



財政園地

發行所：財政部財政人員訓練所 發行人：樓美鐘 編輯小組召集人：張琬如 執行編輯：張琬如 所址：116 臺北市文山區羅斯福路六段 142 巷 3 號 電話：02-8663-2399 2019 年 8 月 28 日出刊

本期目錄

國際租稅

- 避免國際租稅戰爭－國際所得稅制
最新發展 1

國際班專題

- It's not the End, It's a New Beginning... 5
Thank You from Honduras 6
More Than Just Taxation – The 2019 International
Taxation Academy 7
My First Taste of ITA and Tour Guide 9
一期一會－國際租稅班 35 期心得 11

統計專題

- 108 上半年我國出進口貿易概況 13
近年縣市政府財政收支及債務狀況分析(下) 20

財政要聞

- 重要施政要聞 24



避免國際租稅戰爭－國際所得稅制 最新發展

財政部綜合規劃司 / 秘書 楊靜怡

國際貨幣基金 (International Monetary Fund, 下稱 IMF) 於 2019 年 4 月發布「財政監控報告 (Fiscal Monitor Reports)」，指出目前國際租稅制度面臨之挑戰、主要國家因應跨國企業租稅規避措施分歧及國際所得稅制最新發展。

一、現行國際租稅制度面臨之挑戰

儘管 OECD/G20 稅基侵蝕及利潤移轉 (下稱 BEPS) 行動計畫已處理多數租稅規避型態，現行國際所得稅制還未有根本改變，仍面臨下列挑戰：

(一) 常見跨國企業之利潤從高稅負地區移轉至低稅負地區

目前國際租稅制度下，企業須有實體存在 (即構成常設機構)，方須繳納公司所得稅，惟數位化快速發展，無實體營運模式日益增加。現制採常規交易原則判斷企業利潤分配合理性，另無形資產價值估價困難，皆造成現行國際租稅制度難以有效處理跨國企業利潤移轉問題，據研究估算每年全球跨國企業利潤約計 40% 流向低稅負地區^[1]。

(二) 租稅競爭仍未有效處理

租稅競爭衝擊稅收，對低所得國家影響較大，因低所得國家較仰賴公司所得稅所致。

(三) 課稅權分配之公平性爭議

現行國際租稅制度對跨國數位企業所得無法有效課稅，例如所得來源地 (消費市場) 與納稅地 (可能安排於低稅負地區) 不一致，造成課稅權分配不公情事。

二、因應租稅規避挑戰之作法分歧

目前部分國家因應租稅規避所採單邊措施如下，可能影響 BEPS 行動計畫達成之合作，IMF 指出該等國際租稅措施之分歧，稱為國際租稅戰爭可能言之過早，但國際租稅關係之緊張是顯見的。

1. Tørsløv, T., L. Wier, and G. Zucman. 2018. "The Missing Profits of Nations." NBER Working Paper 24701, National Bureau of Economic Research, Cambridge, MA.

(一) **利潤移轉稅 (Diverted Profits Tax)**：英國於 2016 年開徵利潤移轉稅，為因應利潤移轉至低稅負地區之反避稅措施。

1. 課稅範圍：對大型跨國企業透過特定稅基侵蝕及利潤移轉安排 (例如：常設機構避稅條款、集團內稅基侵蝕支付) 視同移轉之淨利潤課稅。
2. 特別行政措施：稽徵機關先進行風險評估，通知納稅義務人涉利潤移轉稅，納稅義務人須繳納前期稅負，再進入 12 個月檢核期，納稅義務人可挑戰稅務機關之估算，最後可選擇按移轉訂價重新估算調整代替移轉利潤稅。
3. 技術問題及挑戰：包括適用移轉訂價避稅條款認定，易有解釋衝突、依從成本及稽徵行政成本高、易與雙邊租稅協定及歐盟法令衝突等。

(二) **美國稅基侵蝕及防杜租稅規避稅 (Base Erosion and Anti-abuse Tax，下稱 BEAT)**：2017 年美國稅改規範美國公司給付國外關係企業之特定款項課徵稅基侵蝕及防杜租稅規避稅。

1. 適用對象：美國公司^[2] 前 3 年平均總收入超過 5 億美元且對國外關係企業支付數超過公司可減除費用 3% 以上者，就其給付國外關係企業之支出 (排除銷貨成本、部分服務支出及合格衍生性金融商品如選擇權、期貨等支出) 構成稅基侵蝕，應計算繳納最低稅負性質之 BEAT。

2. 計算方式

(1) (公司課稅所得加回支付予國外關係企業支出) × 稅率 10%

(2) 當年度一般應納所得稅額 (減除扣抵稅額等^[3])

(1) > (2) 部份繳納 BEAT。

3. 稅率：2018 年稅率為 5%，2019 年以後稅率為 10%，確保美國納稅義務人有效稅率為 10%，2026 年 1 月 1 日以後 10% 調高為 12.5%。

(三) **數位服務稅 (digital service taxes)**：歐盟 2018 年提出之數位服務稅，未獲通過，法國則於 2019 年 7 月自行通過數位服務稅：

1. 課稅門檻：課稅年度全球數位服務總營收超過 7.5 億歐元 (約新臺幣 256 億元) 及課稅年度於法國境內數位服務營收超過 2,500 萬歐元 (約新臺幣 8.5 億元)。
2. 課稅範圍：(1) 於數位界面提供廣告服務之收入，(2) 於數位平臺提供仲介

2. 投資公司、不動產投資信託及小型企業股份公司 (S 公司) 除外。

3. 計算 BEAT 時，當年度一般應納所得稅，應減除扣抵稅額，2025 年以前無須減除研發支出扣抵稅額及部分未超限之扣抵稅額項目，2026 年 1 月 1 日起所有扣抵稅額均須扣除。

服務之收入，(3) 經由數位平臺取得使用者資訊，出售予第三方之收入。

3. 稅率：3%

三、IMF 評析 OECD 所提國際公司所得稅改革

OECD 於 2019 年 5 月底召開之防止稅基侵蝕及利潤移轉包容性架構 (Inclusive Framework on BEPS) 全體會議，發布 2019 年數位經濟之所得稅處理最新進展報告「研議一致處理數位經濟租稅挑戰工作計畫」(Programme of Work to Develop a Consensus Solution to the Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy)，提出改革國際公司所得稅制之不同方案，IMF 指出該等方案可分為下列 3 個方向：

(一) 脫離常規交易原則，改採以公式計算跨國企業利潤在不同租稅管轄區分配之金額，研議跨國企業利潤分配規則之可能方法如下：

1. 將集團企業總利潤依公式分配予不同租稅管轄區

- (1) 將集團企業之利潤加總為單一稅基，按公式 (例如按資產、薪資、員工人數或在各租稅管轄區銷售額之比重) 分配予參與之租稅管轄區，各租稅管轄區再依所分配之利潤。
- (2) 按公式分配利潤，可減少受人為移轉利潤安排之影響，關係企業間交易價格之安排，在此種利潤分配計算方式下較不重要，此方式也可簡化稅額計算。
- (3) 採共同稅基影響稅收之重分配甚鉅，不易達成共識。如以員工人數作為分配基礎的權重越高，對開發中國家越有利。

2. 修正剩餘利潤分割法

將跨國企業利潤區分為例行性利潤 (routine profit) 及剩餘利潤，再將剩餘利潤按一定比率分配予租稅管轄區，近似依公式分配，而非依常規交易原則計算分配利潤，以簡化稅制，及減少利潤移轉機會。

(二) 分配課稅權予使用者 / 消費者所在租稅管轄區

賦予租稅管轄區對當地無實體營業場所但有營業體現 (Business presence) 之數位企業課稅權，OECD 將從下列 2 方案選擇最終方案：

1. 修正 OECD 稅約範本第 5 條常設機構 (下稱 PE) 規定：跨國企業在遠端持續顯著涉入租稅管轄區之經濟活動，並符合適用前揭新利潤分配規則時，視為有 PE 存在 (deem a PE)。

2. 新增條文：透過有別於 PE，定義新的非實體之應課稅體現 (a new taxable presence)，或以所得來源概念，建立新的獨立關聯性規則，賦予租稅管轄區就利潤分配規則衡量分配之所得課稅。

(三) 最低有效稅制 (minimum effective taxation) 提案

如跨國企業所得適用之有效稅率未達最低稅率 (minimum rate)，公司股東須按持股比例將公司所得納入課徵最低稅負，另為避免跨國企業透過列報對關係企業之支出，造成侵蝕稅基，規範企業給付關係人之支出，倘該支出未被課徵最低稅率，則不准企業減除該構成稅基侵蝕之支出或採所得來源課稅 (包括就源扣繳)，此方案亦反應前揭 2017 年美國稅改之國際租稅制度。此等措施可影響對外投資或外來投資：

1. 對外投資：前揭稅制確保跨國企業不論所得在何處發生，都會繳納最低稅負，可減少利潤移轉及租稅競爭對稅收之衝擊。
2. 外來投資：如採行限制減除給付予關係企業涉及利潤移轉之支出，因可保護其稅基，避免租稅規避，也可能影響外來投資，將特別吸引開發中國家。

四、結語

後續國際所得稅制新方案，仍待其詳細規範內容及所訂不同分配標準之權重比率，目前還未得出最佳方案。潛在國際租稅之改革須克服一些基本障礙；又大國與小國或開發中與已開發國家之觀點及利益不同，目前國際租稅合作主要係由先進經濟體帶動，可能會引起開發中經濟體之不安等，致要達成共識並不容易。

建立健全國際租稅制度需要多邊合作方式，目前 OECD 防止稅基侵蝕及利潤移轉包容性架構審議結果，對未來國際租稅制度之發展至關重要。

It's not the End, It's a New Beginning...

Legal Bureau, MOF, Indonesia / Agnansah Herliananda

Most people are nervous to meet new people, different nations, different languages and cultures. Trust me, Yes, me too. In fact, this is my first time stepping my foot far away from home, and meeting new people is always challenging. On the night of July 28th, my taxi arrived exactly in front of a study buildings, quite dark, and then I saw a person, she is Ms. Esther, waving and warmly invite me to the dormitory. She is now become one of the nicest person I have ever met.

The 2019 ITA not only teaches us transfer pricing, BEPS Actions, macroeconomics, cross-border e-commerce, and emerging tax issue, but also exhibits us discipline, hospitality, and respect between participants, teachers and counselors. The class' schedules, the meals, everything has been passed perfectly on time. Moreover, both overseas and local participants communicated and transferred each of their knowledge unlimitedly and respectfully.

The excitement has not ended yet, me and my overseas friends witnessed one of the beauty of Asia, the Taipei City. The mighty Taipei 101 tower and the skyscrapers buildings around amazed us more than anything. And of course, we also experienced the unforgettable cuisines. Even a little bumpy days – thanks to Leukima Typhoon -- struck Taipei last week, did not stop us to dive deep into the festive night in Taipei.

No words could express how thankful I am to everyone who has taken part in the 2019 ITA. Especially, Ms. Lou, the counselors (Ms. Stephanie, Miss Jessie, Ms. Jenny, Mr. Paul, Miss Dan, and other counselors), my beloved friends from overseas and Taiwan, and also to the chef, who prepared special meal for me everyday as I don't eat pork. I hope the 2019 ITA would strengthen the relationship between each countries, and step in side by side to the brighter future.

Should I come back to Indonesia and someone ask me what is the most precious thing I got from Taiwan, I will say “a family”. Final words, I want to share an interesting quote from Rumi: *“Goodbyes are only for those who love with their eyes. Because for those who love with heart and soul there is no such thing as separation.”*

Thank you.



Thank You from Honduras

Section of National Legal Affairs, Honduras / Ms. Karina Michelle Sanchez Salgado

Classmates, Friends, Ambassadors and MOFTI authorities, I am honored to be here. We made it!

Can you believe that 3 weeks ago 10 public officials from tax administrations around the world arrived to Taiwan, to attend the 2019 International Taxation Academy. And for sure with the same purpose, make our tax administration and countries a better and a fair place, but for that we needed to prepare ourselves by studying and updating the international rules.

Words are powerless to express my gratitude not only for the knowledge I am now taking back to my country, but for the beautiful and amazing opportunity that MOFTI authorities and Taiwan gave me, to know your country and culture.

Thanks to the hard working Professors that managed to transmit to much knowledge in such a short time. It was challenging and interesting how we got to exchange and compare our countries evolutions and attempts to apply international good practices but also to understand that each of us are having a hard time making our jobs because of the compliance of taxpayers. We are not alone.

Thanks to the counselors that made our stay very pleasant, thanks for making the time to take us out to know your city and for your patience.

I have met amazing people during my stay. I can even say I made new friends. And for that I am thankful, because it was not easy getting we to the time zone, the weather but somehow you made everything easier and funnier.

I will take these memories with me and cherish them forever. I hope I can be Invited again.

Thanks to everyone!



More Than Just Taxation – The 2019 International Taxation Academy

財政部關務署基隆關 / 課員 趙持衡

Just about two months ago, I received a phone call from the personnel department of Keelung Customs and was informed that I was chosen to be one of the participants of 2019 International Taxation Academy. Besides joy, I also felt nervous because I came from a chemistry background, and had no experience in taxation so far. I took no credit in accounting, economic or international trading background in college. Basically, I am a total stranger to the topics included in this academy.

The 2019 International Taxation Academy is the professional program, consisting of three main topics: transfer pricing, tax reform and e-commerce. In order to be preview the courses, I did a term definition search before I joined this academy, and it took me 3 hours to know what "transfer pricing" means. So I knew how tough it is.

I appreciate for Professor McOmer, the speaker for the topic of transfer pricing, he explained the complicated with simple description. Besides, he often paused during his lecturing, encouraged us to raise questions; so I could have chance to catch some ambiguity in my mind. No matter how stupid my questions were, he would always be patient. With his great help, I learn more than I could ever learn in transfer pricing.

Besides Professor McOmer, Professor Hsieh and Accountant Lin are also excellent. They used the metaphors and examples to let us easily understand. Accountant Lin considered that there were some customs officials in the class, so he linked the e-commerce topic to customs, making me learn more than e-commerce itself, and its possible application in customs affairs. Taxation system involved in tax reform and e-commerce is really difficult for me to understand, however, I learn the most out of the hardest materials through the lectures of Professor Hsieh and Accountant Lin.

I was also blessed with wonderful classmates. Ellen and Jackie from Taiwan, Bo from Thailand, Stoyan from Bulgaria, Agnan from Indonesia and many other classmates were kind enough to tolerate my rookie questions, answering all of them with incredibly great patience. Without them, I couldn't have gone through this three-week academy.



Moreover, this academy let me have a chance to see the world outside Taiwan through the eyes of the foreign participants. Karina from Honduras told me her country has the best weather in the world. She told me that the wind in her country is so tender that they will never feel hot even though the temperature rises to 30oC. Melissa from Paraguay shared recent celebration night of her country with me. I was surprised that every girl in Paraguay can dance. Bo from Thailand asked me if I know a badminton player named Dai, at first I didn't know who she is, then I realized he mentioned 戴資穎 . Bo's talking made me feel even more proud of her. Eric from Eswatini told me about the king and the rules demanded thereby. Karina and Melissa shared the democratic system of their countries with me. So, I learned a lot from those foreign participants as well.

For all of the above, I am truly thankful. I thank for my Director General to recommend me participating in 2019 International Taxation Academy. I thank for the MOFTI to hold such event happened to show us the doorway to enter international taxation field. I thank for all of the participants to spend time with me. The past three-week academy became my wonderful memory, my guidance, my wisdom, and part of myself.

My First Taste of ITA and Tour Guide

財政部綜合規劃司 / 科員 周杰穎

Speaking of International Taxation Academy (ITA), I have been dreaming of attending such courses since I served at National Taxation Bureau of Taipei, MOF three years ago. However, I was a novice at that time, I decided to study and work hard to accumulate both knowledge and experience to be well prepared for the future. Last summer, I transferred to the Department of Planning. My main task is in charge of collecting and compiling various tax systems around the world, so I got a chance to participate in ITA. I was very happy to attend ITA although I was only allowed to join for one week, I was happy not only because I fulfilled my dream but also my ability was recognized by my superior.

Nevertheless, it is proved that you can never be too well prepared. In fact, even though I previewed some online courses of transfer pricing (TP) before Professor James McOmber's lectures, I still couldn't understand everything that Professor would like to share with us. Thanks to other classmates' support and questions during the lessons plus my previous preparing, the whole picture of TP is becoming more clear and not so vague as before.



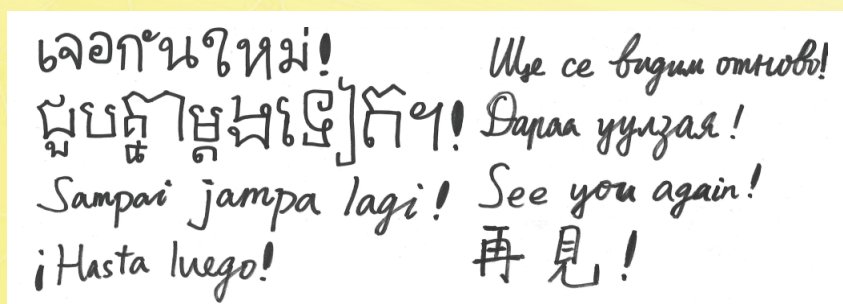
During all lectures, I am most impressed by the case study of TP, all of us had a chance to share our opinions about the case which the Professor gave us and asked us to identify risky TP and other taxation issues under a multinational enterprise. Unexpectedly, I was appointed by my group leader to be the moderator of discussion meeting, which was a tough challenge for me, it was almost 10 years since I had made presentation in English in a group discussion, not to mention a moderator. During the discussion, I was inspired by our

team members' different perspectives that I never thought. In order to make sure that every member could catch up, I paused and reviewed all the points for several times. At the end of the discussion, I just couldn't help but feel a sense of achievement after completing such a meaningful task. Especially when I saw Marva, our spokesperson from Saint Lucia, share our findings with confidence, which were also praised by the Professor later. I felt proud for being the same group with her as well.

Besides in-class study, outdoors extracurricular activities are also necessary for our foreign friends to have a taste of life style in Taiwan. Therefore, we went to Yangmingshan National Park on the second weekend. Before the tour, I surfed the official website to find some relative information and prepared for being an amateur tour guide. I decided to catch the opportunity to promote Taiwanese diversified culture and natural scenery.

Although Taipei city is my hometown, there are still something undiscovered awaiting me to explore. I think it is also a great opportunity to revisit what we have already had and think about how to connect them altogether and tell a fascinating story to the foreign participants who come from afar. Despite the fact that it might be a harsh problem, we still have to ponder upon because people are inclined to neglect precious treasure nearby and chase for something faraway and impractical instead.

Finally I would like to show my greatest gratitude to the MOFTI for giving me such valuable chance to attend the 35th ITA. This is my first time to be exposed to outstanding foreign tax officials and experts, so I am going to definitely cherish everything, whether professional knowledge or international friendship. I would also like to thank all my group members to do their best to contribute to the case study, where I was inspired a lot from them. For all the foreign participants, I hope everything that happened here means something to all of you. Maybe in the future we will bump into each other somewhere again.



分別以泰國、柬埔寨、西班牙、保加利亞、蒙古等國語言及英文表示「再見」!

一期一會 — 國際租稅班 35 期心得

財政部臺北國稅局 / 稅務員 朱正凱

108 年 8 月 17 日晚上 7 點，一如往常的台北夏夜，對我而言卻是不平凡的夜晚，我正與最後一批搭機的外籍生擁抱道別，目送他們的座車緩緩離開，這段奇妙的旅程接近落幕，而這些日子的回憶必定像黑夜中閃爍的星星一般，成為我生命中永遠的記憶，故事的開端將從三個禮拜前說起……

開訓前早已耳聞，國際租稅班不僅全程英文授課、還有上台報告，課外也要陪外籍生認識環境，沒出國進修經驗的我，懷著忐忑不安的心情踏上旅程的起點。從開訓典禮的隆重卻歡欣氛圍，我感受到國際租稅班的歷史傳承與國際化；課程中講師傾囊相授專業知識、最新趨勢與資訊及豐富的國際經驗，讓我們每天都滿載而歸。小組討論也帶給我很多學習機會，身為組長的我希望所有組員都有參與感，因此盡量讓組員都有表達想法的機會，此外也試著掌控討論的方向與時間，惟少數組員不擅於英文表達，因此我常需要在討論的過程裡，幫組員互相翻譯，更深知英文表達的重要性。

還記得第一次邀請外籍生出遊的我，因為缺乏經驗，僅邀請同組的兩位外籍生 Bunseng 和 Khan 參觀我辦公室旁的西門町，令我驚訝的事，啟程時 Eric、Agnansah、Boripat、Stoyan 都來了，本以為會應付不來，好在有不少台灣同學同行，出發前特地跟大家玩了自我介紹的團康小遊戲，藉此機會破冰、炒熱氣氛並認識 35 期的夥伴。參觀紅樓、本願寺遺址、電影公園和北門等景點後，介紹我的口袋美食名單，所幸外籍生都勇於嘗試道地的小吃並讚不絕口，第一天的相見歡劃下句點。有了第一天的經驗讓我信心爆棚，不再畏懼帶外國朋友認識台灣的美食與文化，之後又帶他們遊覽了士林夜市、華山藝文中心、松菸誠品、淡水老街，最經典的一次是在參訪完財稅資訊中心後，Stoyan 欲拍象山的日落，因此我們二十幾位朋友浩浩蕩蕩地先去逛了信義區，再用燃燒生命的速度爬上象山，在美如畫的日落旁留下我們狼狽卻喜悅的畫面，下山後去享用馳名國際的鼎泰豐，這頓飯也吃得別有生趣，因為文化宗教不同或是個人體質因素，導致無法食用某些食材，此外還需要用英文介紹每道菜的特色，所以點菜的艱辛程度不輸給登上象山，好在團員都相當享受鼎泰豐的美食，在大家酒足飯飽的歡笑中，我們也完成帶外國朋友爬象山看日落和吃鼎泰豐的人生成就。



而令我難忘的是在8月10日晚上，邀請了幾位外籍生一起玩桌遊，玩到一半，Melissa突然問到我生日幾號，原來外籍生透過通訊軟體得知今天是我的生日，他們一一給予我祝福的擁抱，並告知我，在他們文化中擁抱是給予祝福的表示。有天我被告知，因為外籍生不熟悉國內法規，希望到交誼廳討論報告，當我不疑有他，進入交誼廳時，映入眼簾的不是討論會，而是桌上的蛋糕及大家的生日祝福，當下我又驚又喜，他們感謝我常熱心地帶他們四處走走，而我很感謝他們的蒞臨，讓我們有機會帶他們認識台灣。

時間拉回到8月17日凌晨4點，我陸陸續續地歡送外國朋友離開財訓所，希望能讓他們覺得台灣是他們的另一個家，所以在台灣的最後時光中，家人當然就要給予最後的溫暖。能有幸與大家一起共度這段美妙的時光，首先當然要感謝我的單位讓我來參訓，長官和同仁無怨無悔的代理我的工作；再來要感謝財訓所的長官們，很用心照顧我們的衣食起居安排參覽景點，讓我們能無憂無慮的專心學習，最後要感謝台灣的同學和外籍生，因為有你們的陪伴才能讓這3個禮拜更加精采絕倫。



108 上半年我國出進口貿易概況

財政部統計處 / 研究員 張麗娟、李震宇

一、前言

今(108)年上半年美中貿易關係依舊陰晴不定，市場觀望氣氛及不確定性籠罩，全球經濟延續走緩步調，智慧手機、電腦、汽車等終端產品需求明顯減弱，國際原物料價格陷入盤整或大幅回落，皆制約我國出口動能，惟部分廠商因應美中貿易戰而調升在臺產能配置，及若干訂單移轉效應顯現，正負互抵，上半年出口呈現小幅衰退，進口則受惠於資本設備購置活絡，維持持平水準，以下簡要分析其變動趨勢及內涵。

二、108 年上半年出口衰減 3.4%、進口微增 0.1%

受全球經濟成長放緩及美中貿易紛爭負面衝擊，今年上半年各月出口與去年同期比較多呈下挫，去年 11 月至今年 5 月止連續 7 個月負成長，6 月始止跌微增 0.4%；進口則因半導體設備增購、廠商出口備料略見保守及原物料行情回軟等交互影響，年增率正負相間；綜計上半年出、進口規模為 1,582 億及 1,383 億美元，分別減 3.4% 及增 0.1%。與主要國家出口比較，我國雖處減勢，仍優於韓國 -8.5%、日本 -5.9%、新加坡 -4.7%、香港 -3.6%，但不及美國 -0.9%、中國 0.1%。

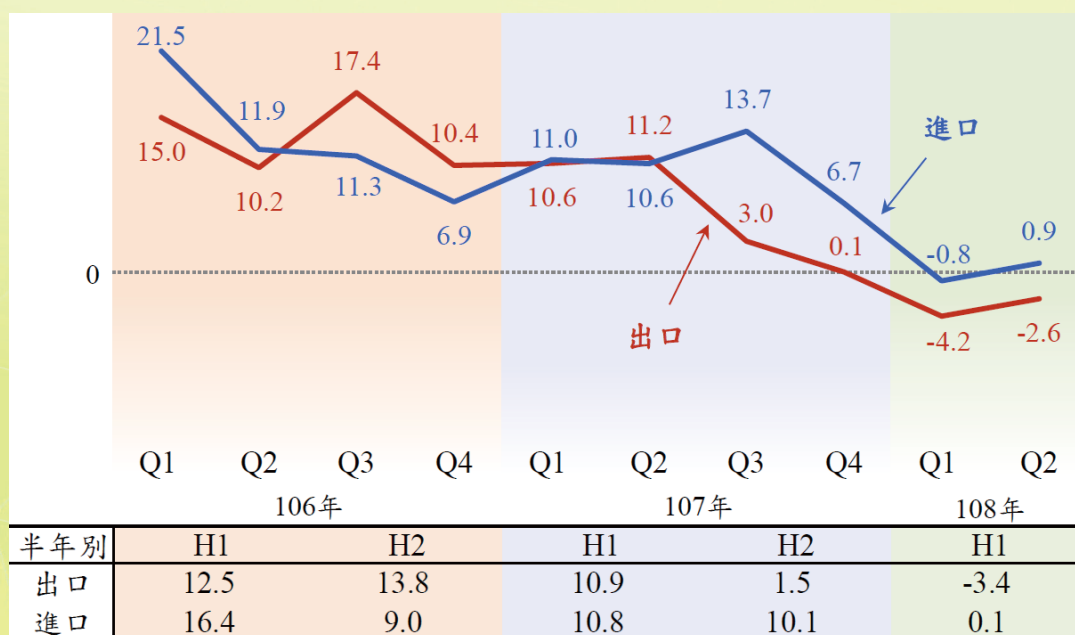


圖 1 近年出進口年增率 (%)

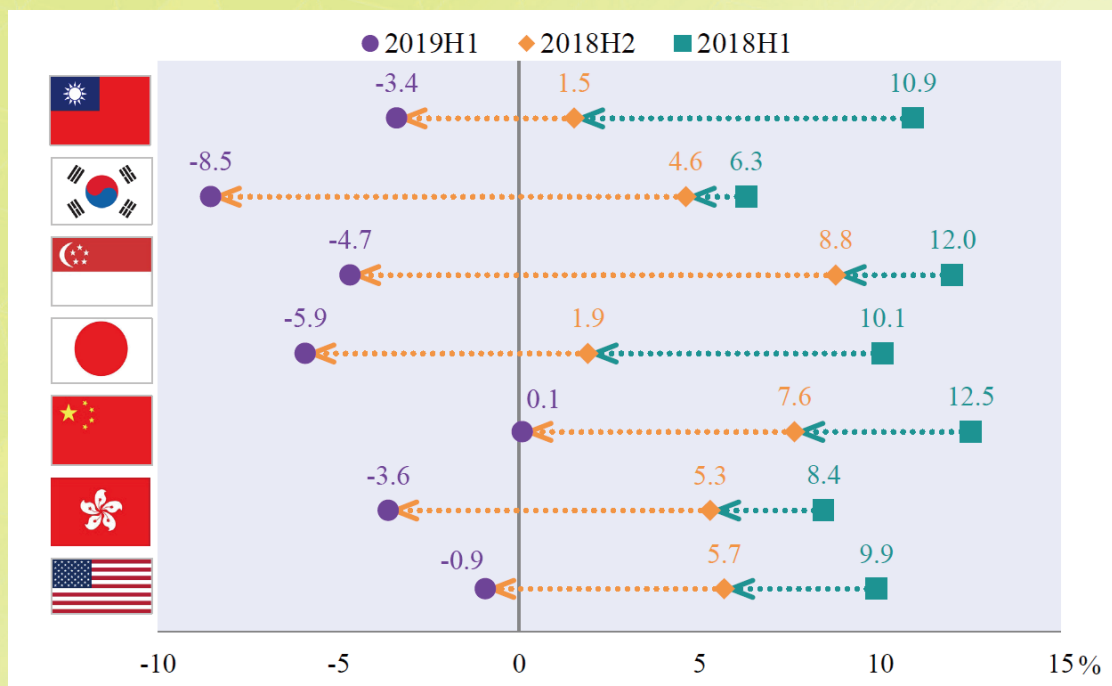


圖 2 各主要國家 / 地區出口年增率

三、出口主要貨品

今年上半年出口 11 類主要貨品與上年同期比較，9 類下滑，2 類上揚，其中易隨原物料價格波動之化學品、基本金屬及其製品、塑橡膠及其製品減幅均逾 10%，電子零組件及機械亦未能守成，分別年減 4% 及 6%，惟資通與視聽產品出口年增近 2 成，以 197 億美元規模創歷年新高，變動情形詳如下：

表 1 108 年上半年主要貨品出口概況

單位：億美元；%

出口主要貨品	電子零組件	資通與視聽產品	基本金屬及其製品	機械	塑橡膠及其製品
金額	505	197	141	128	114
占比	31.9	12.4	8.9	8.1	7.2
年增率	-3.8	19.3	-12.1	-5.9	-10.0
第1季	-7.2	18.4	-10.3	-3.7	-8.3
第2季	-0.4	20.1	-13.8	-7.9	-11.6
出口主要貨品	化學品	礦產品	光學器材	電機產品	運輸工具
金額	96	72	54	53	53
占比	6.1	4.6	3.4	3.4	3.4
年增率	-14.2	4.0	-6.8	-0.1	-6.9
第1季	-12.3	-3.0	-6.9	2.2	-8.7
第2季	-16.1	10.2	-6.6	-2.0	-5.1

（一）各類電子零組件出口均呈衰退，非積體電路產品表現尤顯弱勢

由於美中貿易紛爭干擾，市場運作滯礙，加上高階智慧型手機銷售衰減，產業庫存水位偏高，今年上半年電子零組件出口 505 億美元，年減 3.8%，為近 3 年半來最差景況，其中積體電路上半年雖年減 1.4%，惟第 2 季轉增 3.3%，下半年旺季效應仍可期待，其他電子零組件出口則盡顯疲態，印刷電路買氣不振，年減 9.1%，電容及電阻器由缺貨轉為供過於求，減 16.2%，二極體 (含 LED) 及太陽電池因供給過剩，同業削價競爭等因素，持續陷入衰退，分別減 19.0% 及 73.8%。

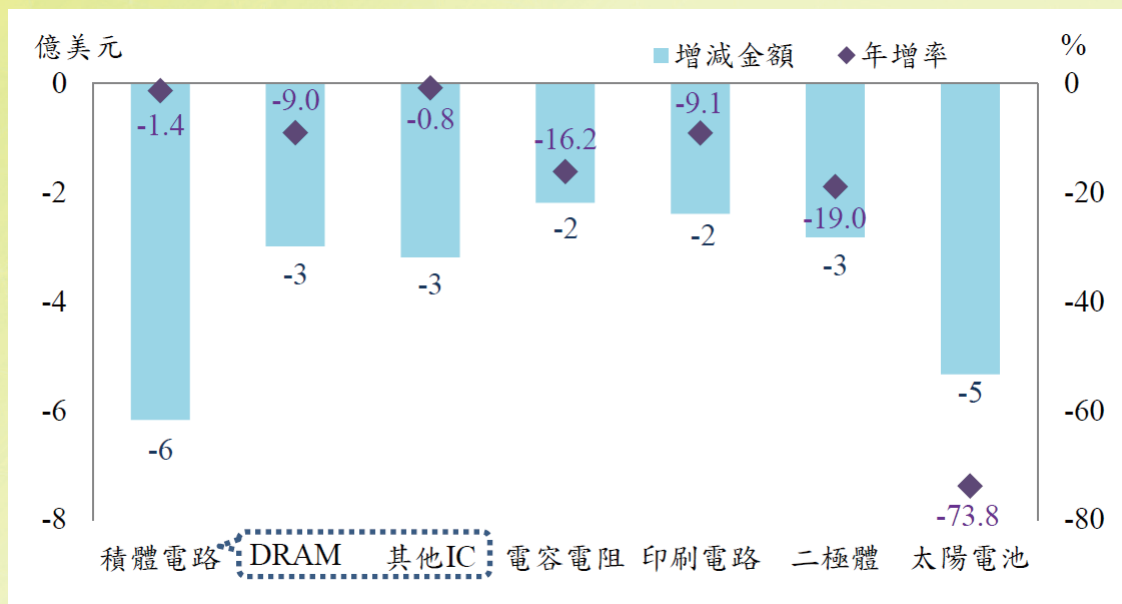


圖 3 108 年上半年各類電子零組件出口變動情形

（二）塑化產品隨價格疲軟與買盤觀望，出口衰退逾 1 成

繼國際油價於去年底急跌後，今年第 1 季油市受益於 OPEC+(石油輸出國家組織與夥伴國)減產效益發酵，油價呈 V 型反轉，惟第 2 季隨美國原油庫存激增，且全球需求展望看淡，油價再度下修，受到油價波動，另加上韓國新建儲油設施，國際油商移轉儲存地區之影響，我國礦產品(主要為石油煉製品)今年第 1 季出口年減 3.0%，第 2 季轉為年增 10.2%，累計上半年成長 4.0%。相對於國際油價之大落大起，塑化原料因市場買氣明顯觀望，價格未能跟上油價反彈，遠低於去年同期，拖累上半年我國塑橡膠及其製品、化學品出口分別年減 10.0% 及 14.2%。

（三）資通產品受惠產能回流及 5G 拉貨效應，出口規模創新高

機械外銷雖受惠於美國之智慧製造設備需求持續升溫，但不足以彌補中國市場訂單之減損，併計對歐洲、韓國及東協地區出口衰退狀況，今年上半年出口 128 億美元，較上年

同期減少 5.9%。光學器材受液晶面板長期供過於求與價格不振影響，加上市場需求平疲，出口已連續 1 年半負成長，今年上半年出口 54 億美元，衰退 6.8%，隨中國廠商面板新產能持續開出，我國下半年光學器材出口亦看淡。資通與視聽產品受到臺商回流及轉單效應發酵，加上 5G 基建拉貨增加，電腦及其附屬單元與零附件、交換器及路由器上半年出口成長均逾 4 成，推升資通與視聽產品上半年出口達 197 億美元歷年新高，年增 19.3%。

四、對主要國家 / 地區出口

(一) 對中、港、東協及歐洲出口均呈減勢

108 年上半年對中國與香港出口 612 億美元，較上年同期減 8.8%，以電子零組件、化學品、基本金屬及其製品、塑橡膠及其製品等衰退較多。對東協出口 261 億美元，年減 10.0%，主要係礦產品及電子零組件減少，其中對菲律賓及印尼因礦產品出口減少，各減 41.6%、15.0%，對馬來西亞因電子零組件需求減弱影響，減 11.4%，對泰國受基本金屬及其製品、化學品出口遲緩牽制，亦減 9.2%，對新加坡、越南則各因資通與視聽產品、化學品及電子零組件輸出增加，分別成長 3.4% 及 1.5%。對歐洲出口 150 億美元，年減 4.9%，主因今年 2 月起歐盟對部分鋼品實施進口防衛措施，加以國際行情走跌，致我國對歐基本金屬及其製品出口動能流失，加上機械出口亦見減緩所致。

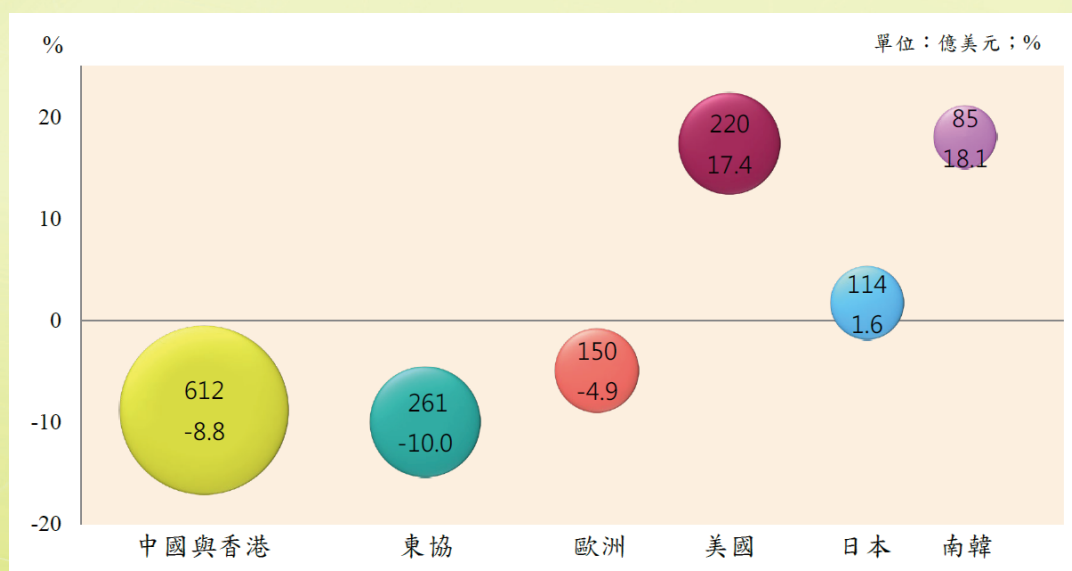


圖 4 108 年上半年對主要市場出口值及年增率

(二) 對美、日、韓出口規模齊創歷年同期新高

今年上半年對美國出口 220 億美元，創歷年新高點，年增 17.4%，為近 8 年同期最大升幅，以資通與視聽產品輸出增加最為顯著；對日本出口 114 億美元，刷新歷年同期紀錄，增 1.6%，主要係電子零組件、資通與視聽產品等增加；對韓國出口 85 億

美元，亦為空前水準，增幅達 18.1%，主因礦產品出口大幅擴增之挹注。

(三) 對美國出口占比升至近 13 年來最高

受貿易保護主義升高引發廠商調整全球供應鏈布局之影響，我出口市場占比有所變動，對亞洲市場出口占比由 107 年上半年 71.9% 降至今年之 69.7%，跌幅 2.2 個百分點，其中對中國與香港出口占比 38.7%，為近 14 年次低，1 年來下降 2.3 個百分點；對東協占比 16.5%，滑落 1.2 個百分點；對日本則上升 0.3 個百分點至 7.2%，對韓國出口占比 5.4%，創歷年同期新高；對美國出口因轉單效應及國內產能提升等因素，占比大幅提高 2.4 個百分點至 13.9%，為近 13 年來最高；對歐洲出口占比微降 0.1 個百分點至 9.5%。

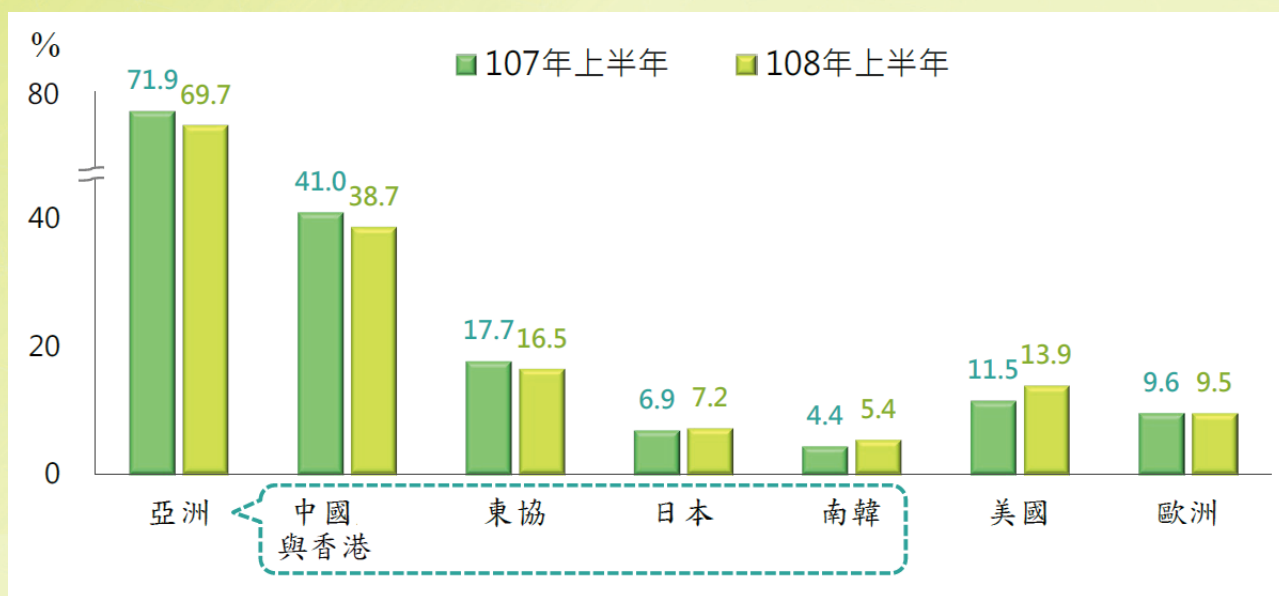


圖 5 108 年上半年主要出口市場占比

五、進口主要貨品及來源地區

受到國際經濟走勢趨緩影響，上半年農工原料行情多震盪走低，致農工原料進口減少；消費品隨小客車及手機進口減少，亦呈下滑；資本設備則因半導體設備進口大增之激勵，成長 1 成 6。

(一) 國際原物料價格挫低，促使農工原料進口轉緩

受到國際農工原料價格走低，半導體產業國際分工，出口與內需等引申需求之交互影響，108 年上半年農工原料進口 951 億美元，年減 3.1%，其中礦產品減 2.0%、基本金屬減 11.4%、塑化原料減 12.5%，電子零組件進口則增 6 億美元 (+2.4%) 至 273 億美元，為歷年同期新高。

(二) 受半導體設備購置激增帶動，上半年資本設備進口增速亮眼

近年來半導體業者積極研發先進製程及擴充產能投資，相關設備今年3月及6月進口兩度逾20億美元，上半年半導體設備進口102億美元(+40.4%)，改寫歷年同期新紀錄，推升資本設備進口達242億美元歷年新高，年增15.8%，為100年以來同期最大增率；另交通運輸設備則因去年自法國進口飛機墊高比較基期，衰退近2成。

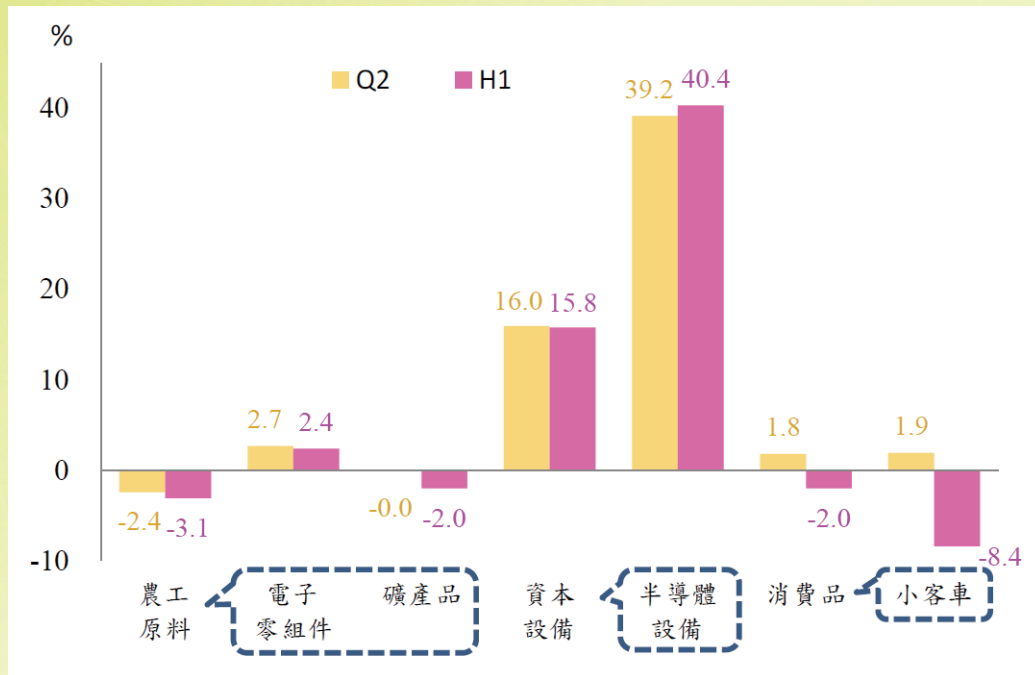


圖 6 108 年上半年進口貨品年增率

(三) 小客車及手機進口雙雙下滑，消費品進口轉負成長

今年上半年消費品進口171億美元，年減2.0%，中斷自105年下半年以來之成長態勢，其中小客車進口25億美元，近3年間受惠於貨物稅減徵措施，連續5次創高，惟因基數已高，故轉為負成長8.4%；手機因市場趨於飽和與換機年限延長，上半年進口10億美元，年減1成5，近1年半進口均呈衰退；食品進口42億美元，年減2.9%。

(四) 自美國進口快速擴增，占比創近15年最高水準

今年上半年自中國與香港進口276億美元，為我國商品輸入最大來源地區，年增2.9%，主因電子零組件、資通與視聽產品等進口增加；次為自日本進口211億美元，年減4.5%，主要係基本金屬及其製品、電子零組件、化學品等減少；自美國進口因礦產品(頁岩油)輸入大幅成長，高達183億美元，年增14.3%，為我國第3大進口市場；自歐洲進口173億美元，年增1.7%，主因自荷蘭進口半導體機械設備增加最

多；自東協進口 165 億美元，由第 1 季成長 2.6% 轉為第 2 季衰減 0.1%，累計上半年增 1.2%，其中自馬來西亞、越南進口各增 20.7% 及 31.7%，以電子零組件增加較多。

上半年合計，自中國與香港、美國、歐洲進口規模再創歷年同期新高，美國占比攀升至 13.2%，為 94 年以來最高。

表 2 108 年上半年自主要市場進口概況

單位：億美元；%

		中國 與香港	日本	美國	歐洲	東協
金額		276	211	183	173	165
	第1季	134	106	88	85	81
	第2季	142	105	95	88	84
年增率		2.9	-4.5	14.3	1.7	1.2
	第1季	3.5	-3.2	11.2	-0.7	2.6
	第2季	2.4	-5.7	17.2	4.0	-0.1
占比		20.0	15.3	13.2	12.5	11.9
	增減百分點	0.6	-0.7	1.6	0.2	0.1

六、結語

隨美中貿易戰加深全球經濟不確定性，國際景氣趨於降溫，我國 108 年上半年出、進口分別減 3.4% 及增 0.1%，反映在主要貨品出口多呈衰退，其中化學品、塑橡膠、基本金屬及其製品因海外需求不振、原料行情走低，減逾 1 成較為疲弱，資通與視聽產品則受產能回流及轉單效應，出口成長 19.3%，創歷年新高紀錄。地區別結構方面，上半年對亞洲市場出口比重降至 7 成以下，其中對中國與香港出口占 38.7%，為近 14 年次低，美國 1 成 4，為近 13 年新高，1 年來分別下降、上升約 2 個百分點，呈現互為消長之勢。

展望未來，美中貿易爭端迄未完全平息，將持續牽動全球貿易及實體經濟表現，全球景氣前景仍存在不確定性，投資與消費傾向保守之態勢尚難明顯扭轉；又高階智慧手機市場趨於飽和、換機週期延長及 5G 正式上路前之觀望氛圍，亦不利我國出口量能。惟臺商回流擴增及轉單效應，及 5G 通訊、人工智慧、物聯網、高效能運算等新興商機接續推展，則可抵銷部分負面衝擊。整體而言，下半年出口表現可望較上半年回穩，預料將由低度衰退轉為持平或微增格局。

近年縣市政府財政收支及債務狀況分析 (下)

財政部統計處 / 專員 侯永盛

五、債務負擔

當縣市政府歲入不敷歲出，除移用歲計賸餘外，主要仍以舉借來彌補財政收支短絀，長期下來多數縣市或多或少均有未償還債務餘額。

(一) 1年以上非自償債務餘額及平均每人負擔債務以高雄市最高

由於以營運收入或經指撥特定財源作為償債財源之債務，尚經公共債務管理委員會審議通過，係屬自償性債務，不計入債務餘額，將不會造成債務負擔，因此，各界關心的焦點通常是1年以上非自償債務餘額（以下簡稱1年以上債務餘額），且包含特別預算舉借在內。觀察近8年資料，高雄市1年以上債務餘額在100年底為1,942億元，之後逐年增加，107年底債務餘額達2,447億元，為債務最高縣市，其次為臺北市1,804億元，臺中市1,024億元、新北市1,017億元再次之。至於非直轄市1年以上債務餘額，107年底最高為苗栗縣221億元，其次為雲林縣177億元，第3為屏東縣174億元，嘉義市、金門縣及連江縣則無債務餘額（表6）。

表6 各縣市政府1年以上非自償債務未償餘額

單位：億元；%

政府別	100年	101年	102年	103年	104年	105年	106年	107年	近7年變動	
	決算審定數							決算數	變動數	變動率
新北市	426	431	486	681	858	1,035	1,022	1,017	591	138.8
臺北市	2,028	2,210	2,359	2,170	1,999	2,046	1,916	1,804	-224	-11.0
桃園市	248	238	219	222	176	200	185	240	-8	-3.0
臺中市	452	500	571	620	705	828	881	1,024	572	126.4
臺南市	441	452	438	488	546	555	555	530	89	20.1
高雄市	1,942	2,103	2,216	2,322	2,406	2,426	2,416	2,447	505	26.0
宜蘭縣	147	139	136	134	130	126	123	118	-29	-19.5
新竹縣	137	136	140	156	156	156	154	122	-14	-10.5
苗栗縣	238	238	235	232	228	226	223	221	-17	-7.1
彰化縣	132	134	136	160	155	152	152	168	36	27.3
南投縣	115	120	120	119	117	116	114	108	-8	-6.7
雲林縣	174	179	179	192	189	185	181	177	3	1.6
嘉義縣	143	150	154	157	152	150	144	139	-4	-3.0
屏東縣	184	188	191	190	188	184	179	174	-11	-5.7
臺東縣	35	42	44	47	47	44	40	37	2	5.5
花蓮縣	87	85	82	81	81	81	81	80	-7	-8.1
澎湖縣	16	16	21	21	18	16	14	12	-4	-24.2
基隆市	94	89	88	96	88	81	81	78	-16	-16.6
新竹市	97	95	90	86	82	75	75	83	-14	-14.0
嘉義市	25	21	13	8	4	1	0.3	-	-25	-100.0
金門縣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
連江縣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

資料來源：財政部地方財政資料庫、國庫署。

說明：桃園市係自104年改制升格，100-103年資料不含鄉（鎮、市）；含特別預算。

107 年底 1 年以上債務餘額與 100 年底比較，有債務餘額的 20 個縣市中，有 13 個縣市債務下降，7 個上升。債務上升者，以直轄市增幅較大，其中新北市增加 591 億元(+139%) 最多，其次臺中市增加 572 億元(+126%)，高雄市增加 505 億元(+26%)，皆因陸續推動各項重大建設，如新北市加強交通建設、污水接管率普及提升等設施，臺中市有鐵路高架化周邊道路闢建、捷運建設及籌辦世界花卉博覽會等，高雄市興建捷運、進行鐵路地下化。

1 年以上債務餘額下降金額較多為臺北市 224 億元，主因近年稅課收入、營業盈餘及事業收入超過預算，歲出執行亦有節餘，以歲入歲出賸餘償還債務；減幅最大為嘉義市減少 25 億元(減 100.0%)，主因近年財政收支連續賸餘，並逐年清償債務。

若將 1 年以上非自償性債務及短期債務未償餘額之實際數合計，按各縣市人口折算成平均每人負擔債務，依 108 年 5 月底資料顯示，以高雄市每人負擔 8.8 萬元最高，其次為苗栗縣 6.9 萬元，再其次為宜蘭縣 4.6 萬元；平均每人負擔債務在 3-4 萬元間者有 6 縣市，包括臺中市 3.8 萬元、新北市 3.6 萬元、臺北市 3.4 萬元、臺南市 3.2 萬元，新竹縣等 6 縣市則介於 2.1-2.9 萬元；2 萬元以下者為澎湖縣、桃園市、彰化縣及基隆市等 4 個縣市，嘉義市、金門縣及連江縣則無債務餘額。

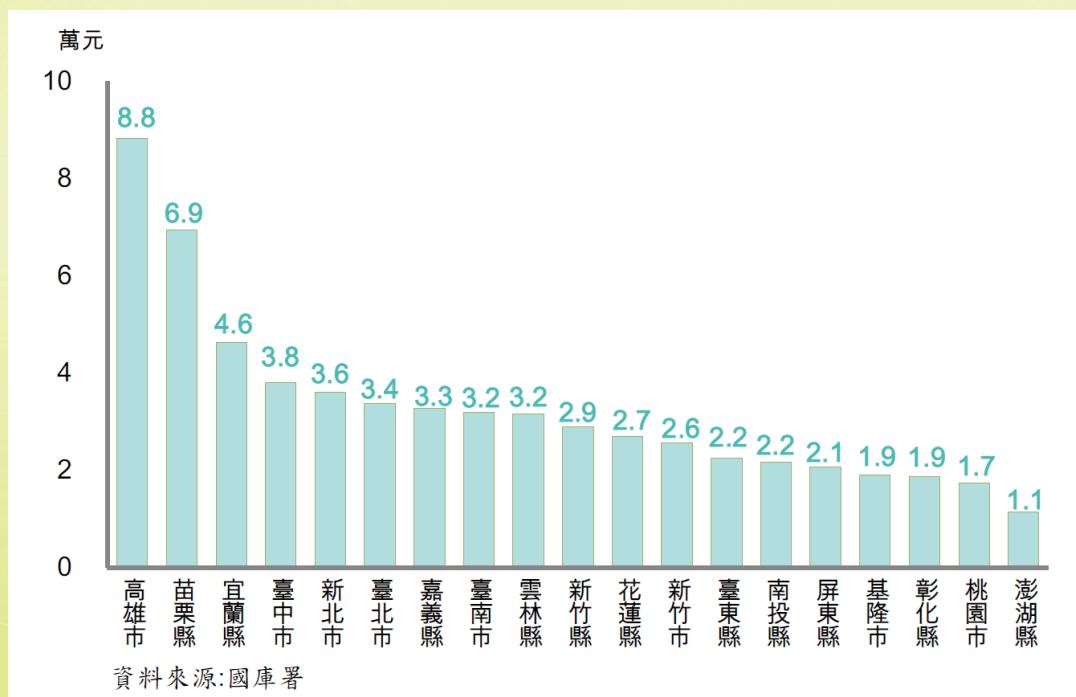


圖 3 各縣市平均每人負擔債務實際數 108 年 5 月底

(二) 苗栗縣 1 年以上債務餘額比率超出債限

為管控地方政府債務水準，我國係以債務餘額占前 3 年度 GDP 平均數或歲出比重作為衡量基準。公共債務法對 1 年以上債務依各級政府訂有不同債限規定，直轄

統計專題

市個別債限每年度由財政部設算公布，107 年度各直轄市債限比率 (1 年以上債務未償餘額占前 3 年度 GDP 平均數比重) 分別為：臺北市 2.49%、高雄市 1.82%、新北市 1.00%、臺中市 0.87%、臺南市 0.71%、桃園市 0.76%；非直轄市所舉借之 1 年以上債務未償餘額預算數占各該政府總預算及特別預算歲出總額之比率，則規定不得超過 50%。各縣市若達債限 90% 時，應提出債務改善計畫及時程表。

依 107 年度自編決算數，直轄市政府 1 年以上非自償債務餘額比率皆未超過規定債限，其中高雄市 1.43% 為最高，臺北市 1.05% 次之，桃園市 0.14% 最小，舉借空間最小為臺中市，距離債限 0.87% 僅差 0.27 個百分點。

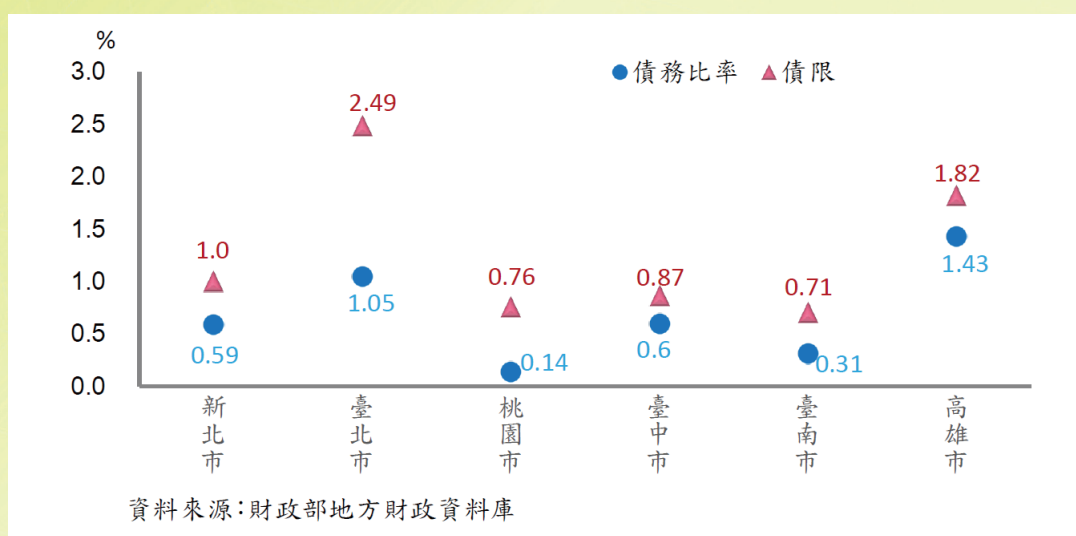


圖 4 直轄市 1 年以上債務比率及債限 (決算數) 108 年 5 月底

107 年底六都以外縣市政府 1 年以上非自償債務餘額比率超過法定債限 (50.0%) 者為苗栗縣 63.0% 及宜蘭縣 46.8%，逼近債限邊緣，較低縣市為澎湖縣 9.9%，臺東縣 13.7%，均未及 2 成，嘉義市、金門縣及連江縣則無債務，其他縣市介於 29.8% 至 40.7%。

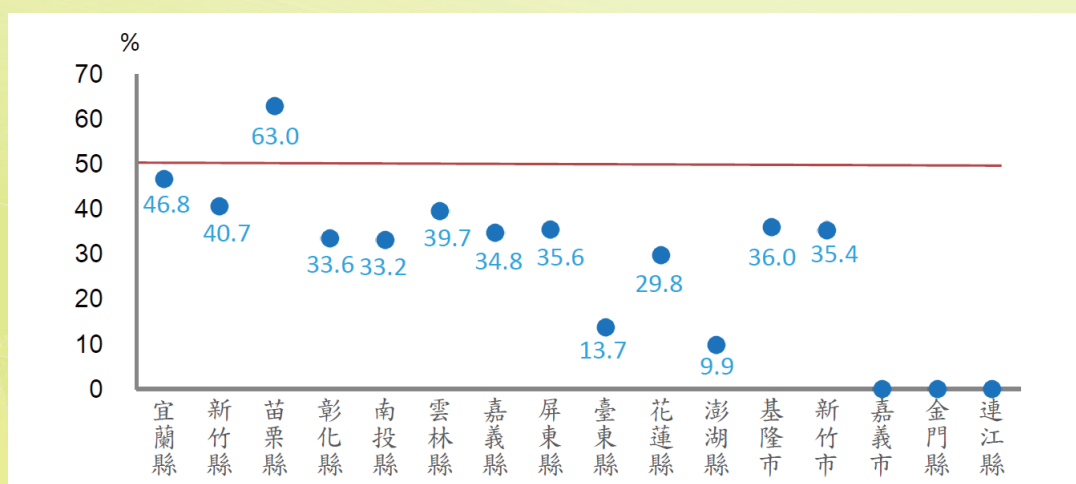


圖 5 六都以外縣市 1 年以上債務比率及債限 (決算數) 107 年底

六、結語

縣市財政之良窳與人民生活福祉息息相關，主要財政指標顯示，各縣市政府自有財源占歲入比重普遍偏低，6成8縣市比率低於70%，直轄市向來較高均在7成以上，其中雙北及桃園市逾8成；支出結構方面，各縣市教科文及社會福利支出占歲出達5成，18個縣市人事費支出占歲出4成5以上，支出結構普遍趨於僵化；近8年總預算收支呈現賸餘之縣市增多，臺北市、臺南市、苗栗縣、雲林縣、屏東縣、臺東縣及澎湖縣等7縣市總決算皆有從差短轉為賸餘的發展態勢，但新北市、臺中市、彰化縣連年赤字。併計特別預算舉借在內之1年以上未償債務餘額，100至107年計13縣市下降、7縣市上升，107年底以高雄市2,447億元最高，六都以外縣市以苗栗縣占歲出63.0%最高，已超出法定債限，宜蘭縣46.8%，亦接近債限。

近年縣市整體財政狀況雖有改善，但其間落差頗大，且部分結構性因素依然存在，致透過修正財政收支劃分法以充裕地方財源之呼聲時有所聞，惟財源重分配之零和機制，並無法全盤解決縣市財政困境，落實財政自我負責，加強開源節流，包括強化稅課收入之徵收、落實使用者付費、活化及開發資產、檢討非法定義務支出、覈實編列預算、落實債務控管，方為提升縣市財政穩健度的根本之計。

重要施政要聞

綜合規劃司提供

● 國庫電子化對帳新增健保卡對帳服務，便利核銷帳務

為提供優質便民服務，國庫電子化對帳服務 108 年 7 月 1 日新增使用健保卡身分認證機制，受款商民庫款領取方式採跨行通匯並申請健保卡對帳者，即享有快速便捷 e 化對帳服務。另公司行號以「工商憑證」申請國庫電子化對帳服務，執行授權特定健保卡作業後，健保卡持有人即可查詢庫款撥匯該公司行號之對帳資料，提升公司行號對帳作業彈性。

● 107 年度所得稅結算申報辦理情形，提供便捷報稅管道、減輕報稅負擔

107 年度所得稅結算申報於 108 年 5 月 31 日辦理完成。為減輕納稅義務人申報負擔，財政部近年積極推動各項便民服務措施，相關實施成果擇要說明如下：

一、綜合所得稅（下稱綜所稅）網路申報

賡續推動利用網路辦理綜所稅結算申報之便民服務措施，107 年度採用網路申報戶數達 395.77 萬件，較上年度 386.86 萬件，增加約 8.91 萬件，成長 2.3%。另為提升網路申報便利性，108 年線上版報稅系統全面上線（含 Mac、Linux、Windows 系統或 Android、iOS 行動裝置），107 年度使用線上版申報件數達 85.97 萬件，占整體網路申報件數 21.7%，較上年度 7.86 萬件成長 9.9 倍。

二、綜所稅稅額試算服務

107 年度採用稅額試算服務申報 217.71 萬件，占總申報件數之比率為 35%，與上年度相當。

上開綜所稅網路申報（395.77 萬件）及稅額試算服務申報（217.71 萬件），合計占總申報件數比率達 97.42%，較 106 年度 96.34% 增加 1.08 個百分點，提供民眾便捷報稅管道，有效減輕民眾報稅負擔。

● 財政部召開第 55 次全國賦稅會報，頒獎表揚考核績優機關

財政部 108 年 7 月 12 日及 13 日舉行第 55 次全國賦稅會報，會中頒獎表揚 107 年度稅捐稽徵業務考核績優機關，並由賦稅署報告賦稅業務推展情形，高雄國稅局、桃園市政府地方稅務局分別就國稅及地方稅創新措施提出經驗分享，藉由互相觀摩學習與業務交流討論，激發更多創意及新思維，進而提升稅捐稽徵績效，增進

行政效能及納稅服務品質。財政部蘇部長建榮致詞時表示，政府支出來源 80% 來自稅收，感謝 1 萬多位稅務人員及各財稅機關首長的努力，並期勉與會首長帶領同仁與時俱進，展現求新求變及熱忱關懷態度面對民眾，讓稅捐稽徵工作推展更順利，打造一個更完善合理賦稅環境，進而讓國家經濟更活絡，並培養稅源。

● **修正公布「海關進口稅則」部分稅則，擴大臺巴經濟合作協定效益、防制空氣污染及推動貿易自由化**

總統 108 年 7 月 24 日修正公布「海關進口稅則」部分稅則，本次修正係為執行我國與巴拉圭共和國經濟合作協定（下稱臺巴經濟合作協定）我方關稅減讓承諾，並配合環保政策及逐步推動貿易自由化與國際接軌。修正重點如下：

一、**臺巴經濟合作協定部分：**

- （一）增訂稅則第 17 章增註七規定之配額數量由財政部每年依臺巴經濟合作協定決議數量公告。
- （二）調降原產自巴國之「馬黛茶類」等 29 項貨品關稅稅率為免稅，「冷凍豬筋」1 項產品分 5 年逐步調降至免稅。

二、**配合環保政策部分：**

增訂稅則第 87 章增註二十規定，對於輸入供製造大型柴油車用零附組件，且完成新車領牌登記並報廢一至三期老舊大型柴油車，經行政院環境保護署證明用途屬實者，免徵關稅。本項適用免稅項目，自本增註生效日起至 111 年 12 月 31 日止。

三、**推動貿易自由化部分：**

調降冷凍柳葉魚、海扇貝、山藥、溫洲蜜柑、調製奶皮、味噌、蛋黃醬、咖哩醬及穀類酒等 15 項農漁水產品與加工食品之關稅稅率，其中「山藥」關稅稅率自現行 16% 調降至 12%，其餘品項均依草案內容修正通過。

本次配合臺巴經濟合作協定修正之品項，應經締約雙方透過外交管道正式通知完成內部生效必要程序後 30 日生效，其餘各項將自 7 月 26 日起正式生效施行。

● **108 年上半年全國賦稅收入較 107 年同期增加新臺幣 (下同) 321 億元**

財政部 108 年 7 月 10 日發布 108 年 6 月全國賦稅收入初步統計，累計 108 年 1 月至 6 月實徵淨額 1 兆 3,657 億元，較 107 年同期增加 321 億元，達成率（實徵淨額占累計分配預算數）103.4%。增加之主要稅目為營利事業所得稅 437 億元、遺產稅 29 億元、房屋稅 23 億元，減少之主要稅目為證券交易稅 121 億元、營業稅 31 億元、貨物稅 20 億元。