仍有繳納困難，可以二度申請延期或分期繳納。

資料來源：本局網站。

二、本市因疫情申請延分期繳納案件情形

為減緩市民負擔，疫情期間導致繳稅困難者，可至本局或電話申辦延期或分期繳款，延期或分期之稅款為該年之稅收，只是遞延繳納時間，故本文在探討疫情期間之實際稅收時，應考量延期或分期金額，納入該年度稅收與以前年度相比較，經統計，僅有地價稅、房屋稅及使用牌照稅有申請案件，但因使用牌照稅尚未繳納金額餘 10 萬元以內，占比微小可忽略不計，另地價稅及房屋稅延期或分期案統計金額如表 3，其中房屋稅占九成五以上。

110 年疫情雖較 109 年嚴重，但從表 3 申請延期或分期核准總計金額來看，110 年較 109 年減少 616 萬餘元，因地價稅這兩年 11 月開徵時處於疫情較趨緩時期，申請延期或分期核准金額差不多，而房屋稅 5 月開徵期，109 年亦是疫情趨緩期，而 110 年開徵後才遇到提升警戒至第三級，三級警戒實施強制關閉之場所也已主動調降房屋稅率，以及停歇業家數增加等因素，致申請延期或分期金額較少。

109 年申請延期或分期案截至同年底尚未繳納金額計 2,558 萬餘元，於 110 年已繳納 2,360 萬餘元，剩餘 197 萬餘元未繳清，110 年申請延期或分期案則尚有 803 萬餘元未繳清，近兩年延期或分期案截至 110 年底總計尚有 1,000 萬餘元待繳清。

表 3、嘉義市因疫情申請延分期繳納案件統計

稅目	延期/分期	109年案件			110年案件		案件總計
		核准金額 (元)	109年底 未繳清金額 (元)	110年底 未繳清金額 (元)	核准金額 (元)	110年底 未繳清金額 (元)	110年底 未繳清金額 (元)
地價稅	延期	168,203	168,203	-	175,048	175,048	175,048
	分期	949,603	870,469	-	961,762	887,763	887,763
	小計	1,117,806	1,038,672	-	1,136,810	1,062,811	1,062,811
房屋稅	延期	22,686,482	18,152,846	-	12,250,651	1,660,518	1,660,518
	分期	11,049,016	6,391,426	1,974,702	15,303,395	5,307,585	7,282,287
	小計	33,735,498	24,544,272	1,974,702	27,554,046	6,968,103	8,942,805
總計		34,853,304	25,582,944	1,974,702	28,690,856	8,030,914	10,005,616

資料來源：本局土地稅科、房屋稅科及電子作業科。

第三章 各項稅收徵收概況

110 年本市地方稅收總計 30 億 6,530 萬餘元，較上年減少 0.98% (3,022 萬餘元)，減少幅度較 109 年 3.94% 小，主要係 109 年申請延期或分期繳納案件延至 110 年已納金額高達 2,360 萬餘元，加上房市回溫、鉅額承攬合約增加，致衰減幅度較上年小。(如表 3、表 4)

110 年除因疫情及上述因素影響外，湖子內區段徵收土地建案移轉趨緩、施行房地合一稅 2.0 等原因下，除土地增值稅及娛樂稅稅收較上年減少外，其餘稅收均較上年增加，其中契稅增幅 14.78% 最大，娛樂稅減幅 31.72% 最多。疫情爆發後，娛樂稅稅收持續下跌，109 年衰退 12.49%，110 年跌幅更是加重至 31.72%，有關各項稅目徵收概況分述如下：

表 4、嘉義市 108-110 年各項稅收比較表

地方稅 稅目別	疫情前	疫情期間					
	108年	109年		110年			
	稅收(元)	稅收(元)	較上年 增減數(元)	較上年 增減率(%)	稅收(元)	較上年 增減數(元)	較上年 增減率(%)
地價稅	830,643,675	851,595,038	20,951,363	2.52 ▲	855,794,326	4,199,288	0.49 ▲
使用牌照稅	760,451,052	767,597,418	7,146,366	0.94 ▲	778,177,566	10,580,148	1.38 ▲
房屋稅	672,202,934	645,221,142	-26,981,792	-4.01 ▼	692,153,057	46,931,915	7.27 ▲
土地增值稅	722,453,581	587,159,901	-135,293,680	-18.73 ▼	485,715,281	-101,444,620	-17.28 ▼
契稅	112,135,541	106,089,069	-6,046,472	-5.39 ▼	121,772,169	15,683,100	14.78 ▲
印花稅	90,211,732	107,856,640	17,644,908	19.56 ▲	111,203,317	3,346,677	3.10 ▲
娛樂稅	34,286,736	30,004,522	-4,282,214	-12.49 ▼	20,486,361	-9,518,161	-31.72 ▼
總計	3,222,385,251	3,095,523,730	-126,861,521	-3.94 ▼	3,065,302,077	-30,221,653	-0.98 ▼

資料來源：本局會計室。

一、地價稅

地價稅每年 11 月開徵，110 年開徵期間疫情已趨緩，對稅收影響不大。110 年因疫情申請延期或分期繳納案，核准總稅額 113 萬餘元，僅占該年地價稅稅收 0.13% (如表 3、表 5)，與 109 年申請延期或分期繳納案金額差不多，占比也相同。110 年地價

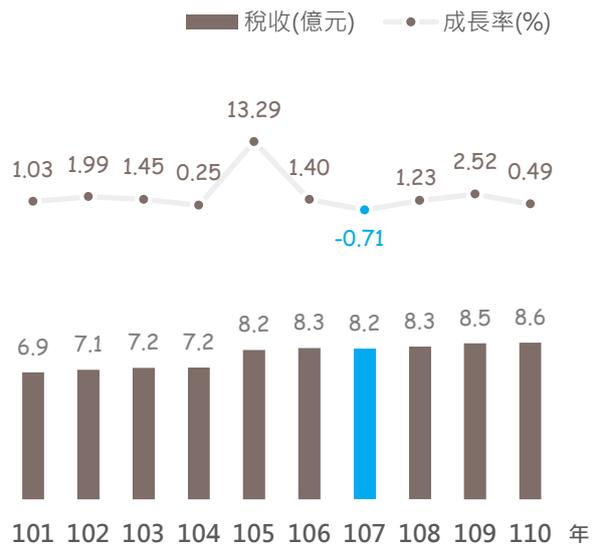
稅稅收 8 億 5,579 萬餘元，較上年增加 419 萬餘元，微增 0.49%，就近 10 年之成長率來看，除了 105 年大幅增長及 107 年負成長外，其餘年度多介於 0~3% 變動，成長幅度變化不大，但整體趨勢為微幅向上成長。(如表 5、圖 1)

表 5、嘉義市近 10 年地價稅稅收

年別	稅收(元)	成長率(%)
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
110	855,794,326	0.49

資料來源：本局會計室。

圖 1、嘉義市近 10 年地價稅稅收變動圖

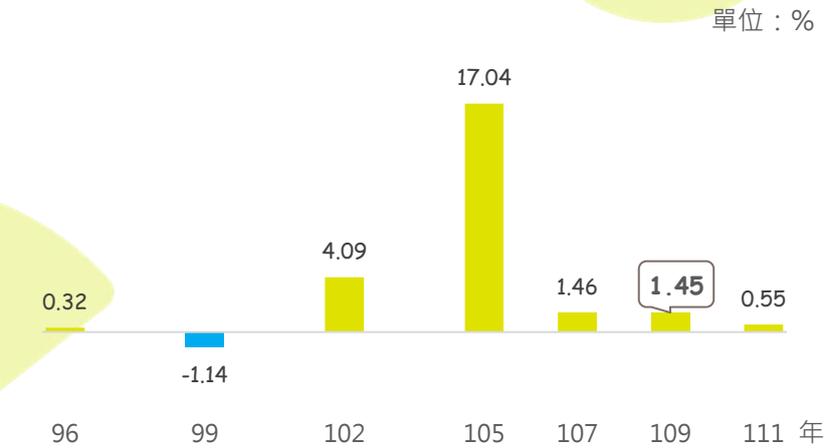


資料來源：本局會計室。

105 年本市公告地價平均調幅高達 17.04% (如圖 2)，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後，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，呈現公告地價雖調升，惟總體稅收仍衰退 0.71%。

109 年又適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，稅收較上年成長 2.52%，110 年因稅籍及使用情形清查補徵稅額較上年度多，致稅收微幅增加 0.49%，雖在疫情下，稅收仍是正成長。

圖 2、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

為防堵疫情擴散，搭乘大眾交通運輸工具需量測體溫、全程配戴口罩，並進行飲食控管，民眾自駕意願提升，遊覽車團體出遊減少，加上大量網購造成貨運物流量暴增等因素，本市 110 年應稅車輛數較上年成長 2.24%，自 109 年疫情爆發後，除了大客車持續減少外，其餘車種數量較 108 年疫情爆發前增加，在整體應稅車輛總數成長下，帶動本市使用牌照稅稅收增加。(如表 6)

表 6、嘉義市 108-110 年應稅車輛數

類別	疫情前		疫情期間		
	108年	109年		110年	
	應稅車(輛)	應稅車(輛)	較上年成長率(%)	應稅車(輛)	較上年成長率(%)
汽車	84,455	84,934	0.57	85,950	1.20
小客車	71,874	72,324	0.63	73,325	1.38
大客車	534	516	-3.37	506	-1.94
貨車	11,359	11,395	0.32	11,382	-0.11
曳引車	688	699	1.60	737	5.44
機車	3,423	4,193	22.49	5,171	23.32
總計	87,878	89,127	1.42	91,121	2.24

資料來源：本局使用牌照稅科。

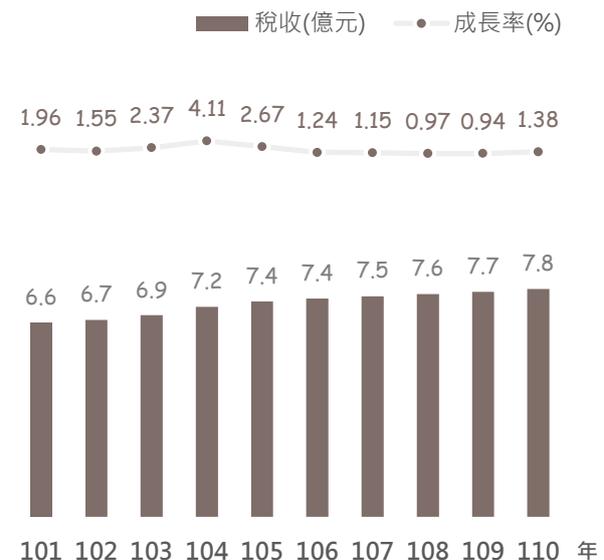
110年使用牌照稅稅收7億7,817萬餘元，較上年增加1,058萬餘元，增幅1.38%，增加主因為新車掛牌和車輛復駛等異動多，造成應稅車輛增加，稅收成長率略微回升。近10年稅收雖年年增加，但因105年起成長率逐年下降，至110年才略微上升，稅收成長緩慢。(表7、圖3)

表 7、嘉義市近 10 年牌照稅稅收

年別	稅收(元)	成長率(%)
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
110	778,177,566	1.38

資料來源：本局會計室。

圖 3、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日開始施行特種貨物及勞務稅條例（俗稱奢侈稅），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，新制自110年7月1日起施行，藉以促進租稅公平。

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，110年

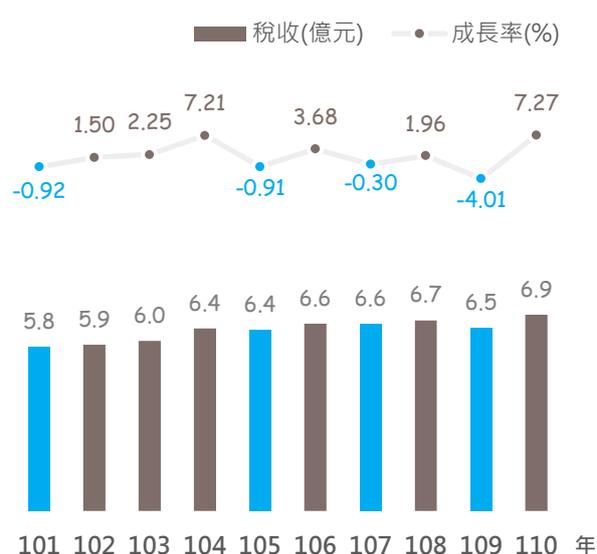
增幅 7.27% 最多，而 109 年降幅 4.01% 最多，109 年係因疫情影響，申請延期或分期繳納者多，導致稅收大幅下滑，而 110 年則因上年基期較低，導致成長幅度較大，整體來看，稅收呈現上揚走勢。(如表 3、表 8、圖 4)

表 8、嘉義市近 10 年房屋稅稅收

年別	稅收(元)	成長率(%)
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
110	692,153,057	7.27

資料來源：本局會計室。

圖 4、嘉義市近 10 年房屋稅稅收變動圖



資料來源：本局會計室。

本市最近一次(108年4月26日)召開不動產評價委員會議，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，以減輕市民稅賦負擔，增加投資意願，讓民眾安居樂業。

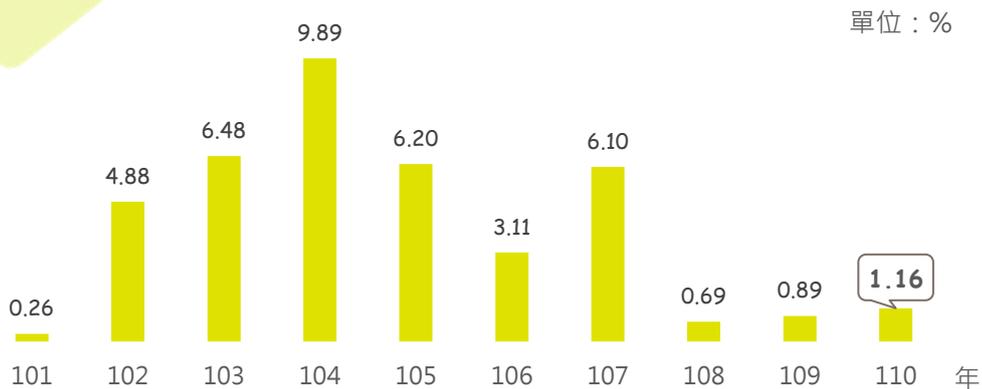
109年稅收因105年7月1日起新、增、改建房屋適用新標準單價及新折舊率，輕稅拚經濟，加上因疫情爆發，繳納困難之民眾申請延期或分期繳稅，截至109年底尚未繳納之稅額為2,454萬餘元，是109年稅收減少之主因。

因上年基期較低，且109年申請延期或分期案延至110年累計繳納2,256萬餘元，又因房市回溫，隨課案件增加，因而110年稅收雖在疫情肆虐下仍逆勢成長7.27%，若加上110年申請延期或分期案尚未繳清金額696萬餘元，稅收成長率則提高至8.35%，增加約一個百分點。

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 5），其中以 104 年調漲 9.89% 最大，除公告土地現值外，另容易受政府政策、經濟景氣及環境變遷等因素影響造成稅收驟增銳減。

圖 5、嘉義市近 10 年公告土地現值平均調幅



資料來源：嘉義市政府地政處。

104 及 105 年受稅改政策影響較大，政府為調控房市，打壓房價，因 105 年將實施房地合一所得稅新制，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 年在新制施行下稅收銳減 38.54%。（如表 9、圖 6）

106 年因房地產市場回穩，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，稅收較上年劇增 94.15%。107 年受湖子內區段徵收影響因素趨緩，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%。

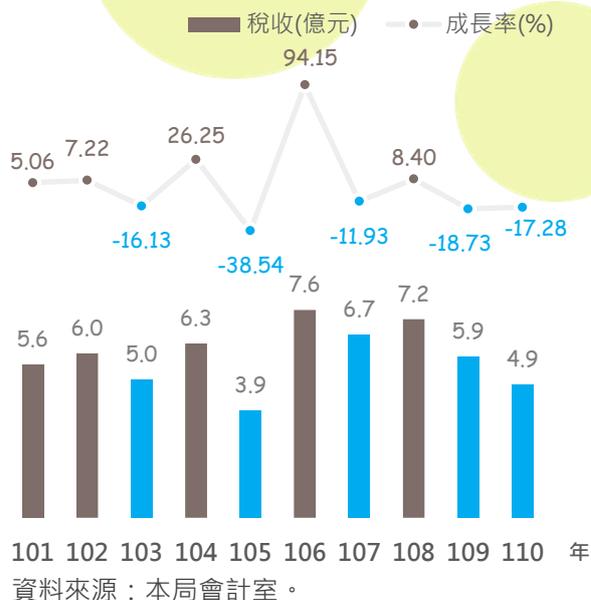
109 年雖未受疫情爆發影響市場總交易量，但因無漲價數額件數較多，且百萬元以上大稅額案件減少，致稅收下滑 18.73%。110 年受到房地合一稅 2.0 自同年 7 月 1 日起實施，且同樣受無漲價數額件數較多之影響，稅收較上年銳減 1 億 144 萬餘元，減少 17.28%。

表 9、嘉義市近 10 年土增稅稅收

年別	稅收(元)	成長率(%)
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
110	485,715,281	-17.28

資料來源：本局會計室。

圖 6、嘉義市近 10 年土增稅稅收變動圖



五、印花稅

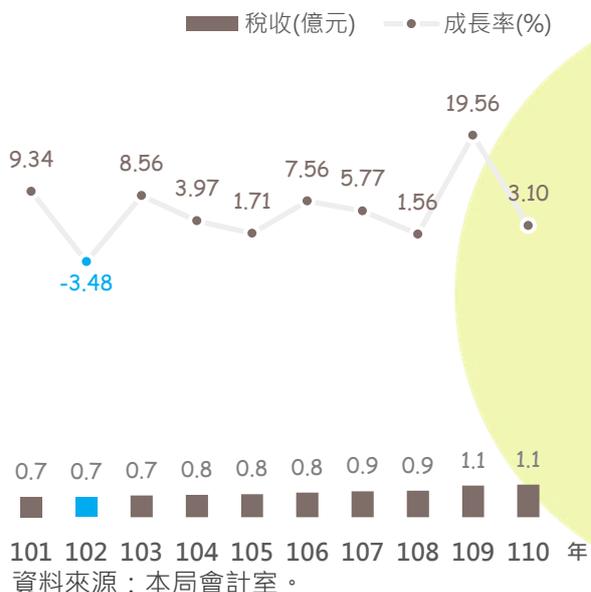
印花稅非底冊稅且採低稅率，稅源之掌握及稅捐核課較為困難，本市近 10 年稅收，除 102 年為負成長外，其餘年度均為正成長，109 年在疫情影響下變動幅度最大高達 19.56%，110 年雖在上年高基期下，仍是向上成長 3.10%。(如表 10、圖 7)

表 10、嘉義市近 10 年印花稅稅收

年別	稅收(元)	成長率(%)
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
110	111,203,317	3.10

資料來源：本局會計室。

圖 7、嘉義市近 10 年印花稅稅收變動圖



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。

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，110年較108年疫情爆發前，暴增2,100萬餘元，成長23.28%，主要增加在保險業、醫療業及承攬契據這三項稅源，保險業在疫情爆發後，相關防疫保單大賣，稅收不斷增長，110年較108年增加531萬餘元，而醫療業也增加約144萬餘元，增加最多的承攬契據，其雖較109年略減，但相較108年仍增加1,373萬餘元，漲幅104.37%，超過一倍，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年及110年印花稅大幅成長之主因。（如表11）

表 11、嘉義市 108-110 年印花稅稅源

繳納方式/類別	稅收(元)			110年較108年	
	疫情前	疫情期間		增減數(元)	增減率(%)
	108年	109年	110年		
出售印花稅票	6,933,288	7,732,724	6,717,681	-215,607	-3.11
彙總自繳稅額					
金融業	15,802,732	15,169,135	16,189,229	386,497	2.45
保險業	18,611,151	20,487,229	23,927,947	5,316,796	28.57
教育業	1,208,780	1,247,776	1,160,057	-48,723	-4.03
醫療業	13,053,914	13,645,130	14,494,288	1,440,374	11.03
公用事業	1,514,173	1,624,803	1,497,559	-16,614	-1.10
服務業	288,757	316,004	331,981	43,224	14.97
其他(自繳)	516,032	564,293	391,086	-124,946	-24.21
大額繳納					
遺產分割協議書	2,719,293	2,953,626	2,887,127	167,834	6.17
不動產買賣	12,366,939	12,318,886	13,037,255	670,316	5.42
不動產交換	30,219	50,979	17,059	-13,160	-43.55
不動產贈與	2,472,357	2,453,182	2,307,729	-164,628	-6.66
不動產分割合併	784,093	749,898	864,873	80,780	10.30
承攬契據	13,157,343	28,030,852	26,889,112	13,731,769	104.37
銀錢收據	217,951	423,614	422,579	204,628	93.89
不動產信託	25,579	3,663	9,350	-16,229	-63.45
買賣動產	432	492	480	48	11.11
其他(大額)	545,796	204,229	109,307	-436,489	-79.97
合計	90,248,829	107,976,515	111,254,699	21,005,870	23.28

資料來源：本局房屋稅科。

說明：因系統產製時間不同，表中稅收金額與前表不一致。

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 12、圖 8)

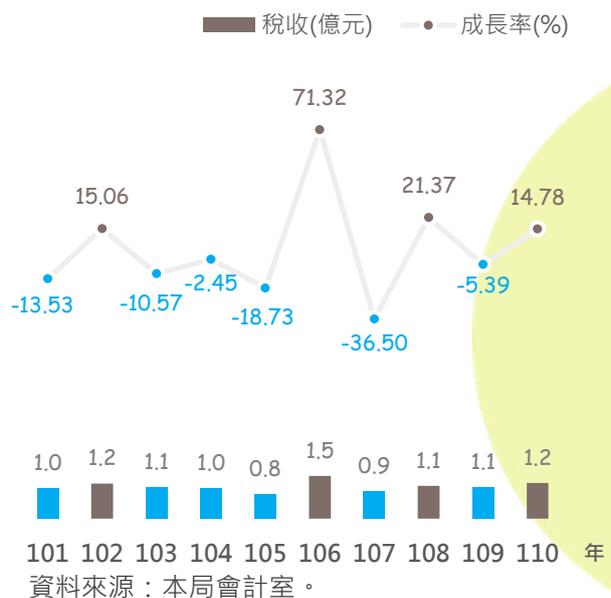
105 年受到景氣欠佳與房地合一政策雙重效應影響，房屋交易案件更加減少，稅收下滑 18.73%。106 年受湖子內開發影響，新建房屋移轉增加，以及當年某百貨大樓移轉，致稅收較上年暴增 71.32%。107 年房屋移轉件數較少，移轉現值較低，且因上年基期高，致稅收較上年減少 36.50%。108 年湖子內區段徵收新建案移轉件數增加，致稅收增加 21.37%。109 年稅收在疫情衝擊下，房屋交易量雖未減少，惟房屋移轉現值低，且鉅額（10 萬元以上）移轉案件較上年少，導致稅收衰退 5.39%。110 年雖在疫情持續不斷變化下，但房市交易熱絡，新建移轉案較上年多，且新屋現值較高及鉅額移轉案件較上年增加，致稅收成長 14.78%。

表 12、嘉義市近 10 年契稅稅收

年別	稅收(元)	成長率(%)
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
110	121,772,169	14.78

資料來源：本局會計室。

圖 8、嘉義市近 10 年契稅稅收變動圖



七、娛樂稅

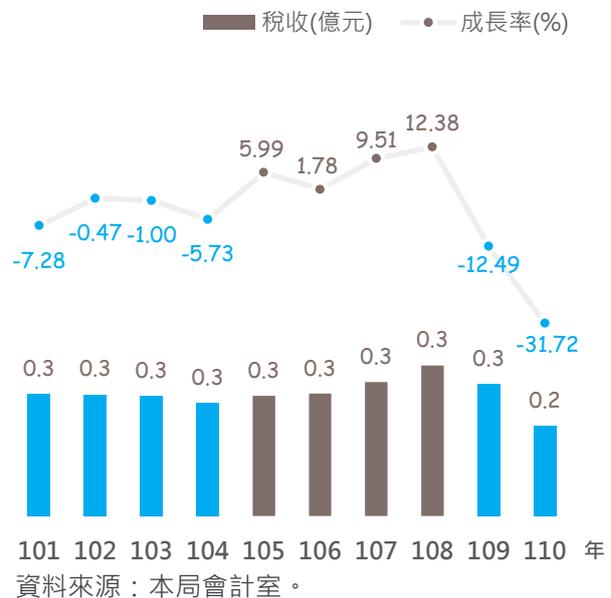
疫情來勢洶洶，最直接波及的即是娛樂稅，尤其在疫情嚴峻時期影響最鉅，109 年娛樂稅稅收減少 428 萬餘元，110 年因三級警戒，稅收更是劇減，減幅是上年兩倍多，高達 951 萬餘元。稅收從 101 年起負成長到 105 年轉正成長後，因夾娃娃機熱潮而持續增加，然因疫情衝擊，成長中斷，109 年疫情爆發後開始衰退，至 110 年更是大衰退 31.72%。(如表 13、圖 9)

表 13、嘉義市近 10 年娛樂稅稅收

年別	稅收(元)	成長率(%)
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
110	20,486,361	-31.72

資料來源：本局會計室。

圖 9、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。

110 年升至三級警戒期間，強制關閉全國休閒娛樂場所，針對應關閉之場所本局主

動停徵娛樂稅，民眾免申請。就稅源數據顯示疫情期間對各類別行業均造成稅收衝擊，109年衝擊最大的為臨時公演（衰退 88.43%）及電影業（衰退 36.93%），而 110年則為有節目餐飲業（衰退 67.36%）及舞廳舞場（衰退 59.08%），臨時公演雖未衰退，但稅收較上年僅微幅增加，未恢復疫情前規模。（如表 14）

疫情變化多端，防疫管制一下強硬，一下鬆綁，娛樂業者營運模式無法立即應變，致營業額銳減及停歇業家數不停增加，稅收不斷減少，本局雖提供主動減徵協助紓困，仍不敵疫情衝擊，整體而言，疫情劇烈打擊娛樂稅，鬆綁期間對於娛樂業者來說，實際營運狀況並未明顯改善，疫情尚未停止前，稅收持續不樂觀。

表 14、嘉義市 108-110 年娛樂稅稅源

類別	疫情前		疫情期間		
	108年	109年		110年	
	稅收(元)	稅收(元)	較上年成長率(%)	稅收(元)	較上年成長率(%)
電影	1,306,062	823,749	-36.93	621,401	-24.56
歌廳	-	-	-	-	-
撞球場	-	-	-	-	-
保齡球館	-	-	-	-	-
高爾夫球場	-	-	-	-	-
舞廳舞場	19,500	18,150	-6.92	7,427	-59.08
電子遊戲機	14,708,985	13,830,945	-5.97	8,903,831	-35.62
有節目餐飲業	11,041	10,979	-0.56	3,583	-67.36
視聽視唱業	7,414,983	6,429,663	-13.29	3,997,173	-37.83
其他	10,279,366	8,825,114	-14.15	6,880,363	-22.04
臨時公演	544,419	62,966	-88.43	70,150	11.41
總計	34,284,356	30,001,566	-12.49	20,483,928	-31.72

資料來源：本局使用牌照稅科。

說明：1.本表金額未含違章補徵稅款。

2.其他包含網咖、娃娃機業等。

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，同年 3 月 11 日 WHO 宣布疫情進入「全球大流行」，我國疫情起伏不定，110 年 5 月 15 日單日遽增 180 例本土個案，同月 19 日中央流行疫情指揮中心宣布自 110 年 5 月 19 日起提升全國疫情警戒至第三級，同年 7 月 27 日起才調降警戒至第二級迄今，疫情抗戰已逾兩年，防疫管制除影響民眾生活，亦重挫我國經濟，造成巨大損失，影響我國稅收。

本文就本市 110 年地方稅收與以前年度比較，分析本市稅收受疫情影響之情形，歸結如下：

1. 110 年地價稅稅收 8 億 5,579 萬餘元，因稅籍及使用情形清查補徵稅額較上年度多，致稅收微幅增加 0.49%，疫情下，109 年及 110 年稅收仍是正成長。
2. 110 年使用牌照稅稅收 7 億 7,817 萬餘元，增幅 1.38%，主因為新車掛牌和車輛復駛等異動多，造成應稅車輛增加，稅收成長率略微回升。
3. 110 年房屋稅稅收 6 億 9,215 萬餘元，較上年增加 7.27%，主要因上年基期較低，且 109 年申請延期或分期案延至本年累計繳納 2,256 萬餘元稅款，加上本年房市回溫，隨課案件增加所致。若實收數加上當年因紓困申請延（分）期尚未繳納之稅額 696 萬餘元，稅收成長率將提高至 8.35%。
4. 110 年土地增值稅稅收 4 億 8,571 萬餘元，受到房地合一稅 2.0 自同年 7 月 1

日起實施，且同樣受無漲價數額件數較多之影響，稅收較上年銳減 1 億 144 萬餘元，減少 17.28%。

5. 110 年印花稅稅收 1 億 1,120 萬餘元，較 108 年疫情爆發前大幅成長 23.28%，主要增加在保險業、醫療業及承攬契據，保險業在疫情爆發後，相關防疫保單大賣，稅收不斷增長，承攬契據較 108 年增加 1,373 萬餘元最多，漲幅 104.37%，超過一倍，亦是 109 年及 110 年印花稅大幅成長之主因。
6. 110 年契稅稅收 1 億 2,177 萬餘元，雖在疫情持續延燒下，但房市交易熱絡，新建移轉案較上年多，且新屋現值較高及鉅額移轉案件較上年增加，致稅收成長 14.78%。
7. 110 年娛樂稅稅收 2,048 萬餘元，較上年減少 951 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 年起開始衰退，至 110 年更是大衰退 31.72%，本局雖協助紓困主動減徵，仍不敵疫情衝擊。
8. 綜上，疫情期間本局本最大稅務協助，提出各項紓困措施，如調降稅率、主動免徵及二度申請延（分）期繳納稅款等方案，以減輕市民納稅負擔。

第五章 參考資料

- [1] 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。
- [2] 本局 109 年度單位決算報告。
- [3] 財政部統計處(2021)。109 年財政統計年報。
- [4] 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>
- [5] 維基百科：2021 年中華民國全國疫情第三級警戒。取自：
<https://zh.wikipedia.org/wiki/2021%E5%B9%B4%E4%B8%AD%E8%8F%AF%E6%B0%91%E5%9C%8B%E5%85%A8%E5%9C%8B%E7%96%AB%E6%83%85%E7%AC%AC%E4%B8%89%E7%B4%9A%E8%AD%A6%E6%88%92>
- [6] 臺灣嚴重特殊傳染性肺炎(COVID-19)防疫關鍵決策網。取自：
<https://covid19.mohw.gov.tw/>



嘉義市
CHIAYI CITY

小城市·大創新
Small City Big Change