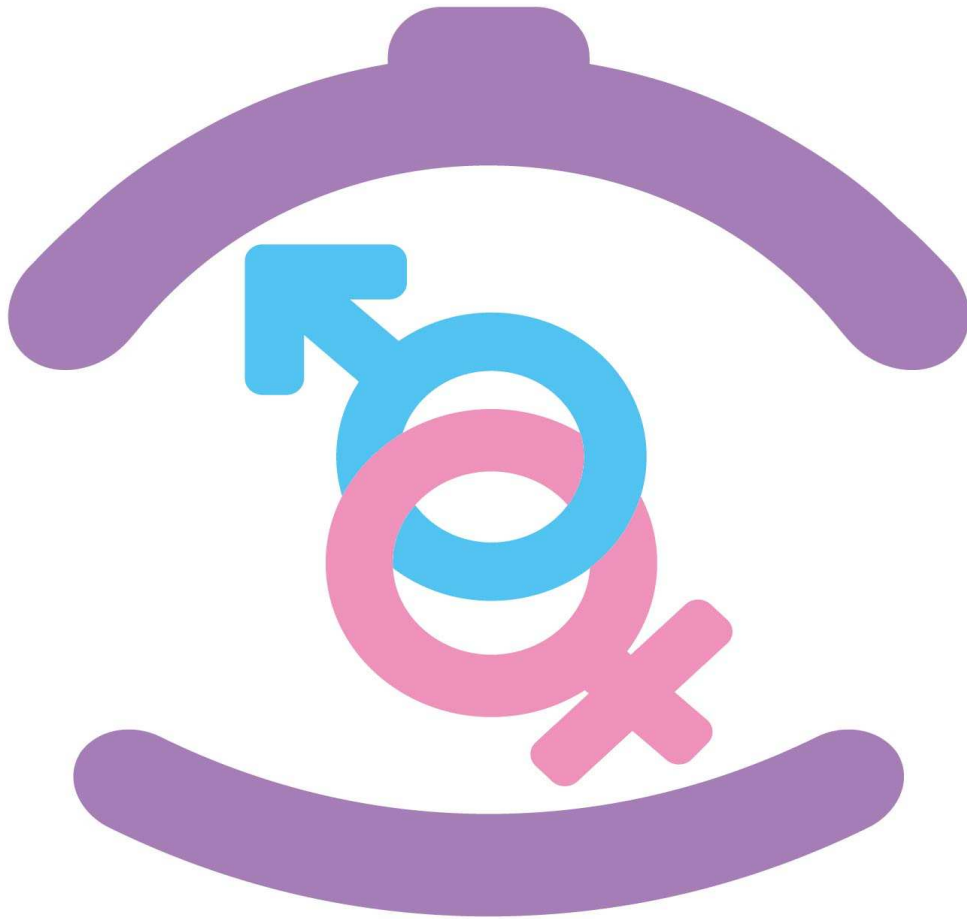


宜蘭縣土地增值稅稅源移轉原因性別統計分析



中華民國111年12月

目次

| | |
|--------------------|---|
| 壹、前言..... | 1 |
| 貳、土地增值稅稅源移轉分析..... | 1 |
| 參、結論..... | 6 |

壹、前言

傳統華人社會存在重男輕女的觀念，導致男女資源財產或教育機會分配不均，在職場上，女性因生育子女容易錯失升遷的機會或需離開職場，某些職業或工作也可能針對性別作限制，女性在晉升高職位時也常碰到玻璃天花板，遭遇了無形的限制或障礙，因此如何提供婦女友善的職場環境已成為性別平等課題之一環。在繼承制度方面，為保障繼承人權利，達成男女平權，打破「傳子不傳女」及「女兒不得繼承財產」的舊思維，民法也特別制定特留分，即使遺囑載明遺產全數留給兒子，女兒仍可繼承一定數量的遺產。近代，隨著女性主義的興起，對父權主義及性別歧視的批評，使男女平權更向前邁進，但仍有待更加精進。而土地增值稅為地方稅之一，係針對土地所有權人之土地，於移轉時因自然漲價所課徵的稅。本研究試圖從土地增值稅稅源移轉探討是否存在性別之差異，進一步提出相關改進建議，作為探討性別平等議題的根基及推動性別平等政策之參考。

貳、土地增值稅稅源移轉分析

一、土地移轉件數

土地增值稅為機會稅，受經濟景氣榮枯影響甚大，本縣近 10 年土地移轉件數由 101 年之 2 萬 6,160 件，增至 110 年之 3 萬 541 件，10 年間增加 4,381 件(或 16.75%)，平均年增率為 1.74%。此外，除 103 年至 107 年間，因中央銀行於 103 年提出健全房市政策，包括調整貸款規範、三大利率調整、調高豪宅標準及擴大房市管制範圍，導致移轉件數呈現連年減少外，其餘年度皆呈現逐年增加現象。就本縣繳納土地增值稅所有權人性別觀察，101 年至 110 年間，土地移轉件數男女所占比率分別介於 6 成至 6 成 5、3 成 5 至 4 成之間，即男性持有比重向來多於女性；110 年男性納稅義務人為 1 萬 9,497 件，占 63.84%，女性納稅義務人為 1 萬 1,044 件，占 36.16%，男性高於女性 8,453 件(或 27.68 個百分點)。(詳表 1、圖 1)

表1、101年至110年宜蘭縣土地增值稅土地移轉件數

單位：件

| 年別 | 合計 | 男性納稅義務人 | 女性納稅義務人 |
|------|--------|---------|---------|
| 101年 | 26,160 | 16,122 | 10,038 |
| 102年 | 31,328 | 19,414 | 11,914 |
| 103年 | 35,579 | 21,323 | 14,256 |
| 104年 | 28,589 | 17,230 | 11,359 |
| 105年 | 23,217 | 13,910 | 9,307 |
| 106年 | 21,529 | 13,565 | 7,964 |
| 107年 | 20,837 | 12,829 | 8,008 |
| 108年 | 23,210 | 14,984 | 8,226 |
| 109年 | 25,383 | 15,949 | 9,434 |
| 110年 | 30,541 | 19,497 | 11,044 |

資料來源：宜蘭縣政府財政稅務局資訊管理科。

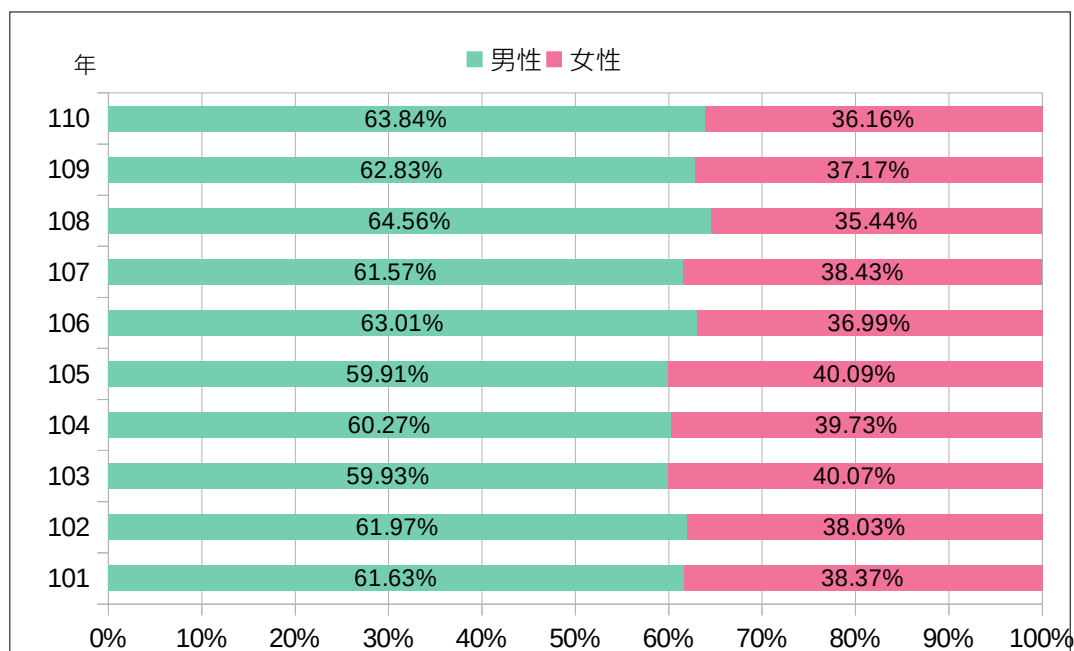


圖1、101年至110年宜蘭縣土地增值稅土地移轉件數--按性別比例

資料來源：宜蘭縣政府財政稅務局資訊管理科。

二、土地移轉查定稅額

按土地增值稅查定稅額觀察，101年至110年間，由101年之4,603百萬元，增至110年之5,291百萬元，期間增加688百萬元(或14.95%)，其中男性增加436百萬元(或14.61%)，女性增加252百萬元(或15.57%)。再按納稅義務人男女所占比率觀察，各年女性所占比率皆較男性低，兩者相差由101年之29.70個百分點，微幅縮小至110年之29.32個百分點，差異不大。(詳表2、圖2)

表2、101年至110年宜蘭縣土地增值稅土地移轉查定稅額--按納稅義務人性別分

單位：百萬元；%；百分點

| 年別 | 查定稅額(百萬元) | | | 比率(%) | | | |
|------|-----------|-------|-------|--------|-------|-------|---------------|
| | 合計 | 男性 | 女性 | 合計 | 男性 | 女性 | 男女相差 (百分點) |
| 101年 | 4,603 | 2,985 | 1,618 | 100.00 | 64.85 | 35.15 | 29.7 |
| 102年 | 6,049 | 4,047 | 2,002 | 100.00 | 66.90 | 33.10 | 33.8 |
| 103年 | 7,458 | 4,928 | 2,530 | 100.00 | 66.08 | 33.92 | 32.16 |
| 104年 | 6,076 | 4,049 | 2,027 | 100.00 | 66.64 | 33.36 | 33.28 |
| 105年 | 4,882 | 3,290 | 1,592 | 100.00 | 67.39 | 32.61 | 34.78 |
| 106年 | 4,318 | 2,806 | 1,512 | 100.00 | 64.98 | 35.02 | 29.96 |
| 107年 | 4,298 | 2,779 | 1,519 | 100.00 | 64.66 | 35.34 | 29.32 |
| 108年 | 4,164 | 2,812 | 1,352 | 100.00 | 67.53 | 32.47 | 35.06 |
| 109年 | 4,889 | 3,148 | 1,741 | 100.00 | 64.39 | 35.61 | 28.78 |
| 110年 | 5,291 | 3,421 | 1,870 | 100.00 | 64.66 | 35.34 | 29.32 |

資料來源：宜蘭縣政府財政稅務局資訊管理科。

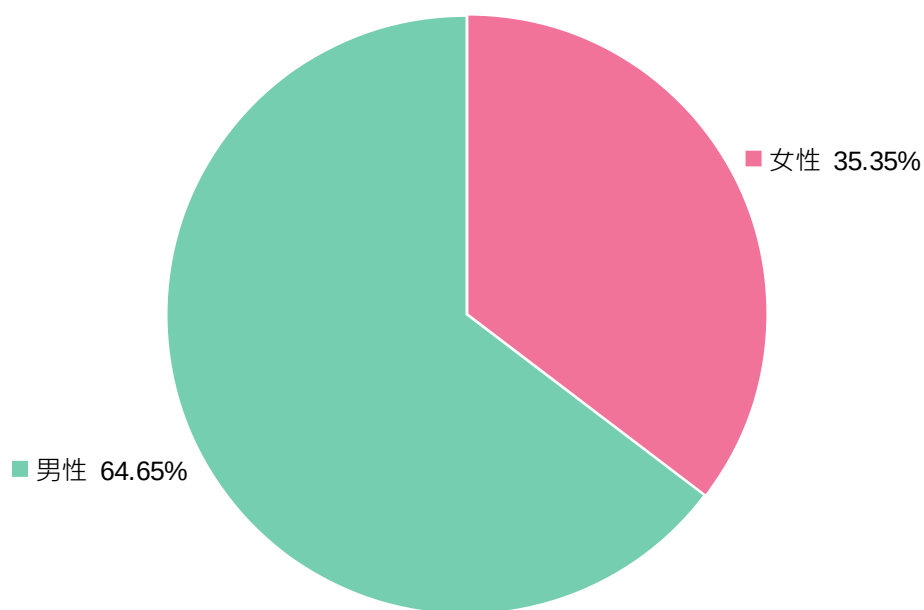


圖 2、110 年宜蘭縣土地移轉查定稅額

資料來源：宜蘭縣政府財政稅務局資訊管理科。

三、一般贈與及農地贈與土地移轉件數

按一般贈與土地移轉件數觀察，101 年至 110 年間，呈上下波動趨勢，由 101 年之 1,976 件，增至 110 年之 2,541 件，期間增加 565 件(或 28.59%)，其中男性增加 301 件(或 21.24%)，女性則增加 264 件(或 47.23%)，另資料顯示近年女性因一般贈與獲得土地移轉件數確實有明顯增加趨勢。

再按農地贈與土地增值稅土地移轉件數觀察，110 年農地贈與 1,570 件，較 101 年之 1,897 件減少 327 件(或-17.24%)；就受贈性別分析，110 年男性納稅義務人為 1,215 件，占 77.39%，女性納稅義務人為 355 件，占 22.61%，分別較 101 年增減 1.74 個百分點，顯示傳統上仍以男性為主要土地繼承人。(詳表 3、圖 3、圖 4)

表 3、101 年至 110 年宜蘭縣一般贈與及農地贈與土地增值稅土地移轉件數

單位：件

| 年別 | 一般贈與 | | | 農地贈與 | | |
|------|-------|-------|-----|-------|-------|-----|
| | 合計 | 男性 | 女性 | 合計 | 男性 | 女性 |
| 101年 | 1,976 | 1,417 | 559 | 1,897 | 1,501 | 396 |
| 102年 | 2,505 | 1,706 | 799 | 1,796 | 1,406 | 390 |
| 103年 | 2,076 | 1,367 | 709 | 2,041 | 1,607 | 434 |
| 104年 | 2,146 | 1,523 | 623 | 1,961 | 1,443 | 518 |
| 105年 | 2,104 | 1,568 | 536 | 1,699 | 1,319 | 380 |
| 106年 | 1,953 | 1,451 | 502 | 1,534 | 1,241 | 293 |
| 107年 | 1,792 | 1,301 | 491 | 1,531 | 1,171 | 360 |
| 108年 | 2,066 | 1,455 | 611 | 1,641 | 1,313 | 328 |
| 109年 | 2,046 | 1,386 | 660 | 1,655 | 1,274 | 381 |
| 110年 | 2,541 | 1,718 | 823 | 1,570 | 1,215 | 355 |

資料來源：宜蘭縣政府財政稅務局資訊管理科。

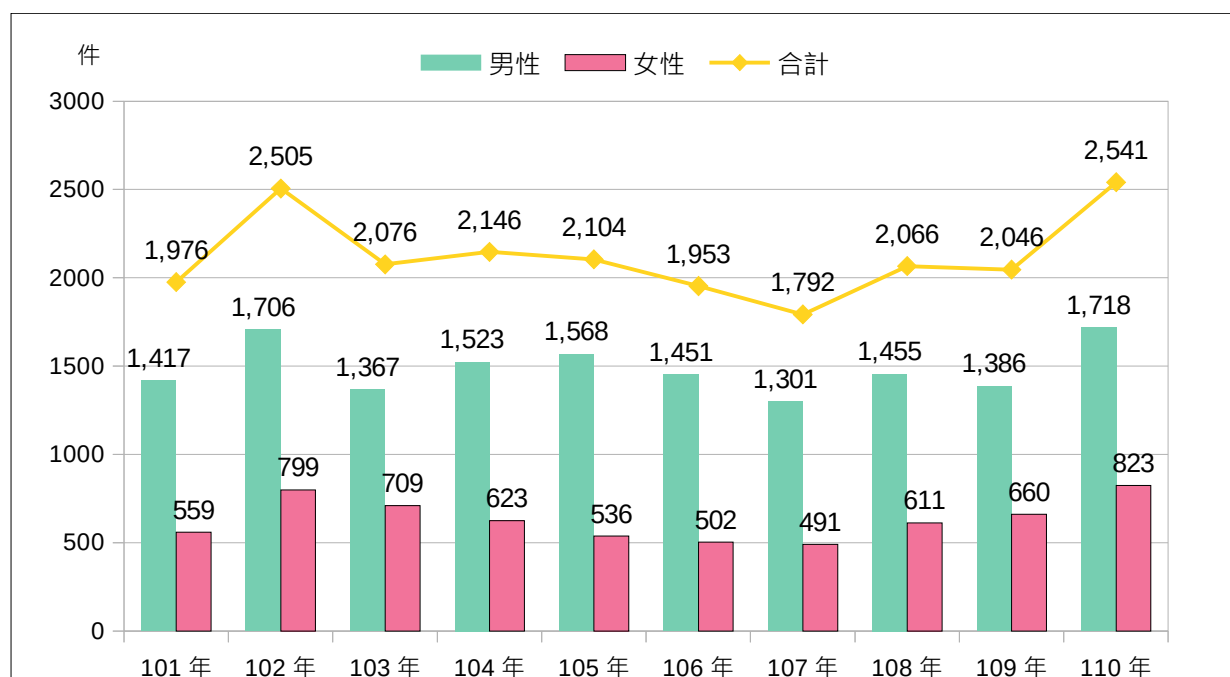


圖3、101年至110年宜蘭縣一般贈與土地增值稅土地移轉件數--按性別分

資料來源：宜蘭縣政府財政稅務局資訊管理科。

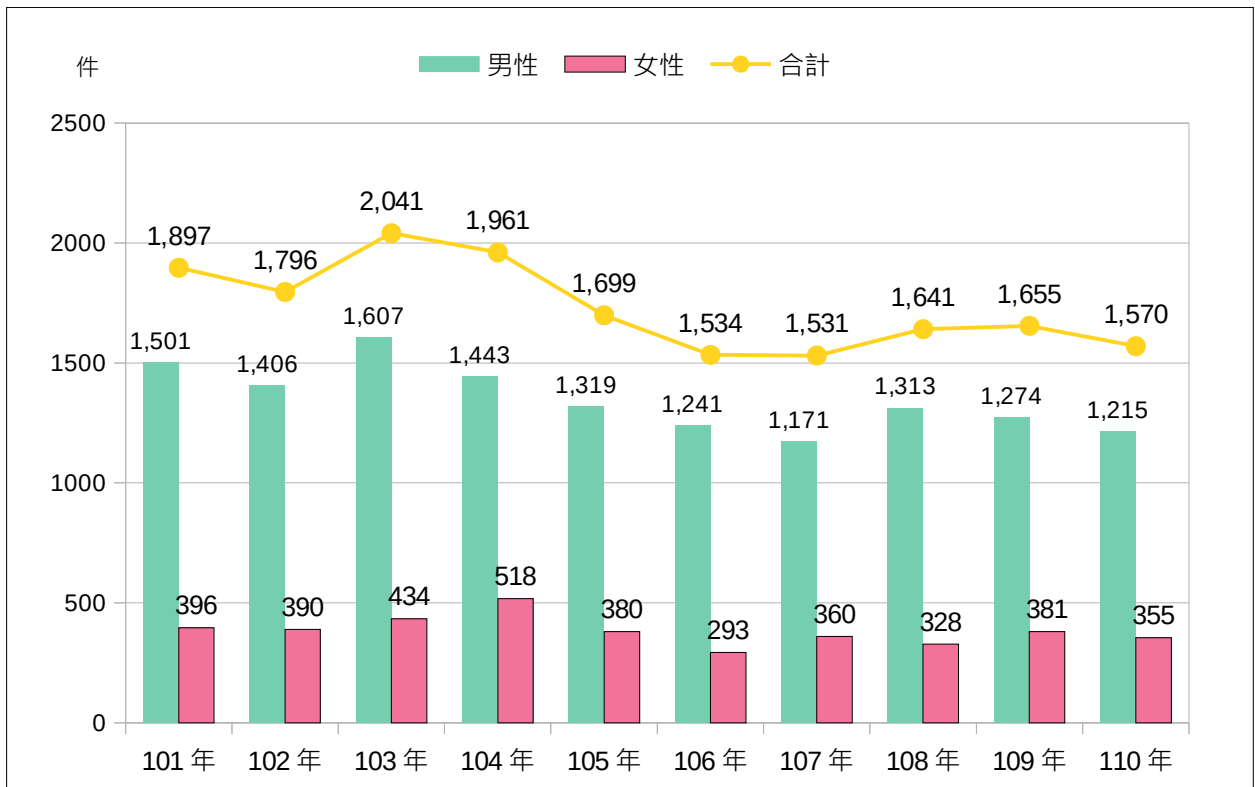


圖4、101年至110年宜蘭縣農地贈與土地移轉件數
資料來源：宜蘭縣政府財政稅務局資訊管理科。

參、結論

綜上所述，透過土地增值稅稅源移轉發現確實存在性別上差別待遇，故為保障男女雙方均能享有自由、自主的權利，並獲得實質平等的發展，我國已責成各縣市政府力行「消除對婦女一切形式歧視公約施行法」之規範，並積極制定性平相關法律，但唯恐法律不足以自律，是以，仍需從教育面著手，教育學童從小開始，著重培養性平意識並落實於生活中，才能達到潛移默化的效果，打破傳統性別刻板印象與性別歧視之舊思維，邁向更進步和諧之社會。