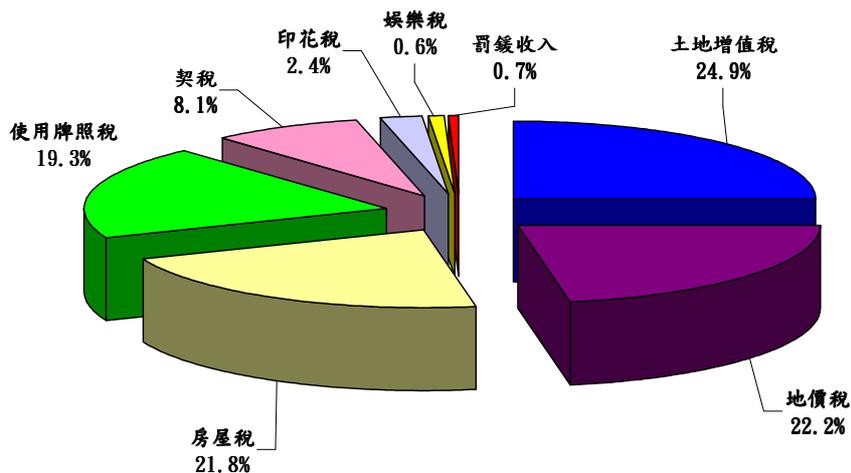


臺北縣政府稅捐稽徵處

98 年度稅捐統計分析

98年度各項稅收實徵淨額比重圖



臺北縣政府稅捐稽徵處

會計室編印

中華民國 99 年 10 月

目 錄

前 言

壹、本年度地方稅稅收概況.....	1-5
貳、歷年總稅收概況.....	6-9
參、各項稅收概況與稅源分析	
一、地價稅.....	10-11
二、土地增值稅.....	12-17
三、房屋稅.....	18-21
四、使用牌照稅.....	22-23
五、契稅.....	24-25
六、印花稅.....	26-27
七、娛樂稅.....	28-30
肆、稽徵成本分析.....	31-33
伍、未徵數分析.....	34-40
結論.....	41-42
附錄	

前 言

財政乃庶政之母，稅政為財政先鋒，且稅收為建設之基礎，茲就本處 98 年度稅收概況、歷年稅收、稅源概況、稽徵成本、未徵數概況等資料，加以比較分析，以了解本縣地方稅各項稅收增減情形，期能作為本處各業務單位辦理各項稅捐稽徵業務之參考。

預算法自 90 年度起政府會計年度改採曆年制，原「89 年度」係指 88 下半年至 89 年底，另營業稅自 92 年 1 月 1 日起改由國稅局收回自徵，為便於比較分析，本文以「曆年制」會計年度做為各年資料統計劃分基礎，並將歷年之營業稅稅收資料刪除。

本文內之「實徵淨額」係指「本年度實徵數+以前年度實徵數-退還以前年度歲入款」。「預算數」係指法定預算數；「應稅稅款」係指查定稅額。

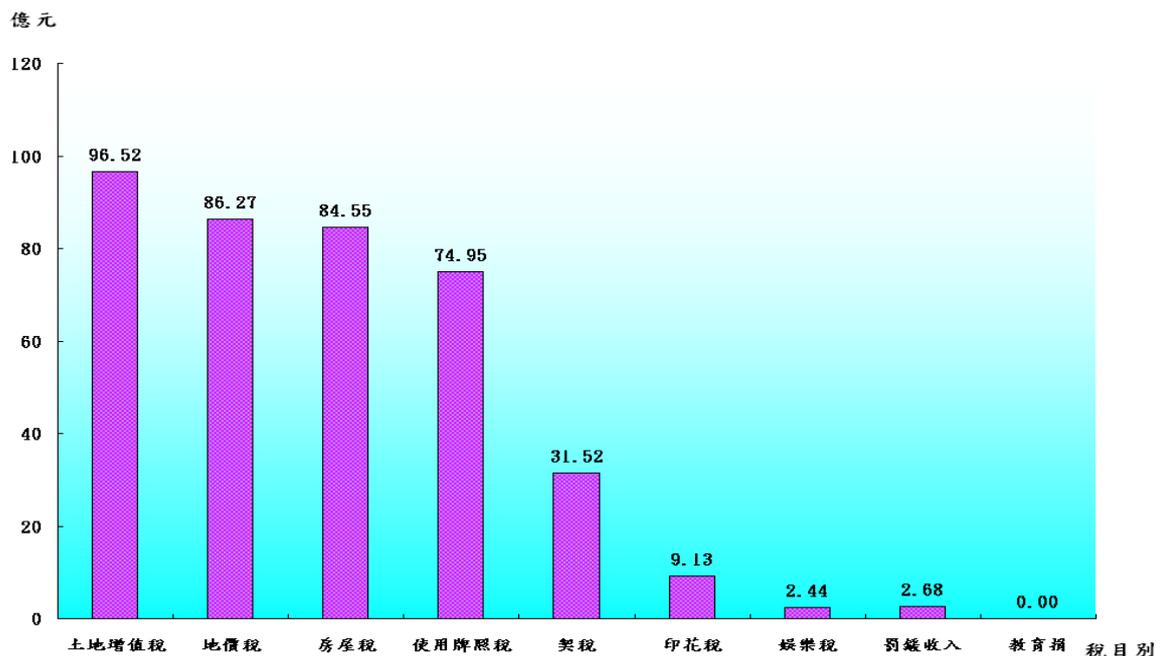
資料來源：依據本處統計要覽及公務統計報表編製。

壹、本年度地方稅稅收概況

一、各項稅收實徵淨額

本處 98 年度實徵淨額 388 億 608 萬 9 千元(含罰鍰收入)，稅捐收入除了教育捐外主要包括 7 種稅目，依金額多寡排序分別為土地增值稅、地價稅、房屋稅、使用牌照稅、契稅、印花稅、娛樂稅。

圖 1 98 年度各項稅收實徵淨額圖



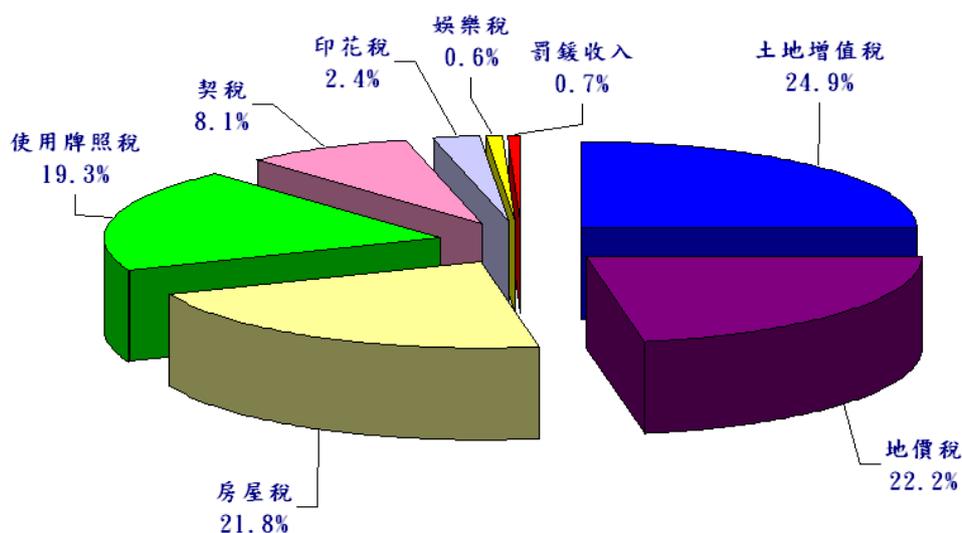
二、各項稅收實徵淨額及比重

本處 98 年度各項稅收，以土地增值稅最多，實徵淨額 96 億 5,227 萬 3 仟元，占總稅收 24.9%；其次為地價稅實徵淨額 86 億 2,736 萬 5 仟元，占總稅收 22.2%；第三為房屋稅實徵淨額 84 億 5,457 萬 8 仟元，占總稅收 21.8%；第四為使用牌照稅實徵淨額 74 億 9,472 萬 2 仟元，占總稅收 19.3%；上述四大稅收占總稅收 88.2%。

表 1 98 年度各項稅收實徵淨額及比重表

稅 目 別	實徵淨額：千元	比 重
土 地 增 值 稅	9,652,273	24.9%
地 價 稅	8,627,365	22.2%
房 屋 稅	8,454,578	21.8%
使 用 牌 照 稅	7,494,722	19.3%
契 稅	3,151,861	8.1%
印 花 稅	912,645	2.4%
娛 樂 稅	243,786	0.6%
罰 鍰 收 入	268,476	0.7%
教 育 捐	383	0.0%
總 計	38,806,089	100.0%

圖 2 98 年度各項稅收實徵淨額比重圖



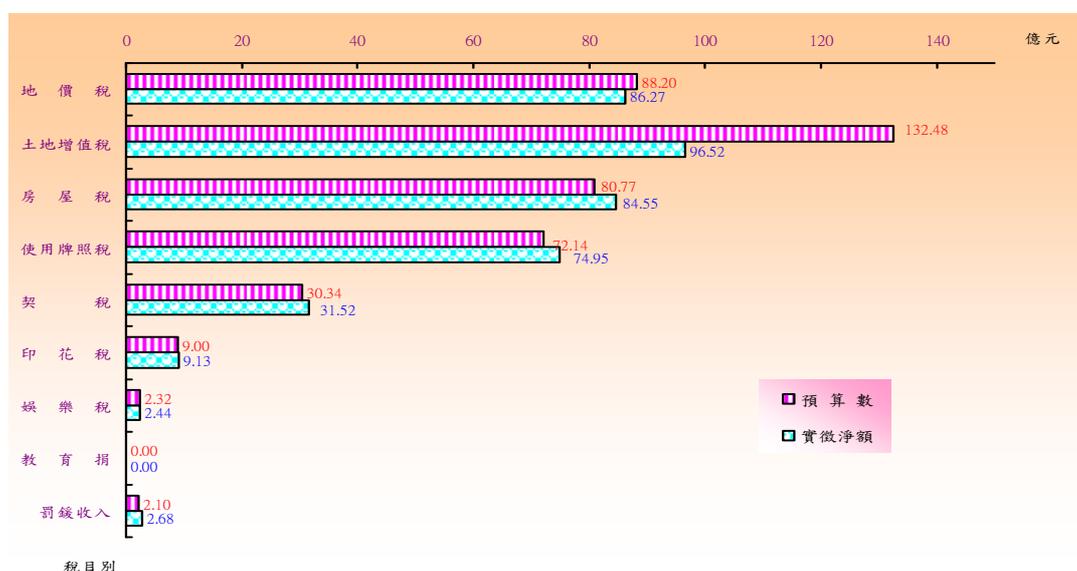
三、各項稅收預算達成率

本處 98 年度預算數 415.26 億元，實徵淨額 385.38 億元，計短徵 29.88 億元，預算達成率為 92.8%，若加計罰鍰收入則達成率為 93.0%。就各稅預算達成率而言，除地價稅及土地增值稅，因受金融風暴等因素之影響，達成率各為 97.8% 及 72.9% 外，其他各項稅收均超徵，以娛樂稅 105.2% 居首，房屋稅 104.7% 居次，其餘依序為使用牌照稅、契稅 103.9%，印花稅 101.4%，教育捐 103.9%，印花稅 101.4%。

表 2 98 年度各項稅收預算數與實徵淨額表 單位：億元

稅目別	預算數	實徵淨額	預算達成率%	超(短)徵數	超(短)徵數%
地價稅	88.20	86.27	97.8%	-1.93	-2.2%
土地增值稅	132.48	96.52	72.9%	-35.96	-27.1%
房屋稅	80.77	84.55	104.7%	3.78	4.7%
使用牌照稅	72.14	74.95	103.9%	2.80	3.9%
契稅	30.34	31.52	103.9%	1.18	3.9%
印花稅	9.00	9.13	101.4%	0.13	1.4%
娛樂稅	2.32	2.44	105.2%	0.12	5.2%
教育捐	0.00	0.00	0.0%	-	0.0%
稅捐收入	415.26	385.38	92.8%	-29.88	-7.2%
罰鍰收入	2.10	2.68	128.1%	0.59	28.1%
總計(含罰鍰)	417.35	388.06	93.0%	-29.29	-7.0%

圖 3 98 年度各項稅收預算數與實徵淨額比較圖



四、總處及各分處稅收概況

為提升行政效率及落實在地服務，本處轄區於98年度新成立板橋分處，除總處外計有8個分處，各單位稅收預算達成率前三名依序為板橋分處98.85%、總處97.74%及新店分處94%。預算達成情形詳下表：

表3 98年度總、分處預算數與實徵淨額表

單位：千元

分處別	預算數	實徵淨額	預算達成率%	超(短)徵數	超(短)徵%
板橋分處	5,229,215	5,169,312	98.85%	-59,903	-1.15
總處	11,671,373	11,407,739	97.74%	-263,634	-2.26
新店分處	3,154,469	2,965,192	94.00%	-189,277	-6.00%
新莊分處	6,361,402	5,923,421	93.12%	-437,981	-6.88%
三重分處	4,368,472	3,997,743	91.51%	-370,729	-8.49%
瑞芳分處	240,747	209,812	87.15%	-30,935	-12.85%
中和分處	5,173,960	4,426,887	85.56%	-747,073	-14.44%
淡水分處	2,900,458	2,469,650	85.15%	-430,808	-14.85%
汐止分處	2,425,647	1,967,475	81.11%	-458,172	-18.89%
總計	41,525,743	38,537,231	92.80%	-2,988,512	-7.20%

表4 98年度總、分處各項稅收預算達成率表

(單位：%)

總分處	總計	地價稅	土增稅	房屋稅	牌照稅	契稅	印花稅	娛樂稅
合計	92.8	97.8	72.9	104.7	103.9	103.9	101.4	105.2
總處	97.7	95.8	67.7	110.4	103.5	123.6	112.4	112.2
板橋分處	98.9	104.1	84.2	102.3	106.2	119.6	86.8	110.3
新莊分處	93.1	96.6	83.5	106.6	無承辦本項業務	88.0	96.8	112.2
三重分處	91.5	91.8	78.8	105.0		111.9	94.9	103.5
新店分處	94.0	101.6	81.1	99.4		103.9	119.0	122.1
中和分處	85.6	95.6	67.0	102.5		74.5	92.1	104.5
瑞芳分處	87.2	92.1	68.2	100.1		75.7	112.2	86.3
淡水分處	85.1	103.6	54.2	109.1		140.8	93.8	95.8
汐止分處	81.1	98.9	56.2	100.9		87.7	105.1	90.4

藍字：達成率最高 紅字：達成率最低

五、98 年度直轄市及縣(市)地方稅收概況

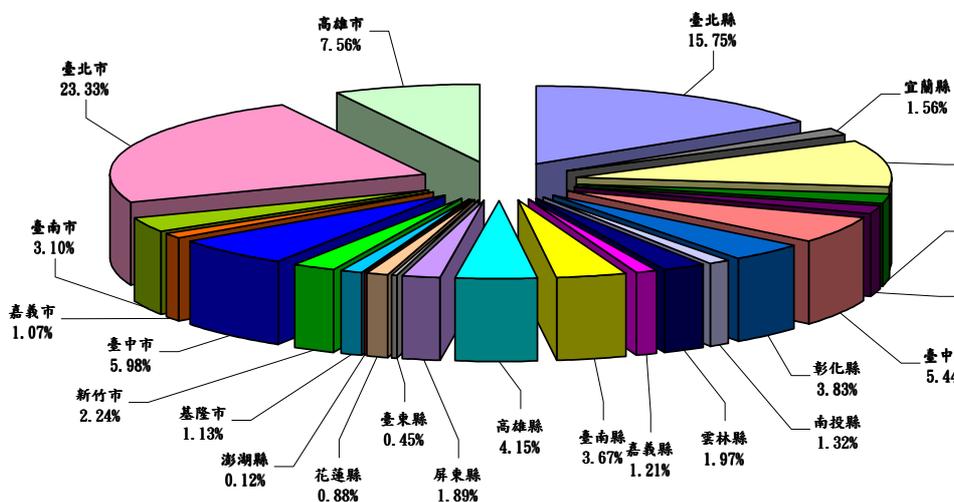
本處 98 年度稅捐實徵淨額 385 億 3,761 萬元，罰鍰收入 2 億 6,848 萬元，合計 388 億 609 萬元，占直轄市及縣(市)總稅收 2,464 億 6,399 萬元之 15.75%，僅次於臺北市之 23.33%。

表 5

98年度全省各縣(市)稅捐實徵淨額表

縣市	單位：千元									總計	佔全省%	名次
	地價稅	土地增值稅	房屋稅	使用牌照稅	契稅	印花稅	娛樂稅	教育捐	罰鍰			
臺北市	18,702,394	15,413,916	10,295,486	6,462,009	2,357,002	3,905,531	210,023	- 877	152,390	57,497,874	23.33	1
臺北縣	8,627,365	9,652,273	8,454,578	7,494,722	3,151,861	912,645	243,786	383	268,476	38,806,089	15.75	2
桃園縣	4,604,040	5,606,484	5,975,695	5,125,259	1,388,445	533,252	270,074	104	201,373	23,704,726	9.62	3
高雄市	5,735,375	2,261,803	5,278,783	3,424,153	1,133,264	554,561	143,512	-	103,237	18,634,688	7.56	4
臺中市	2,357,436	3,343,183	4,034,796	3,072,818	1,245,914	472,346	120,764	794	101,259	14,749,310	5.98	5
臺中縣	2,778,273	2,704,795	2,990,553	4,103,239	434,793	225,997	51,936	- 376	114,669	13,403,879	5.44	
高雄縣	2,188,644	2,078,027	2,504,341	2,755,134	376,368	188,471	50,792	596	86,138	10,228,511	4.15	
彰化縣	1,644,209	1,649,252	2,337,745	3,208,544	258,835	172,229	58,886	381	80,081	9,410,162	3.82	
臺南縣	1,787,633	1,700,999	2,454,837	2,526,622	300,888	153,830	64,915	-	61,633	9,051,357	3.67	
臺南市	1,891,711	1,210,841	2,022,617	1,723,762	433,501	212,813	63,072	6	89,458	7,647,781	3.10	
新竹市	1,353,169	1,130,281	1,242,052	1,092,553	386,434	247,332	28,035	- 3	48,352	5,528,205	2.24	
新竹縣	1,035,830	905,701	1,058,151	1,384,775	281,232	162,200	79,818	- 669	28,013	4,935,051	2.00	
雲林縣	1,063,805	639,628	1,248,635	1,587,331	138,000	98,756	34,520	- 31	44,695	4,855,339	1.97	
屏東縣	827,029	604,057	1,086,295	1,720,790	191,747	95,245	42,311	219	87,523	4,655,216	1.89	
苗栗縣	760,436	787,265	997,685	1,418,039	160,156	95,830	37,136	- 782	40,826	4,296,591	1.74	
宜蘭縣	548,353	1,219,588	830,918	954,282	161,459	93,287	19,532	- 12	24,986	3,852,393	1.56	
南投縣	533,493	439,735	723,109	1,305,409	97,070	66,766	38,028	479	46,940	3,251,029	1.32	
嘉義縣	522,468	415,394	715,517	1,143,213	87,641	48,697	9,718	- 147	34,153	2,976,654	1.21	
基隆市	723,832	379,288	713,359	684,861	172,843	50,347	23,090	81	26,536	2,774,237	1.13	
嘉義市	700,354	478,425	551,523	631,411	166,157	63,186	33,517	-	15,621	2,640,194	1.07	
花蓮縣	379,816	400,947	453,117	725,523	83,755	66,885	28,118	- 6	33,451	2,171,606	0.88	
臺東縣	181,211	146,395	239,244	428,960	40,272	31,471	10,970	10	22,435	1,100,968	0.45	
澎湖縣	77,869	71,606	85,798	34,968	11,829	6,374	2,369	-	1,320	292,133	0.12	
合計	59,024,745	53,239,883	56,294,834	53,008,377	13,059,466	8,458,051	1,664,922	150	1,713,565	246,463,993	100.00	

圖 4 98 年度全省各縣(市)稅捐實徵淨額比例圖



貳、歷年總稅收概況

一、民國 96 年稅收達近 10 年新高，本(98)年因係「後金融海嘯」時期，不動產交易衰退，致稅收實徵數下降。

本處近 10 年稅收因 90 年度美國發生「911 事件」後，經濟嚴重衰退，致稅收於 90 年居於谷底，嗣 91 年 2 月政府實施 3 年土地增值稅減半徵收、重大交通建設陸續完工及低利房貸等振興經濟措施，致使 92 年、93 年稅收年增率大幅增加 7.73% 及 8.78%，96 年重新規定地價及經濟成長率近 6%，使各項稅收均較上年度成長，稅收達 435.45 億元，為近 10 年稅收最高的一年。

97 下半年度因受次級房貸及雷曼兄弟事件影響，全球經濟景氣陷入低迷，稅收逐漸下降；98 年度值「後金融海嘯」時期，民眾投資意願持續下滑，連帶影響國內房地產轉趨保守，交易量呈現萎縮，稅收實徵淨額僅 388 億元，係近 6 年來本處首見稅收未達 400 億元，較上(97)年度衰退 3.31%。

表 6 89-98 年度稅收實徵淨額與預算數比較表 單位：千元；%

年度別	預算數	實徵淨額	實徵淨額與預算數比較		實徵淨額與上年度比較	
			增(減)數	達成率	增(減)數	增(減)率
89	40,936,713	42,709,136	1,772,423	104.33%	-1,697,331	-3.82%
90	47,731,232	32,971,291	-14,759,941	69.08%	-9,737,845	-21.93%
91	38,895,090	33,607,667	-5,287,423	86.41%	636,376	1.43%
92	39,154,209	37,039,962	-2,114,247	94.60%	3,432,295	7.73%
93	40,530,974	40,938,242	407,268	101.00%	3,898,280	8.78%
94	40,391,762	40,604,558	212,796	100.53%	-333,684	-0.75%
95	42,581,572	40,990,131	-1,591,441	96.26%	385,573	0.87%
96	43,017,767	43,545,042	527,275	101.23%	2,554,911	5.75%
97	41,609,298	40,277,685	-1,331,613	96.80%	-3,267,357	-7.36%
98	41,735,322	38,806,089	-2,929,233	92.98%	-1,471,596	-3.31%

資料來源：本處稅捐統計要覽

說明：本表資料採曆年資料(1-12 月)；稅收含教育捐、罰鍰收入不含營業稅。

表 7

89-98年度各稅實徵淨額表

單位：億元

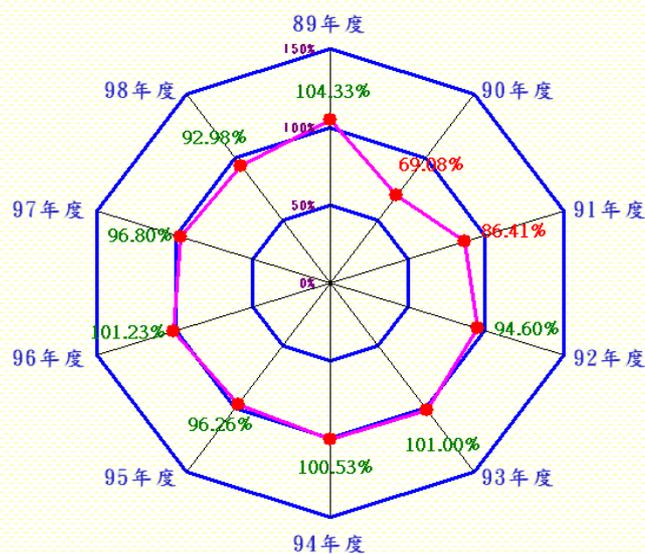
稅目別	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98
總計	427.09	329.72	336.08	370.39	409.37	406.04	409.87	435.45	402.78	388.06
地價稅	87.74	70.22	72.15	73.06	78.10	78.22	81.35	88.29	87.06	86.27
土地增值稅	164.92	89.50	90.95	119.17	144.97	139.14	133.63	144.82	114.81	96.52
房屋稅	73.11	74.15	71.99	73.48	74.65	76.76	78.30	80.14	82.38	84.55
使用牌照稅	61.48	63.17	64.61	67.66	70.96	74.18	74.47	75.34	75.01	74.95
契稅	25.61	20.21	22.81	24.29	24.75	23.93	27.74	28.40	27.04	31.52
印花稅	7.34	7.09	6.88	8.25	7.95	8.85	9.29	9.50	9.65	9.13
娛樂稅	2.20	2.01	2.29	2.51	2.56	2.67	2.80	2.69	2.45	2.44
教育捐	0.08	0.01	0.03	0.02	0.01	0.01	0.00	0.01	0.00	0.00
罰鍰收入	4.61	3.36	4.37	1.95	5.42	2.28	2.28	6.26	4.37	2.68

二、近 10 年預算達成率除 90 年、91 年以外，其餘年度均能達成 90% 以上。

本縣稅收預算數近 10 年來均維持在 400 億元上下，實徵淨額自 90 年 329.72 億元逐年成長，整體預算達成率由 90 年 69% 上升至 96 年 101%，本(98)年度因受國際經濟持續不景氣影響，房地產交易量萎縮，土地增值稅稅收受影響最鉅，其預算達成率僅為 72.9%，致使本年度稅收預算達成率為 92.98%。

圖 5

89-98年度稅捐收入預算達成率之雷達圖



三、民國 98 年度總稅收金額較上年度減少 13 億 300 萬元， 衰退 3.27% (不含教育捐及罰鍰收入)。

就各稅而言，98 年度雖受「後金融海嘯」影響，但下半年由於板橋及土城捷運沿線房地產交易熱絡，實徵淨額以契稅成長 16.56% 最多，及房屋稅成長 2.62% 外，其餘各稅稅收均較 97 年度衰退，尤以土地增值稅減少 15.93% 最高，其次為印花稅減少 5.44%、地價稅減少 0.91%、娛樂稅減少 0.59%、使用牌照稅減少 0.08%，致使本年度總稅收較上年度衰退 3.27%。

表 8 97、98 年各稅實徵淨額比較表

單位：億元

稅目別 項目		地價稅	土地 增值稅	房屋稅	使用 牌照稅	契稅	印花稅	娛樂稅	合計
98 年	實徵 淨額	86.27	96.52	84.54	74.95	31.52	9.13	2.44	385.37
	成長率 (%)	-0.91	-15.93	2.62	-0.08	16.56	-5.44	-0.59	-3.27
97 年	實徵 淨額	87.06	114.81	82.38	75.01	27.04	9.65	2.45	398.40

四、98 年稅收減少，其主要因素為土地增值稅稅收大幅衰退。

由 10 年來各項稅收綜合觀之，土地增值稅實徵淨額之多寡，乃為影響本縣整體稅收之重要因素，茲就本年度(98)土地增值稅稅收減少原因分析如下：

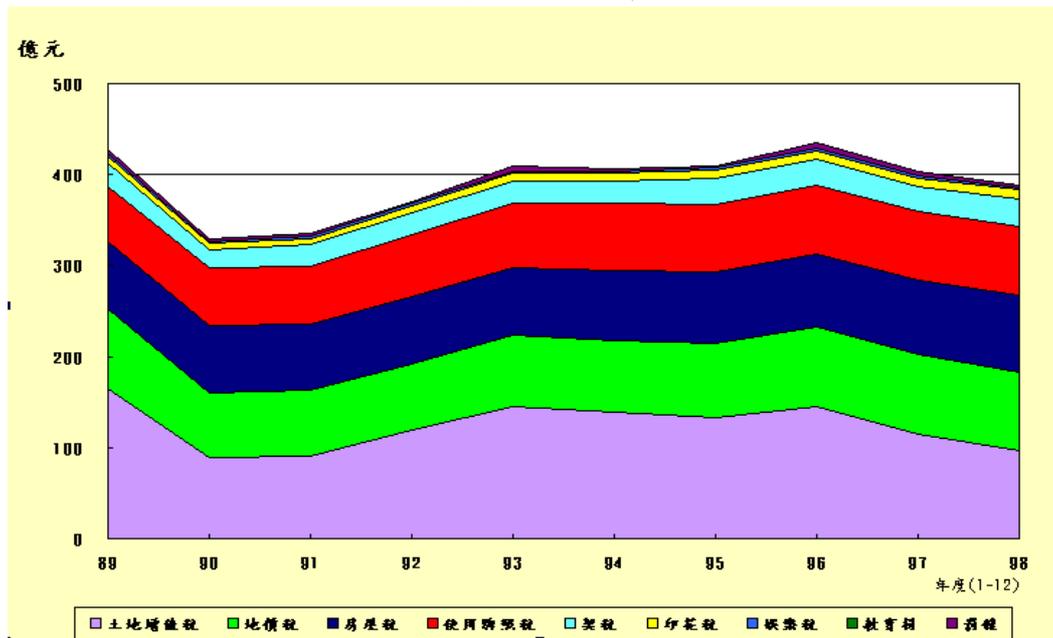
- 1.房地產市場景氣不佳：土地增值稅截至 12 月底申報件數計 22 萬 661 件，與 97 年同期比較衰退 1.06%，惟自 7 月起與 97 年同期比較已呈正成長，且成長幅度逐漸擴大，與 97 年 12 月比較成長更達 62.43%，依內政部建築研究所發布之 98 年第 3 季房地產景氣動向，景氣燈號由藍燈轉為黃藍燈，全國景氣似已逐漸復甦，本縣目前房地產也有止

跌跡象，但較 97 年仍不佳。

2. 本縣長期持有土地者大多於減半徵收期間移轉，致往後再次移轉時其前次移轉價格已墊高，課徵土地增值稅稅額亦相對減少。
3. 遺產及贈與稅調降稅率影響：遺產及贈與稅法於 98 年 1 月 21 日修正調降遺產稅及贈與稅稅率為 10%，除了實質交易買賣外，民眾大都規劃以繼承方式移轉，造成土地增值稅稅源大量流失。
4. 短期投資案件較多：98 年土地增值稅申報移轉件數為 22 萬 661 件，其中課稅案件 9 萬 9,134 件、無漲價案件 7 萬 8,596 件、免稅案件 4 萬 2,931 件，即無漲價及免稅案件占申報件數 55.2%，無漲價、免稅件數已超過課稅件數。

圖 6

89-98 年度各項稅收實徵淨額比較圖



參、各項稅收概況與稅源分析

一、地價稅

(一)近 10 年地價稅稅收概況

觀右表地價稅實徵淨額成長情形，89 年度稅收大幅成長，除因 89 年 7 月調高公告地價外，另因地價稅開徵日期由 88 年的 11 月 16 日至 12 月 15 日改為 11 月 1 日至 30 日，致 89 年 1 月份稅收有部份需歸屬於 88 年度，故 89 年稅收基期有墊高；90 年度因 911 事件波及全球經濟大衰退，致稅收衰退，又受上(89)年基期偏高之影響，負成長比率大幅增加。

表 9

89-98 年度地價稅實徵淨額成長表 單位：千元

年度	實徵淨額	增減數	成長率
89	8,773,567	2,281,035	31.1%
90	7,021,623	-1,751,944	-20.0%
91	7,215,265	193,642	2.8%
92	7,306,434	91,169	1.3%
93	7,809,982	503,548	6.9%
94	7,821,626	11,644	0.2%
95	8,135,459	313,833	4.0%
96	8,829,165	693,706	8.5%
97	8,706,180	-122,985	-1.4%
98	8,627,365	-78,815	-0.9%

91 至 96 年度因積極辦理清查，不斷加強欠稅催繳及欠稅執行，故稅收穩定成長，93 年、96 年度因重新規定公告地價致稅收均有明顯增加，96 年度更大幅成長 8.5%，稅收達近年來的最高峰；97 年下半年因適逢全球金融海嘯衝擊，納稅人繳稅意願及能力降低，稅收呈負成長；本(98)年度因承續 97 年底金融風暴影響，稅收實徵淨額 86.27 億元持續小幅衰退 0.9%。

地價稅近 10 年預算達成率，除 90 年度因 911 事件波及全球經濟衰退，無法達成預算數外，91 至 97 年度稅收穩定成長，均能達成年度預算數績效良好；本(98)年度因受經濟衰退之影響，致地價稅短徵 1.9 億，預算達成率為 97.8%。

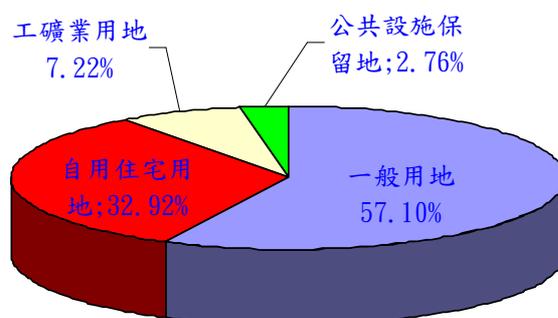
圖 7



(二)地價稅稅源分析

地價稅係以已規定地價之土地，為課稅標的。納稅義務基準日係以 8 月 31 日當日地政機關土地登記簿上所記載土地所有權人為準。其稅源按稅地種類區分一般土地、自用住宅用地、公共設施保留地、工礦業等公私土地，本縣課稅地價以一般土地 4,929.45 億元為最大宗占 57.10%，其次為自用住宅用地 2,841.96 億元占 32.92%。

圖 8 98年地價稅課稅地價比率圖



為重視民眾權益，本處利用各種管道宣導並積極輔導符合自用住宅用地、減免標準之納稅義務人，申請適用優惠稅率及減免地價稅，致自用住宅用地戶數逐年增加，至 98 年已達 65 萬 6,028 戶，近 5 年共成長 11.18%。本縣地價稅查定總戶數，亦由 94 年之

表 10 近五年地價稅稅源查定家數表

年度	一般用地	自用住宅用地	工礦業用地及公共設施保留用地	總戶數
94 年度	655,900	590,043	4,316	1,250,259
95 年度	660,288	601,615	4,382	1,266,389
96 年度	675,097	617,708	4,581	1,297,386
97 年度	688,164	633,687	4,570	1,326,421
98 年度	694,167	656,028	4,684	1,354,879
近五年戶數成長率	5.83%	11.18%	8.53%	8.37%

125 萬 259 戶逐年成長，至 98 年已達 135 萬 4,879 件成長 8.37%。

二、土地增值稅

(一)近 10 年土地增值稅稅收概況

由於土地增值稅屬機會稅，易受房地產景氣及土地政策之影響，又採累進課徵，近 10 年來受到房地產景氣波動之影響，成長趨勢呈不穩定現象，88 年「九二一大地震」，90 年美國發生「911 事件」波及全球經濟衰退，致房地產市場陷入低迷，稅收日益減少，故其稅收以 90 年度之 89 億 5 千萬元為最低。

為提振房地產市場景氣，立法院三讀通過自 91 年 2 月 1 日起將土地增值稅減半課徵，又政府持續提供優惠低利房貸等利多因素下，促使稅收止跌反彈，92 年度稅收更大幅成長 31.03%，93 年度之稅收 145 億元更是近年來新高，總計減半徵收(91-93 年)期間，平均成長率超過 2 成。

94 年 2 月 1 日起，土地增值稅稅率永久性調降（由 40%、50%、60%調降為 20%、30%、40%）與長期持有土地減徵，致 94 年、95 年

土地增值稅稅收分別負成長 4.02%及 3.96%。96 年度因轄內捷運陸續通車，捷運沿線房地產交易熱絡，致稅收達 145 億元，較上年度大幅成長 8.4%；97 年下半年因受美國次級房貸及雷曼兄弟破產等金融事件衝擊，經濟成長萎縮、股票市場下跌，民眾消費

表 11
89-98 年度經濟成長率與土地增值稅成長表

年度	經濟成長率 (%)	本處土增稅成長率 (%)	本處土增稅實徵淨額 (億元)
89	5.80	-20.73	164.91
90	-1.65	-45.73	89.50
91	5.26	1.62	90.95
92	3.67	31.03	119.17
93	6.19	21.65	144.97
94	4.70	-4.02	139.14
95	5.44	-3.96	133.63
96	5.98	8.37	144.82
97	0.73	-20.73	114.80
98	-1.91	-15.92	96.52

能力降低，購屋意願下降，稅收僅 115 億元負成長 20.73%；本(98)年度下半年雖景氣有復甦的跡象，但因延續 97 年國際金融風暴影響及長期持有土地者大多於減半徵收期間移轉及短期投資案件較多，故稅收再度萎縮僅 96.52 億元，較 97 年度負成長 15.92%(詳表 11)。

(二)經濟景氣循環對土地增值稅的影響

圖 9



觀察近年本處土地增值稅稅收成長率與經濟成長率趨勢，二條曲線之走向，在無其他因素影響下是相近的，唯有在政府提振房地交易政策影響下，才會造成曲線之明顯背離：如 92 年度雖經濟成長率下降，惟在政府實施減半徵收利多下，92 年度稅收大幅成長 31.03%；93 年度經濟成長率上升，稅收持續成長 21.65%，惟成長率不如 92 年；其餘各年度土地增值稅大致隨經濟成長率高低而升降(詳圖 9)。

(三)土地增值稅三年減半徵收對本縣稅收之影響

自 91 年 2 月 1 日施行土地增值稅減半徵收 3 年至 94 年 1 月 31 日屆滿，其申報件數及應納稅額情形如下(詳表 12)。

表 12 90-98 年度土地增值稅申報件數及應納稅額成長表 單位：件；千元；%

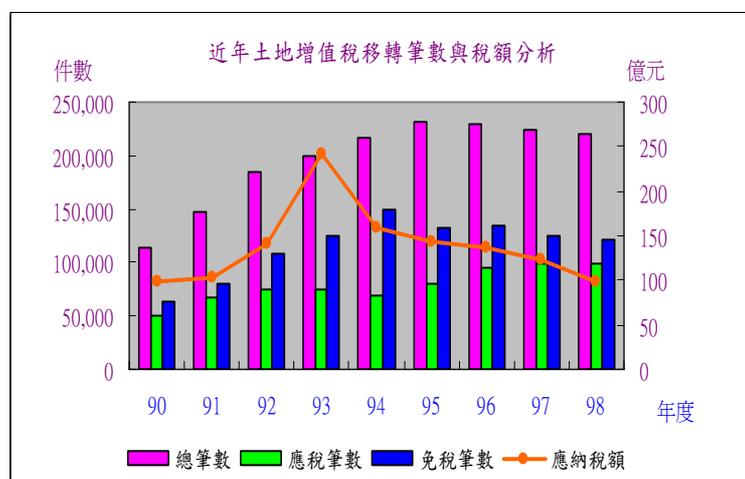
項目 年度	申報件數				應納稅額	
	應稅	免稅	合計	成長率	金額(千元)	成長率
90	50,460	63,318	113,778		9,809,510	
91	66,249	81,114	147,363	29.52%	10,297,147	4.97%
92	75,422	108,389	183,811	24.73%	14,135,107	37.27%
93	75,080	124,379	199,459	8.51%	24,261,656	71.64%
減半 3 年平均	176,878 件			55.46%	16,231,303	65.46%
94	68,167	149,088	217,255	8.92%	15,859,983	-34.63%
95	80,530	133,270	231,800	6.69%	14,299,454	-9.84%
96	95,390	134,996	230,386	-0.61%	13,737,863	-3.93%
97	98,468	124,566	223,034	-3.19%	12,378,745	-9.89%
98	99,134	121,527	220,661	-1.06%	9,903,142	-20.00%

土地增值稅減半徵收 3 年期間，平均每年申報件數 17 萬 6,878 件，平均成長率 55.46%，平均查定應納稅額 162 億 3,130 萬 3 千元，平均成長率 65.46%。

94 年度免稅案件高居應稅案件之 2.2 倍，占申報件數之 68.6%，其申報應納稅額較上年度衰退 34.6%，衰退原因係長期持有土地者大多於減半徵收期間先行移轉，致免稅案件增加，應納稅額減少。

98 年度土地增值稅申報移轉件數為 22 萬 661 件，其中課稅案件 9 萬 9,134 件、無漲價案件 7 萬 8,596 件、免稅案件 4 萬 2,931 件，即無漲價及免稅案件占申報件數 55.2%，申報應納稅額 99.03 億元，較上年度 123.79 億元衰退 20%。

圖 10



顯見減半徵收誘因已使長期持有土地者，於減半徵收期間移轉土地，並確實使稅收成長，惟因土地增值稅係對土地持有期間之土地漲價數課徵，長期持有土地之大量移轉，致使以後之稅收提前實現，有短多長空之虞。

(四)土地增值稅稅源分析

土地增值稅係對已規定地價之土地，於土地所有權移轉時就其土地自然漲價總數額徵收，或於設定典權時預徵。

1.按移轉原因別分析

土地增值稅移轉原因大致分為買賣、贈與、法院拍賣、合併分割、交換及其他等。近5年土地移轉應納稅額平均數132.36億元，其中以買賣移轉之應納稅額平均數105.05億元占79.36%為主要稅收來源，其次為法院拍賣移轉之應納稅額平均數12.15億元占9.18%。

表 13 土地增值稅稅源統計表：按移轉原因別 單位：千元

年 度	應 納 稅 額	買 賣	贈 與	法 院 拍 賣	合 併 分 割	交 換 及 其 他
94	15,862,823	12,542,856	769,420	1,419,887	5,735	1,124,925
95	14,299,483	11,381,081	489,961	2,029,558	11,255	387,628
96	13,737,895	10,907,893	697,608	757,468	408,576	966,350
97	12,379,115	9,969,636	612,646	920,728	17,073	859,032
98	9,903,142	7,723,741	779,644	944,975	6,656	448,126
5年平均	13,236,492	10,505,041	669,856	1,214,523	89,859	757,212
各項比重平均數(%)	100.00%	79.36%	5.06%	9.18%	0.68%	5.72%

2-1.按稅率別--應納稅額分析

土地增值稅稅率 94 年 2 月 1 日起一般土地稅率由 40%、50%、60% 調降為 20%、30%、40%，近 5 年土地移轉適用稅率以一般土地第三級距稅率 40% 之應納稅額平均數 99.97 億元占 75.52% 最高，其次為一般土地第一級距 20% 之應納稅額平均數 15.61 億元占 11.79%，自用住宅用地稅率 10% 之應納稅額平均數 10.05 億元占 7.59% 居第三。

表 14 土地增值稅稅源統計表：按稅率別 單位：千元

年 度	應 納 稅 額	自用住宅 用地 10%	一般用地 20%	一般用地 30%	一般用地 40%	一般用地 其它
94	15,862,823	1,091,630	982,569	779,266	13,005,256	4,102
95	14,299,483	1,033,451	1,370,554	861,739	11,033,437	302
96	13,737,895	987,739	1,610,769	582,919	10,555,767	701
97	12,379,115	933,349	1,757,749	604,568	9,082,779	670
98	9,903,142	978,664	2,082,370	534,394	6,306,594	1,120
5 年平均	13,236,492	1,004,967	1,560,802	672,577	9,996,767	1,379
各項比 重平均 數(%)	100.00%	7.59%	11.79%	5.08%	75.52%	0.01%

2-2.按稅率別—件數分析

另依申報件數分析：94 年度調降稅率後，適用一般用地第一級距稅率 20% 之件數所占百分比不斷增加，98 年度一般用地第一級距稅率 20% 申報件數 67,145 件，占應稅總件數 9 萬 9,113 件之 68% 強；一般用地第三級距稅率 40% 的件數 1 萬 7,358 件占 18% 居次，自用住宅用地稅率 10% 的件數 1 萬 948 件占 11% 第三；一般用地第二級稅率僅 3,662 件占 4%。

圖 11

土地增值稅稅源別件數比重趨勢圖

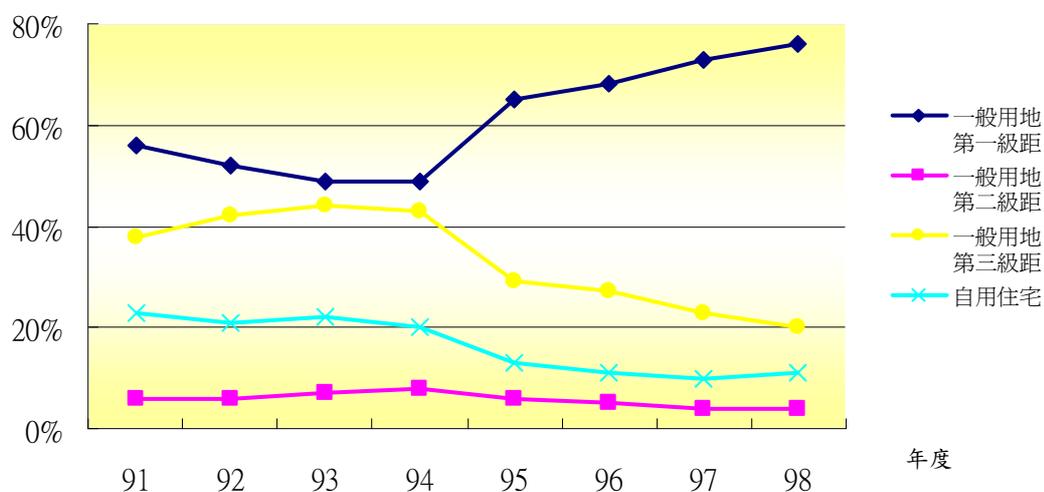


表 15

應稅土地案件分析表-件數

單位：件數

項目 年度	一般用地						自用用地 (10%)		應稅土地
	第一級距 (40% or 20%)		第二級距 (50% or 30%)		第三級距 (60% or 40%)		件數 (D)	D/E	總件數 (E)
	件數 (A)	A/E	件數 (B)	B/E	件數 (C)	C/E			
91年	28,695	43%	3,195	5%	19,309	29%	15,050	23%	66,249
92年	30,972	41%	3,604	5%	24,774	33%	16,065	21%	75,415
93年	28,349	38%	4,166	6%	25,886	34%	16,673	22%	75,074
94年	26,969	40%	4,294	6%	23,566	35%	13,330	20%	68,159
95年	45,357	56%	4,467	6%	19,871	25%	10,829	13%	80,524
96年	57,851	61%	3,939	4%	23,296	24%	10,304	11%	95,367
97年	64,762	66%	3,697	4%	20,028	20%	9,967	10%	98,454
98年	67,145	68%	3,662	4%	17,358	18%	10,948	11%	99,113

三、房屋稅

(一)房屋稅稅收概況

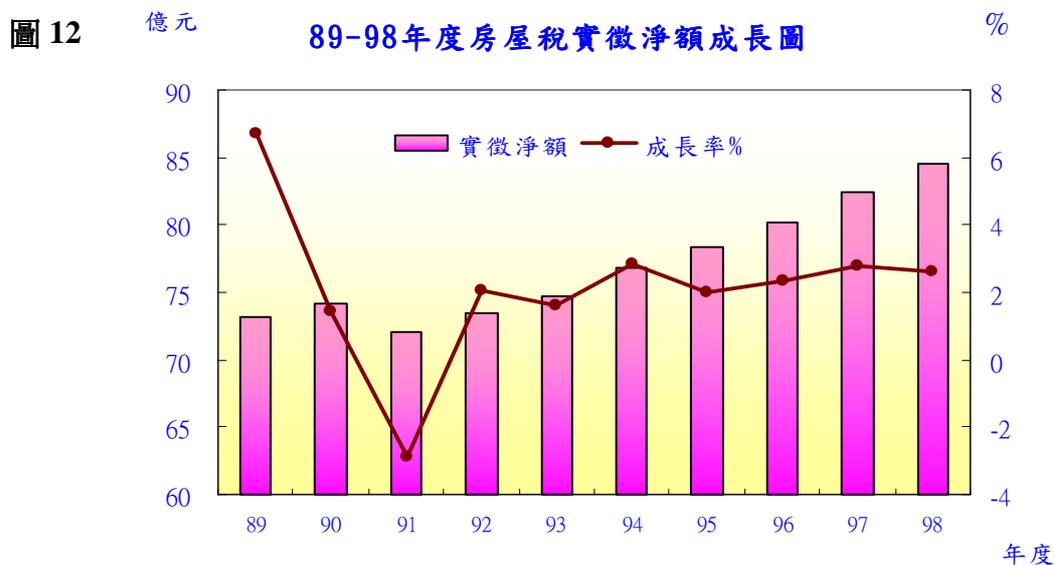
本縣由於緊鄰臺北市都會區，發展迅速、城鄉距離拉近，人口快速成長。本縣隨著都市化的過程，近 10 年房屋棟數逐年成長，由 89 年 141 萬 5,637 戶成長至 98 年 164 萬 8,423 戶，成長率 16.44%(詳表 17)，房屋稅實徵淨額除 91 年度因「住家用」房屋稅率由 1.38%調降為 1.2%而負成長外，其他 9 年房屋稅實徵淨額均有 2%之成長率，稅收

不斷成長，並於 96 年度稅收首度達 80 億元，本(98)年度更因新板特區、三峽臺北大學特定區等地區的開發及加強房屋稅籍清查，並提高繳款書送達率及落實執行欠稅催繳，稅收實徵淨額高達 84.5 億元。

表 16

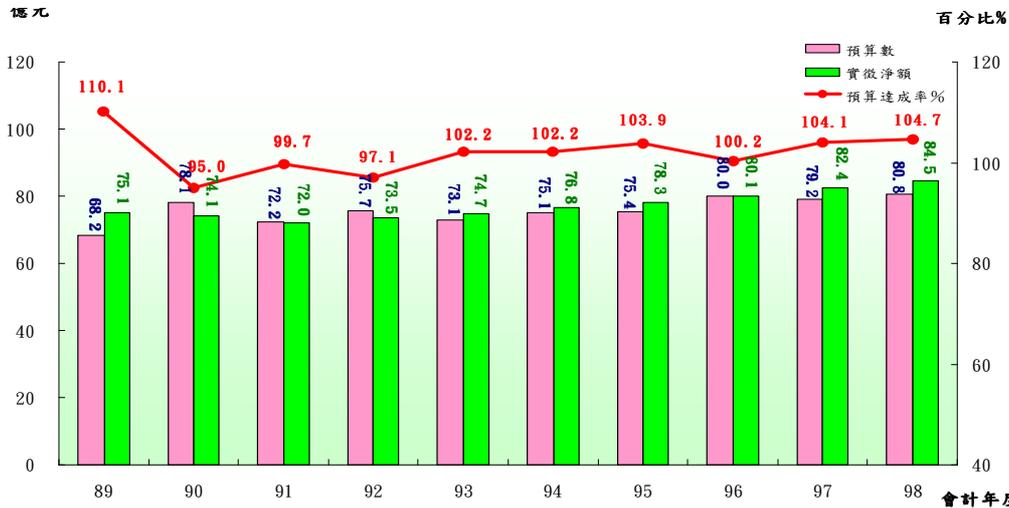
89-98 年度房屋稅實徵淨額成長表 單位：千元

年度	實徵淨額	增減數	成長率
89	7,311,273	459,468	6.71%
90	7,414,540	103,267	1.41%
91	7,199,518	-215,022	-2.90%
92	7,347,675	148,157	2.06%
93	7,465,317	117,642	1.60%
94	7,676,318	211,001	2.83%
95	7,829,550	153,232	2.00%
96	8,014,312	184,762	2.36%
97	8,238,462	224,150	2.80%
98	8,454,578	216,116	2.62%



歷年預算達成率除 90 至 92 年度以外，均能順利達成預算目標，本(98)年預算達成率達 104.7%，超徵 3.8 億元。

圖 13 89-98年度房屋稅預算數與實徵淨額比較圖

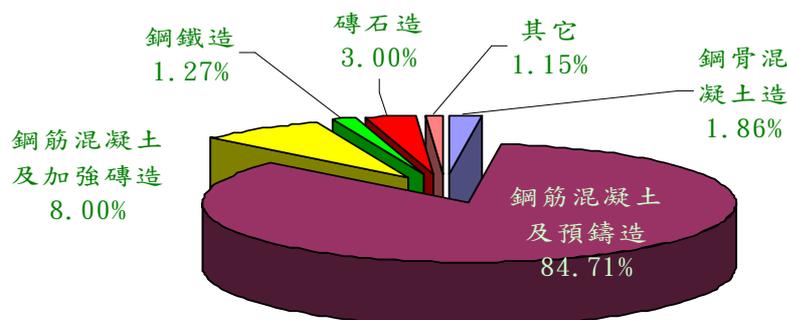


(二)房屋稅稅源分析

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。

近幾年因產業結構轉型，促使房屋建築構造及房屋使用型態也隨之調整。98 年度本縣建築物構造以「鋼筋混凝土及預鑄造」為主，戶數有 139 萬 6,438 戶占總戶數 84.71%、面積 2 億 2,766 萬 5,933 平方公尺占總面積 82.45%、現值 6,222 億 2,021 萬 1 千元占總現值 84.39%。

圖 14 98年度房屋構造比例圖-戶數



而近 10 年各類建築則以「鋼骨混凝土造」成長最快，面積與現值 98 年較 89 年分別成長 236.87%與 202.31%，其面積占房屋稅構造比由 89 年之 1.92%至 98 年成長為 4.34%；其次為「鋼鐵造」，面積與現值 98 年較 89 年分別成長 123.79%與 119.90%。(詳表 17)

本縣平均每戶面積：98 年 167.50 平方公尺，較 89 年 130.95 平方公尺成長 27.91%；平均每戶現值：98 年 44 萬 7,270 元，較 89 年 37 萬 4,390 元成長 19.47%；平均每平方公尺現值：98 年 2,670 元，較 89 年 2,860 元負成長 6.60%，評定房屋現值除房屋標準價格外，需考量地段調整率、折舊率、折舊歷經年數，因「折舊歷經年數」將使房屋現值隨時間經過而下滑，致每平方公尺現值逐年下降(詳表 17)。

表 17

臺北縣近10年房屋稅稅源統計							
年度	合計	鋼骨混 凝土造	鋼筋混凝土 及預鑄造	鋼筋混凝土 及加強磚造	鋼鐵造	磚石造	其它
			(一)戶數				單位：戶
89年	1,415,637	15,441	1,191,854	133,463	7,713	46,571	20,595
90年	1,448,891	18,735	1,222,368	133,048	8,081	46,196	20,463
91年	1,466,135	20,354	1,238,382	132,824	8,369	45,907	20,299
92年	1,483,077	22,126	1,253,829	132,821	8,707	45,431	20,163
93年	1,494,403	23,057	1,264,186	132,743	9,278	45,066	20,073
94年	1,509,062	23,168	1,278,146	132,634	10,435	44,723	19,956
95年	1,522,151	24,212	1,280,703	131,344	17,037	49,762	19,093
96年	1,564,975	26,468	1,319,109	131,864	18,633	49,769	19,132
97年	1,611,168	28,646	1,361,783	131,961	20,100	49,631	19,047
98年	1,648,423	30,609	1,396,438	131,898	20,961	49,488	19,029
89-98 成長率%	16.44%	98.23%	17.17%	-1.17%	171.76%	6.26%	-7.60%
			(二)面積				單位：平方公尺
89年	185,382,251	3,558,588	150,747,846	20,704,478	4,388,215	4,118,869	1,864,255
90年	191,976,737	4,331,157	156,380,267	20,726,380	4,589,070	4,095,658	1,854,205
91年	196,139,749	4,694,277	160,103,581	20,677,561	4,742,263	4,081,621	1,840,446
92年	200,159,082	5,391,038	163,237,222	20,775,528	4,855,773	4,064,932	1,834,589
93年	203,082,584	5,891,114	165,354,914	20,825,878	5,145,655	4,039,317	1,825,706
94年	206,518,413	6,154,355	168,037,239	20,838,826	5,663,226	4,010,246	1,814,521
95年	209,886,475	7,151,501	168,374,594	20,309,947	7,801,452	4,619,414	1,629,567
96年	218,797,070	7,884,824	175,619,275	20,420,151	8,606,829	4,629,536	1,636,455
97年	242,072,929	11,401,147	194,521,293	20,418,276	9,461,049	4,641,706	1,629,458
98年	276,118,617	11,987,725	227,665,933	20,388,224	9,820,454	4,628,242	1,628,039
89-98 成長率%	48.95%	236.87%	51.02%	-1.53%	123.79%	12.37%	-12.67%
			(三)現值				單位：千元
89年	529,998,399	24,757,744	469,625,809	26,797,588	6,277,614	1,807,067	732,577
90年	554,360,432	30,354,253	488,448,550	26,456,497	6,569,961	1,787,535	743,636
91年	563,372,023	31,676,778	496,369,617	26,020,681	6,792,479	1,777,170	735,298
92年	573,997,979	35,960,255	502,714,204	25,844,229	6,952,838	1,770,443	756,010
93年	578,324,057	37,940,132	504,863,792	25,577,387	7,437,812	1,739,952	764,982
94年	583,694,161	38,765,899	508,968,148	25,263,878	8,198,936	1,714,900	782,400
95年	596,119,163	46,883,585	510,797,993	24,592,632	11,015,775	2,589,098	240,080
96年	624,678,823	51,137,986	534,114,107	24,323,800	12,200,908	2,560,353	341,669
97年	713,477,944	71,489,282	601,664,834	23,957,643	13,426,939	2,555,615	383,631
98年	737,288,609	74,844,458	622,220,211	23,530,011	13,804,264	2,517,259	372,406
89-98 成長率%	39.11%	202.31%	32.49%	-12.19%	119.90%	39.30%	-49.16%
	89年	98年	成長率				
每戶面積	130.95	167.50	27.91%				
每戶現值	374.39	447.27	19.47%				
每m ² 現值	2.86	2.67	-6.60%				

四、使用牌照稅

(一)使用牌照稅稅收概況

使用牌照稅 89 至 98 年度之稅收呈穩定成長，92 年至 94 年間因經濟復甦新車數量增加，使得使用牌照稅實徵淨額分別成長 4.73%、4.88%及 4.53%，94 年 12 月修正發展大眾運輸條例第 2 條規定，計程車客運業免徵使用牌照稅，致 95 年度成長幅度縮為 0.40%；96 年 8 月調降重型機車使用牌照稅額，將 250cc 以下級距之稅額由 1,650 元調降為 800 元，251cc 以上各級距之稅額則比照現行自用小客車稅額課徵，成長率為 1.17%。97 年以

來又因油價上升及金融風暴影響，及本縣與北市捷運系統陸續完成交通方便，購車意願大幅下滑，致 98 年度實徵淨額呈現負成長 0.08%。

近 10 年來除 96 年度外，其餘均達成年度預算目標，雖本縣捷運交通方便、身心障礙者使用車輛及計程車輛之免徵使用牌照稅件數日益增加，然在加強辦理催繳，合法送達取

表 17

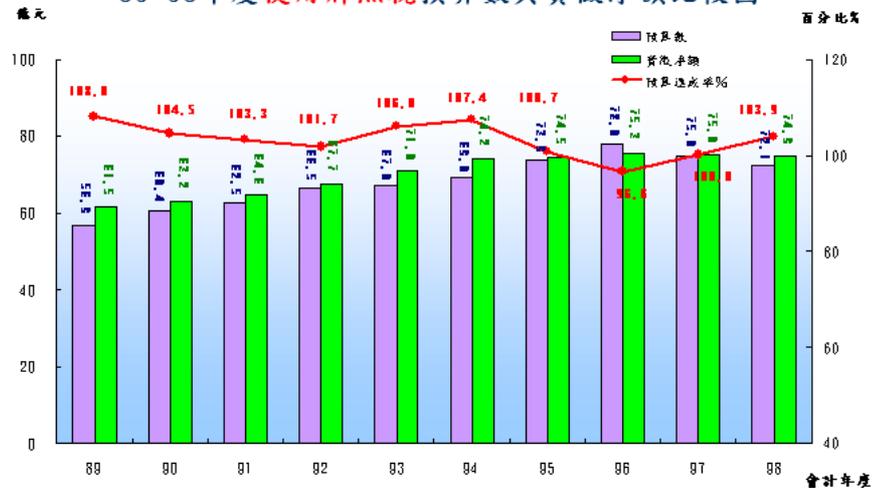
89-98 年度使用牌照稅實徵淨額成長表

單位：千元

年度	實徵淨額	增減數	成長率
89	6,148,231	185,228	3.11%
90	6,317,377	169,146	2.75%
91	6,460,692	143,315	2.27%
92	6,765,975	305,283	4.73%
93	7,096,399	330,424	4.88%
94	7,417,719	321,320	4.53%
95	7,447,232	29,513	0.40%
96	7,534,185	86,953	1.17%
97	7,500,511	-33,674	-0.45%
98	7,494,722	-5,789	-0.08%

圖 15

89-98 年度使用牌照稅預算數與實徵淨額比較圖



證，促使納稅義務人儘速繳納下，本(98)年度預算達成率103.9%，超徵2.8億元。

(二)使用牌照稅稅源分析

使用牌照稅係按交通工具種類分別課徵，機動車輛就其種類分小客車、大客車、貨車、機器腳踏車，按汽缸總排氣量(cc)劃分等級，分別訂定稅額加以課徵。另政府為適度抑制小客車及機車之成長，並鼓勵使用大眾運輸工具，及考量150cc以下機車為中低收入者謀生之所需工具，於84年通過修正使用牌照稅稅額表，調高小客車應繳稅額，並取消150cc以下機器腳踏車之使用牌照稅，另將專供照顧身心障礙者用以代步之交通工具、公路汽車客運與市區汽車客運之公共汽車列入免稅範圍。再於94年通過修正發展大眾運輸條例第2條規定，將計程車客運業比照大眾運輸事業免徵使用牌照稅。

就使用牌照稅稅源成長趨勢來看，近5年度查定稅額平均成長率約為2.0%，其中機器腳踏車因91年加入WTO後開放大型重型機車進口，其稅收快速成長，隨著需求滿足後目前呈現停滯不前現象。其5年來成長率以機車成長26.6%最多，載貨汽車成長率17.6%，大客車成長率12.9%，小客車因捷運系統陸續完成交通方便，購車意願下滑僅成長1.0%。

表 18 近 5 年使用牌照稅查定情形表

項目 年度	查 定 稅 額					單位：千元
	機車	小客車	大客車	貨車	合計	
94	21,160	6,928,642	9,063	402,464	7,361,329	
95	26,890	6,935,462	9,453	425,470	7,397,274	
96	29,230	7,021,107	8,834	431,224	7,490,396	
97	23,501	7,033,333	9,429	478,499	7,544,762	
98	26,796	6,997,941	10,230	473,195	7,508,162	
成長率%	26.6%	1.0%	12.87%	17.6%	2.0%	

五、契稅

(一)契稅稅收概況

契稅屬機會稅，需有不動產交易始得課徵，故受景氣影響甚鉅，景氣好，房地產熱絡，購屋意願高，則房屋交易案件多，契稅稅收就增加，反之，則減少。95年度因捷運系統土城線通車，帶動週遭房地產買氣熱絡，稅收成長15.9%；97年度因全球性金融風暴、股市下跌致購屋人信心不足、購買力下滑，不動產交易大幅衰退影響下，稅收負成長。

本(98)年度因新板特區、三峽臺北大學特定區開發，房市交易明顯回溫，因新建房屋移轉現值較高，致契稅稅收大幅成長達16.56%，實徵淨額31億5千多萬元，再創本縣契稅之新高(詳表19)。

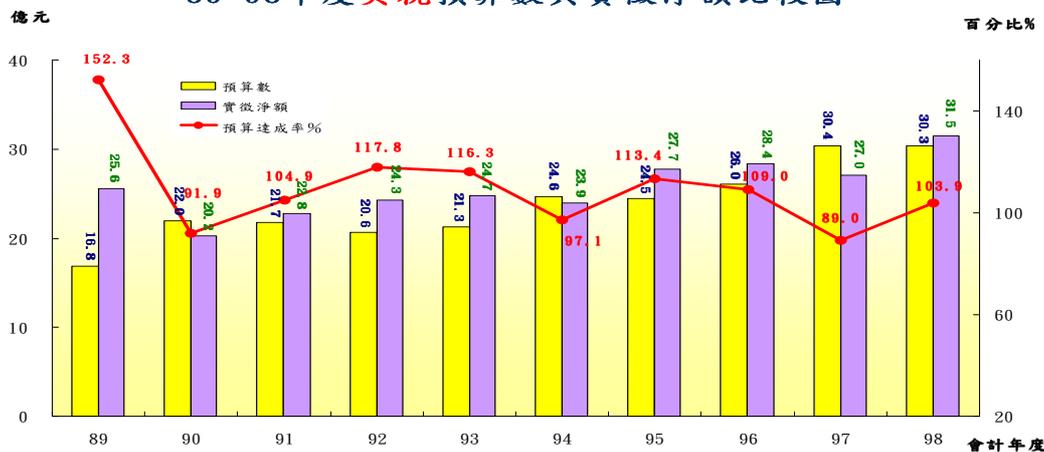
近10年契稅預算達成率，除90年、94年及97年受大環境不景氣之影響而無法達到目標數外，其餘年度皆超徵。本(98)年度實徵淨額31.5億元預算達成率103.9%，超徵1.2億元(詳圖16)。

表 19

89-98年度契稅實徵淨額成長表 單位：千元

年度	實徵淨額	增減數	成長率
89	2,560,511	-140,293	-5.19%
90	2,020,971	-539,540	-21.07%
91	2,280,563	259,592	12.84%
92	2,429,372	148,809	6.53%
93	2,474,633	45,261	1.86%
94	2,393,373	-81,260	-3.28%
95	2,773,903	380,530	15.90%
96	2,840,185	66,282	2.39%
97	2,703,978	-136,207	-4.80%
98	3,151,861	447,883	16.56%

圖 16 89-98年度契稅預算數與實徵淨額比較圖



(二)契稅稅源分析

不動產之買賣、承典、交換、贈與、分割或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。

本處契稅稅源，以買賣契約契價 503 億元最多占 95.16%，其次依序為贈與契價占 3.90%，交換契價占 0.87%。

近 10 年契稅件數及契價以本(98)年度因板橋及土城捷運沿線房地產交易活絡及新板特區、三峽臺北大學特定區之開發，致購屋潮湧現而達到最高峰；申報件數 12 萬 4,899 件較上年度增加 1 萬 4,710 件，成長 13.3%；契價 528.62 億元，較上年度增加 75.17 億元，成長 16.6%。

圖 17

98 年契稅稅源比例圖

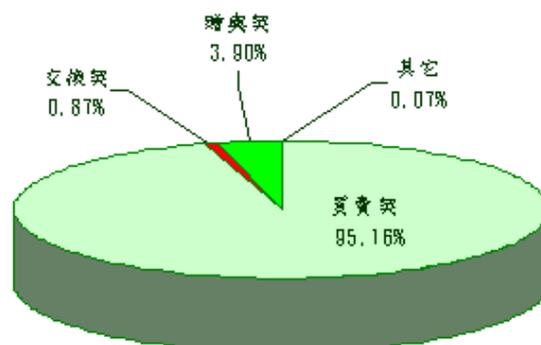
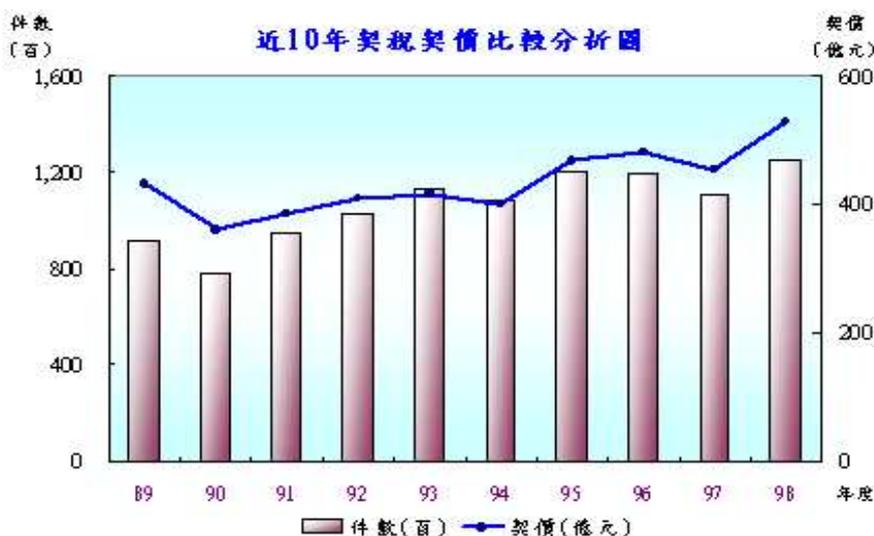


表 20 89-98 年度契稅比較分析表

年度	件數	契價(千元)
89	90,926	43,170,071
90	77,616	35,843,475
91	94,793	38,524,910
92	102,374	40,926,606
93	112,540	41,550,144
94	108,422	40,101,395
95	120,081	46,632,166
96	119,419	48,118,316
97	110,189	45,345,044
98	124,899	52,861,967

圖 18



六、印花稅

(一)印花稅稅收概況

印花稅於 90 年度因景氣持續低迷，營建業未能復甦，致各種貼用印花憑證銳減，稅收小幅衰退。92 年度受到土地增值稅減半徵收及低利房貸政策影響，雖然來自銀行信託業之彙總自繳稅額因放款利息收入減少而減少自繳稅額，但因房地產市場交易活躍，促使不動產契據及工程承攬契據等貼用印花稅票增加，92 年度稅收 8.25 億元大幅成長 19.95%。94 年度因財政部規定大額憑證申請開立繳款

書案件，基於不動產物權登記及欠稅清理主管機關作業便利，對於有關典賣、讓受及分割不動產契據之印花稅款收入，應歸屬不動產所在地所屬縣市政府，印花稅款收入成長 11.24%。

(二)印花稅稅源分析

印花稅法所規定之各種憑證(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)，在中華民國領域內書立者，均應依法納印花稅。

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)三大類。

年度	實徵淨額	增減數	成長率
89	734,496	25,377	3.58%
90	708,811	-25,685	-3.50%
91	688,144	-20,667	-2.92%
92	825,433	137,289	19.95%
93	795,442	-29,991	-3.63%
94	884,866	89,424	11.24%
95	929,402	44,536	5.03%
96	949,765	20,363	2.19%
97	965,182	15,417	1.62%
98	912,645	-52,537	-5.44%

從繳納方式分析，本處 98 年度印花稅之徵收以大額總繳稅額比重最大，占 38.23%，其次是彙總自繳稅額 31.83%。若由各細項類別觀察，除出售印花稅票外，以金融業所占比重 21.87% 最高，其次工程承攬契據 19.91%，第三為財產契據 17.40%，此三項收入合計約占印花稅總徵收 6 成比重。

圖 19

94-98 年度印花稅徵收情形圖

百分比

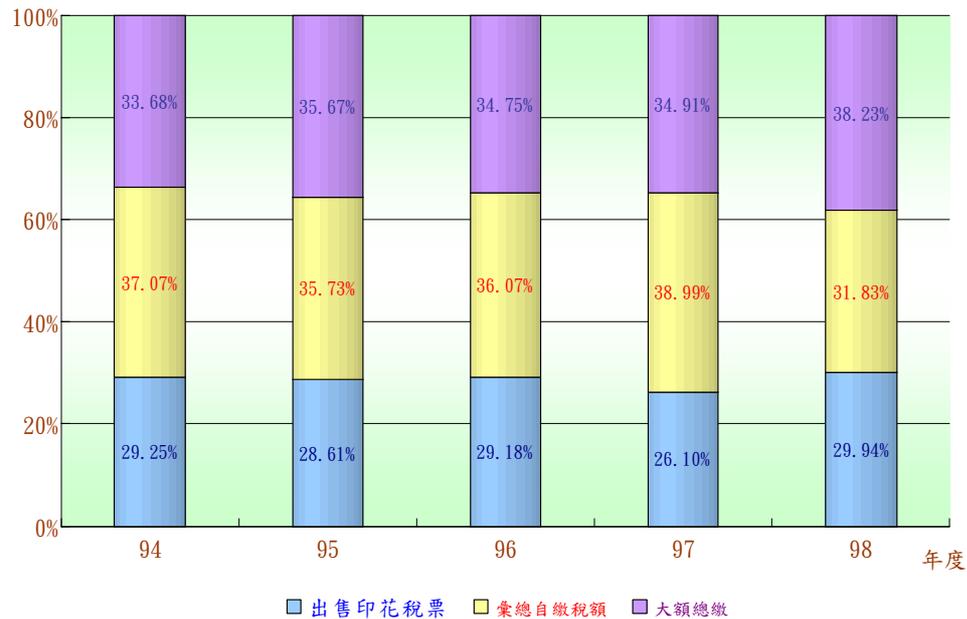
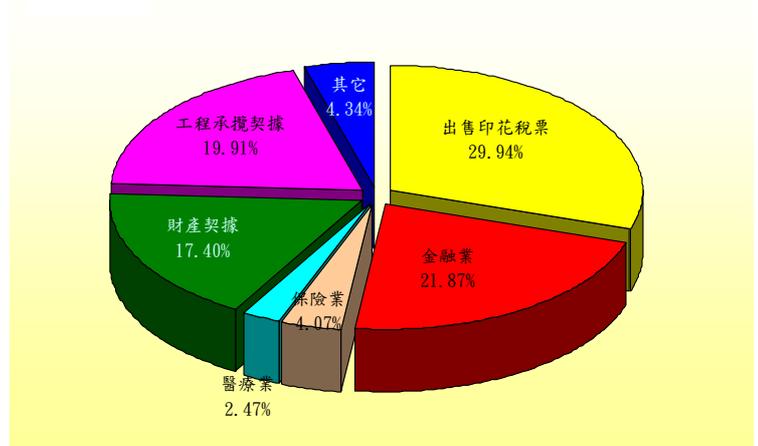


表 22 98 年度印花稅徵收比重表

類別	實徵數 (千元)	比重
總計	912,645	100.00%
出售印花稅票	273,234	29.94%
金融業	199,633	21.87%
工程承攬契據	181,669	19.91%
財產契據	158,797	17.40%
保險業	37,171	4.07%
醫療業	22,547	2.47%
其它	39,594	4.34%

圖 20

98 年度印花稅徵收比重圖



七、娛樂稅

(一)娛樂稅稅收概況

娛樂稅稅收僅占本處稅收之 0.6%，比例極微；91、92 年度因各種視聽視唱業（KTV、MTV）發展及電動玩具業家數增加，致稅收大幅成長 15.16%、11.70%。96 年 5 月 25 日起保齡球館及撞球場停徵娛樂稅，稅收負成長 5.77%。97 年度受景氣衰退衝擊，民眾消費型態改變，到娛樂場所活動消費減少，稅收減少 12.92%。由於科技進步，網路興起，在家利用網路即可取代多項娛樂，致電子遊戲機業於 93 年 870 家達高峰後，逐年萎縮至本(98)年僅存 159 家，稅收自 95 年至 98 年逐年衰退中。

表 23

89-98 年度娛樂稅實徵淨額成長表 單位：千元

年度	實徵淨額	增減數	成長率
89	220,385	35,116	18.95%
90	200,759	-19,626	-10.59%
91	228,849	28,090	15.16%
92	250,529	21,680	11.70%
93	255,985	5,456	2.94%
94	267,045	11,060	5.97%
95	279,864	12,819	6.92%
96	269,180	-10,684	-5.77%
97	245,239	-23,941	-12.92%
98	243,786	-1,453	-0.78%

(一)娛樂稅稅源分析

娛樂稅，係就娛樂場所、娛樂設施或娛樂活動所收票價或收費額依固定稅率徵收之租稅，屬特種銷售稅。因逃漏稅容易，且課徵之時機稍縱即逝，稅收具相當不確定性。

1.以行業別之家數比例分析：本處 98 年度娛樂稅行業家數以視聽視歌唱業占 59.41%家數最多，其次為資訊休閒業占 10.81%、電動搖搖馬 9.88%、電子遊戲機 7.81%(詳圖 21)；近 5 年家數成長率以資訊休閒

98年度娛樂稅行業家數比例

業、電動搖搖馬、娃娃機等其它業成長 261.49%最多，其次視廳視唱業成長 33.74%居次，而以電子遊戲機衰退 80.39%最多。(詳表 24)

圖 21

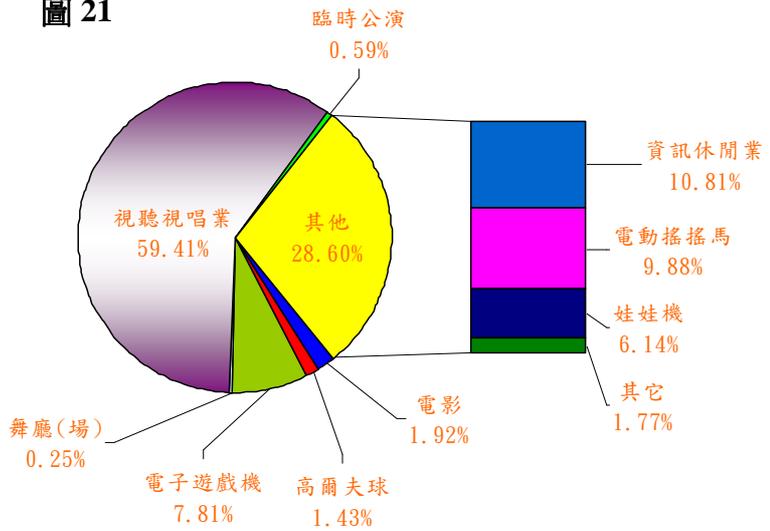


表 24

娛樂稅行業課稅表—家數

單位：件

行業別 年度	電影	撞球場	保齡球館	高爾夫球	舞廳(場)	電子遊戲機	視聽視唱	其它	臨時公演	合計
94	51	125	16	39	5	811	904	161	11	2,123
95	51	128	16	29	6	602	1,224	239	11	2,306
96	41	0	0	31	5	480	1,252	294	23	2,126
97	39	0	0	29	6	390	1,242	428	13	2,147
98	39	0	0	29	5	159	1,209	582	12	2,035
近5年成長率	-23.53%	96年5月25日停徵		8.33%	0.00%	-80.39%	33.74%	261.49%	9.09%	-4.15

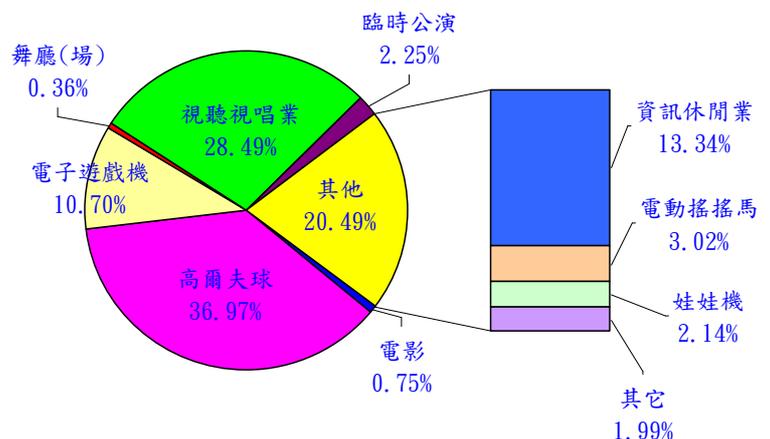
備註：其它業包含資訊休閒業、電動搖搖馬、娃娃機等

2.以行業別之查定稅額比

例分析：98年度以高爾夫球場查定稅額 0.92 億元占總查定稅額 2.48 億元之 36.97%及視聽歌唱業查定稅額 0.71 億元占 28.49%為主要稅源，此兩類稅收合計約占娛樂稅

98年度娛樂稅行業查定稅額比例圖

圖 22



總稅收之 65%(詳圖 22)。

綜觀近 5 年來行業別之查定稅額有資訊休閒業、電動搖搖馬、娃娃機等其它業成長 291.49%最高，另臨時公演亦成長有 184.51%居次、高爾夫球成長 2.53%，其餘行業皆衰退中。

表 25

娛樂稅行業課稅表—查定稅額

單位：千元

行業別 年度	電影	撞球場	保齡球館	高爾夫球	舞廳(場)	電子遊戲機	視聽視唱	其它	臨時公演	合計
94	2,326	7,703	6,068	89,316	980	74,778	77,178	12,966	1,962	273,277
95	2,653	8,025	6,284	98,435	1,510	64,341	83,999	19,177	1,787	286,211
96	2,467	3,706	2,675	102,626	4,132	56,364	80,566	25,720	2,192	280,448
97	2,018	0	0	87,850	1,340	48,869	72,606	33,280	4,598	250,561
98	1,849	0	0	91,577	882	26,497	70,575	50,760	5,582	247,722
近 5 年 成長率	-20.51%	96 年 5 月 25 日 停徵		2.53%	-10.00%	-64.57%	-8.56%	291.49%	184.51%	-9.35%

本縣現行職業性歌唱、舞蹈、馬戲、魔術、技藝表演及夜總會之各種表演之娛樂稅徵收率為 10%，較鄰近縣市(臺北市)為高，為鼓勵藝文團體至本縣展演，本縣娛樂稅對於該項徵收率似有調降之空間。

肆、稽徵成本分析

一、稽徵成本計算方式

本稽徵成本分析係依據財政部 93 年 9 月 3 日台財稅字第 09304524461 號函發布修正「各項稅收稽徵成本計算方式一致性規定說明書」計算之，相關計算公式概列如下：

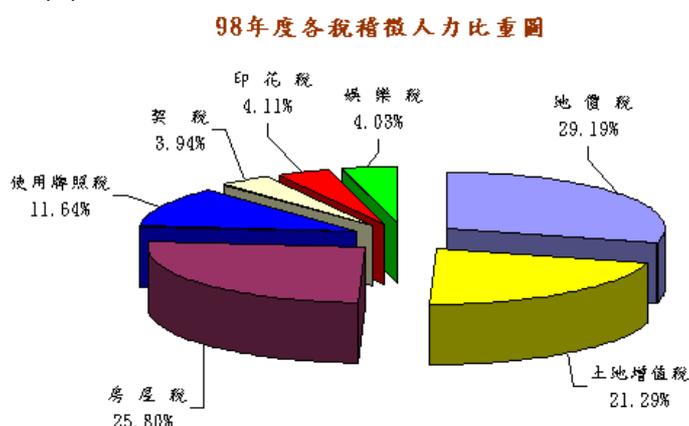
1. 各項稅收單位成本 = 該項稅收總成本 ÷ 該項稅收總收入
2. 總收入：為該項稅收年度實徵淨額累計數，包含各稅目之附加捐，但不包含罰鍰、工程受益費及其他收入等。
3. 總成本：指執行各稅目所耗之費用，包含當年度經常性支出及各項財產設備所應攤提之折舊金額，成本分攤之基礎係以投入各稅人力之比率來計算，惟不含統一發票給獎及推行經費中屬發給納稅人中獎獎金部分及人事費中之退休金、撫卹金等。
4. 總稅收之成本合計 ÷ 總稅收收入 = 總稅收之單位成本。
5. 本分析之稽徵成本係以每千元稅收之成本表示。

二、本年度稽成本分析

(一) 各稅稽徵人力

本處現有人力共 603 人(含約聘僱人員、職代等)，就稽徵人力而言，以地價稅投入之稽徵人力 176.04 人最多，占總人數 29.19%，其次為房屋稅 155.57 人占 25.80%，第三多者為土地增值稅 128.37 人占 21.29%。

圖 23



(二)各項稅收稽徵成本-依稅目別分

98 年度本處每千元稽徵成本 19.10 元，較 97 年度稽徵成本 18.11 元增加 0.99 元，係因總稅收收入 385.38 億元，較 97 年 398.40 億元減少 13.02 億元，而總成本增加 1,500 萬元左右。



各稅目中以契稅稽徵成本 7.67 元最低，次低為土地增值稅 13.43 元，最高者為娛樂稅 99.74 元，次高為印花稅 36.05 元。契稅由於實徵淨額 31.51 億元較上年度 27.04 億元增加 4.47 億元，成本較上年度 10.82 減少 3.15 元，故稽徵成本最低。而娛樂稅、印花稅係屬機會稅，除納稅義務人自行申報案件外，其課稅機會全憑查審人員查核技術及課稅資料之蒐集，或大多來自稽徵機關自行查獲，所以相對上稽徵成本花費較大。

(三)各稅稽徵成本-依成本類別分

98 年度本處各稅每千元稽徵成本-依成本類別觀之，以人事費每千元成本 11.61 元為最高，占總成本 19.10 元之 60.79%，其所占成本比例高居 5 成以上；其次為業務費 6.72 元(占 35.18%)。

表 26

98年度各稅平均每千元成本-依成本類別分

單位：元

稅目別	成本總計	人事費	業務費	獎補助及損失	設備及投資費
平均每千元成本	19.10	11.61	6.72	0.01	0.76
地價稅	22.12	15.14	5.98	0.01	0.99
土地增值稅	13.43	9.87	2.91	0.00	0.64
房屋稅	20.40	13.66	5.84	0.01	0.89
使用牌照稅	21.58	6.95	14.17	0.00	0.45
契稅	7.67	5.60	1.71	0.00	0.37
印花稅	36.05	20.16	14.57	0.01	1.32
娛樂稅	99.74	73.99	20.88	0.03	4.83

資料來源：本表根據公務統計報表【2613-90-08-2】編製。

三、歷年稽徵成本概況

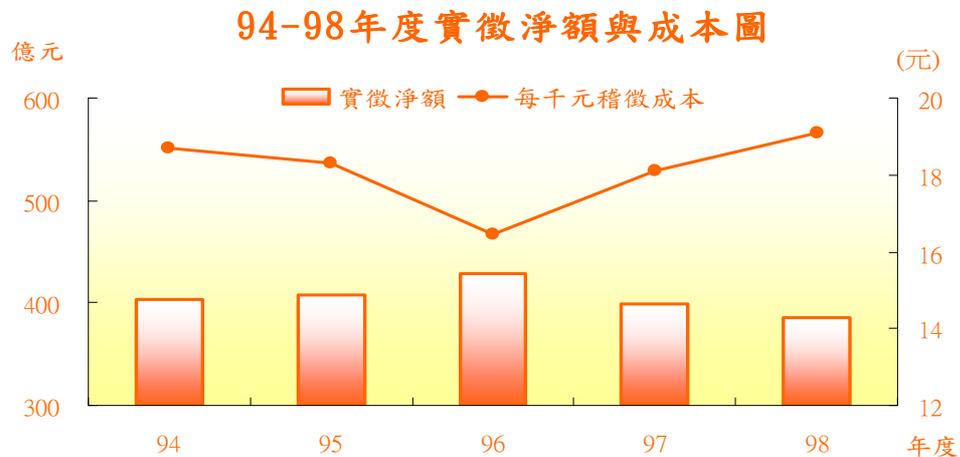
綜觀94-98年度實徵淨額皆維持於400億元左右，而總成本約在7億元，總收入變動不大，故稽徵成本維持在18-19元上下；96年度因辦理重新規定地價及捷運沿線房地產交易熱絡，地價稅及土地增值稅實徵淨額達近年之新

表 27 實徵淨額與成本關係表

年度	實徵淨額(千元)	總成本(元)	每千元稽徵成本
94	40,376,142	755,106,557	18.70
95	40,759,058	746,393,915	18.31
96	42,919,226	706,604,823	16.46
97	39,840,433	721,461,521	18.11
98	38,537,613	736,092,206	19.10

高，又總成本較歷年低，致使稽徵單位成本下降至16.46元。

圖 25



伍、未徵數分析

未徵數係指已列查定數，應行徵收而尚未徵起之稅款。依據「稅捐稽徵機關清理欠稅作業要點」規定，稽徵機關在欠稅管理業務上主要分兩大項目處理，一為對本年度新欠之防止，另一為對以前年度舊欠之清理。

未徵數依其內容計有 7 項，可大概分兩類：

一、應清理之未徵數：

1. 「繳款書未送達未徵數」係指稅款已開徵，惟繳款書尚未送達之欠稅。
2. 「送達未逾滯納期欠稅數」係指繳款書已依法送達，惟未逾滯納期限（繳納期限屆滿 30 日）之欠稅。
3. 「待移送執行欠稅數」係指尚未移送行政執行處執行之欠稅。
4. 「製發執行憑證數」係指經移送執行後，欠稅人無所得或財產可供執行或是強制執行所得之金額仍不足清償欠稅時，執行處得發執行憑證結案之欠稅。

二、其他未徵數：

1. 「行政救濟未徵數」乃納稅義務人提起行政救濟尚未確定之欠稅，係法律賦予納稅義務人權益。
2. 「移送執行未結未徵數」係依稅捐稽徵法第 39 條規定逾 30 日仍未繳納之稅捐，繳款書經送達取證後，移送行政執行處(法院)強制執行，但尚未執行終結之欠稅，係屬行政執行處權責。
3. 「未逾限繳日未徵數」已開徵發單，但未逾限繳日期，即尚未形成真正欠稅。

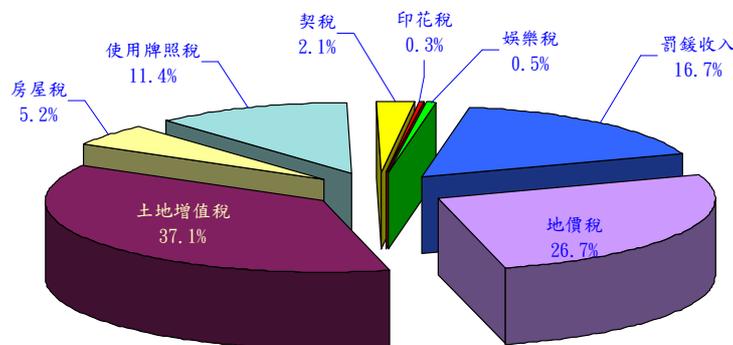
一、本年度未徵數分析：即 98 年度產生之新欠稅

(一)未徵數結構分析

本年度未徵數總金額 25 億 5,233 萬 4 千元。以土地增值稅 9 億 4,722 萬 5 千元占未徵數總金額之 37.1% 為最高，其次為地價稅未徵數金額 6 億 8,241 萬 2 千元，占未徵數總金額之 26.7% 為居次，罰鍰收入未徵數金額 4 億 2,503 萬 1 千元(占 16.7%)居第三。

圖 26

98 年度各稅未徵數結構圖-本年度(金額)



本年度未徵數總件數 19 萬 6,015 件。以地價稅未徵件數 7 萬 4,916 件占未徵數總件數之 38.2% 為最高，其次為使用牌照稅 6 萬 1,414 件(占 31.3%)居次，罰鍰收入 2 萬 5,616 件(占 13.1%)居第三。

98 年度各稅未徵數結構圖-本年度(件數)

圖 27

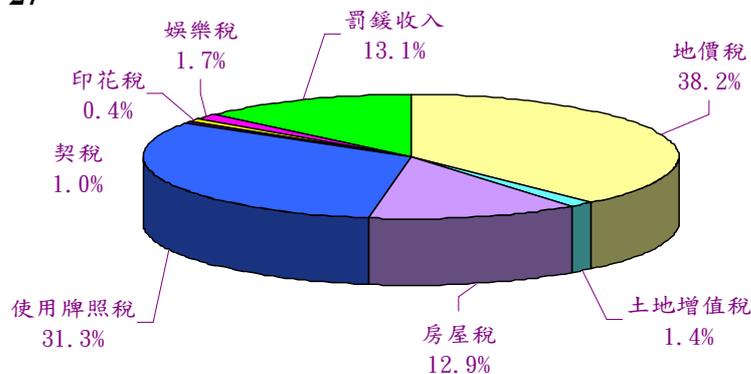


表 28

98年度各稅未徵數清理概況—本年度

稅目別	本年度未徵數—金額 單位：千元					本年度未徵數—件數 單位：件				
	查(核)定開徵金額	已清理金額	未徵數餘額	已清理%	待清理%	查(核)定開徵件數	已清理件數	未徵數件數	已清理%	待清理%
地價稅	8,909,146	8,226,734	682,412	92.3%	7.7%	1,375,453	1,300,537	74,916	94.6%	5.4%
土地增值稅	10,567,808	9,620,583	947,225	91.0%	9.0%	101,868	99,136	2,732	97.3%	2.7%
房屋稅	8,350,943	8,219,126	131,817	98.4%	1.6%	1,520,142	1,494,873	25,269	98.3%	1.7%
使用牌照稅	7,823,059	7,532,033	291,026	96.3%	3.7%	942,369	880,955	61,414	93.5%	6.5%
契稅	3,214,571	3,160,547	54,024	98.3%	1.7%	121,300	119,419	1,881	98.4%	1.6%
印花稅	668,564	661,388	7,176	98.9%	1.1%	43,678	42,820	858	98.0%	2.0%
娛樂稅	251,971	238,348	13,623	94.6%	5.4%	25,420	22,091	3,329	86.9%	13.1%
罰鍰收入	544,551	119,520	425,031	21.9%	78.1%	36,822	11,206	25,616	30.4%	69.6%
合計	40,330,613	37,778,279	2,552,334	93.7%	6.3%	4,167,052	3,971,037	196,015	95.3%	4.7%

資料來源：

- 一、根據查(核)定開徵數及未徵數情形表編製。
- 二、本年度、以前年度之基準日係以開徵始日為準。

(二)未徵數待清理狀況百分比分析

本年度未徵數總餘額 25 億 5,233 萬 4 千元，占查(核)定開徵總金額 403 億 3,061 萬 3 千元之 6.3%-即待清理數百分比；各稅待清理金額百分比，以印花稅 1.1% 最低績效最好，次為房屋稅 1.6% 績效居次，契稅 1.7% 績效居第三。

本年度未徵總件數 19 萬 6,015 件，占查(核)定開徵總件數 416 萬 7052 件之 4.7%；各稅待清理件數百分比，以契稅 1.6% 績效最好，次為房屋稅 1.7% 績效居次，印花稅 2.0% 績效居第三。

(三)就未徵數餘額概況分析

本年度未徵數餘額 25 億 5,233 萬 4 千元，其中繳款書未送達未徵數 10 億 5,413 萬 4 千元(占 41.3%) 最高，未逾限繳日未徵數 6 億 5,734 萬 1 千元(占 25.8%) 居次，待移送執行未徵數 5 億 2,355 萬 8 千元(占 20.5%) 居第三、移送執行未結未徵數 1 億 6,854 萬 5 千元(占 6.6%)、行政救濟

圖 28

未徵數 9,757 萬 8 千元(占 3.8%)、送達未逾滯納期未徵數 3,777 萬元(占 1.5%)、取得執行憑證未徵數 1,279 萬 7 千元及其它未徵數 61 萬 1 千元。

98年度未徵數餘額比例圖

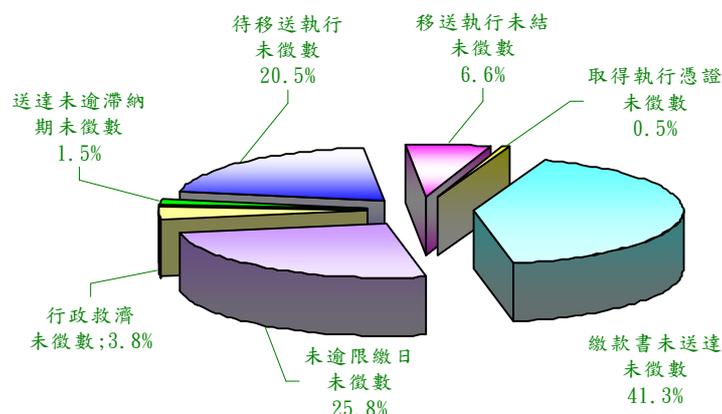


表 29

98年度各稅未徵數餘額概況表--本年度

年度	項目 稅目別	單位:千元								
		合計	繳款書未送達未徵數	未逾限繳日未徵數	行政救濟未徵數	送達未逾滯納期未徵數	待移送執行未徵數	移送執行未結未徵數	取得執行憑證未徵數	其它未徵數
本 年 度	地價稅	682,412	328,584	143,267	57,851	9,373	142,998	162	145	32
	土地增值稅	947,225	509,848	407,353	21,586	1,731	6,346	360	0	1
	房屋稅	131,817	45,149	15,955	2,078	1,255	39,210	28,035	51	84
	使用牌照稅	291,026	99,064	17,825	52	818	88,107	76,105	8,655	400
	契稅	54,024	3,741	49,614	669	0	0	0	0	0
	印花稅	7,176	2,040	4,961	0	0	0	175	0	0
	娛樂稅	13,623	8,620	1,447	627	10	760	1,892	261	6
	罰鍰收入	425,031	57,088	16,919	14,715	24,583	246,137	61,816	3,685	88
	小計	2,552,334	1,054,134	657,341	97,578	37,770	523,558	168,545	12,797	611
	占百分比	100.0%	41.3%	25.8%	3.8%	1.5%	20.5%	6.6%	0.5%	0.0%

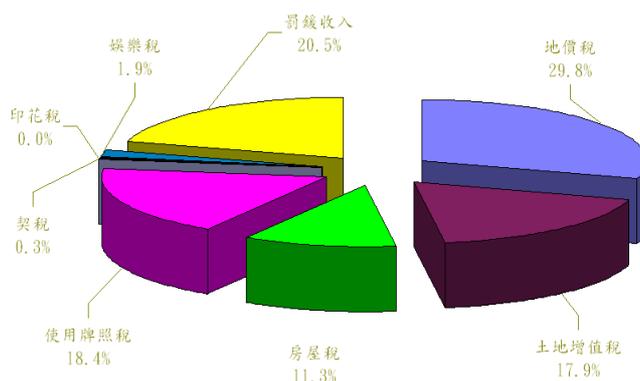
二、以前年度未徵數分析：即 98 年度以前之舊欠稅

圖 29

(一)就未徵數結構分析

98 年度以前未徵數總餘額 57 億 4,762 萬 9 千元。各稅未徵數餘額，以地價稅 17 億 1,125 萬 6 千元，占未徵數總金額

98年度各稅未徵結構圖-以前年度(金額)



29.8%為最高，其次為罰鍰收入 11 億 7,740 萬 5 千元，占未徵數總金額 20.5%、牌照稅 10 億 5,623 萬 9 千元占未徵數總金額 18.4%。

圖 30

98 年度以前未徵數結餘總件數 41 萬 2,057 件。各稅未徵件數，以使用牌照稅 16 萬 6,217 件占未徵總件數之 40.3%為最高，其次為地價稅 12 萬 9,430 件(占 31.4%)居次，房屋稅 7 萬 6,190 件(占 18.5%)居第三。

98年度各稅未徵結構圖-以前年度(件數)

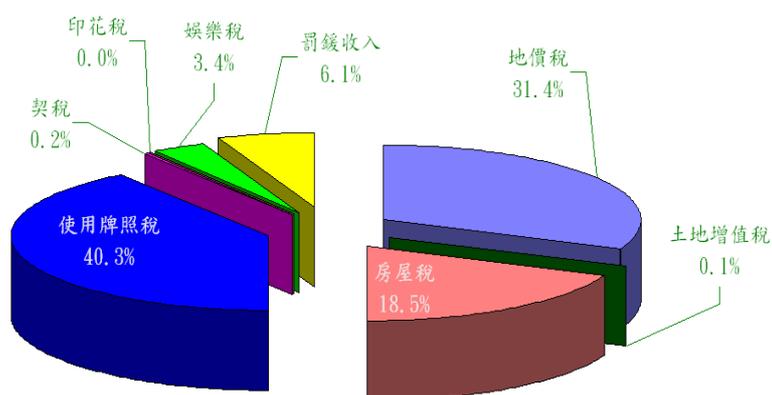


表 30

98年度各稅未徵數清理概況—以前年度

稅目別	以前年度未徵數—金額					以前年度未徵數—件數				
	期初未徵金額	已清理金額	未徵數餘額	已清理%	待清理%	期初未徵數件數	未徵數清理件數	未徵數結餘件數	已清理%	待清理%
地價稅	2,510,984	799,728	1,711,256	31.8%	68.2%	229,036	99,606	129,430	43.5%	56.5%
土地增值稅	1,733,629	706,590	1,027,039	40.8%	59.2%	3,125	2,702	423	86.5%	13.5%
房屋稅	945,240	294,816	650,424	31.2%	68.8%	134,150	57,960	76,190	43.2%	56.8%
使用牌照稅	1,320,689	264,450	1,056,239	20.0%	80.0%	215,143	48,926	166,217	22.7%	77.3%
契稅	57,745	41,200	16,545	71.3%	28.7%	2,224	1,516	708	68.2%	31.8%
印花稅	5,918	4,497	1,421	76.0%	24.0%	328	279	49	85.1%	14.9%
娛樂稅	121,502	14,202	107,300	11.7%	88.3%	16,579	2,557	14,022	15.4%	84.6%
罰鍰收入	1,316,170	138,765	1,177,405	10.5%	89.5%	34,819	9,801	25,018	28.1%	71.9%
合計	8,011,877	2,264,248	5,747,629	28.3%	71.7%	635,404	223,347	412,057	35.2%	64.8%

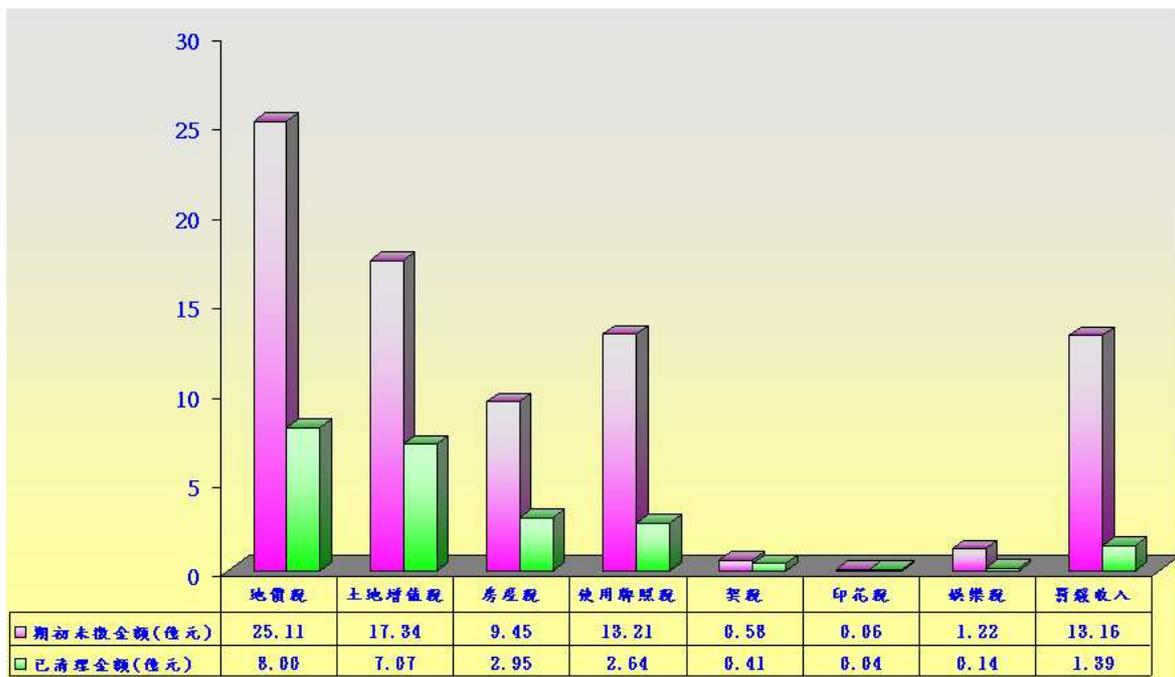
資料來源：

- 一、根據查(核)定開徵數及未徵數情形表編製。
- 二、本年度、以前年度之基準日係以開徵始日為準。

(二)未徵數待清理狀況百分比分析

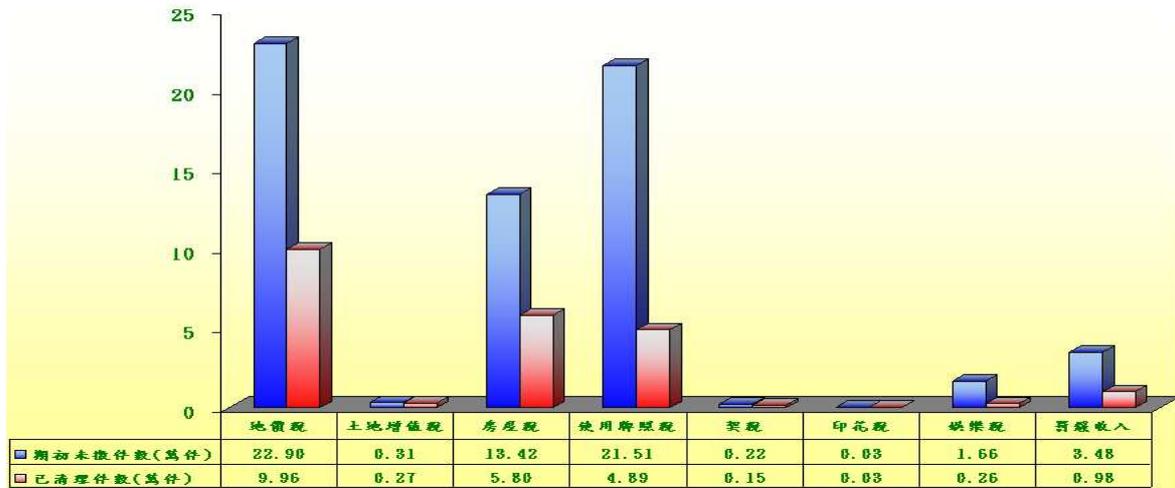
以前年度未徵數已清理總金額 22 億 6,424 萬 8 千元，占期初未徵總金額 80 億 1,187 萬 7 千元之 28.3%-即已清理數百分比；各稅未徵數已清理金額以地價稅 7 億 9,972 萬 8 千元最高，土地增值稅 7 億 659 萬元居次，房屋稅 2 億 9,481 萬 6 千元居第三；若以百分比述之則以印花稅 76.0%績效最好，次為契稅 71.3%績效居次，土地增稅 40.8%績效居第三。

圖 31 98年度以前年度未徵數金額清理狀況圖



以前年度未徵數已清理總件數 22 萬 3,347 件，占期初未徵總件數 63 萬 5,404 件之 35.2%-即已清理件數百分比；各稅未徵數已清理件數，以地價稅 9 萬 9,606 件最高，房屋稅 5 萬 7,960 件居次，使用牌照稅 4 萬 8,926 件居第三；若以百分比述之則以土地增值稅 86.5%績效最高，次為印花稅 85.1%績效居次，契稅 68.2 績效居第三。

圖 32 98年度以前年度未徵數件數清理狀況圖



(三)就未徵數餘額概況分析

以前年度未徵數餘額 57 億 4,762 萬 9 千元，其中移送執行未結未徵數 27 億 7,010 萬 3 千元(占 48.2%)最高、取得執行憑證未徵數 15 億 3,690 萬 1 千元(占 26.7%)居次、行政救濟未徵數 5 億 4,176 萬 6 千元(占 9.4 %)居第三、繳款書未送達未徵數 5 億 6,493 萬 2 千元(占 9.8%)、待移送執行未徵數 2 億 9,665 萬 7 千元(占 5.2%)、未逾限繳日未徵數 2,576 萬 1 千元(占 0.4%)、其它未徵數 599 萬元(占 0.1%)及送達未逾滯納期未徵數 551 萬 9 千元(占 0.1%)。

表 31 98年度各稅未徵數餘額概況表--以前年度

年度	項目	合計	繳款書未送達未徵數	未逾限繳日未徵數	行政救濟未徵數	送達未逾滯納期未徵數	待移送執行未徵數	移送執行未結未徵數	取得執行憑證未徵數	其它未徵數	單位:千元
	稅目別										
以前年度	地價稅	1,711,256	218,433	11,772	180,729	2,889	35,350	1,008,675	248,457	4,951	
	土地增值稅	1,027,039	129,150	816	15,207	0	28,614	850,475	2,777	0	
	房屋稅	650,424	30,785	6,357	38,974	787	21,634	288,454	263,193	240	
	使用牌照稅	1,056,239	128,089	3,691	307	1,012	163,458	154,760	604,184	738	
	契稅	16,545	13,929	0	0	0	338	1,623	654	1	
	印花稅	1,421	100	0	0	0	0	1,294	27	0	
	娛樂稅	107,300	11,694	1,274	762	0	4,817	36,014	52,723	16	
	罰鍰收入	1,177,405	32,752	1,851	305,787	831	42,446	428,808	364,886	44	
	合計	5,747,629	564,932	25,761	541,766	5,519	296,657	2,770,103	1,536,901	5,990	
	百分比	100.0%	9.8%	0.4%	9.4%	0.1%	5.2%	48.2%	26.7%	0.1%	

結 論

- ◆ 本處 98 年度各項稅捐實徵淨額(含罰鍰)388 億 608 萬 9 千元，占直轄市及縣(市)總收 2,464 億 6,399 萬元之 15.75%，僅次於臺北市的 23.3%。
- ◆ 本處 98 年度預算數 415.26 億元，實徵淨額 385.38 億元元，計短徵 29.88 億元，預算達成率 92.8%。
- ◆ 本處 98 年度各項稅捐實徵淨額(含罰鍰)388.61 億元，較 89-98 年度平均實徵淨額 391.49 億元，衰退 3.43 億元，成長率-0.88%。(詳附錄一)
 - ◇ 地價稅 98 年實徵淨額 86.27 億元，較 89-98 年度平均實徵淨額 80.25 億元，成長 6.03 億元，成長率 7.51%。
 - ◇ 土地增值稅 98 年實徵淨額 96.52 億元，較 89-98 年度平均實徵淨額 123.84 億元，衰退 27.32 億元，成長率-22.06%。
 - ◇ 房屋稅 98 年實徵淨額 84.55 億元，較 89-98 年度平均實徵淨額 76.95 億元，成長 7.59 億元，成長率 9.87%。
 - ◇ 使用牌照稅 98 年實徵淨額 74.95 億元，較 89-98 年度平均實徵淨額 70.18 億元，成長 4.76 億元，成長率 6.79%。
 - ◇ 契稅 98 年實徵淨額 31.52 億元，較 89-98 年度平均實徵淨額 25.63 億元，成長 5.89 億元，成長率 22.98%。
 - ◇ 印花稅 98 年實徵淨額 9.13 億元，較 89-98 年度平均實徵淨額 8.39 億元，成長 0.73 億元，成長率 8.72%。
 - ◇ 娛樂稅 98 年實徵淨額 2.44 億元，較 89-98 年度平均實徵淨額 2.46 億元，衰退 0.02 億元，成長率-0.97%。

- ◆ 本處 98 年度各項稅收以土地增值稅所占比重 24.9% 最高，其次為地價稅 22.2%、房屋稅 21.8%、使用牌照稅 19.3%，四大稅收占總稅收 88.2%。
- ◆ 本處 98 年度各項稅目每千元稽徵成本 19.10 元，其中以契稅每千元稽徵成本 7.67 元最低，而以娛樂稅 99.74 元最高。
- ◆ 本處 98 年度每千元稽徵成本 19.10 元，以人事費每千元成本 11.61 元最高，占總成本 60.79%，為稅捐稽徵之主要成本。
- ◆ 本處本年度未徵數(新欠稅)件數 19 萬 6,015 件，較上(97)年度 20 萬 2,218 件，減少 3.07%；本年度未徵數(新欠稅)餘額 25.52 億元，較上(97)年度 22.72 億元，增加 12.32%。
- ◆ 本處 98 年度以前年度未徵數(舊欠稅)件數 41 萬 2,057 件，較上(97)年度 40 萬 2,912 件，增加 2.27%；以前年度未徵數餘額(舊欠稅)57.47 億元，較上(97)年度 57.73 億元，減少 0.43%。

附錄一

89-98年度稅捐實徵淨額(按曆年制)

單位：千元

年 度	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	10年平均數	本年度與10年平均數成長數	本年度與10年平均數成長率
縣 市 稅	42,240,411	32,634,167	33,168,097	36,842,754	40,394,851	40,375,310	40,758,878	42,918,675	39,840,172	38,537,230	38,771,055	-233,825	-0.60%
地 價 稅	8,773,567	7,021,623	7,215,265	7,306,434	7,809,982	7,821,626	8,135,459	8,829,165	8,706,180	8,627,365	8,024,667	602,698	7.51%
田 賦	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-			
土 地 增 值 稅	16,491,948	8,950,084	9,095,066	11,917,336	14,497,093	13,914,363	13,363,468	14,481,883	11,480,620	9,652,273	12,384,413	-2,732,140	-22.06%
房 屋 稅	7,311,273	7,414,540	7,199,518	7,347,675	7,465,317	7,676,318	7,829,550	8,014,312	8,238,462	8,454,578	7,695,154	759,424	9.87%
使 用 牌 照 稅	6,148,231	6,317,377	6,460,692	6,765,975	7,096,399	7,417,719	7,447,232	7,534,185	7,500,511	7,494,722	7,018,304	476,418	6.79%
契 稅	2,560,511	2,020,971	2,280,563	2,429,372	2,474,633	2,393,373	2,773,903	2,840,185	2,703,978	3,151,861	2,562,935	588,926	22.98%
印 花 稅	734,496	708,811	688,144	825,433	795,442	884,866	929,402	949,765	965,182	912,645	839,419	73,226	8.72%
娛 樂 稅	220,385	200,759	228,849	250,529	255,985	267,045	279,864	269,180	245,239	243,786	246,162	-2,376	-0.97%
教 育 捐	8,051	1,358	2,816	1,715	1,130	832	180	551	261	383	1,728	-1,345	-77.83%
罰 鍰	460,674	335,766	436,754	195,493	542,261	228,416	231,073	625,816	437,252	268,476	376,198	-107,722	-28.63%
總 計	42,709,136	32,971,291	33,607,667	37,039,962	40,938,242	40,604,558	40,990,131	43,545,042	40,277,685	38,806,089	39,148,980	-342,891	-0.88%
實徵數較上年度增減金額	-1,697,331	-9,737,845	636,376	3,432,295	3,898,280	-333,684	385,573	2,554,911	-3,267,357	-1,471,596			
實徵數較上年度增減%	-3.82%	-22.80%	1.93%	10.21%	10.52%	-0.82%	0.95%	6.23%	-7.50%	-3.65%			

註：1. 本表會計年度採曆年制（當年1月1日至同年12月31日止）

2. 本表不含營業稅