



臺中市100年度 整體歲入情形專案報告

報告機關：臺中市政府財政局

報告人：李 錦 娥

中華民國101年2月6日

大綱

壹、前言

貳、本市100年度歲入預算編列及執行情形

一、歲入預算編列情形

二、歲入預算執行情形

三、債務管理情形

參、檢討與展望

一、現況檢討

二、展望未來

肆、結語

壹、前言

- 財政是以籌措財源，配合政府施政效能，增進民眾福祉為首要。
- 100年度為臺中直轄市首年，合併後本府概括承受原臺中縣、市歷年累積之龐大債務，為彌平城鄉差距，本府急需籌措財源建設，期在穩健的財政基礎下，達成各項施政目標與民眾期望。
- 本府100年度除積極向中央爭取財源，亦請各機關共同努力加強各項開源節流措施，俾利本市各項重大建設順利推展。

貳、本市100年度歲入預算編列及執行情形

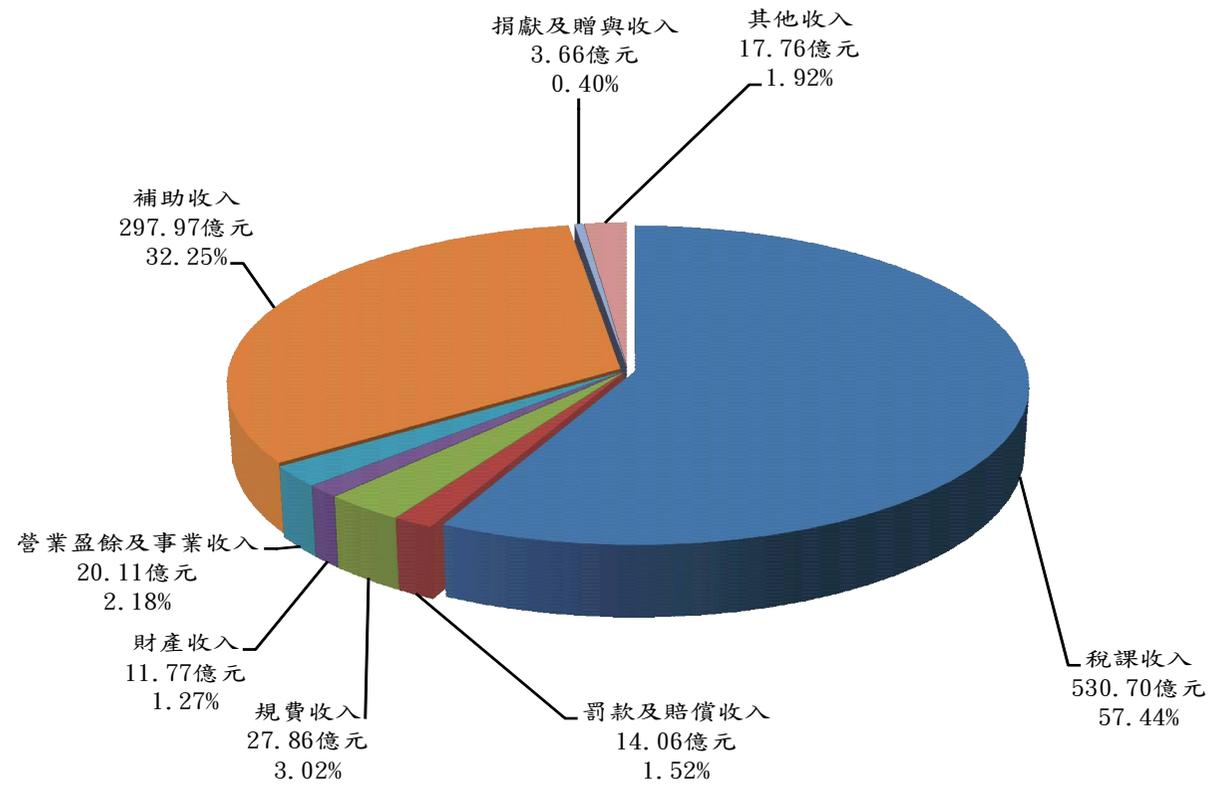
一、歲入預算編列情形

- 本市100年度總預算歲入數906億元，相較99年度原臺中縣、市及21鄉鎮市歲入合計數806億元，增加100億元，成長率為12%；歲出預算數1,030億元，較99年度原臺中縣、市及21鄉鎮市歲出合計數921億元，增加109億元，成長率為11%，歲入成長率略大於歲出成長率。
- 本市100年度總預算歲入編列906億元，第一次追加(減)預算數18億元，追加(減)後歲入預算總額為924億元。
- 本市100年度總預算歲入主要來源為稅課收入，占總預算歲入總額57%，補助收入占總預算歲入總額32%，二項合計占歲入總額將近9成。

100年度歲入預算來源別綜計表

單位：新臺幣千元

科目名稱	原預算數	追加(減)預算數淨額	追加(減)後預算數	百分比
合計	90,610,546	1,778,601	92,389,147	100.00
稅課收入	52,731,751	338,586	53,070,337	57.44
土地稅	16,251,640	-	16,251,640	17.59
房屋稅	7,186,235	100,000	7,286,235	7.89
使用牌照稅	7,195,884	-	7,195,884	7.79
契稅	1,811,753	140,000	1,951,753	2.11
印花稅	747,000	-	747,000	0.81
娛樂稅	176,010	-	176,010	0.19
遺產及贈與稅	932,000	-	932,000	1.01
菸酒稅	1,016,154	-	1,016,154	1.10
統籌分配稅	17,415,075	98,586	17,513,661	18.95
罰款及賠償收入	1,406,039	150	1,406,189	1.52
規費收入	2,662,139	123,936	2,786,075	3.02
財產收入	1,180,784	-3,570	1,177,214	1.27
營業盈餘及事業收入	2,010,652	-	2,010,652	2.18
補助收入	28,542,779	1,253,938	29,796,717	32.25
捐獻及贈與收入	364,074	1,985	366,059	0.40
其他收入	1,712,328	63,576	1,775,904	1.92



100年度總預算(含追加減)預算歲入結構圖

總額：923.89億元

二、歲入預算執行情形

- 本市100年度追加(減)後歲入預算總額924億元，實收數849億元，保留數62億元，決算數初估約911億元，較預算數短收約13億元，執行率98.6%。
- 100年度歲入決算，其中地價稅、房屋稅、使用牌照稅、印花稅、贈與稅、統籌分配稅、罰款及賠償收入、規費收入、財產收入、營業盈餘及事業收入、其他收入等科目，執行率均達100%。
- 稅課收入執行率98.47%，其中土地增值稅及娛樂稅因受經濟景氣低迷影響，執行率分別為80.53%、82.56%，另遺產稅屬國稅為機會稅本市分成50%，執行率為63.61%。

■補助收入執行率94.64%

- 一般性補助收入執行率94.96%。
- 計畫型補助收入執行率93.83%，計畫型補助收入執行率未達八成且短收金額達500萬元以上單位有：
體育處執行率34%、文化資產管理中心執行率64%、
環保局執行率66%、都發局執行率77%、文化局執行率79%。

計畫型補助收入保留數29億元部分，請各機關積極執行，請撥入庫。

100年度總預算歲入執行情形

單位：新臺幣千元

科目	預算數 (含追加減)	決算數			比較增減數	執行率 百分比%
		實收數	保留數	合計		
本年度歲入合計	92,389,147	84,866,397	6,232,039	91,098,436	-1,290,711	98.60%
稅課收入	53,070,337	50,187,284	2,070,767	52,258,051	-812,286	98.47%
地價稅	4,756,008	4,550,680	369,033	4,919,713	163,705	103.44%
土地增值稅	11,495,632	9,037,731	219,241	9,256,972	-2,238,660	80.53%
房屋稅	7,286,235	7,300,654	74,304	7,374,958	88,723	101.22%
使用牌照稅	7,195,884	7,426,602	124,315	7,550,917	355,033	104.93%
契稅	1,951,753	1,786,850	20,413	1,807,263	-144,490	92.60%
印花稅	747,000	779,400	5,869	785,269	38,269	105.12%
娛樂稅	176,010	142,192	3,126	145,318	-30,692	82.56%
遺產稅	745,600	420,406	53,865	474,271	-271,329	63.61%
贈與稅	186,400	378,143	411	378,554	192,154	203.09%
菸酒稅	1,016,154	847,777	76,229	924,005	-92,149	90.93%
統籌分配稅	17,513,661	17,516,850	1,123,961	18,640,811	1,127,150	106.44%
罰款及賠償收入	1,406,189	1,499,601	286,208	1,785,809	379,620	127.00%
規費收入	2,786,075	2,775,729	186,677	2,962,406	176,331	106.33%
財產收入	1,177,214	1,093,048	199,101	1,292,149	114,935	109.76%
營業盈餘及事業收入	2,010,652	2,010,673	-	2,010,673	21	100.00%
補助收入	29,796,717	25,229,597	2,969,395	28,198,992	-1,597,725	94.64%
一般性補助收入	21,198,363	20,130,859	-	20,130,859	-1,067,504	94.96%
計畫型補助收入	8,598,354	5,098,738	2,969,395	8,068,133	-530,221	93.83%
捐獻及贈與收入	366,059	342,384	18,436	360,820	-5,239	98.57%
其他收入	1,775,904	1,728,081	501,455	2,229,536	453,632	125.54%

100年度計畫型補助收入執行情形表(一)

單位：新臺幣千元

機關	預算數 (含追加減)	決算數			比較增減 數	執行率 百分比%
		實收數	保留數	合計		
合計	8,598,354	5,098,738	2,969,395	8,068,133	-530,221	93.83%
民政局	62,595	59,067	-	59,067	-3,528	94.36%
西屯區公所	700	700	-	700	-	100.00%
北屯區公所	700	656	-	656	-44	93.65%
太平區公所	3,200	3,200	-	3,200	-	100.00%
清水區公所	6,621	6,729	-	6,729	108	101.63%
東勢區公所	4,000	3,030	-	3,030	-970	75.75%
烏日區公所	6	-	-	-	-6	0.00%
和平區公所	21,964	18,951	744	19,695	-2,269	89.67%
神岡區公所	3,200	-	3,200	3,200	-	100.00%
大雅區公所	12,000	10,362	-	10,362	-1,638	86.35%
后里區公所	6,000	3,000	3,000	6,000	-	100.00%
石岡區公所	-	2,482	-	2,482	2,482	-
龍井區公所	1,475	1,356	-	1,356	-119	91.96%
大安區公所	89	89	-	89	-	100.00%
新社區公所	10,980	6,252	-	6,252	-4,728	56.94%
生命禮儀所	1,240	1,240	-	1,240	-	100.00%
財政局	10,599	10,599	-	10,599	-	100.00%
教育局	2,222,140	1,404,868	633,263	2,038,131	-184,009	91.72%
體育處	134,294	32,249	13,413	45,662	-88,632	34.00%
家庭教育中心	2,488	2,488	-	2,488	-	100.00%
經發局	90,336	72,938	5,000	77,938	-12,398	86.28%
建設局	3,713,734	1,692,404	2,046,392	3,738,796	25,062	100.67%

100年度計畫型補助收入執行情形表(續一完)

單位：新臺幣千元

機關	預算數 (含追加減)	決算數			比較增減 數	執行率 百分比%
		實收數	保留數	合計		
交通局	28,409	25,880	2,520	28,400	-9	99.97%
公共運輸處	2,240	1,871	-	1,871	-369	83.52%
捷運工程處	-	2,541	-	2,541	2,541	-
停車管理處	58,400	-	58,400	58,400	-	100.00%
都發局	90,932	66,566	3,500	70,066	-20,866	77.05%
農業局	68,849	62,498	-	62,498	-6,351	90.77%
動物保護防疫處	6,950	6,849	-	6,849	-101	98.54%
海岸資源漁業發展所	1,842	1,067	-	1,067	-775	57.93%
觀光旅遊局	126,829	62,811	48,254	111,065	-15,764	87.57%
風景區管理所	10,000	6,859	-	6,859	-3,141	68.59%
社會局	990,082	937,468	222	937,690	-52,392	94.71%
警察局	8,200	8,200	-	8,200	-	100.00%
警察局交通大隊	9,924	7,630	2,003	9,633	-291	97.07%
消防局	40,582	34,590	3,742	38,332	-2,250	94.46%
衛生局	94,379	89,708	-	89,708	-4,671	95.05%
環保局	195,231	108,403	21,091	129,494	-65,737	66.33%
文化局	88,578	69,560	-	69,560	-19,018	78.53%
文化資產管理中心	168,722	9,067	98,203	107,270	-61,452	63.58%
地政局	49,338	32,466	13,670	46,136	-3,202	93.51%
新聞局	177,948	167,538	10,410	177,948	-	100.00%
客家事務委員會	6,120	6,801	-	6,801	681	111.13%
原住民事務委會	66,438	57,705	2,368	60,073	-6,365	90.42%

三、債務管理情形

- (一)本市100年度總預算(含追加減預算)，歲入、歲出差短131億元，連同債務還本128億元，合共259億元，全數編列賒借收入彌平。
- (二)賒借收入259億元100年度已貸款入庫58億元，42億元保留款已於101年元月應年關資金需求辦理貸款入庫，另80億元已簽訂貸款契約，保留於101年度視資金需求辦理撥貸，餘79億元擬視100年度決算情形辦理部分註銷，以供往後年度作為預算財源。

(三)本市截至100年12月底止債務：

1. 一年以上公共債務累計未償餘額實際數320億元。
2. 未滿一年公共債務：透支216億元，短期借款55億元，合計271億元。
3. 向專戶及前省府財政廳分別調借15億2,500萬元及1億5,000萬元，合計16億7,500萬元。
4. 因100年度總決算尚未完成，待收付資金差額尚彙總中，故實質總負債合計數尚未確定。

參、檢討與展望

一、現況檢討

本市歲入不足原因：

(一)稅課收入無法配合支出成長

我國國民租稅負擔率偏低，及受經濟景氣暨各項減稅措施影響，地方稅課無法配合支出成長。

(二)歲出規模配合改制升格逐年成長

臺中縣市合併升格後，中央事權下放、組織擴編，另為平衡城鄉差距，致歲出規模成長，而年度實質收入無法配合支出成長，財源相對短絀。

圖 1 我國租稅負擔率趨勢

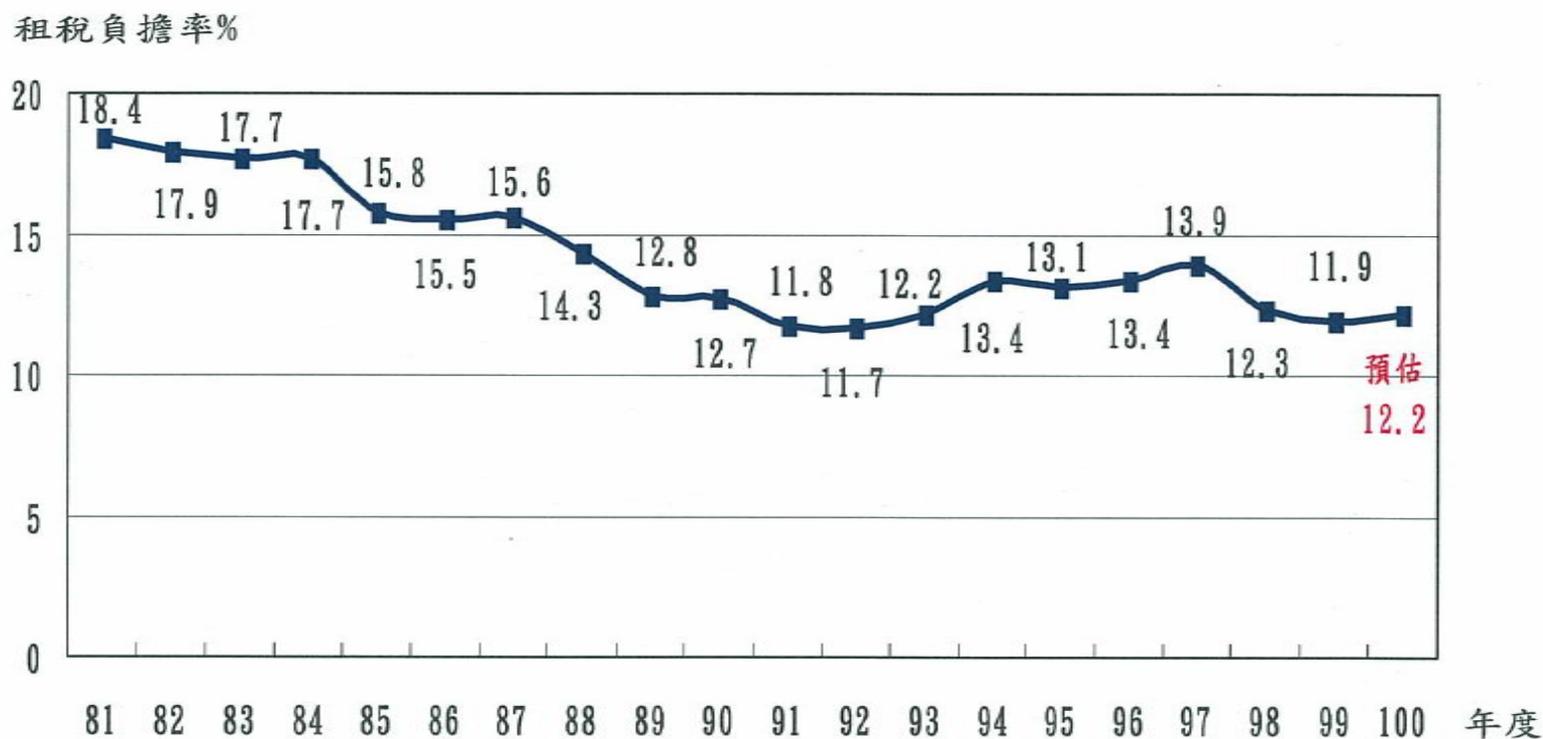


表 1 世界主要國家國民所得與租稅負擔

國家	美國	德國	法國	日本	南韓	新加坡	中華民國
2008 年租稅負擔率 (不含社會安全捐)	19.5%	23.1%	27.1%	17.3%	20.7%	14.0%	13.9%
2010 年人均 GDP (美元)	47,284	40,631	41,019	42,820	20,591	43,117	18,588

資料來源：財政部網站

(三)中央一般性補助款及專案補助款分配未臻公平

本市人口占直轄市總人口約19%，土地面積占直轄市總面積高達23%，本府100年度獲配中央統籌分配稅款、一般性補助款、平衡預算及繳款專案補助款合計370億元，僅占全部直轄市獲配數16%，相對偏低。

(四)本府各機關爭取中央計畫型補助款尚待加強

100年度本府各機關本預算編列計畫型補助收入合計數76億元，較99年度減少11億元，為五都最低。

五都100年度中央統籌分配稅款、一般性及專案補助款財源比較表

單位：億元

項目	臺北市	新北市	高雄市	臺中市	臺南市	合計
中央統籌分配稅款 (含金融營業稅調降 專案補助)	322.59	226.21	215.89	177.75	148.35	1090.79
一般性補助款	94.98	101.90	256.26	181.11	179.14	813.39
平衡預算及繳款專 案補助款	14.67	31.91	26.65	11.41	35.46	120.10
保障財源補助款	107.97	80.37	-	-	28.66	217.00
合計	540.21	440.39	498.80	370.27	391.61	2,241.28
人口數(人)	2,627,677	3,898,230	2,772,834	2,651,152	1,872,933	13,822,826
平均每人獲配數 (元)	20,558	11,297	17,989	13,966	20,909	16,214
面積(平方公里)	272	2,053	2,946	2,215	2,192	9,678

備註：1. 資料來源行政院主計處及各直轄市財政局提供

2. 依直轄市獲配財源合計2241.28億元，而臺中市僅獲配370.27億元，較直轄市平均獲配448.26億元相差78億元。

五都歷年計畫型補助收入明細表

單位：新臺幣千元

年度	97	98	99	100
五都別				
台北市	7,574,402	6,830,083	7,690,259	9,058,959
新北市	18,586,523	8,937,951	9,338,891	17,983,691
臺中縣	4,611,557	2,755,365	3,954,264	7,649,044
臺中市	4,147,120	2,878,795	4,703,539	
臺中縣、市合計	8,758,677	5,634,160	8,657,803	
高雄縣	5,624,110	11,138,361	12,349,271	17,481,910
高雄市	5,553,113	15,416,752	7,404,576	
高雄縣、市合計	11,177,223	26,555,113	19,753,847	
臺南縣	6,606,658	6,778,074	7,777,272	8,385,823
臺南市	5,330,753	4,429,170	4,189,403	
臺南縣市合計	11,937,411	11,207,244	11,966,675	

備註：100年度為預算數，其餘年度為決算數。

二、展望未來

(一)財政收支劃分法及公共債務法未能配合五都成立修正，賡續建請中央儘速修正並將餅再做大，以增加各地方政府可用財源。

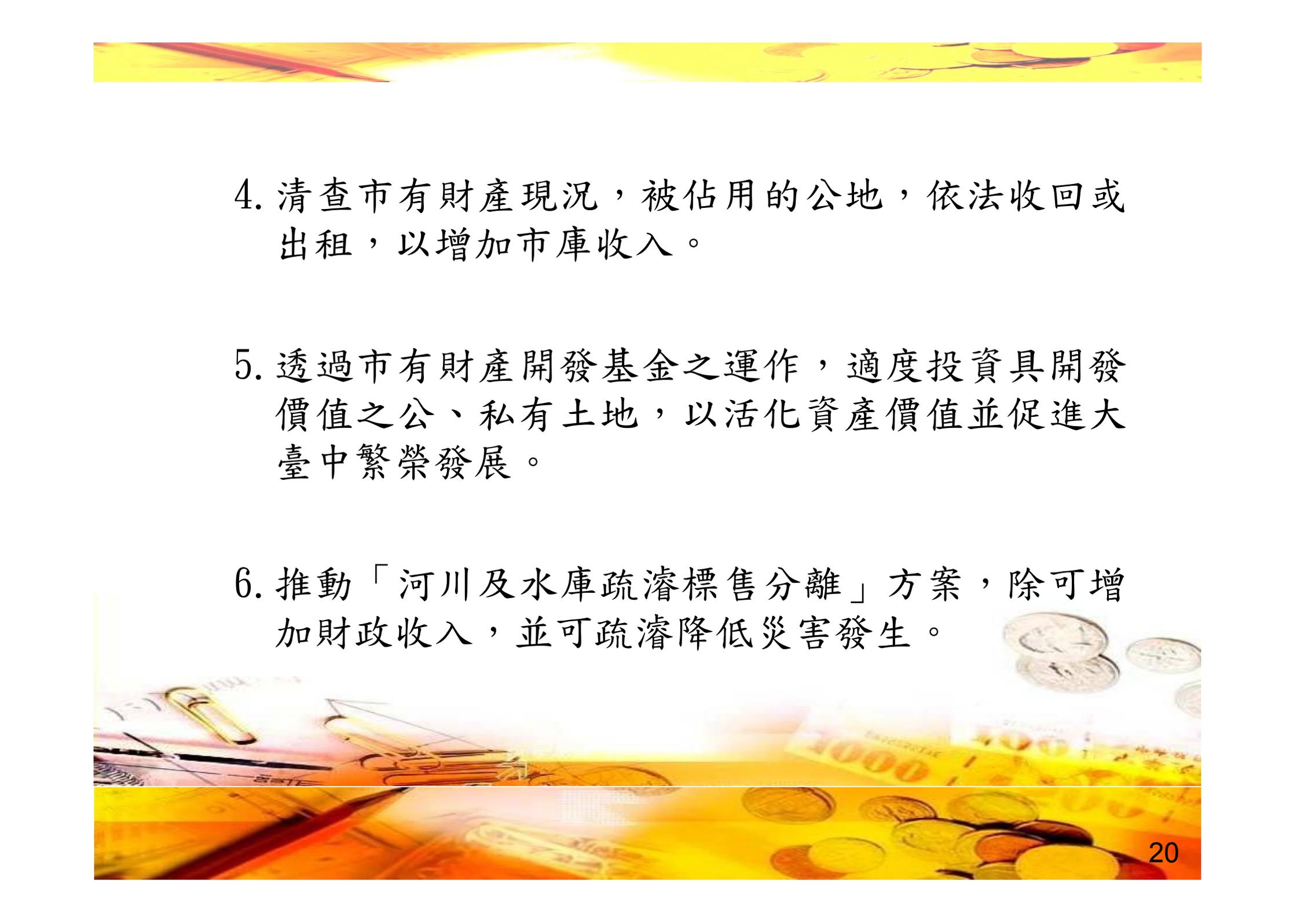
(二)請本府各機關積極向中央各部會爭取計畫型補助款。

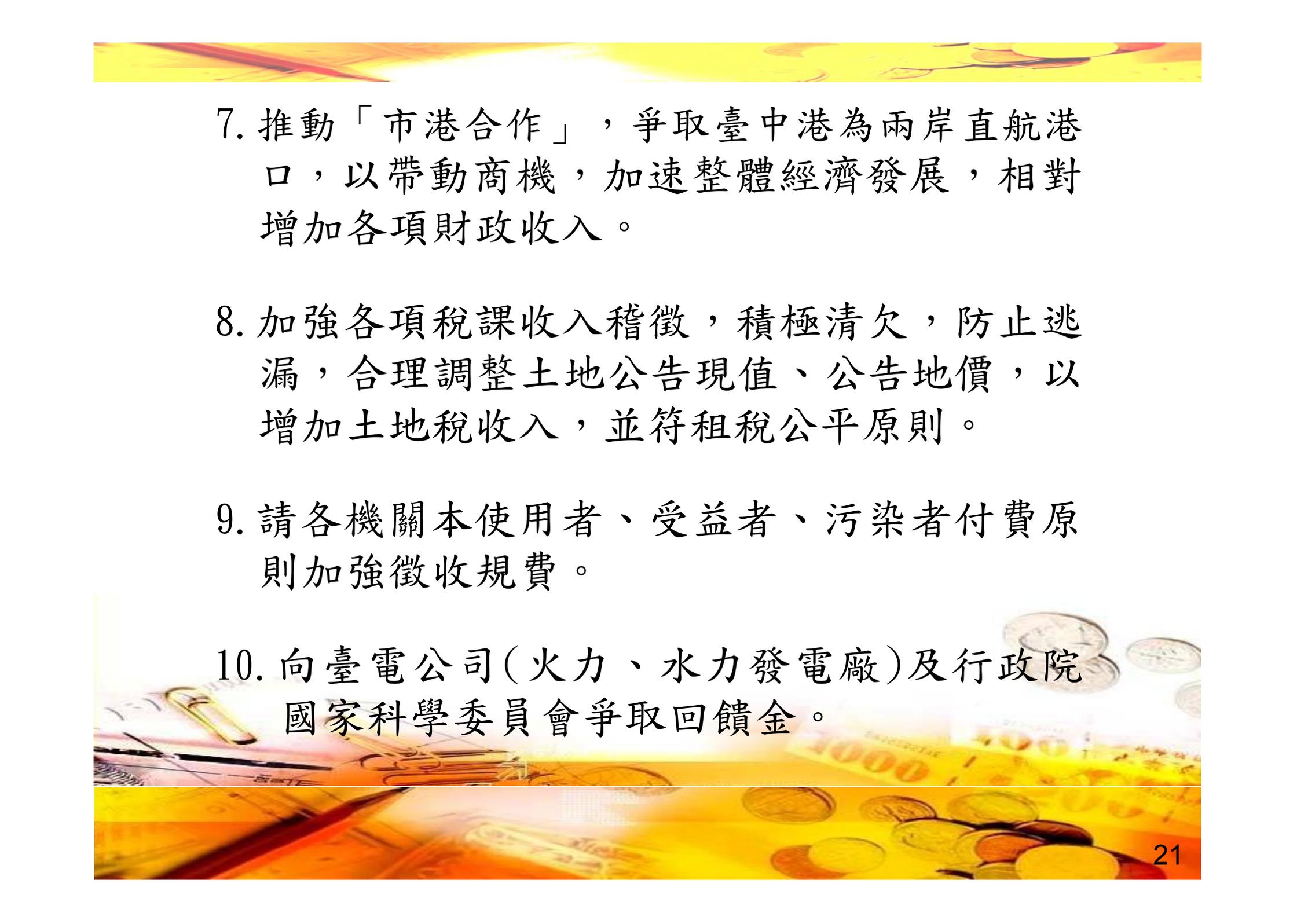
(三)厲行節流措施

健全財政，支出面的「節流」與收入面的「開源」同等重要，敬請各機關賡續厲行本府訂頒之「臺中市政府開源節流方案」。

(四)各項開源策略與規劃方針

1. 積極辦理市地重劃或區段徵收，不但能增加財政收入、節省建設經費及取得公共設施用地外，尚可帶動地方繁榮發展。如目前本府刻正辦理之水湳區段徵收開發案，開發後預估可獲盈餘600億元，嗣後本府可依循此成功模式積極努力開發，如大里、太平、烏日、大雅、潭子等區均可積極辦理市地重劃或區段徵收。
2. 本市轄內閒置之軍事用地，屬國有部分，向中央辦理撥用取得，市有部分，請軍方撤銷撥用返還土地，以提高土地利用並擴展經建財源。
3. 以BOT或其他方式鼓勵民間參與興辦公共建設，運用民間充沛資金來減少市庫支出並促進地方建設。

- 
4. 清查市有財產現況，被佔用的公地，依法收回或出租，以增加市庫收入。
 5. 透過市有財產開發基金之運作，適度投資具開發價值之公、私有土地，以活化資產價值並促進大臺中繁榮發展。
 6. 推動「河川及水庫疏濬標售分離」方案，除可增加財政收入，並可疏濬降低災害發生。

- 
7. 推動「市港合作」，爭取臺中港為兩岸直航港口，以帶動商機，加速整體經濟發展，相對增加各項財政收入。
 8. 加強各項稅課收入稽徵，積極清欠，防止逃漏，合理調整土地公告現值、公告地價，以增加土地稅收入，並符租稅公平原則。
 9. 請各機關本使用者、受益者、污染者付費原則加強徵收規費。
 10. 向臺電公司(火力、水力發電廠)及行政院國家科學委員會爭取回饋金。

肆、結語

- 臺中市位居中臺灣交通樞紐，土地資產豐厚，未來開發潛力無窮，可加速整體資源整合利用，以利開發建設。
- 本局將本「以財政支援建設，以建設培養財政」的理念積極籌措財源，亦懇請本府各機關共同努力開源節流，戮力於市政建設，以增益市民福祉。



報告完畢
恭請指導