

臺中市政府地方稅務局統計分析

第 114-04 號

114 年 10 月

臺中市娛樂稅於嚴重特殊傳染性 肺炎疫情前後徵收情形

壹、前言

娛樂稅是針對娛樂場所、娛樂設施或娛樂活動所收票價或收費額徵收，屬特種銷售稅性質之地方稅，包含電影；職業性歌唱、說書、舞蹈、馬戲、魔術、技藝表演及夜總會之各種表演；戲劇、音樂演奏及非職業性歌唱、舞蹈等表演；各種競技比賽；舞廳或舞場；高爾夫球場及其他提供娛樂設施供人娛樂者。而具娛樂性之選物販賣機(俗稱娃娃機)屬「其他提供娛樂設施供人娛樂」範圍，亦為娛樂稅課徵之對象。

娛樂稅與其他各稅最大不同在於納稅義務人為出價娛樂的人，由提供娛樂之業者或舉辦人代徵，稅收來源分為自動申報、查定課徵、臨時公演及違章補徵稅款。娛樂稅徵收易受國內景氣變動及民眾消費行為習慣所影響，稅收規模雖不及本市其他地方稅，卻能如實反映市民消費景氣變化及休閒偏好等態樣，近年又因爆發「嚴重特殊傳染性肺炎」(Covid-19)疫情，對市民生活產生巨大影響，為深入瞭解本市娛樂稅徵起受其影響變動程度，期藉由本局相關統計報表資料提供更多元化的資訊，如實反映稅收實況。以下探討本市娛樂稅自 108 年以來，歷經疫情發生並與疫後共存期間之稅收及稅源結構變動情形，以提供決策參考。

貳、本市娛樂稅實徵淨額分析

一、本市 113 年娛樂稅實徵淨額 2 億 1,224 萬元，較上年成長 9.35%，依稅收來源來看，以查定課徵之稅收占比 52.60% 為最高，自動申報稅收占

比 40.07%次之。110 年因受疫情嚴峻所影響，娛樂稅稅收為近 6 年來之最低點，然自 111 年起開啟與疫情共存後呈現逐年穩定增加，於 113 年為疫情後之稅收高點，甚較疫情前增加。

本市 113 年娛樂稅實徵淨額合計 2 億 1,224 萬元，較上年 1 億 9,409 萬元增加 1,815 萬元(9.35%)，依稅收來源來看，以查定課徵及自動申報為主要繳納方式，其中查定課徵為 1 億 1,164 萬元(占 52.60%)為最高，其次為自動申報 8,505 萬元(占 40.07%)，後依序為臨時公演及違章補徵稅款(詳表 1 及圖 1)。

觀察本市娛樂稅近年來因受 Covid-19 疫情因素之變化情形，109 年為疫情爆發第 1 年，顯因疫情因素影響，實徵淨額由 108 年(疫情前)1 億 9,821 萬元減少至 1 億 8,424 萬元，共計減少 1,397 萬元(-7.05%)。然而至 110 年疫情升溫並全國升級至三級警戒，導致部分業者強制停業，影響實徵淨額大幅下降至 1 億 2,065 萬元，更較 108 年(疫情前)減少 7,757 萬元(-39.13%)，為近 6 年來娛樂稅稅收之最低點，顯見此波嚴峻疫情對娛樂產業衝擊影響之甚(詳表 1 及圖 1)。

自 111 年起開啟與疫情共存之後疫情時期，本市娛樂稅稅收近 3 年來呈逐年穩定增加，於 113 年實徵淨額 2 億 1,224 萬元為疫情後之稅收高點，甚至較 108 年(疫情前)增加 1,403 萬元(7.08%)，顯見疫情後本市市民已回復正常消費生活型態，進而帶動相關娛樂產業之繁榮發展(詳表 1 及圖 1)。

進一步觀察本市娛樂稅各年度之稅收來源，歷年之結構變動不大，均以查定課徵為最主要來源，近 6 年之稅收占比約為 52.60%至 59.50%，其次為自動申報，各年稅收占比則為 35.93%至 41.43%。而臨時公演雖非屬娛樂稅主要稅收來源，卻於各年度中波動程度為最大，尤其於疫情期間更加顯著，於 109 年及 110 年之實徵淨額均較 108 年(疫情前)大幅減少，負成長高達約 9 成(詳表 1 及圖 1)。

表 1 臺中市 108-113 年娛樂稅實徵淨額概況表-依稅收來源分

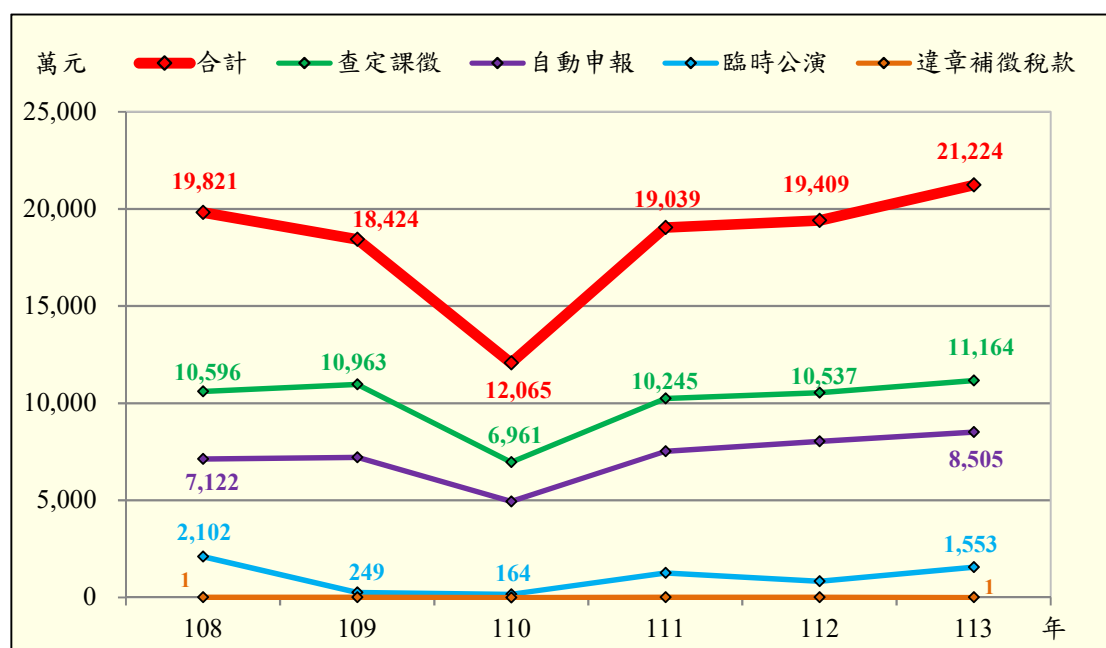
單位：萬元

稅收來源		合計		自動申報		查定課徵		臨時公演		違章補徵稅款	
		比率(%)		比率(%)		比率(%)		比率(%)		比率(%)	
年度											
疫情前	108 ⁽¹⁾	19,821	100.00	7,122	35.93	10,596	53.46	2,102	10.60	1	0.01
疫情中	109 ⁽²⁾	18,424	100.00	7,211	39.14	10,963	59.50	249	1.35	1	0.01
	110 ⁽³⁾	12,065	100.00	4,939	40.94	6,961	57.70	164	1.36	0	0.00
109年較108年	差異數 (4)=(2)-(1)	-1,397	-	89	3.21	367	6.05	-1,853	-9.25	-0	0.00
	成長率(%) (5)=(4)/(1)*100	-7.05	--	1.25	--	3.46	--	-88.17	--	-0.64	--
110年較108年	差異數 (6)=(3)-(1)	-7,757	-	-2,183	5.00	-3,635	4.24	-1,938	-9.24	-1	-0.00
	成長率(%) (7)=(6)/(1)*100	-39.13	--	-30.66	--	-34.30	--	-92.18	--	-83.28	--
疫情後	111	19,039	100.00	7,529	39.55	10,245	53.81	1,264	6.64	1	0.01
	112 ⁽⁸⁾	19,409	100.00	8,041	41.43	10,537	54.29	830	4.27	1	0.00
	113 ⁽⁹⁾	21,224	100.00	8,505	40.07	11,164	52.60	1,553	7.32	1	0.00
113年較112年	差異數 (10)=(9)-(8)	1,815	-	464	-1.36	627	-1.69	723	3.04	0	0.00
	成長率(%) (11)=(10)/(8)*100	9.35	--	5.77	--	5.95	--	87.20	--	13.84	--
113年較108年	差異數 (12)=(9)-(1)	1,403	-	1,383	4.14	568	-0.86	-549	-3.29	0	-0.00
	成長率(%) (13)=(12)/(1)*100	7.08	--	19.42	--	5.36	--	-26.11	--	5.73	--

資料來源：本局公務統計報表「臺中市娛樂稅稅源(20903-02-13-2)」。

附註：表內數字係先以「原始數據」計算後，再行四捨五入而得出，或未與帳面數據相符。

圖 1 臺中市 108-113 年娛樂稅實徵淨額概況圖-依稅收來源分



資料來源：本局公務統計報表「臺中市娛樂稅稅源(20903-02-13-2)」。

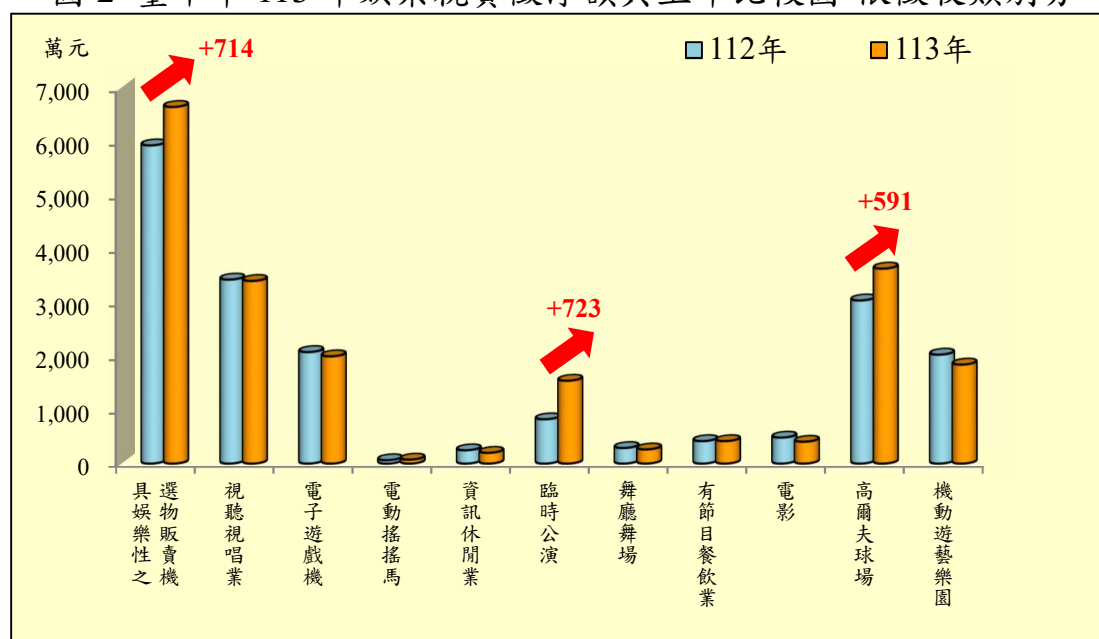
附註：表內數字係先以「原始數據」計算後，再行四捨五入而得出，或未與帳面數據相符。

二、觀察本市 113 年娛樂稅實徵淨額，若依徵收類別來看，各業別稅收占比以具娛樂性之選物販賣機 31.28%居首，高爾夫球場 17.14%為第 2 名，視聽視唱業 16.06%列為第 3；娛樂稅整體稅收較上年成長 9.35%，主要原因為來自臨時公演、具娛樂性之選物販賣機及高爾夫球場之稅收增加。

本市 113 年娛樂稅實徵淨額為 2 億 1,224 萬元，若依徵收類別來看，其中以具娛樂性之選物販賣機稅收 6,640 萬元(占 31.28%)居首，其次為高爾夫球場 3,637 萬元(占 17.14%)為第 2 名，視聽視唱業 3,408 萬元(占 16.06%)則列第 3 名，3 者合計稅收占比達 6 成 4(詳表 2)。

觀察本市 113 年娛樂稅較上年稅收增加 1,815 萬元(9.35%)，主要原因為知名樂團巡迴演唱會助益本市之臨時公演稅收增加 723 萬元(87.20%)為最多，具娛樂性之選物販賣機稅收增加 714 萬元(12.05%)為次多，另因全國青少年高爾夫錦標賽於本市舉辦，及賽後霧峰球場熱銷高爾夫球證影響，以致高爾夫球場之稅源亦增加 591 萬元(19.40%)，而近年來新興沉浸式體驗科技掘起，實境體感娛樂設施之稅收占比雖然不高，然其 113 年稅收較上年大幅成長，顯見其成長力道之強勁(詳表 2 及圖 2)。

圖 2 臺中市 113 年娛樂稅實徵淨額與上年比較圖-依徵收類別分



資料來源：本局公務統計報表「臺中市娛樂稅稅源(20903-02-13-2)」。

表 2 臺中市 113 年娛樂稅實徵淨額與上年比較表-依徵收類別分

單位：萬元

類別 \ 年度	112 年		113 年		差異數	成長率(%)
	(1)	比率(%)	(2)	比率(%)	(3)=(2)-(1)	(4)=(3)/(1)*100
合計	19,409	100.00	21,224	100.00	1,815	9.35
具娛樂性之選物販賣機	5,926	30.53	6,640	31.28	714	12.05
視聽視唱業	3,433	17.69	3,408	16.06	- 26	- 0.75
電子遊戲機	2,087	10.75	2,008	9.46	- 79	- 3.79
電動搖搖馬	63	0.33	74	0.35	10	16.58
資訊休閒業	249	1.28	201	0.95	- 49	- 19.54
臨時公演	830	4.27	1,553	7.32	723	87.20
舞廳舞場	292	1.51	265	1.25	- 27	- 9.36
有節目餐飲業	421	2.17	421	1.98	0	0.09
電影	487	2.51	409	1.93	- 78	- 16.08
高爾夫球場	3,046	15.69	3,637	17.14	591	19.40
機動遊藝樂園	2,039	10.51	1,854	8.74	- 185	- 9.07
撞球場	4	0.02	-	-	- 4	- 100.00
機動遊艇、動力飛行器	7	0.03	4	0.02	- 3	- 42.67
歌廳	-	-	-	-	-	--
保齡球館	-	-	-	-	-	--
實境體感娛樂設施	2	0.01	85	0.40	83	5,117.54
違章補徵稅款	1	0.00	1	0.00	0	13.84
其他	522	2.69	666	3.14	144	27.48

資料來源：本局公務統計報表「臺中市娛樂稅稅源(20903-02-13-2)」。

附註：表內數字係先以「原始數據」計算後，再行四捨五入而得出，或未與帳面數據相符。

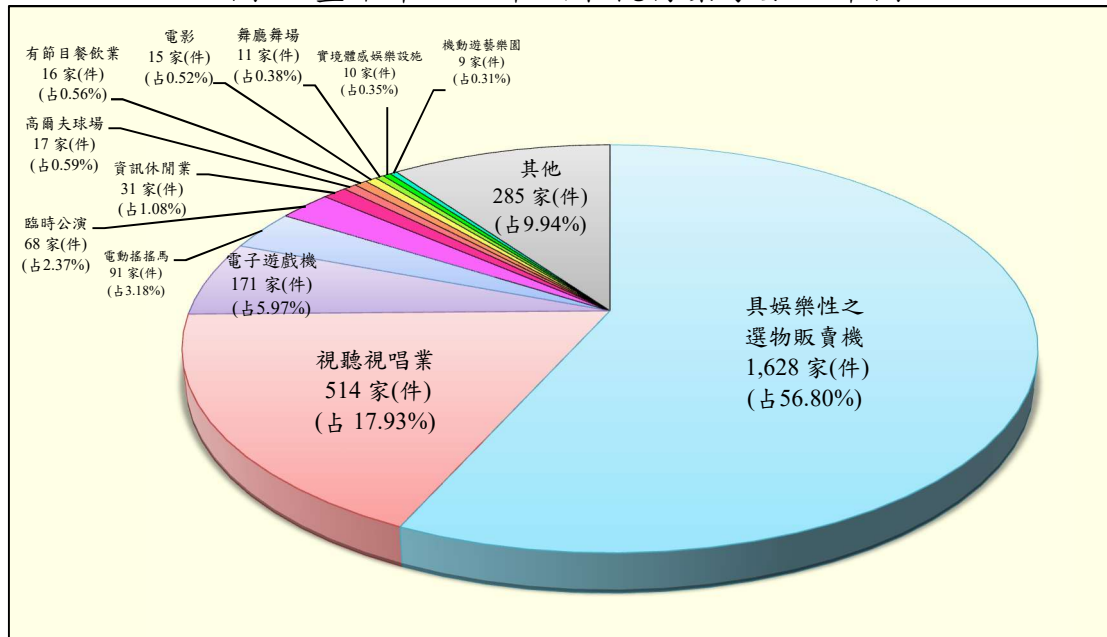
參、本市娛樂業行業家數分析

一、本市 113 年娛樂業家數總計 2,866 家(件)，較上年成長 5.60%，以具娛樂性之選物販賣機占 56.80%居首。娛樂業總家數 110 年因受疫情影響降至 2,405 家(件)為近 6 年來之最低點，而具娛樂性之選物販賣機近 6 年來增加 88 家(件)為各業別之冠，實境體感娛樂設施近 6 年來成長幅度為最大。

本市 113 年娛樂業家數總計 2,866 家(件)，較上年 2,714 家(件)增加 152 家(件)(5.60%)，其中各業別以具娛樂性之選物販賣機 1,628 家(件)(占 56.80%)為最多，視聽視唱業 514 家(件)(占 17.93%)次之，再次之為電子遊戲機 171

家(件)(占 5.97%)，3 者合計占整體娛樂稅稅源約 8 成 1(詳表 3 及圖 3)。

圖 3 臺中市 113 年娛樂稅行業家數比率圖



資料來源：本局公務統計報表「臺中市娛樂稅稅源(20903-02-13-2)」。

附註：因四捨五入致細項加總不為 100%。

我國自 Covid-19 疫情爆發以來，娛樂稅徵收深受衝擊，觀察疫情期間娛樂業總家(件)數變化情形，109 年為疫情發生第 1 年，雖有疫情因素影響，娛樂業總家(件)數仍微幅增加至 2,788 家(件)，較 108 年(疫情前)2,756 家(件)增加 32 家(件)，其中主要原因為具娛樂性之選物販賣機較 108 年仍為增加情形，然至 110 年疫情劇烈升溫，全國升級警戒並影響部分業者強制停業，年底總家(件)數則下降至 2,405 家(件)，為近 6 年來娛樂業總家(件)數唯一呈現下降趨勢，亦為近年來之最低點，顯見其受疫情衝擊影響之鉅(詳表 3 及圖 4)。

近年蔚為風行的具娛樂性之選物販賣機於疫情爆發前即相當盛行，108 年(疫情前)為 1,540 家(件)，除 110 年因受疫情嚴峻而減少外，近 6 年來各年皆大致呈現成長趨勢，至 113 年為 1,628 家(件)，較 108 年(疫情前)共計增加 88 家(件)為各業別之冠，成長率 5.71%；而近來興起之實境體感娛樂設施家(件)數於 113 年顯著增加至 10 家(件)，相較前 5 年家(件)數，為成長幅度最大之業別(詳表 3 及圖 4)。

視聽視唱業於 108 年(疫情前)為 579 家(件)，後同因受疫情因素影響而減少，雖於疫後稍有恢復經營情形，惟因近年線上影音串流平臺盛行，消費者行為模式改變，於 113 年減少至 514 家(件)，6 年來合計減少 65 家(件)(-11.23%)為各業別中最多，另觀察資訊休閒業則因智慧型手機及平板電腦普及，加上手遊 APP 下載盛行，由 108 年 52 家(件)減少至 113 年 31 家(件)，合計減少 21 家(件)，負成長率高達 40.38%(詳表 3 及圖 4)。

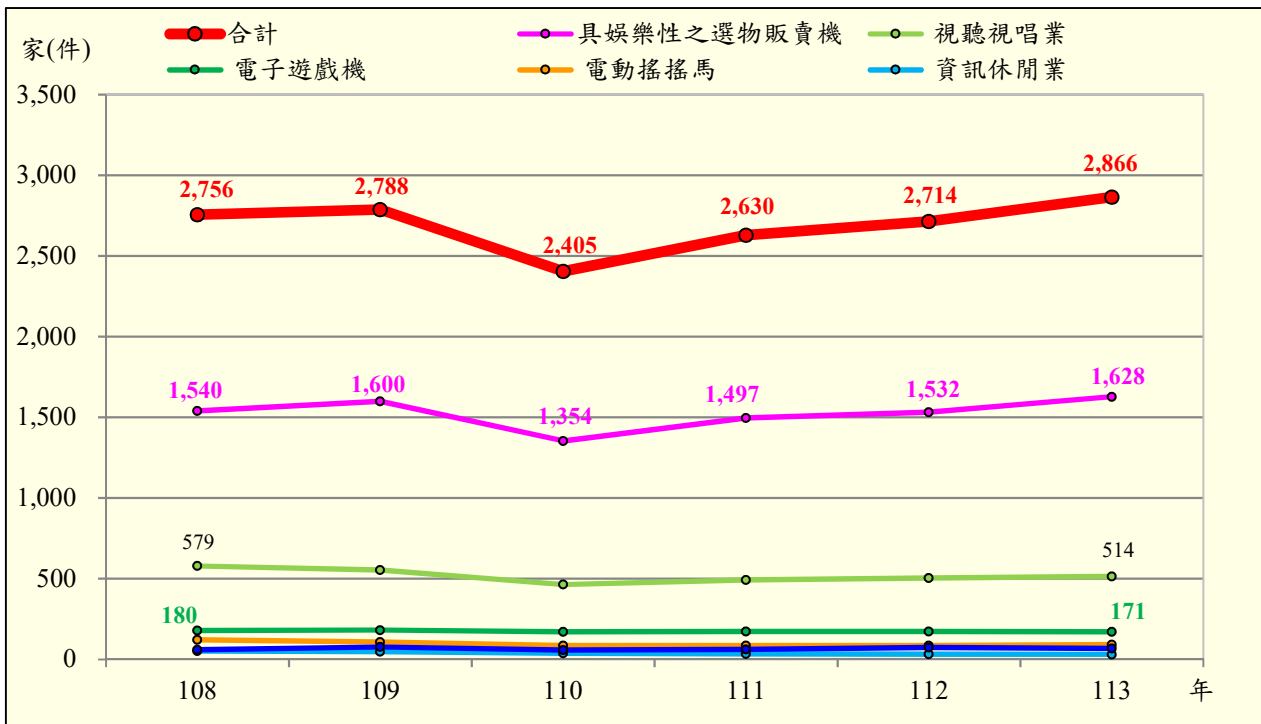
表 3 臺中市 108-113 年娛樂稅行業家數概況表

單位:家(件)

類別 \ 年度	疫情前			疫情中			疫情後			109 年較 108 年		113 年較 112 年		113 年較 108 年	
	108 年 (1)	109 年 (2)	110 年	111 年	112 年 (3)	113 年 (4)	差異數 (5)-(1)	成長率(%) (6)-(5)/(1)*100		差異數 (7)-(4)-(3)	成長率(%) (8)-(7)/(3)*100	差異數 (9)-(4)-(1)	成長率(%) (10)-(9)/(1)*100		
合計	2,756	2,788	2,405	2,630	2,714	2,866	32	1.16		152	5.60	110	3.99		
具娛樂性之選物販賣機	1,540	1,600	1,354	1,497	1,532	1,628	60	3.90		96	6.27	88	5.71		
視聽視唱業	579	555	464	492	505	514	-24	-4.15		9	1.78	-65	-11.23		
電子遊戲機	180	182	171	173	173	171	2	1.11		-2	-1.16	-9	-5.00		
電動搖搖馬	122	108	86	86	86	91	-14	-11.48		5	5.81	-31	-25.41		
資訊休閒業	52	48	39	35	33	31	-4	-7.69		-2	-6.06	-21	-40.38		
臨時公演	61	77	58	62	74	68	16	26.23		-6	-8.11	7	11.48		
舞廳舞場	18	16	12	11	13	11	-2	-11.11		-2	-15.38	-7	-38.89		
有節目餐飲業	20	16	11	13	17	16	-4	-20.00		-1	-5.88	-4	-20.00		
電影	19	21	19	18	18	15	2	10.53		-3	-16.67	-4	-21.05		
高爾夫球場	18	17	17	17	17	17	-1	-5.56		-	-	-1	-5.56		
機動遊藝樂園	6	6	7	7	9	9	-	-		-	-	3	50.00		
撞球場	-	-	-	-	-	-	-	--		-	--	-	--		
機動遊艇、動力飛行器	1	1	1	1	1	-	-	-		-1	-100.00	-1	-100.00		
歌廳	-	-	-	-	-	-	-	--		-	--	-	--		
保齡球館	-	-	-	-	-	-	-	--		-	--	-	--		
實境體感娛樂設施	2	4	2	2	1	10	2	100.00		9	900.00	8	400.00		
違章補徵稅款	1	2	-	-	1	-	1	100.00		-1	-100.00	-1	-100.00		
其他	137	135	164	216	234	285	-2	-1.46		51	21.79	148	108.03		

資料來源：本局公務統計報表「臺中市娛樂稅稅源(20903-02-13-2)」。

圖 4 臺中市 108-113 年娛樂稅行業家數趨勢圖



資料來源：本局公務統計報表「臺中市娛樂稅稅源(20903-02-13-2)」。

肆、結語

本市 113 年娛樂稅實徵淨額合計 2 億 1,224 萬元，依稅收來源來看，稅收占比以查定課徵 52.60% 為最高，其次為自動申報 40.07%；若依娛樂業行業觀察，各業別稅收占比以具娛樂性之選物販賣機 31.28% 居首，其次為高爾夫球場 17.14% 為第 2 名，視聽視唱業 16.06% 則列第 3 名。

觀察本市 113 年娛樂稅稅收較上年成長 9.35%，主要原因為臨時公演稅收增加最多，具娛樂性之選物販賣機稅收增加次之，另因全國青少年高爾夫錦標賽於本市舉辦，以致高爾夫球場之稅源增加。

本市 113 年娛樂業家數總計 2,866 家(件)，較上年成長 5.60%，其中各業別以具娛樂性之選物販賣機占 56.80% 為最多，視聽視唱業占 17.93% 次之，再次之為電子遊戲機占 5.97%，3 者合計占整體娛樂稅稅源約 8 成 1。本市 110 年(疫情中)娛樂業總家(件)數下降至 2,405 家(件)，為近 6 年來娛樂業總家(件)數唯一呈現下降趨勢，亦為近年來之最低點。

近年蔚為風行的具娛樂性之選物販賣機於 108 年(疫情前)即相當盛行，除 110 年因疫情嚴峻而減少外，近 6 年來各年皆大致呈現成長趨勢，於 113 年計增加 88 家(件)為各業別之冠，而近來興起之實境體感娛樂設施則為成長幅度最大之業別。視聽視唱業因線上影音串流平臺盛行，消費者行為模式改變，6 年來合計減少 65 家(件)為各業別中最多，另資訊休閒業則因智慧型手機及平板電腦普及，加上手遊 APP 下載盛行，近 6 年來負成長率高達 40.38%。

進一步瞭解本市於疫情前後稅收變動情形，因受疫情影響致 110 年娛樂稅實徵淨額大幅下降，相較 108 年(疫情前)負成長 39.13%，為近 6 年來娛樂稅稅收之最低點，然自 111 年起與疫情共存後，稅收已呈逐年穩定增加，可見疫情後本市市民已回復正常消費生活型態，進而帶動相關娛樂產業之繁榮發展。

由於娛樂稅容易受到國內景氣影響，稅收變動的趨勢與一般民眾消費行為更有著高度相關，透過瞭解本市市民近年來不同時空背景下之經濟活動行為演變，則能觀察並分析休閒偏好及消費景氣態樣，在隨著民眾所得提高的同時，休閒娛樂活動更加日益受到重視，娛樂型態並趨向多元，實為地方發展不可漠視之重點。