

新竹市稅務局性別統計分析

從土地增值稅移轉原因探討納稅義務人性別差異

新竹市稅務局編印

中華民國 112 年 6 月

壹、前言

土地增值稅屬機會稅，與本市不動產交易息息相關，在土地的所有權移轉時，針對當次移轉之公告現值按照漲價總數額依漲幅倍數採累進稅率計算繳納的租稅。土地所有權移轉可分有償移轉與無償移轉。依土地稅法第 5 條規定，所謂有償移轉，指買賣、交換、政府照價收買或徵收等方式之移轉，其納稅義務人為土地原所有權人；所稱無償移轉，指遺贈及贈與等方式之移轉，其納稅義務人為取得土地所有權之人。

本文目的是藉由分析本市 107 年至 111 年間以自然人為納稅義務人的土地增值稅稅源資料(經統計該期間內筆數約占整體 8 成 8 左右)，探討於土地移轉時，土地所有權人是否存在性別落差現象。另為精準進行比較分析，本文僅擇以下 6 項主要移轉原因：包含有償移轉的一般買賣、法院拍賣、農地買賣等買賣類，及無償移轉的一般贈與、配偶贈與、農地贈與等贈與類進行性別差異探討，其他移轉原因考量所占移轉原因比率低，故不納入討論。

貳、從土地增值稅稅源移轉原因看土地移轉概況

一、近5年納稅義務人為自然人之土地移轉筆數成長31.6%，移轉原因以買賣類約占63.5%為最大宗，贈與類約13.8%居次。

觀察近5年本市自然人土地移轉筆數(以下簡稱合計筆數)概況，自107年合計筆數為18,500筆，至111年增加到24,347筆，5年成長率為31.6%。其中移轉原因屬有償移轉之一般買賣、法院拍賣、農地買賣(以下簡稱買賣類)，從107年11,519筆成長至111年的15,378筆，占合計筆數約63.5%；而屬無償移轉之一般贈與、配偶贈與、農地贈與(以下簡稱贈與類)，從107年3,083筆成長至111年15,378筆，占合計筆數約13.4%。筆數的成長反映出本市近年來土地交易市場呈現蓬勃發展。

表1：近5年自然人之納稅義務人移轉筆數概況

單位：筆

| 年度、性別 | 買賣類(有償移轉) | | | | 贈與類(無償移轉) | | | | 其他 | 合計 | |
|----------------------|-----------|--------|------|-----|-----------|-------|-------|-----|-------|-------|--------|
| | 一般買賣 | 法院拍賣 | 農地買賣 | 小計 | 一般贈與 | 配偶贈與 | 農地贈與 | 小計 | | | |
| 107 | 總計 | 10,694 | 375 | 450 | 11,519 | 1,736 | 1,058 | 289 | 3,083 | 3,898 | 18,500 |
| | 女 | 4,258 | 93 | 124 | 4,475 | 664 | 909 | 47 | 1,620 | 1,635 | 7,730 |
| | 男 | 6,436 | 282 | 326 | 7,044 | 1,072 | 149 | 242 | 1,463 | 2,263 | 10,770 |
| 108 | 總計 | 11,769 | 196 | 274 | 12,239 | 1,880 | 889 | 276 | 3,045 | 4,034 | 19,318 |
| | 女 | 4,636 | 51 | 37 | 4,724 | 701 | 743 | 65 | 1,509 | 1,588 | 7,821 |
| | 男 | 7,133 | 145 | 237 | 7,515 | 1,179 | 146 | 211 | 1,536 | 2,446 | 11,497 |
| 109 | 總計 | 16,610 | 258 | 380 | 17,248 | 2,094 | 880 | 291 | 3,265 | 4,662 | 25,175 |
| | 女 | 6,965 | 93 | 107 | 7,165 | 645 | 669 | 47 | 1,361 | 1,832 | 10,358 |
| | 男 | 9,645 | 165 | 273 | 10,083 | 1,449 | 211 | 244 | 1,904 | 2,830 | 14,817 |
| 110 | 總計 | 15,502 | 259 | 424 | 16,185 | 1,714 | 630 | 332 | 2,676 | 8,094 | 26,955 |
| | 女 | 6,787 | 79 | 138 | 7,004 | 452 | 469 | 41 | 962 | 3,479 | 11,445 |
| | 男 | 8,715 | 180 | 286 | 9,181 | 1,262 | 161 | 291 | 1,714 | 4,615 | 15,510 |
| 111 | 總計 | 14,174 | 381 | 823 | 15,378 | 2,036 | 929 | 318 | 3,283 | 5,686 | 24,347 |
| | 女 | 5,798 | 85 | 331 | 6,214 | 681 | 768 | 67 | 1,516 | 2,613 | 10,343 |
| | 男 | 8,376 | 296 | 492 | 9,164 | 1,355 | 161 | 251 | 1,767 | 3,073 | 14,004 |
| 111年 較107年 增減數 | 總計 | 3,480 | 6 | 373 | 3,859 | 300 | -129 | 29 | 200 | 1,788 | 5,847 |
| | 女 | 1,540 | -8 | 207 | 1,739 | 17 | -141 | 20 | -104 | 978 | 2,613 |
| | 男 | 1,940 | 14 | 166 | 2,120 | 283 | 12 | 9 | 304 | 810 | 3,234 |

資料來源：新竹市稅務局資訊管理科

說明：有償移轉納稅義務人為土地原所有權人、無償移轉為取得土地所有權人。

表 2：近 5 年土地增值稅移轉原因占比

單位：%

| 年度 | 買賣類 | | | | 贈與類 | | | | 其他 |
|-----|-------|------|------|-------|------|------|------|-------|-------|
| | 一般買賣 | 法院拍賣 | 農地買賣 | 小計 | 一般贈與 | 配偶贈與 | 農地贈與 | 小計 | |
| 107 | 57.8% | 2.0% | 2.4% | 62.3% | 9.4% | 5.7% | 1.6% | 16.7% | 21.1% |
| 108 | 60.9% | 1.0% | 1.4% | 63.4% | 9.7% | 4.6% | 1.4% | 15.8% | 20.9% |
| 109 | 66.0% | 1.0% | 1.5% | 68.5% | 8.3% | 3.5% | 1.2% | 13.0% | 18.5% |
| 110 | 57.5% | 1.0% | 1.6% | 60.0% | 6.4% | 2.3% | 1.2% | 9.9% | 30.0% |
| 111 | 58.2% | 1.6% | 3.4% | 63.2% | 8.4% | 3.8% | 1.3% | 13.5% | 23.4% |
| 平均值 | 60.1% | 1.3% | 2.1% | 63.5% | 8.4% | 4.0% | 1.3% | 13.8% | 23.1% |

說明：平均值的計算公式採各欄位之5年加總平均，故加總合計不等於100%。

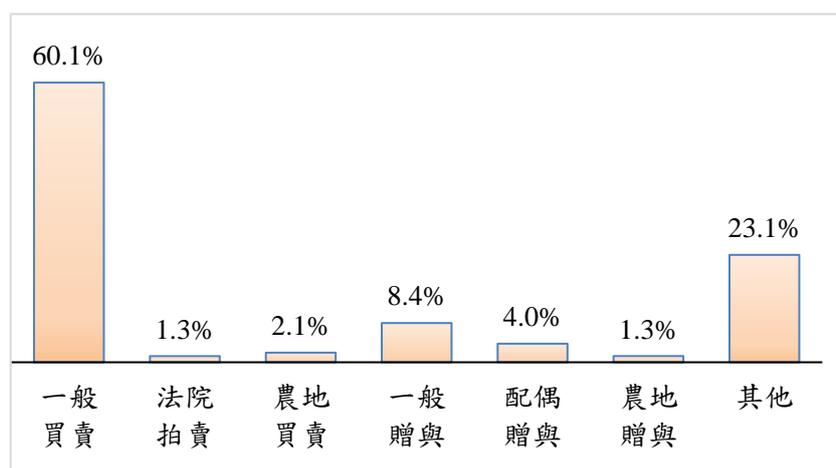


圖 1：近 5 年土地增值稅移轉原因平均值占比

二、整體而言，男性納稅義務人平均約占 58.3%，高於女性的 41.7%，然男女差距從 107 年 16.4 個百分點縮至 111 年 15 個百分點。

接著探討納稅義務人性別占比情形，整體而言，107 年至 111 年繳納土地增值稅的男性納稅義務人平均占比為 58.3%，高於女性的 41.7%，然男女性別差距從 107 年 16.4 個百分點降至 111 年 15 個百分點。一般而言，土地交易屬個人自由支配財產的行為，可以反映當事者的財力與獨立性。因此觀察本市買賣類的移轉資料(納稅義務人為土地原所有權人)，其中男性納稅義務人平均約占比 59.5%，高於女性的

40.5%，顯示男性仍掌握較多的經濟資源。另外土地以贈與方式移轉時，土地增值稅依法應由得到利益者「受贈人」繳納。因此觀察本市贈與類的移轉資料，其中男性受贈者(納稅義務人)平均約占比 54.8%，高於女性平均的 45.2%，可得出在受贈或繼承上的移轉上，仍是相對傾向給男性親屬。

表 3：近 5 年土地增值稅納稅義務人性別概況

單位：%、百分點

| 年度 | 買賣類 | | | 贈與類 | | | 合計 | | |
|-----|-----------|-----------|-----------------|-----------|-----------|-----------------|-----------|-----------|-----------------|
| | 女% (1) | 男% (2) | 性別差距 (2)-(1) | 女% (1) | 男% (2) | 性別差距 (2)-(1) | 女% (1) | 男% (2) | 性別差距 (2)-(1) |
| 107 | 38.8% | 61.2% | 0.223 | 52.5% | 47.5% | -0.051 | 41.8% | 58.2% | 0.164 |
| 108 | 38.6% | 61.4% | 0.228 | 49.6% | 50.4% | 0.009 | 40.5% | 59.5% | 0.190 |
| 109 | 41.5% | 58.5% | 0.169 | 41.7% | 58.3% | 0.166 | 41.1% | 58.9% | 0.177 |
| 110 | 43.3% | 56.7% | 0.135 | 35.9% | 64.1% | 0.281 | 42.5% | 57.5% | 0.151 |
| 111 | 40.4% | 59.6% | 0.192 | 46.2% | 53.8% | 0.076 | 42.5% | 57.5% | 0.150 |
| 平均值 | 40.5% | 59.5% | 0.189 | 45.2% | 54.8% | 0.096 | 41.7% | 58.3% | 0.167 |

說明：性別差距計算公式為男性占比(%)減去女性占比(%)。

三、女性納稅義務人在一般買賣平均占比 41.2%，農地買賣平均占比 28.4%，法院拍賣平均占比 27.9%。

進一步檢視買賣類的三個移轉原因，其中「一般買賣」方面，近 5 年平均占合計筆數 60.1%，高過其他原因，也就是說本市土地移轉主要是依靠經濟能力。其中男性納稅義務人的平均占比 58.8%，高於女性的 41.2%，男女平均差距為 17.7 個百分點。顯示買賣土地時，原所有權人中有近六成之比率為男性，即男性掌握較多經濟資源。

在「法院拍賣」方面，近 5 年平均占合計筆數 1.3%，男性納稅義務人平均占比 72.1%，高於女性的 27.9%，男女差距部分，最高為 107 年 50.4 個百分點，最接近為 109 年 27.9 個百分點，近 5 年平均差距 44.1 個百分點。

在「農地買賣」方面，近5年平均占合計筆數2.1%，其中男性納稅義務人平均占比71.6%，高於女性的28.4%，男女平均差距43.2個百分點，然觀察108年至111年趨勢，可看出女性占比由13.5%上升至111年40.2%，女性逐漸擁有更多農地財產資源，顯示性平政策推動仍有成效。

表4：近5年土地增值稅(買賣類)納稅義務人性別概況

單位：%、百分點

| 年度 | 一般買賣 | | | 法院拍賣 | | | 農地買賣 | | |
|-----|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| | 女性占比 | 男性占比 | 性別差距 | 女性占比 | 男性占比 | 性別差距 | 女性占比 | 男性占比 | 性別差距 |
| 107 | 39.8% | 60.2% | 0.204 | 24.8% | 75.2% | 0.504 | 27.6% | 72.4% | 0.449 |
| 108 | 39.4% | 60.6% | 0.212 | 26.0% | 74.0% | 0.480 | 13.5% | 86.5% | 0.730 |
| 109 | 41.9% | 58.1% | 0.161 | 36.0% | 64.0% | 0.279 | 28.2% | 71.8% | 0.437 |
| 110 | 43.8% | 56.2% | 0.124 | 30.5% | 69.5% | 0.390 | 32.5% | 67.5% | 0.349 |
| 111 | 40.9% | 59.1% | 0.182 | 22.3% | 77.7% | 0.554 | 40.2% | 59.8% | 0.196 |
| 平均值 | 41.2% | 58.8% | 0.177 | 27.9% | 72.1% | 0.441 | 28.4% | 71.6% | 0.432 |

說明：性別差距計算公式為男性占比(%)減去女性占比(%)。

四、女性納稅義務人在一般贈與平均占比33.2%，配偶贈與平均占比80.5%，農地贈與平均占比17.9%。

在「一般贈與」方面，近5年平均占合計筆數8.4%，其中男性受贈者(納稅義務人)平均占比66.8%，高過女性的33.2%，平均性別差距33.5個百分點，尤其110年落差達47.3個百分點最為嚴重，顯示財產所有權人仍然普遍傾向贈與男性親屬。

在「配偶贈與」方面，近5年平均占合計筆數4.0%，其中男性受贈者(納稅義務人)平均占比19.5%，低於女性的80.5%，男女平均差距為-61.1個百分點，是少數以女性受贈者居多的移轉原因。即夫贈與妻占多數件數，間接反映夫妻於婚姻關係存續中，男性比女性經濟能力較佳。

在「農地贈與」方面，近5年平均占合計筆數1.3%，其中男性受贈者(納稅義務人)平均占比82.1%，遠高於女性的17.9%，男女平均差距為64.2個百分點，為本文的六個移轉原因中男女落差最大，顯示女性受贈(或繼承)農地的機率相較仍遠低於男性，反映農地「傳子不傳女」觀念。

表5：近5年土地增值稅(贈與類)納稅義務人性別概況

單位：%、百分點

| 年度 | 一般贈與 | | | 配偶贈與 | | | 農地贈與 | | |
|-----|-------|-------|-------|-------|-------|--------|-------|-------|-------|
| | 女性占比 | 男性占比 | 性別差距 | 女性占比 | 男性占比 | 性別差距 | 女性占比 | 男性占比 | 性別差距 |
| 107 | 38.2% | 61.8% | 0.235 | 85.9% | 14.1% | -0.718 | 16.3% | 83.7% | 0.675 |
| 108 | 37.3% | 62.7% | 0.254 | 83.6% | 16.4% | -0.672 | 23.6% | 76.4% | 0.529 |
| 109 | 30.8% | 69.2% | 0.384 | 76.0% | 24.0% | -0.520 | 16.2% | 83.8% | 0.677 |
| 110 | 26.4% | 73.6% | 0.473 | 74.4% | 25.6% | -0.489 | 12.3% | 87.7% | 0.753 |
| 111 | 33.4% | 66.6% | 0.331 | 82.7% | 17.3% | -0.653 | 21.1% | 78.9% | 0.579 |
| 平均值 | 33.2% | 66.8% | 0.335 | 80.5% | 19.5% | -0.611 | 17.9% | 82.1% | 0.642 |

說明：性別差距計算公式為男性占比(%)減去女性占比(%)。

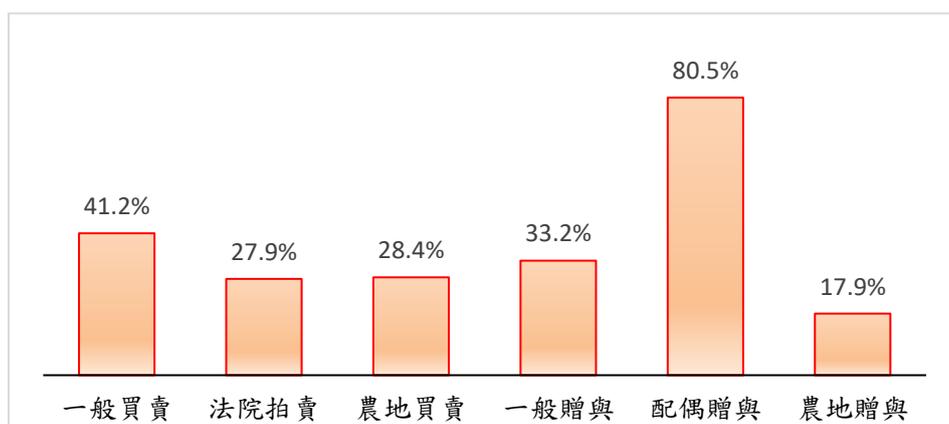


圖2：近5年土地增值稅女性納稅義務人平均值占比

參、結論

2011 年政府訂頒「消除對婦女一切形式歧視公約施行法」將 CEDAW 內國法化，在政府多年來積極制定相關法規、推動性別平等政策。女性在就業與經濟能力、繼承權等各方面均有所提升，對於不動產的掌握與運用也愈趨成熟。根據內政部所做的全國已登記土地權屬筆數人次性別統計，110 年全國土地權屬之男女性別倍數為 1.16 倍，相較 103 年 1.23 倍，差距已逐漸縮小。

分析本市近年土增稅納稅義務人之統計資料，從買賣類原因的角度分析，男性仍然掌握較多經濟資源；而從贈與類原因探討，財產所有權人也仍然普遍傾向贈與男性親屬，尤其女性受贈(或繼承)農地的機率遠低於男性。但就長期觀察，性別差距日益縮短，可見性平推行之成效。惟文化積習導致性別平等發展緩慢，仍需不斷教育及宣導才能達到消弭一切性平歧視之目標。

肆、參考資料

1. 「從近年新北市土地增值稅稅源看財產分配性別差異趨勢」，新北市政府稅捐稽徵處，民國 108 年 6 月。
2. 「從近 5 年土地增值稅稅源移轉原因探討納稅義務人性別差異際遇」，桃園市政府地方稅務局，民國 109 年 6 月。