

長期照顧服務機構之重大公共建設範圍
及相關稅賦稅式支出評估報告

衛生福利部

民國 112 年 8 月

目 錄

第壹部分

壹、環境分析及背景說明.....	1
貳、民眾需求程度.....	5
參、公共建設迫切性.....	10
肆、施政優先性.....	12
伍、重大公共建設建議指標.....	14
陸、重大公共建設量化指標.....	18
柒、財源籌措情形.....	32
捌、結論.....	32

第貳部分

壹、法案內容.....	35
貳、有害租稅慣例評估及採行稅式支出之理由.....	38
參、實施期間之合理性.....	50
肆、稅式支出評估.....	50
伍、財源籌措方式.....	120
陸、稅式支出績效評估機制.....	120
柒、總結.....	121
附錄：截至 110.8.31 符合促參案長照機構現況.....	123

表 目 錄

第壹部分

表 1 促進民間參與公共建設法之重大公共建設範圍	15
表 2 敏感性分析淨現值結果	25
表 3 敏感性分析內部報酬率結果	25
表 4 財務分析結果	26
表 5 進行中促參案基本資料	33

第貳部分

表 1 稅式支出法規是否構成潛在有害租稅慣例檢核表	38
表 2 案件基本資料	53
表 3 基隆市長照福利園區案各年度損益情形	59
表 4 衛生福利部長照銀髮特色園區案各年度損益情形	64
表 5 臺中市立綜合醫院案各年度損益情形	69
表 6 衛生福利部頤苑安養中心案各年度損益情形	74
表 7 各案件特許期間內損益合計	80
表 8 最終收入損失法計算結果-基隆市長照福利園區案	97
表 9 最終收入損失法計算結果-衛生福利部長照銀髮特色園區案	102
表 10 最終收入損失法計算結果-臺中市立綜合醫院案	107
表 11 最終收入損失法計算結果-衛生福利部頤苑安養中心案	112
表 12 最終收入損失法計算結果	118

圖 目 錄

第壹部分

圖 1 民國 100 年至 109 年 6 月人口數.....	1
圖 2 民國 110 年至 140 年推估人口數.....	2
圖 3 民國 100 年至 109 年老人人口占比.....	3
圖 4 民國 110 年至 140 年推估老人人口占比.....	4
圖 5 民國 100 年至 140 年實際及估計失能率.....	5
圖 6 民國 100 年至 140 年實際及推估失能人口.....	6
圖 7 民國 109 年至 119 年十年推估機構床位需求.....	8
圖 8 民國 110 年至 119 年十年推估機構床位需求成長率.....	9

摘要

長期照顧服務機構之重大公共建設範圍

為因應我國人口逐漸老化所帶來之失能人口增加，有需要擴增長期照顧服務機構規模，滿足民眾對長期照顧需求，並落實長照社會福利政策。本報告第壹部分主要目的，在依照促參法規定，擬定若新增長期照顧機構納入重大公共建設範圍，其相關建議指標。

經本報告研究分析結果，基於參考其他類別重大公共建設範圍定義、法規規定、案件自償性、其他招商中長照機構公共建設，建議長照機構納入重大公共建設範圍者，係指符合下列規定之設有機構住宿式服務之長期照顧服務機構：1. 投資總額不含土地達新臺幣 3.5 億元以上，2. 提供住宿式長照服務且設立床位數規模達 100 人以上，3. 機構總樓地板面積達 2,700 平方公尺以上，且每人配置面積不得少於 27 平方公尺，4. 提供達 30% 以上比率床位予經濟或社會弱勢者。

摘要

長期照顧服務機構重大公共建設相關稅賦稅式支出評估 報告

為擴增長照機構服務規模，落實社會福利措施，增訂促進民間參與公共建設法中，屬社會福利設施之長期照顧機構重大公共設施範圍，符合該規定之長照機構，享有五年免徵營利事業所得稅、營利事業所得稅投資支出抵減、進口機具設備關稅優惠、減免地價稅房屋稅及契稅、營利事業股東投資抵減等五項租稅優惠。

本稅式支出報告主要目的，在估計長照機構納入重大公共設施範圍後，可能稅收損失金額，以及成本效益分析。列入評估案件須符合「投資總額不含土地達新臺幣 3.5 億元以上」、「提供住宿式長照服務且設立床位數規模達 100 人以上」、「機構總樓地板面積達 2,700 平方公尺以上，且每人配置面積不得少於 27 平方公尺」、「提供達 30% 以上比率床位予經濟或社會弱勢者」4 項要件，計有「基隆市長照福利服務園區興建營運移轉案」、「衛生福利部長照銀髮特色園區 BOT 案」、「臺中市立綜合醫院新建營運移轉案」、「衛生福利部北區老人之家頤苑自費安養中心案」等四案，評估期間為所有特許年期。依最初收入損失法估計並未有稅增損，係因目前所有進行中長照案件皆尚未簽約；最終收入損失法估計，合計淨稅增約 19.67 億元。若依等額支出法，由政府補助增設床位，較採行稅式支出不利。

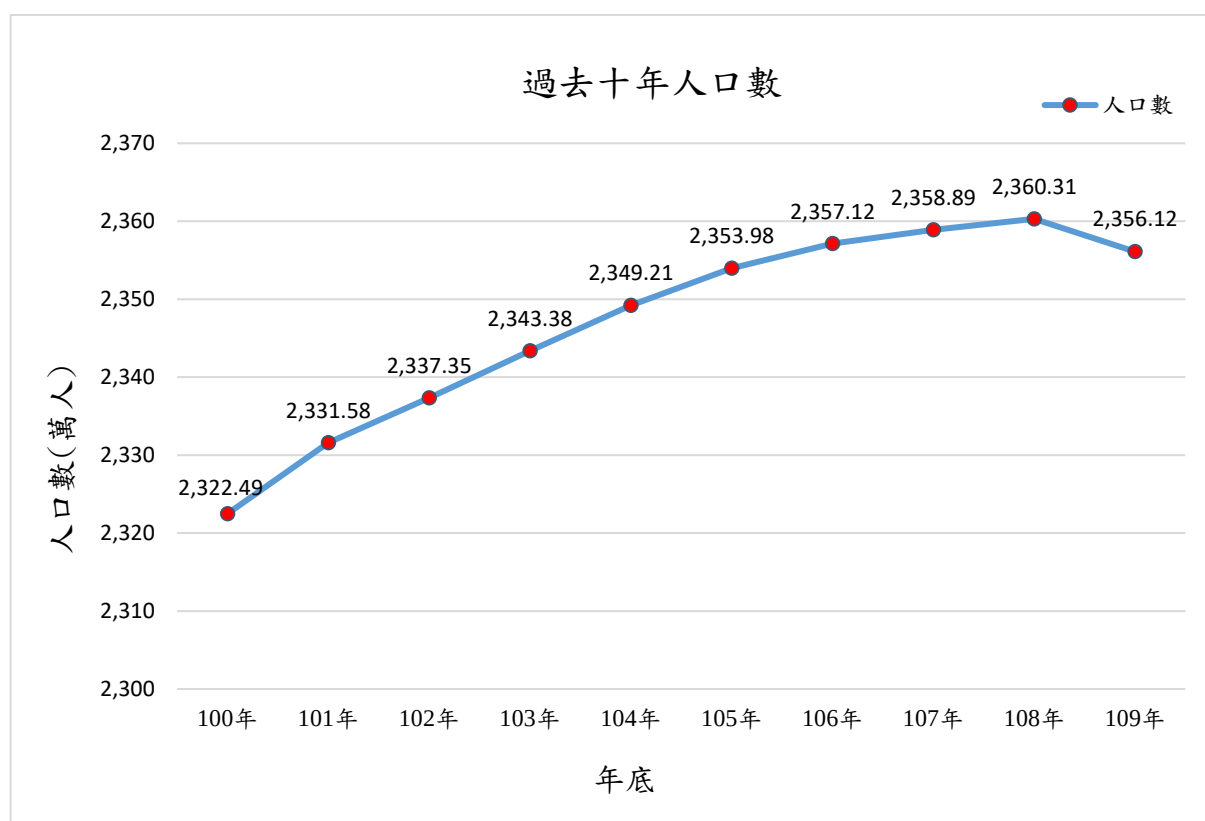
本報告認為，基於社會福利政策，落實長照十年計畫 2.0，協助民眾因人口老化所衍生長照需求，實現社會公平，本次增訂長照機構納入重大公共設施範圍，整體而言呈淨稅增，且較政府直接支出有利，經效益成本分析、及相關財源籌措方式評估後，本稅式支出法案應屬可行。

第壹部分

長期照顧服務機構之重大公共建設範圍

壹、環境分析及背景說明

依據內政部統計處資料，民國 100 年底至民國 109 年底，全台人口數由約 2,322 萬人緩升至最高點民國 108 年底約 2,360 萬人，但每年人口增加有減緩的趨勢，如圖 1 所示，民國 107 年人口淨增加僅有 1.77 萬人、民國 108 年人口淨增加 1.42 萬人。民國 109 年起人口數開始呈現下跌，截至民國 109 年底約 2,356 萬人，已較前一年減少約 4 萬人。

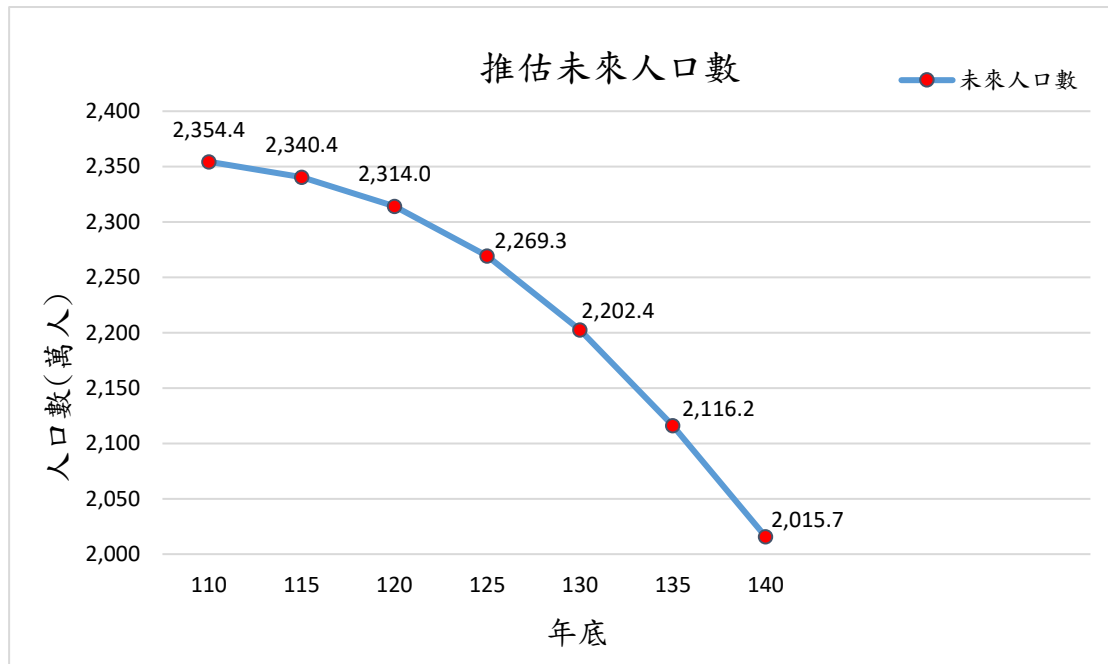


年底	100 年	101 年	102 年	103 年	104 年
人口數	23,224,912	23,315,822	23,373,517	23,433,753	23,492,074
年底	105 年	106 年	107 年	108 年	109 年
人口數	23,539,816	23,571,227	23,588,932	23,603,121	23,561,236

圖 1 民國 100 年至 109 年 6 月人口數

資料來源：內政部統計處

國家發展委員會於民國 109 年 8 月所發布之人口推估報告顯示(圖 2)，若依中推估資料，民國 110 年起全台人口逐漸呈下跌趨勢，民國 120 年縮減至約 2,314 萬人、民國 130 年縮減至約 2,202 萬人，至民國 140 年將僅有約 2,016 萬人，下跌的樣態加速且明顯。

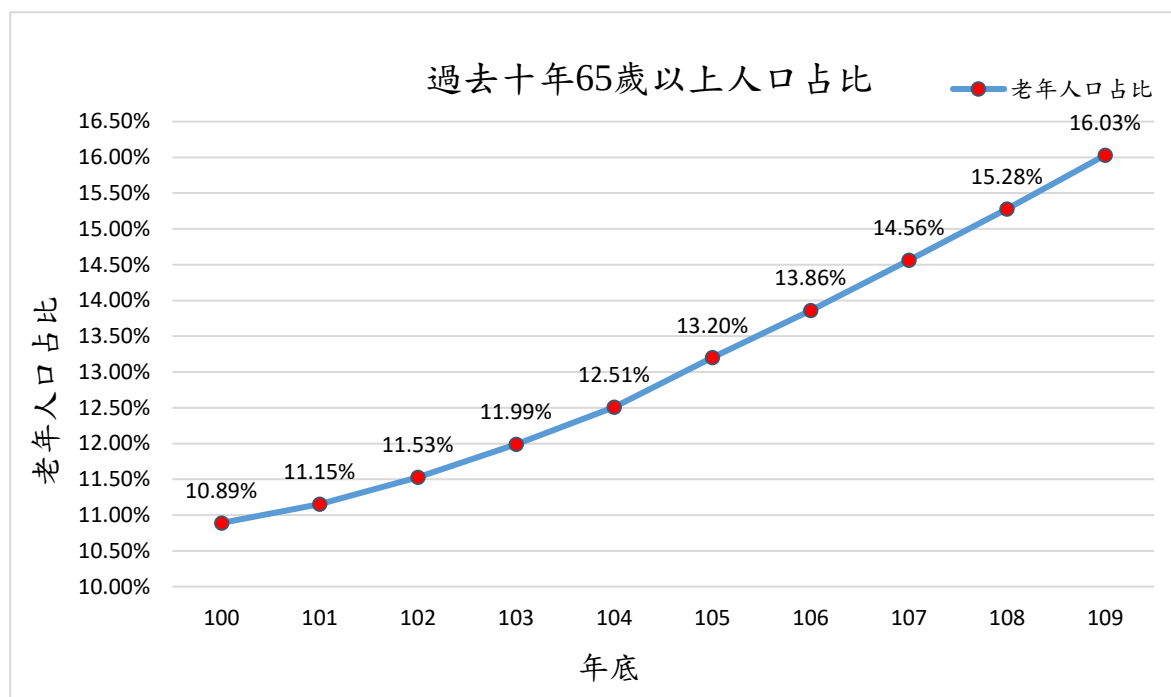


年底	110 年	115 年	120 年	125 年	130 年	135 年	140 年
人口數(萬)	2,354.4	2,340.4	2,314	2,269.3	2,202.4	2,116.2	2,015.7

圖 2 民國 110 年至 140 年推估人口數

資料來源：國家發展委員會

另一方面，根據內政部統計戶籍登記現住人口數及年齡資料，65 歲以上老年人口占總人口數比例，如圖 3 所示，自民國 100 年 10.89%，逐年增加至民國 109 年 16.03%。依世界衛生組織(World Health Organization, WHO)定義，一個社會人口結構中 65 歲以上人口佔率達 7%即為高齡化社會，佔率達 14%為高齡社會，佔率達 20%為超高齡化社會，台灣已於民國 98 年(未列表)達到高齡化社會門檻，民國 107 年已屬高齡社會，而且此後每年約增加 0.7%。

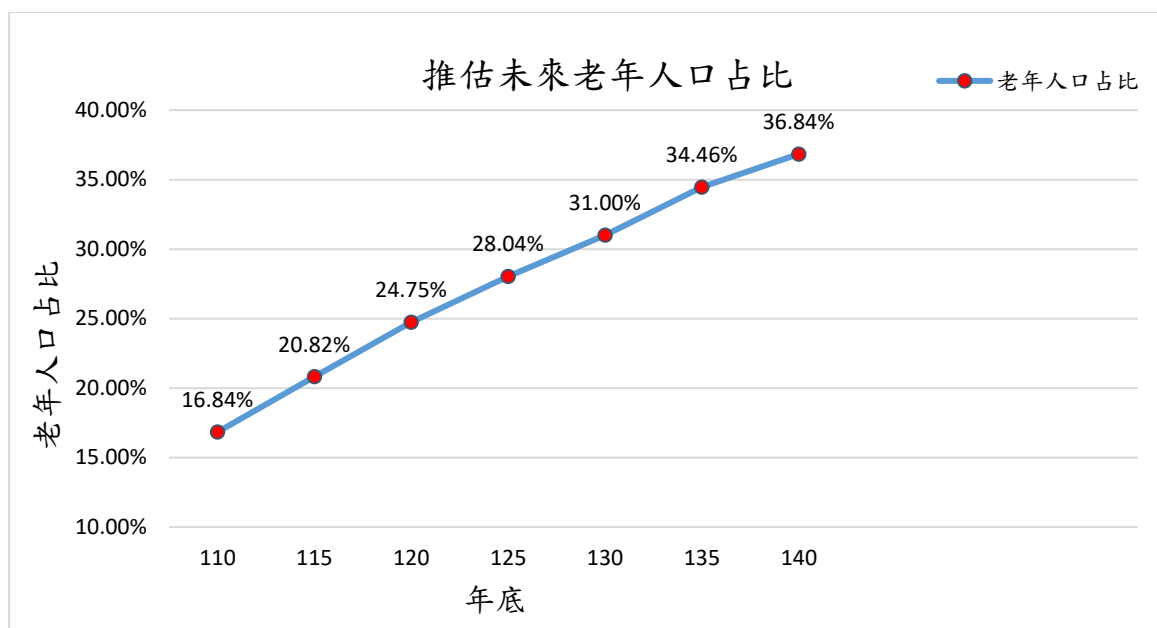


年底	100 年	101 年	102 年	103 年	104 年
65 歲以上老人占比	10.89%	11.15%	11.53%	11.99%	12.51%
年底	105 年	106 年	107 年	108 年	109 年
65 歲以上老人占比	13.20%	13.86%	14.56%	15.28%	16.03%

圖 3 民國 100 年至 109 年老人人口占比

資料來源：內政部戶政司

同樣依國家發展委員會之人口推估報告，以中推估而言，圖 4 顯示老年人口占比將於民國 115 年達到 20.82%，正式邁入超高齡化社會，且每五年將以驚人速度增加，民國 130 年為 31%、民國 140 年高達 36.84%，其衍生的社會問題與長照需求，將日益加劇。



年底	110 年	115 年	120 年	125 年	130 年	135 年	140 年
老年人口占比	16.84%	20.82%	24.75%	28.04%	31.00%	34.46%	36.84%

圖 4 民國 110 年至 140 年推估老人人口占比

資料來源：國家發展委員會

貳、民眾需求程度

由前述分析可知，我國人口淨增加數逐年減少，總人口數於民國 108 年達高峰後，呈逐年下降趨勢，同時老年人口占比逐年增加，目前已進入高齡社會，預估於民國 115 年邁入超高齡化社會。老年人口占比及人數增加的效應之一，將是對於長期照顧之需求日殷。

衛生福利部社會保險司於民國 105 年長期照顧保險制度規劃報告中指出(圖 5)，台灣隨著高齡人口逐漸增加，失能率亦逐年上升，人口失能率由民國 100 年 3.03%逐年上升至民國 107 年 3.63%，預估民國 120 年達 5.30%，而民國 140 年進一步提升至 9.32%。

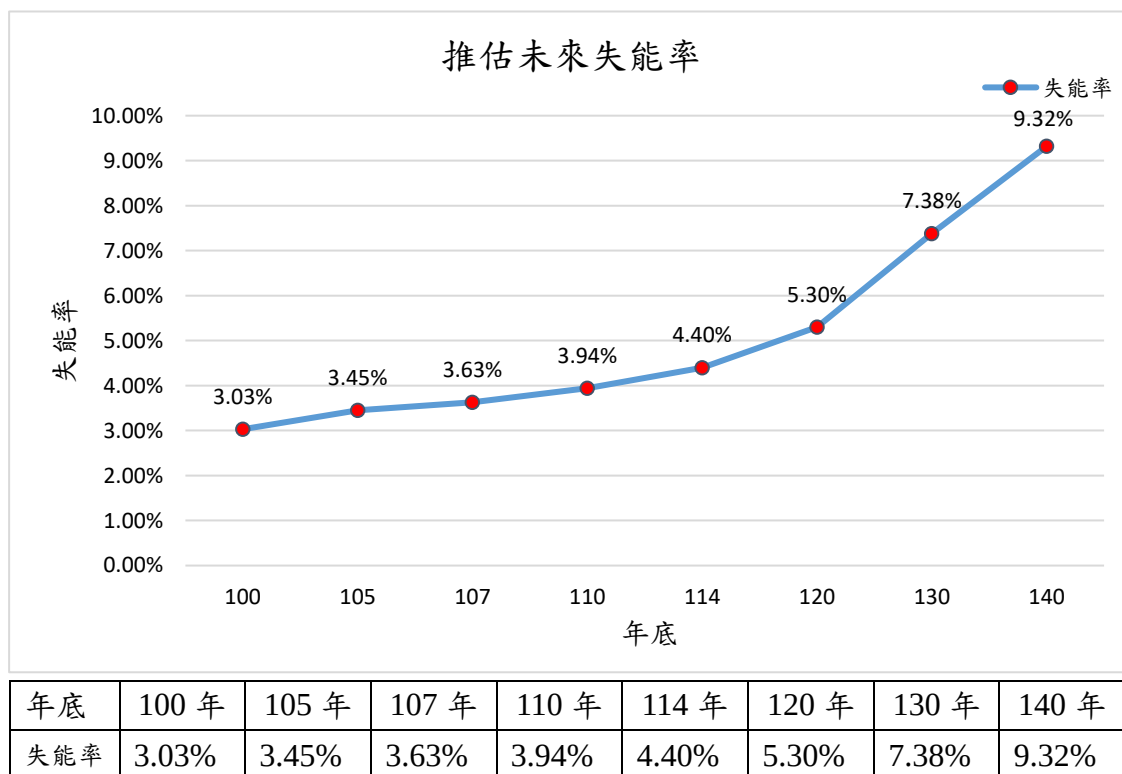


圖 5 民國 100 年至 140 年實際及估計失能率

資料來源：衛生福利部社會保險司

若以失能人口數觀之，圖 6 顯示台灣 5 歲以上實際失能人口由民國 100 年 67 萬人逐年上升至民國 105 年 78 萬人，預估民國 114 年將達到 100 萬人，而民國 140 年再增加到 188 萬人。

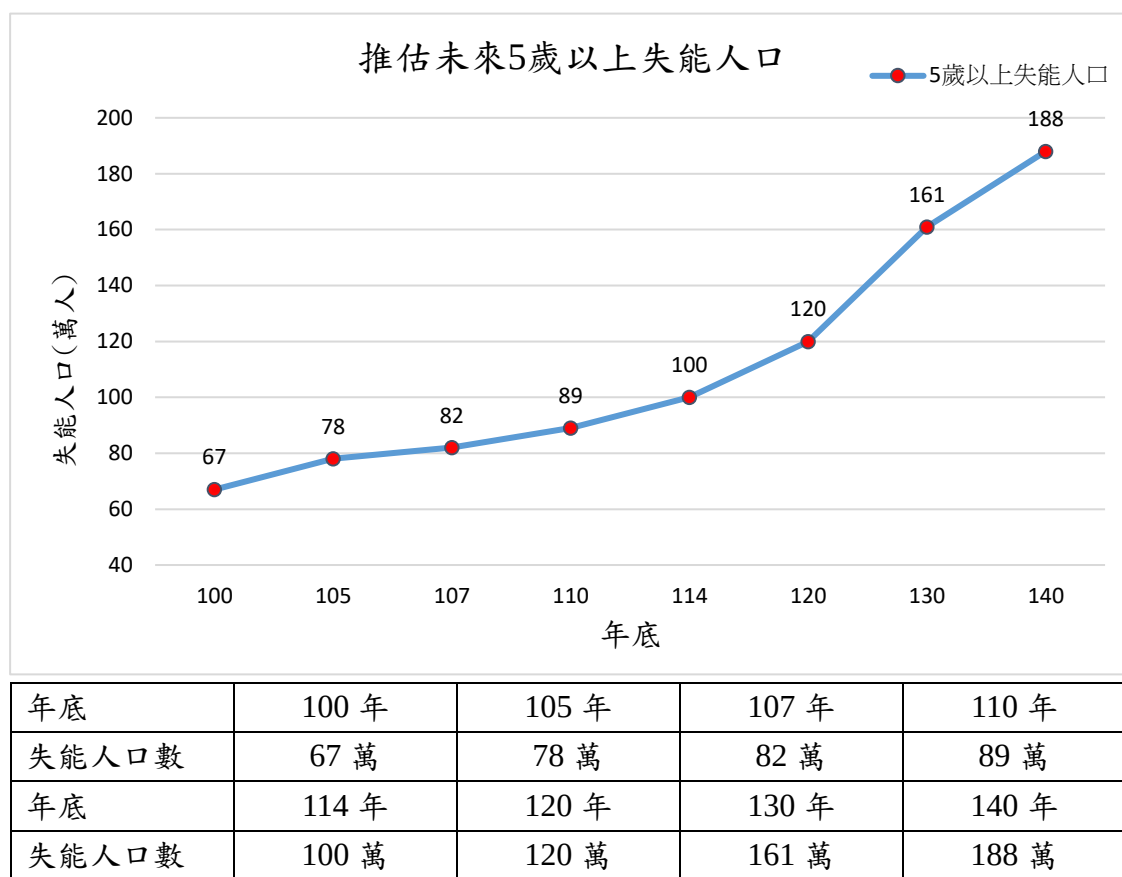


圖 6 民國 100 年至 140 年實際及推估失能人口

資料來源：衛生福利部社會保險司

面臨長期照顧需求大幅增加浪潮，我國於民國 104 年 6 月 3 日制定長期照顧服務法(以下簡稱長服法)，全文 66 條，自公布後二年施行，內容涵蓋長照服務內容、長照財源、人員及機構管理、受照護者權益保障、服務發展獎勵措施等五大要素，並包括以下重要制度：1.明定各類長照服務項目，包括：居家式、社區式、機構住宿式及綜合式服務類。2.明定長期照顧服務人員之專業定位。3.明定長照財源，並設置長照基金，以促進長照相關資源之發展、提升服務品質與效率、充實並均衡服務與人力資源。4.初次入國之外籍看護工，其雇主可申請家庭看護工補充訓練。5.將各界關注之家庭照顧者，納入服務對象。此外，再於民國 106 年 1 月 26 日及民國 108 年 6 月 19 日修正部分條文。

長服法開宗明義指出該法係「為健全長期照顧服務體系提供長期照顧服務，確保照顧及支持服務品質，發展普及、多元及可負擔之服務，保障接受服務者與照顧者之尊嚴及權益，特制定本法。」與本報告有關的長照服務項目，第 9 條明訂依提供方式，長照服務可分為：1.居家式：到宅提供服務。2.社區式：於社區設置一定場所及設施，提供日間照顧、家庭托顧、臨時住宿、團體家屋、小規模多機能及其他整合性等服務。3.機構住宿式：以受照顧者入住之方式，提供全時照顧或夜間住宿等之服務。4.家庭照顧者支持服務：為家庭照顧者所提供之定點、到宅等支持服務。5.其他經中央主管機關公告之服務方式。

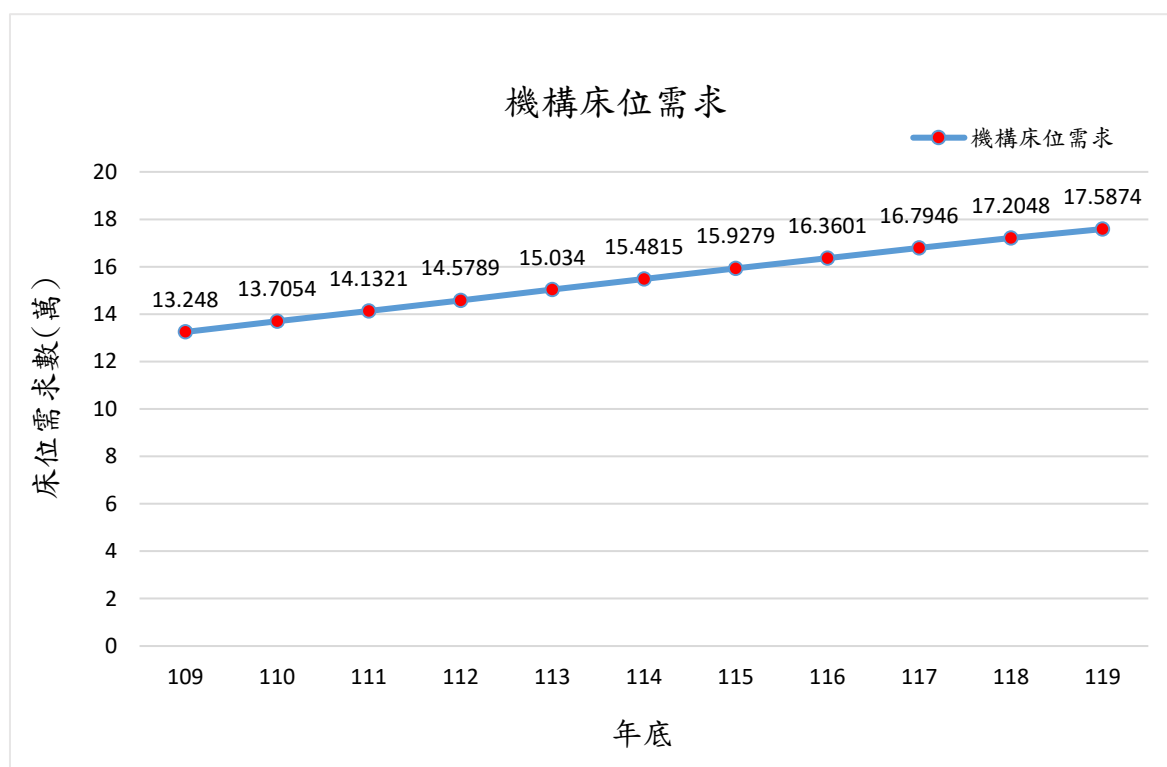
其中機構住宿式服務類長照機構指全天候提供醫療、護理、復健、住宿等綜合性居住服務，不但提供完整且專業的服務予需要照護者，且可減輕家屬體力與精神上的負擔(梁亞文，2020)¹。因此，身心功能障礙、日常生活依賴度高、缺乏或無家庭照顧資源、無法以社區或居家方式照顧者，均為機構住宿式服務類長照機構的主要服務對象(中華民國長期照護專業

¹ 梁亞文，2020，長期照顧機構籌劃與管理實務，洪葉文化事業，第一版。

協會，2003)²。

由於住宿型長照機構包含了醫療、個人生活起居、社會支持與住宿服務等服務，在所有長照服務中為耗費資源最大者(簡國維，2021)³，因此，本報告認為，欲探討長期照顧服務機構之重大公共建設範圍，宜以住宿型長照機構為探討標的。

觀察失能人口對於住宿式機構床位需求，如圖 7 指出，十年推估數由 109 年 132,480 床，114 年增加至 154,815 床，119 年則為 175,874 床。年成長率約介於 2.22%至 3.45%，請詳圖 8。



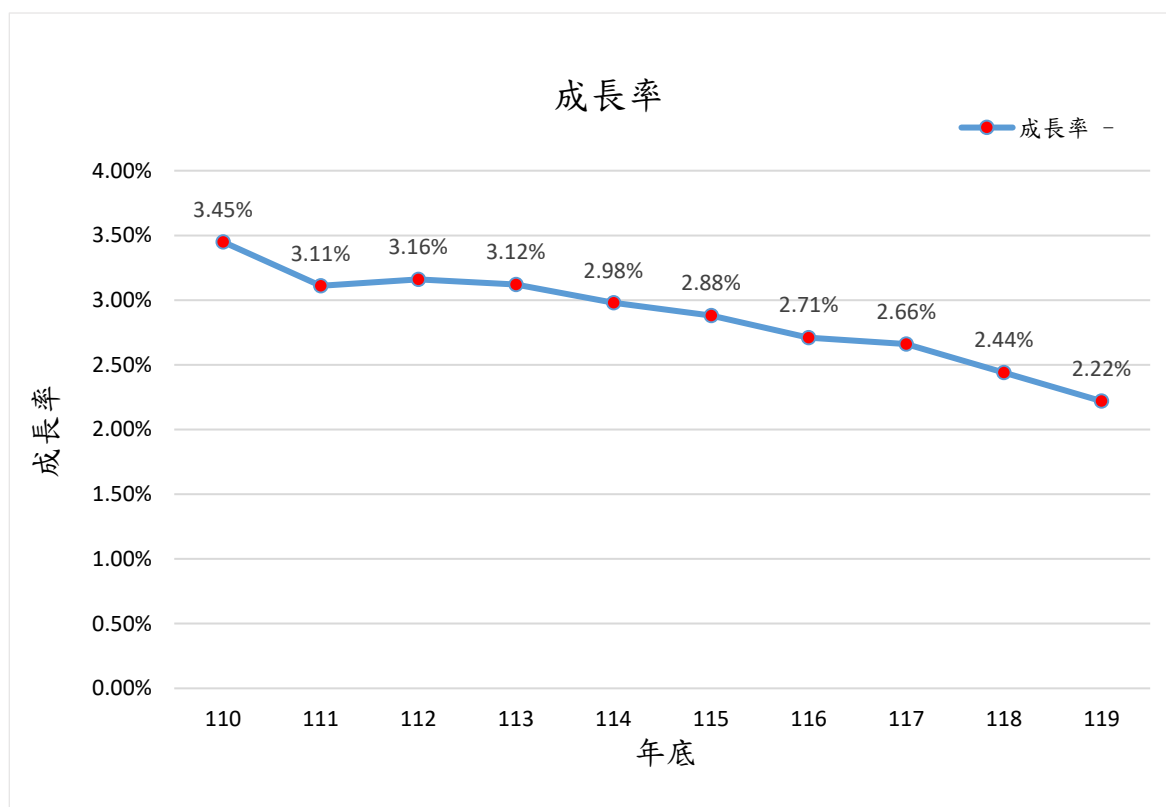
年底	109 年	110 年	111 年	112 年	113 年	114 年
床位需求數	132,480	137,054	141,321	145,789	150,340	154,815
年底	115 年	116 年	117 年	118 年	119 年	
床位需求數	159,279	163,601	167,946	172,048	175,874	

圖 7 民國 109 年至 119 年十年推估機構床位需求

資料來源：衛生福利部

² 中華民國長期照護專業協會，2003，九十一年度護理之家區域輔導計畫，長期照顧雜誌，7：180。

³ 簡國維，2021，在長照 2.0 及長服法的規範下，住宿型長照機構經營發展與困境，臺北醫學大學管理學院生物科技高階管理碩士在職專班碩士論文。



年	110 年度	111 年度	112 年度	113 年度	114 年度
成長率	3.45%	3.11%	3.16%	3.12%	2.98%
年	115 年度	116 年度	117 年度	118 年度	119 年度
成長率	2.88%	2.71%	2.66%	2.44%	2.22%

圖 8 民國 110 年至 119 年十年推估機構床位需求成長率

資料來源：衛生福利部

參、公共建設迫切性

如前所述，我國十年推估顯示，以年成長率約 2.22%至 3.45%計算，民國 119 年對住宿式長照需求約為 175,874 床，較現有服務床數 120,761 床約需再增加 5.5 萬床。此外，我國長照服務資源不足且分布不均、長照人力資源待培訓及發展、長照缺乏穩定及充足之財源挹注，服務內容無法滿足失能者需求、與民眾期待存有落差，急性醫療及長照系統的連結不足，讓需要長照的老年人口及家屬得不到適切的照顧與關懷，產生許多的社會問題及困擾(李玉春等，2013)⁴，皆需要政府投入公共建設，以提升長照服務質與量。

然而，政府資源有限，尤其在政府財政日益困窘的今日，需要民間投入資源，協助政府興建公共建設，完善長期照顧制度。基隆市長照福利服務園區興建營運移轉案是我國第一件長照 BOT 案，民國 109 年 10 月 28 日公開招商，民國 110 年 3 月 24 號公告甄選結果，但無最優申請人，因此，如何提供民間機構誘因，促使民間機構投入興建長照機構，是政府所要努力的方向。

促進民間參與公共建設法(以下稱促參法)為促進民間參與公共建設的主要法規，其中第 3 條規定：「本法所稱公共建設，指下列供公眾使用且促進公共利益之建設：...五、社會及勞工福利設施。...」，財政部於民國 107 年 6 月 8 日修正施行細則第 9 條，增列長期照顧服務機構及其設施屬促參法所稱之社會福利設施範疇。然而，若需享有相關租稅優惠，須符合重大公共建設的條件，促參法第 3 條規定：「本法所稱重大公共建設，指性質重要且在一定規模以上之公共建設；其範圍，由主管機關會商內政部及中央目的事業主管機關定之。」

而相關的租稅優惠：第 36 條規定：「民間機構得自所參與重大公共

⁴ 李玉春、林麗嬋、吳肖琪、鄭文輝、傅立葉、衛生署長期照護保險籌備小組，2013，臺灣長期照護保險之規劃與展望，社區發展季刊，141：26-44。

建設開始營運後有課稅所得之年度起，最長以五年為限，免納營利事業所得稅。」、第 37 條規定：「民間機構得在所參與重大公共建設下列支出金額百分之五至百分之二十限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅額；當年度不足抵減時，得在以後四年度抵減之：一、投資於興建、營運設備或技術。二、購置防治污染設備或技術。三、投資於研究發展、人才培訓之支出。」、第 38 條規定：「民間機構及其直接承包商進口供其興建重大公共建設使用之營建機器、設備、施工用特殊運輸工具、訓練器材及其所需之零組件，經主辦機關證明屬實，並經經濟部證明在國內尚未製造供應者，免徵進口關稅。」、第 39 條規定：「參與重大公共建設之民間機構在興建或營運期間，供其直接使用之不動產應課徵之地價稅、房屋稅及取得時應課徵之契稅，得予適當減免。」、第 40 條規定：「營利事業原始認股或應募參與重大公共建設之民間機構因創立或擴充而發行之記名股票，其持有股票時間達四年以上者，得以其取得該股票之價款百分之二十限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅額；當年度不足抵減時，得在以後四年度內抵減之。」合計五項租稅優惠。

綜合言之，我國人口逐漸老化，失能人口逐漸增加，復以長照資源分配不足，然政府人力物力皆有限，再加上民間投資不足情況下，需要政府提供租稅誘因以協助民間機構投入長照建設，因此，有必要將具一定規模的長照機構納入重大公共建設範圍。

肆、施政優先性

我國近十年長照政策，包含：長期照顧十年計畫(簡稱長照 1.0)、長期照顧服務法、長期照顧保險法、長期照顧十年計畫 2.0。民國 97-115 年間的長期照顧政策以 105 年政黨輪替分為二階段，第一階段(民國 97-105 年)的長照政策包含長照十年計畫、長服法(民國 102 年立法)及長照服務網(民國 105 年完成)，民國 103 年開始研擬長照保險法，原預定自 105 年推動長照保險，但因政黨輪替而停止。第二階段(民國 105 年迄今)的長照政策則以長照十年 2.0 為重心。

為提供從支持家庭、居家、社區到住宿式照顧之多元連續服務，建立以社區為基礎之長照服務體系，以因應失能、失智人口增加所衍生之長照需求，行政院於民國 105 年年 12 月核定「長照十年計畫 2.0」(簡稱長照 2.0)，並自 106 年 1 月起實施，以回應高齡化社會的長照問題。

長照十年計畫 2.0 中指出，世界衛生組織及於 2016 年第 69 屆世界衛生大會中通過第三號決議文(WHA 69.3)，提出「老化與健康之全球策略及行動計畫(Global Strategy and Plan of Action on Ageing and Health)」(WHO, 2016)⁵，該計畫對人口老化與健康提出五大策略性目標，其中策略目標四為「發展永續公平的長期照顧體系(居家、社區、機構)」，須採取的三大優先行動領域，在國家政府層次應 1.建立永續、公平的長期照顧體系的基礎，並持續地加以促進。2.建立工作人力的能力，並支持照顧者。3.保障以人為中心的、整合式的長期照顧的品質。然而長照 1.0 計畫執行後，服務人數及資源雖有所成長，但隨照顧服務需求多元，亟待各類新興照顧服務模式回應不同族群需求；另為減少失能照顧年數、壓縮失能期間，應積極向前發展各類預防保健、健康促進等減緩失能之預防性服務措施，且向後整合在宅安寧照顧、在宅醫療等服務，以期達成以服務使用者為中心之

⁵ World Health Organization. 2016. The Global strategy and action plan on ageing and health. http://apps.who.int/gb/ebwha/pdf_files/WHA69/A69_17-en.pdf.

多元連續性服務之服務體系。

因此，長照 2.0 為實現在地老化，提供從支持家庭、居家、社區到住宿式照顧之多元連續服務，普及照顧服務體系，建立以社區為基礎之照顧型社區(caring community)，期能提升具長期照顧需求者(care receiver)與照顧者(caregiver)之生活品質，總目標為 1.建立優質、平價、普及的長期照顧服務體系，發揮社區主義精神，讓有長照需求的國民可以獲得基本服務，在自己熟悉的環境安心享受老年生活，減輕家庭照顧負擔。2.實現在地老化，提供從支持家庭、居家、社區到機構式照顧的多元連續服務，普及照顧服務體系，建立照顧型社區，期能提升具長期照顧需求者與照顧者之生活品質。3.延伸前端初級預防功能，預防保健、活力老化、減緩失能，促進長者健康福祉，提升老人生活品質。4.向後端提供多目標社區式支持服務，銜接在宅臨終安寧照顧，減輕家屬照顧壓力，減少長期照顧負擔。

由長照計畫 2.0 中可知，提升長期照顧的服務能量是政府重要的施政方向，研議多元化的居住服務，研發各種結合照顧與住宅的多元化居住服務方案，提供服務使用者，以提升失能者在地老化的可能性。並且建構對失能、失智，及身心障礙者的友善環境，建立互助關懷的社區，營造失能、失智及身心障礙者也能夠享有妥善照顧。這其中建立具規模的長照機構是提升服務能量的重要指標，須結合中央、地方政府、民間部門、機構、團體的力量。

伍、重大公共建設建議指標

(一)其他類別重大公共建設指標

過去列入促進民間參與公共建設法之重大公共建設範圍之類別，如下表所示，依其類別性質不同而有不同之範圍定義，例如：衛生醫療設施以所處地區、土地開發面積、投資總額規範(促進民間參與公共建設法施行細則第 8 條)，社會福利設施類別之殯儀館火化場係以投資總額規範、社會住宅以土地面積、樓地板面積規範(促進民間參與公共建設法施行細則第 9 條)，勞工福利設施以投資總額規範(促進民間參與公共建設法施行細則第 10 條)、文教設施以投資總額(促進民間參與公共建設法施行細則第 11 條)、商業設施以投資總額、土地面積、展覽攤位、停車位規範(促進民間參與公共建設法施行細則第 18 條)。

由此觀之，各不同類別重大公共建設範圍，除須顧及各類別專有之特性外，尚需考量規模重大，一般而言，各類別中皆有之指標為投資總額。值得注意的是，衛生醫療相關設施為顧及城鄉差異及社會公平，若屬中央衛生管機關公告衛生醫療資源不足地區者，仍列入重大公共建設範圍，且不採計投資總額。

表 1 促進民間參與公共建設法之重大公共建設範圍

類別	定義	重大公共建設範圍	指標
衛生醫療設施	促進民間參與公共建設法施行細則第 8 條	依法許可設置並符合下列規定之一之衛生醫療相關設施： 一、位於中央衛生管機關公告衛生醫療資源不足地區者。 二、土地開發面積達二公頃以上者。 三、投資總額不含土地達新臺幣五億元以上者。 前項衛生醫療相關設施於藥物製造工廠限疫苗製造工廠適用之。	投資總額 土地面積 地區
社會福利設施	促進民間參與公共建設法施行細則第 9 條	一、依法核准設置，且投資總額不含土地達新臺幣一億元以上之殯儀館、火化場。 二、符合下列規定之一之社會住宅： （一）作為社會住宅使用之土地面積達零點五公頃以上者。 （二）作為社會住宅使用部分，依容積核算總樓地板面積達五千平方公尺以上者。	投資總額 土地面積 樓地板面積
勞工福利設施	促進民間參與公共建設法施行細則第 10 條	依促進民間參與公共建設法第八條第一項第四款及第五款辦理，且投資總額不含土地達新臺幣五千萬元以上之勞工育樂、訓練、教育機構及其設施	投資總額
文教設施	促進民間參與公共建設法施行細則第 11 條	符合下列規定之一之文教設施： 一、投資總額不含土地達新臺幣一億元以上之公立高中職以上學校及其設施。 二、投資總額不含土地達新臺幣五千萬元以上之公立國中、公立國小及其設施。 三、投資總額不含土地達新臺幣五億元以上之社會教育機構、文化機構、教育機構及其設施。 四、投資總額不含土地達新臺幣五千萬元以上之古蹟再利用、經營管理及維護。	投資總額

商業設施	促進民間參與公共建設法施行細則第 18 條	一、符合下列規定之大型物流中心： (一)申請開發土地面積達二公頃以上。 (二)投資總額不含土地達新臺幣六億元以上。 二、符合下列規定之國際展覽中心： (一)展覽館基地面積達三點五公頃以上，且設置一千二百個以上之標準展覽攤位。 (二)一千個以上之小客車停車位。 三、符合下列規定之國際會議中心： (一)會議廳基地面積達一點五公頃以上，且設置二千人座位以上之大會堂一間及八百人座位以上之會議室二間。 (二)四百個以上之小客車停車位。	投資總額 土地面積 展覽攤位 停車位 土地面積 會議廳 停車位
------	-----------------------	---	--

資料來源：全國法規資料庫

(二)法規規定

長期照顧服務法第 24 條授權中央主管機關訂定長照機構申請要件、設立標準、負責人資格，與其設立、擴充、遷移之申請程序、審查基準及設立許可證明應記載內容等有關事項之辦法，衛生福利部因而訂有長期照顧服務機構設立標準。

依長期照顧服務機構設立標準第 15 條項規定，「住宿式長照機構，或綜合式長照機構設有機構住宿式服務者，其設立規模，以二百人為限。但經中央主管機關專案同意者，不在此限。」再依附件住宿式長照機構設立標準表，總樓地板面積方面，平均每床應有 16 平方公尺以上(不含停車空間及員工宿舍)，且樓層應連續。日常活動場所應設餐廳、交誼休閒活動等所需之空間與設備，平均每人應有 4 平方公尺以上。

與住宿式長照機構有關者，尚有老人福利法中有關老人福利機

構的規模，依該法第 34 條授權訂立之老人福利機構設立標準，第 7 條規定各級政府設立、辦理財團法人登記及財團法人附設之長期照顧機構或安養機構，其設立規模，以 200 人為限。但中華民國 96 年 2 月 2 日前已許可立案及營運者，不在此限。第 9 條規定長期照護型機構樓地板面積，按照顧人數計算，平均每人應有 16 平方公尺以上。

護理之家型態的住宿式長照機構，設立床數的規範依護理機構設置或擴充許可辦法第 3 條規定，護理機構申請設置或擴充許可，應向所在地直轄市、縣(市)主管機關提出。其為護理之家機構、產後護理機構設置或擴充後之規模在 99 床以下者及居家護理機構，由所在地直轄市、縣(市)主管機關許可；其為護理之家機構、產後護理機構設置或擴充後之規模在 100 床以上者，由所在地直轄市、縣(市)主管機關初審通過後，報中央主管機關許可。

由前述法規觀之，住宿式長照機構關於規模之規範者，主要以床位為主，並須顧及長照者所需使用之樓地板面積以及公共空間等。

(三)建議指標

由前述分析，本報告建議，不論由過去其他類別重大公共建設的範圍定義、法規規定、長照機構的特性，長照機構納入重大公共建設範圍以住宿式長照機構為主，可採用「投資總額」、「床位數」、以及「樓地板面積」等指標，主要原因是投資總額高的長期照顧服務機構，其醫療設施、軟硬體裝備等皆較佳，服務品質高，且其規模較大，易收規模經濟之效，薪資水平高較能招募職能治療師、護理師、社工師、照服員等專才，人員陣容完備；採床位數及樓地板面積，除符合相關規定外，樓地板面積較廣的長期照顧服務機構，公共空間及各項休憩設施較為完善，長照者居住環境品質佳，並顧

及民眾床位需求。此外，為顧及社會公平及正義，亦可參酌考慮該長照機構納入一定比例弱勢戶。

陸、重大公共建設量化指標

我國人口加速老化，銀髮商機成剛性需求，我國工研院推估 2025 年臺灣銀髮商機將達 3.6 兆元(財團法人工業技術研究院，2015)⁶。人口老化所造成的人口結構改變衝擊了現有社會安全體系及社會福利制度，也衍生出政治面及社會面的改革壓力，使得原以急性醫療為主的全民健康保險和全民社會安全體系面臨極大挑戰，尤其在高齡者倚賴家庭成員照護的可能性愈來愈低，高齡者需要社會體系或政府提供生活照護的需求愈來愈大(梁亞文，2020)⁷。

然而，簡國維(2021)⁸訪談四位長照機構相關業者指出，住宿型長照機構的發展仍面臨諸多困境，由於法規嚴謹，設立標準提高導致成本過高，無法吸引民間資源挹注投資。民間住宿式機構業者若採自地自建經營模式，一床開辦成本約是 100 萬左右，都會區更高；若是承租經營，一床的成本約在 30 萬。小型住宿式長照機構要達損益兩平至少要有 35 床規模，而要具有經濟規模則至少要有 60 床，若為大型財團法人機構的開辦成本更為巨大，此種分析，社團法人台灣老人福利機構協會理事長賴添福(2017)⁹亦有類似看法。因此，需要更具財力的民間單位投入建置住宿式長照機構，同時政府宜提供適當誘因，協助民間機構投入長期照顧機構建設，而將長照機構納入重大公共建設即為方法之一。

⁶ 財團法人工業技術研究院，2015，銀髮服務業與周邊產業發展策略，國家發展委員會委辦研究計畫。

⁷ 梁亞文，2020，長期照顧機構籌劃與管理實務，洪葉文化事業，第一版。

⁸ 簡國維，2021，在長照 2.0 及長服法的規範下，住宿型長照機構經營發展與困境，臺北醫學大學管理學院生物科技高階管理碩士在職專班碩士論文。

⁹ 賴添福，2017，臺灣住宿型長照機構照顧服務員人力配置及其影響研究，國立嘉義大學管理學院企業管理學系博士論文。

(一)重大公共建設自償性分析

1.特許年期

參照過去長照相關個案，例如：基隆市長照福利服務園區 BOT 案、衛生福利部長照銀髮特色園區 BOT 案、民間參與廣慈博愛園區 BOT 案、屏東縣社區型樂活多層級照顧設施 BOT 案等，特許年期皆為 50 年。因此，本報告以 50 年期評估，另外考慮長照機構建設期間需要，亦參酌過去個案，以 4 年為興建期間，其餘 46 年為營運期間。

2.基本假設

(1)床位數：200 床，係參考長期照顧服務機構設立標準第 15 條項規定，住宿式長照機構設立規模，以二百人為限，但經中央主管機關專案同意者，不在此限。以及老人福利機構設立標準第 7 條規定，各級政府設立、辦理財團法人登記及財團法人附設之長期照顧機構或安養機構，其設立規模，以 200 人為限。本報告先假設以每家長照機構設立之最高規模 200 床試算可能結果。

(2)每床面積 16 平方公尺，係依住宿式長照機構設立標準表，總樓地板面積平均每床應有 16 平方公尺以上，另考慮行政事務空間等亦為 16 平方公尺，合計 32 平方公尺，假設公設 50%，故每床所需樓地板面積為 64 平方公尺。

(3)原始投資成本：依總樓地板面積計算，每平方公尺 37,200 元，其中建物成本 26,500 元，參酌行政院主計總處「110 年度共同性費用編列標準表」鋼筋混凝土構造辦公大樓 6~12 層 26,713 元及住宅與宿舍 6~12 層 26,474 元訂定。另有設備成本 10,700 元，參酌衛生福利部長照銀髮特色園區 BOT

案，每平方公尺總工程費用 37,207 元¹⁰，扣除建物成本後訂定。

(4)股東報酬率(Internal Rate of Return, IRR)：參考兆豐金、第一金等經營穩健金控公司，其股價評價使用之報酬率約為 5%，並與衛生福利部長照銀髮特色園區 BOT 案、臺中市立綜合醫院新建營運移轉案相同。

(5)原始投資成本按興建期四年平均投入，其中自有資金佔 50%、餘為融資 50%。

(6)借款期間：24 年，前 4 年(興建期)屬借款期，只還利息，自第 5 年每年平均攤還本金，借款利率以台灣銀行 110 年 1 月 1 日基準放款利率 2.366%計算。

(7)入住率：參考衛生福利部長照銀髮特色園區 BOT 案，營運期第 1 年(即特許期間第 5 年)入住率 40%，第 2 年 50%，第 3 年 60%，第 4 年 70%，第 5 年以後都是 80%。

(8) 每年收入(一年以 12 個月計算)

a. 每張床每月收入，以住房照護收入計算，參考基隆市長照福利服務園區興建營運移轉案每床平均每月 27,900 元¹¹，衛生福利部長照銀髮特色園區 BOT 案每床平均每月 33,800 元¹²，臺中市立綜合醫院新建營運移轉案住宿式長照每床平均每月 39,000 元¹³，衛生福利部北區老人之家頤苑自費安養中心每床平均每月 31,800 元¹⁴，考量長照機構

¹⁰ 該金額亦與高雄市高齡整合長期照護中心大樓工程、臺中榮民總醫院嘉義分院長期照護大樓工程造价相當。

¹¹ 依據該案可行性評估報告，合計 1,014 床，每床每月 26,000 元計 720 床、每床每月 30,000 元計 144 床、每床每月 35,000 元計 150 床，每床每月平均約 27,900 元
 $((26,000 \times 720 + 30,000 \times 144 + 35,000 \times 150) / 1,014 = 27,899)$ 。

¹² 依據該案可行性評估報告，合計 200 床，每床每月 36,000 元計 70 床、每床每月 32,000 元計 70 床、每床每月 30,000 元計 24 床、每床每月 28,000 元計 20 床、每床每月 45,000 元計 16 床，每床每月平均 33,800 元
 $((36,000 \times 70 + 32,000 \times 70 + 30,000 \times 24 + 28,000 \times 20 + 45,000 \times 16) / 200 = 33,800)$ 。

¹³ 依據該案可行性評估報告訂定每床每月收費 39,000 元。

¹⁴ 依據該案可行性評估報告，合計 460 床，每床每月 42,000 元計 10 床、每床每月 38,000 元計 20

之公益性，本報告以各案件最低金額 27,900 元計算。但弱勢戶依「長照服務發展基金 110 年度一般性獎助計畫經費申請獎助項目及基準」中屬中低收入失能老人機構公費安置費，每人每月最高金額 22,000 元計算，暫比照社會住宅，以總床位 30%比率計算。

- b. 特殊護理收入，包含留置鼻胃管、導尿管、褥瘡照護等額外服務或耗材收入，參考新北市瑞芳區長照醫療設施大樓案，以床位收入 30%計算。

(9) 每年支出(一年以 12 個月計算)

- a. 人事成本：依長期照顧服務機構設立標準，長照機構應置符合長期照顧服務人員資格之業務負責人一人，本報告假設月薪 72,930 元¹⁵；另假設 100 個床位設組長 1 人，月薪 67,930 元；此外，長期照顧服務機構設立標準亦規定，護理師每二十床至少應置一人(1:20)、社會工作人員每照顧八十人應置一人(1:80)、照顧服務員每八人應置一人(1:8)，以上合計每 80 人應設置護理師社工員及照服員 15 人(15:80)；本報告假設 5 個床位設護理師社工員及照服員合計 1 人(15:75)，月薪皆為 62,930 元¹⁶，且計算人數之床位數依實際入住率計算。
- b. 住房照護成本：床位收入 20%。
- c. 其他雜項成本(含水電費、維修費等)：床位收入 8%。
- d. 營運權利金：參考基隆市長照福利服務園區興建營運移

床、每床每月 36,000 元計 110 床、每床每月 34,000 元計 10 床、每床每月 32,000 元計 40 床、每床每月 30,000 元計 150 床、每床每月 28,000 元計 120 床，每床每月平均約 31,800 元
((42,000×10+38,000×20+36,000×110+34,000×10+32,000×40+30,000×150+28,000×120)/460=31,783)。

¹⁵ 負責人月薪係參酌護理師社工員及照服員薪資水準加計 10,000 元計算，組長月薪係參酌護理師社工員及照服員薪資水準加計 5,000 元。

¹⁶ 依行政院主計總處薪資及生產力統計中，109 年 12 月受僱員工薪資統計速報「醫療保健及社會工作服務業」平均月薪 62,930 元計算。

轉案權利金為營業額 1%，衛生福利部長照銀髮特色園區 BOT 案權利金為營業額 0.5%-1.5%，衛生福利部北區老人之家頤苑自費安養中心為營業額 1-3%，本報告假設為營業額 1%。

(10) 物價上漲率：0.74%，以民國 105-109 年五年消費者物價指數年增率簡單平均計算，本報告一般床位訂價、設備重置成本皆以物價上漲率結果作為調幅代表。

(11) 重置成本：依行政院固定資產耐用年數表，醫療用之機器及設備為 7 年，本報告假設 7 年重置一次，且依直線法、殘值為 0 提列折舊費用；參酌財政部「民間參與公共建設計畫財務試算作業手冊擴充案-成果報告」及衛生福利部長照銀髮特色園區 BOT 案，本報告假設每次重置比例為營運設備成本 20%，並考慮物價上漲率。

(12) 租稅影響：

- a. 營利事業所得稅率¹⁷：20%。
- b. 地價稅及房屋稅：因金額不重大，未列入評估。
- c. 盈虧互抵：計算每年課稅損失金額，於未來 10 年內扣抵虧損。
- d. 投資抵減：促參法重大公共建設營利事業投資抵減需自投資年度起 5 年內抵減之，依前述「(5) 原始投資成本按興建期四年平均投入」，可適用投資抵減年度為第 1 年至第 9 年，惟其中前 4 年尚未開始營業，第 5-8 年因盈虧互抵未有課稅所得，第 9 年為最後一年度，抵減稅額不受 50%限制。
- e. 五年免徵營利事業所得稅：促參法重大公共建設免徵營

¹⁷ 於計算長照機構營所稅，建物成本係按營運期 46 年、設備成本係按 7 年提列折舊計算課稅所得。

利事業所得稅自各該重大公共建設開始營運後有課稅所得之年度起，四年內自行選定延遲開始免稅之期間，且僅限於長照收入之所得。本報告考慮長照機構自身利益極大化，在虧損扣除使用完竣後，於有課稅所得年度起四年內，選用租稅利益最高當五年免徵起始年度，為第 22 年至第 26 年。

3.財務分析結果

假設總床位數 200 床且每床每月收入 27,900 元(弱勢戶 22,000 元)，每平方公尺投資金額 37,200 元，總投資金額合計 476,160,000 元(200 床×64 平方公尺×37,200 元)，50 年特許期間在 5%股東要求報酬率下，淨現值(NPV)為負 62,601,718 元，相當於內部報酬率(IRR)3.76%(以上皆未列表)。

4.敏感性分析

上述財務分析之主要關鍵因素為每床位收入與床位數，茲列示敏感性分析結果如表 2 所示。表中顯示，在 5%報酬率假設下，若每床位每月收入 30,000 元(弱勢戶 22,000 元)以下，各不同情境床位數(100 床至 200 床)淨現值皆為負數，IRR 介於 2.43%至 4.51% (請見表 3)；若每床位每月收入 32,000 元(弱勢戶 22,000 元)以上，不同情境床位數(100 床至 200 床)淨現值多為正數，IRR 介於 4.99%至 5.86% (請見表 3)。

5.建議指標及標準

考量符合重大公共建設之長照機構住宿品質，以及公益性，每床每月收入經上述分析建議以 27,900 元計算，床位數考量法規限制、民間機構收益及社會觀感，建議以 150 床計算，IRR 為 3.69%。

評估指標及標準建議：投資總額不含土地達新臺幣 3.5 億

元以上(150 床×64 平方公尺×37,200 元=357,120,000 元)；床位數方面，顧及提供住宿式長照服務床位之必要性與公益性，並參考長期照顧服務機構設立標準、護理機構設置或擴充許可辦法，床位數建議提供住宿式長照服務且設立規模下修為達 100 人以上；樓地板面積方面，若依 150 床計算，其應有之樓地板面積為 2,400 平方公尺(150 床×16 平方公尺=2,400 平方公尺)，惟為顧及居住生活品質，參考臺北市政府衛生局規劃建置住宿式長照機構以樓地板面積至少 2,700 平方公尺以上，規劃建置 90 床以上為參建住宿式長照機構原則¹⁸，本報告建議機構總樓地板面積達 2,700 平方公尺以上，再考量前述床位數 100 人，每人配置面積不得少於 27 平方公尺(2,700 平方公尺/100 床=27 平方公尺)。另外，比照社會住宅，屬重大公共建設長照機構應提供至少 30%以上比率床位予經濟或社會弱勢者。

依 150 床位數以及每床位樓地板面積 16 平方公尺(含公設及其他設施計 64 平方公尺)之完整年度現金流量分析如表 4 所示。

¹⁸ 請詳民國 108 年 10 月 7 日臺北市政府衛生局新聞稿-「臺北市政府衛生局規劃建置住宿式長照機構」，網址 https://health.gov.taipei/News_Content.aspx?n=BB5A41BA1E6CA260&sms=72544237BBE4C5F6&s=7EAA2085E3798623。

表 2 敏感性分析淨現值結果

單位：元

	每床位每月收入(弱勢戶 22,000 元)						
床位數	25,000 元	26,000 元	27,000 元	27,900 元	30,000 元	32,000 元	34,000 元
100 床	(\$62,533,135)	(\$53,653,691)	(\$44,774,245)	(\$36,782,738)	(\$18,135,907)	(\$377,017)	\$17,381,877
120 床	(\$72,847,006)	(\$62,191,675)	(\$51,536,336)	(\$41,946,535)	(\$19,570,334)	\$1,740,336	\$23,051,007
140 床	(\$83,160,882)	(\$70,729,657)	(\$58,298,433)	(\$47,110,334)	(\$21,004,760)	\$3,857,685	\$28,720,136
150 床	(\$88,317,815)	(\$74,998,648)	(\$61,679,479)	(\$49,692,230)	(\$21,721,971)	\$4,916,363	\$31,554,700
160 床	(\$93,474,755)	(\$79,267,642)	(\$65,060,526)	(\$52,274,124)	(\$22,439,189)	\$5,975,036	\$40,058,394
180 床	(\$103,788,625)	(\$87,805,625)	(\$71,822,624)	(\$57,437,919)	(\$23,873,615)	\$8,092,390	\$40,058,394
200 床	(\$114,102,498)	(\$96,343,609)	(\$78,584,717)	(\$62,601,718)	(\$25,308,044)	\$10,209,740	\$45,727,524

資料來源：本報告計算

表 3 敏感性分析內部報酬率結果

單位：%

	每床位每月收入(弱勢戶 22,000 元)						
床位數	25,000 元	26,000 元	27,000 元	27,900 元	30,000 元	32,000 元	34,000 元
100 床	2.43%	2.82%	3.21%	3.54%	4.30%	4.99%	5.65%
120 床	2.51%	2.90%	3.28%	3.62%	4.37%	5.06%	5.72%
140 床	2.56%	2.96%	3.33%	3.67%	4.42%	5.10%	5.77%
150 床	2.59%	2.98%	3.36%	3.69%	4.44%	5.12%	5.79%
160 床	2.61%	3.00%	3.37%	3.71%	4.46%	5.14%	5.81%
180 床	2.64%	3.03%	3.41%	3.74%	4.49%	5.17%	5.83%
200 床	2.66%	3.05%	3.43%	3.76%	4.51%	5.19%	5.86%

資料來源：本報告計算

表 4 財務分析結果

單位：元

	年度	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
營運活動	床位收入	0	0	0	0	18,813,600	23,647,070	28,533,723	33,474,146	38,468,933	38,683,273
	特殊護理收入	0	0	0	0	5,644,080	7,094,121	8,560,117	10,042,244	11,540,680	11,604,982
	營業收入小計	0	0	0	0	24,457,680	30,741,191	37,093,840	43,516,390	50,009,613	50,288,255
	人事成本	0	0	0	0	(11,159,820)	(13,425,300)	(15,690,780)	(17,956,260)	(20,221,740)	(20,221,740)
	住房照護成本	0	0	0	0	(3,762,720)	(4,729,414)	(5,706,745)	(6,694,829)	(7,693,787)	(7,736,655)
	其他雜項成本	0	0	0	0	(1,505,088)	(1,891,766)	(2,282,698)	(2,677,932)	(3,077,515)	(3,094,662)
	營運權利金	0	0	0	0	(244,577)	(307,412)	(370,938)	(435,164)	(500,096)	(502,883)
	借款利息	(1,056,182)	(2,112,365)	(3,168,547)	(4,224,730)	(4,224,730)	(4,013,493)	(3,802,257)	(3,591,020)	(3,379,784)	(3,168,547)
	所得稅費用	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	營業支出小計	(1,056,182)	(2,112,365)	(3,168,547)	(4,224,730)	(20,896,935)	(24,367,385)	(27,853,418)	(31,355,205)	(34,872,922)	(34,724,487)
	營運活動合計	(1,056,182)	(2,112,365)	(3,168,547)	(4,224,730)	3,560,745	6,373,806	9,240,422	12,161,185	15,136,691	15,563,768
投資活動	投資成本	(89,280,000)	(89,280,000)	(89,280,000)	(89,280,000)	0	0	0	0	0	0
	重置成本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	投資活動合計	(89,280,000)	(89,280,000)	(89,280,000)	(89,280,000)	0	0	0	0	0	0
籌資活動	銀行貸款	44,640,000	44,640,000	44,640,000	44,640,000	0	0	0	0	0	0
	本金償還	0	0	0	0	(8,928,000)	(8,928,000)	(8,928,000)	(8,928,000)	(8,928,000)	(8,928,000)
	融資活動合計	44,640,000	44,640,000	44,640,000	44,640,000	(8,928,000)	(8,928,000)	(8,928,000)	(8,928,000)	(8,928,000)	(8,928,000)
本期淨現金流量		(45,696,182)	(46,752,365)	(47,808,547)	(48,864,730)	(5,367,255)	(2,554,194)	312,422	3,233,185	6,208,691	6,635,768
50 年淨現值(NPV)		(\$49,692,230)									
內部報酬率(IRR)		3.69%									

資料來源：本報告計算

表 4 財務分析結果(續)

單位：元

	年度	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
營運活動	床位收入	38,899,200	39,116,724	39,335,858	39,556,614	39,779,003	40,003,038	40,228,731	40,456,094	40,685,140	40,915,880
	特殊護理收入	11,669,760	11,735,017	11,800,757	11,866,984	11,933,701	12,000,911	12,068,619	12,136,828	12,205,542	12,274,764
	營業收入小計	50,568,960	50,851,741	51,136,615	51,423,598	51,712,704	52,003,949	52,297,350	52,592,922	52,890,682	53,190,644
	人事成本	(20,221,740)	(20,221,740)	(20,221,740)	(20,221,740)	(20,221,740)	(20,221,740)	(20,221,740)	(20,221,740)	(20,221,740)	(20,221,740)
	住房照護成本	(7,779,840)	(7,823,345)	(7,867,172)	(7,911,323)	(7,955,801)	(8,000,608)	(8,045,746)	(8,091,219)	(8,137,028)	(8,183,176)
	其他雜項成本	(3,111,936)	(3,129,338)	(3,146,869)	(3,164,529)	(3,182,320)	(3,200,243)	(3,218,298)	(3,236,488)	(3,254,811)	(3,273,270)
	營運權利金	(505,690)	(508,517)	(511,366)	(514,236)	(517,127)	(520,039)	(522,974)	(525,929)	(528,907)	(531,906)
	借款利息	(2,957,311)	(2,746,074)	(2,534,838)	(2,323,601)	(2,112,365)	(1,901,128)	(1,689,892)	(1,478,655)	(1,267,419)	(1,056,182)
	所得稅費用	0	0	0	0	0	0	0	0	(1,517,964)	(2,182,071)
	營業支出小計	(34,576,517)	(34,429,014)	(34,281,985)	(34,135,429)	(33,989,353)	(33,843,758)	(33,698,650)	(33,554,031)	(34,927,869)	(35,448,345)
	營運活動合計	15,992,443	16,422,727	16,854,630	17,288,169	17,723,351	18,160,191	18,598,700	19,038,891	17,962,813	17,742,299
投資活動	投資成本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	重置成本	0	(21,632,098)	0	0	0	0	0	0	(22,777,825)	0
	投資活動合計	0	(21,632,098)	0	0	0	0	0	0	(22,777,825)	0
籌資活動	銀行貸款	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	本金償還	(8,928,000)	(8,928,000)	(8,928,000)	(8,928,000)	(8,928,000)	(8,928,000)	(8,928,000)	(8,928,000)	(8,928,000)	(8,928,000)
	融資活動合計	(8,928,000)	(8,928,000)	(8,928,000)	(8,928,000)	(8,928,000)	(8,928,000)	(8,928,000)	(8,928,000)	(8,928,000)	(8,928,000)
本期淨現金流量		7,064,443	(14,137,371)	7,926,630	8,360,169	8,795,351	9,232,191	9,670,700	10,110,891	(13,743,012)	8,814,299

資料來源：本報告計算

表 4 財務分析結果(續)

單位：元

	年度	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
營運活動	床位收入	41,148,328	41,382,496	41,618,397	41,856,044	42,095,449	42,336,625	42,579,587	42,824,346	43,070,917	43,319,312
	特殊護理收入	12,344,498	12,414,749	12,485,519	12,556,813	12,628,635	12,700,988	12,773,876	12,847,304	12,921,275	12,995,794
	營業收入小計	53,492,826	53,797,245	54,103,916	54,412,857	54,724,084	55,037,613	55,353,463	55,671,650	55,992,192	56,315,106
	人事成本	(20,221,740)	(20,221,740)	(20,221,740)	(20,221,740)	(20,221,740)	(20,221,740)	(20,221,740)	(20,221,740)	(20,221,740)	(20,221,740)
	住房照護成本	(8,229,666)	(8,276,499)	(8,323,679)	(8,371,209)	(8,419,090)	(8,467,325)	(8,515,917)	(8,564,869)	(8,614,183)	(8,663,862)
	其他雜項成本	(3,291,866)	(3,310,600)	(3,329,472)	(3,348,484)	(3,367,636)	(3,386,930)	(3,406,367)	(3,425,948)	(3,445,673)	(3,465,545)
	營運權利金	(534,928)	(537,972)	(541,039)	(544,129)	(547,241)	(550,376)	(553,535)	(556,717)	(559,922)	(563,151)
	借款利息	(844,946)	(633,709)	(422,473)	(211,236)	0	0	0	0	0	0
	所得稅費用	(2,271,133)	(544,740)	(565,454)	(586,248)	(607,124)	(610,379)	(2,693,909)	(2,743,203)	(2,792,863)	(2,842,890)
	營業支出小計	(35,394,279)	(33,525,260)	(33,403,857)	(33,283,046)	(33,162,831)	(33,236,750)	(35,391,468)	(35,512,477)	(35,634,381)	(35,757,188)
	營運活動合計	18,098,547	20,271,985	20,700,059	21,129,811	21,561,253	21,800,863	19,961,995	20,159,173	20,357,811	20,557,918
投資活動	投資成本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	重置成本	0	0	0	0	0	(23,984,236)	0	0	0	0
	投資活動合計	0	0	0	0	0	(23,984,236)	0	0	0	0
籌資活動	銀行貸款	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	本金償還	(8,928,000)	(8,928,000)	(8,928,000)	(8,928,000)	0	0	0	0	0	0
	融資活動合計	(8,928,000)	(8,928,000)	(8,928,000)	(8,928,000)	0	0	0	0	0	0
本期淨現金流量		9,170,547	11,343,985	11,772,059	12,201,811	21,561,253	(2,183,373)	19,961,995	20,159,173	20,357,811	20,557,918

資料來源：本報告計算

表 4 財務分析結果(續)

單位：元

	年度	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
營運活動	床位收入	43,569,545	43,821,630	44,075,581	44,331,410	44,589,133	44,848,763	45,110,315	45,373,801	45,639,238	45,906,639
	特殊護理收入	13,070,864	13,146,489	13,222,674	13,299,423	13,376,740	13,454,629	13,533,095	13,612,140	13,691,771	13,771,992
	營業收入小計	56,640,409	56,968,119	57,298,255	57,630,833	57,965,873	58,303,392	58,643,410	58,985,941	59,331,009	59,678,631
	人事成本	(20,221,740)	(20,221,740)	(20,221,740)	(20,221,740)	(20,221,740)	(20,221,740)	(20,221,740)	(20,221,740)	(20,221,740)	(20,221,740)
	住房照護成本	(8,713,909)	(8,764,326)	(8,815,116)	(8,866,282)	(8,917,827)	(8,969,753)	(9,022,063)	(9,074,760)	(9,127,848)	(9,181,328)
	其他雜項成本	(3,485,564)	(3,505,730)	(3,526,046)	(3,546,513)	(3,567,131)	(3,587,901)	(3,608,825)	(3,629,904)	(3,651,139)	(3,672,531)
	營運權利金	(566,404)	(569,681)	(572,983)	(576,308)	(579,659)	(583,034)	(586,434)	(589,859)	(593,310)	(596,786)
	借款利息	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	所得稅費用	(2,893,287)	(2,944,057)	(2,958,908)	(3,010,432)	(3,062,337)	(3,114,626)	(3,167,303)	(3,220,369)	(3,273,828)	(3,289,466)
	營業支出小計	(35,880,904)	(36,005,534)	(36,094,793)	(36,221,275)	(36,348,694)	(36,477,054)	(36,606,365)	(36,736,632)	(36,867,865)	(36,961,851)
	營運活動合計	20,759,505	20,962,585	21,203,462	21,409,558	21,617,179	21,826,338	22,037,045	22,249,309	22,463,144	22,716,780
投資活動	投資成本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	重置成本	0	0	(25,254,543)	0	0	0	0	0	0	(26,592,131)
	投資活動合計	0	0	(25,254,543)	0	0	0	0	0	0	(26,592,131)
籌資活動	銀行貸款	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	本金償還	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	融資活動合計	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
本期淨現金流量		20,759,505	20,962,585	(4,051,081)	21,409,558	21,617,179	21,826,338	22,037,045	22,249,309	22,463,144	(3,875,351)

資料來源：本報告計算

表 4 財務分析結果(續)

單位：元

	年度	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
營運活動	床位收入	46,176,018	46,447,391	46,720,772	46,996,176	47,273,618	47,553,114	47,834,677	48,118,324	48,404,070	48,691,930
	特殊護理收入	13,852,805	13,934,217	14,016,232	14,098,853	14,182,085	14,265,934	14,350,403	14,435,497	14,521,221	14,607,579
	營業收入小計	60,028,823	60,381,608	60,737,004	61,095,029	61,455,703	61,819,048	62,185,080	62,553,821	62,925,291	63,299,509
	人事成本	(20,221,740)	(20,221,740)	(20,221,740)	(20,221,740)	(20,221,740)	(20,221,740)	(20,221,740)	(20,221,740)	(20,221,740)	(20,221,740)
	住房照護成本	(9,235,204)	(9,289,478)	(9,344,154)	(9,399,235)	(9,454,724)	(9,510,623)	(9,566,935)	(9,623,665)	(9,680,814)	(9,738,386)
	其他雜項成本	(3,694,081)	(3,715,791)	(3,737,662)	(3,759,694)	(3,781,889)	(3,804,249)	(3,826,774)	(3,849,466)	(3,872,326)	(3,895,354)
	營運權利金	(600,288)	(603,816)	(607,370)	(610,950)	(614,557)	(618,190)	(621,851)	(625,538)	(629,253)	(632,995)
	借款利息	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	所得稅費用	(3,343,719)	(3,398,373)	(3,453,432)	(3,508,899)	(3,564,775)	(3,621,066)	(3,637,532)	(3,694,658)	(3,752,208)	(3,810,183)
	營業支出小計	(37,095,032)	(37,229,198)	(37,364,358)	(37,500,518)	(37,637,685)	(37,775,868)	(37,874,832)	(38,015,067)	(38,156,341)	(38,298,658)
	營運活動合計	22,933,791	23,152,410	23,372,646	23,594,511	23,818,018	24,043,180	24,310,248	24,538,754	24,768,950	25,000,851
投資活動	投資成本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	重置成本	0	0	0	0	0	0	(28,000,563)	0	0	0
	投資活動合計	0	0	0	0	0	0	(28,000,563)	0	0	0
籌資活動	銀行貸款	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	本金償還	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	融資活動合計	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
本期淨現金流量		22,933,791	23,152,410	23,372,646	23,594,511	23,818,018	24,043,180	(3,690,315)	24,538,754	24,768,950	25,000,851

資料來源：本報告計算

(二)進行中符合促參案公共建設

截至民國 110 年 8 月底止，招商中大型長照機構基本資料彙總如表 5 所示，觀此四案件，特許期間多為 50 年、投資金額不含土地皆達 3.5 億元以上、總規模床位數皆為 100 床以上、樓地板面積 2,700 平方公尺以上。與「(一)重大公共建設自償性分析」中所建議之評估指標及標準約略相當。

此外，社會福利設施中屬重大公共建設之社會住宅，依住宅法第 4 條規定：「主管機關及民間興辦之社會住宅，應以直轄市、縣(市)轄區為計算範圍，提供至少百分之三十以上比率出租予經濟或社會弱勢者...」，長照機構與社會住宅類似，須顧及社經地位弱勢者，以落實社會公平，惟長照機構規模大小不一，本報告擬建議比照社會住宅，屬重大公共建設長照機構應提供至少 30%以上比率床位予經濟或社會弱勢者。

(三) 重大公共建設建議定義

經過各項分析，考量其他類別重大公共建設範圍定義，建議指標以投資總額，再考量長照機構特性以住宿式為主，並建議納入樓地板面積以及弱勢比例床位數。在量化方面，考量案件自償性、法規規定、以及現有之招商中符合促參案長照機構案件，建議長照機構重大公共建設範圍，應同時符合「投資總額不含土地達新臺幣 3.5 億元以上」、「提供住宿式長照服務且設立床位數規模達 100 人以上」、「符合住宿式長照機構設立標準之總樓地板面積達 2,700 平方公尺以上，且每人配置面積不得少於 27 平方公尺」、「提供達 30% 以上比率床位予經濟或社會弱勢者」等四項指標。

柒、財源籌措情形

長期照顧機構納入重大公共建設範圍之稅收增加減少分析，請詳「第貳部分、肆稅式支出評估」。

捌、結論

為因應我國人口逐漸老化所導致之失能人口增加，殷切需求長照服務，因此有需要擴增長期照顧服務機構規模，以強化長照社會福利設施，落實社會照顧制度。本報告主要目的，在於依照促參法規定，擬定長期照顧機構納入重大公共建設範圍，提出相關建議指標。

經本報告研究分析結果，建議長期照顧機構納入重大公共建設範圍者，係指符合下列各規定之依法核准設置，且符合下列規定之設有機構住宿式服務之長期照顧服務機構：1. 投資總額不含土地達新臺幣 3.5 億元以上，2. 提供住宿式長照服務且設立床位數規模達 100 人以上，3. 機構總樓地板面積達 2,700 平方公尺以上，且每人配置面積不得少於 27 平方公尺，4. 提供達 30%以上比率床位予經濟或社會弱勢者。以上指標主要是基於參考其他類別重大公共建設範圍定義、法規規定、案件自償性、其他招商中長照機構公共建設而定。

表 5 進行中促參案基本資料

	基隆市長照福利服務園區興建營運移轉案	衛生福利部長照銀髮特色園區 BOT 案	臺中市立綜合醫院新建營運移轉案	衛生福利部北區老人之家頤苑自費安養中心案
興建年期	6 年	4 年	5 年	5 年
營運年期	44 年	46 年	45 年	50 年
床位數	1,014	200	200	460
床位每月收入	每床 26,000-35,000 元/月	單人房 36,000 元/月、雙人房 32,000 元/月、三人房 30,000 元/月、四人房 28,000 元/月、失智單人房 45,000 元/月	住宿式長照每床 39,000 元/月	單人房 32,000-42,000 元/月、雙人房 28,000-36,000 元/月、四人房 28,000 元/月
土地面積	37,602 m ²	4,824.03 m ²	25,236.74 m ²	2,482.36m ²
總樓地板面積 (含公設等)	133,162.7 m ²	13,900 m ²	13,375 m ²	12,450 m ²
投資額	13.8 億元	5.2 億元	5.25 億元(老人醫院)	4.84 億元

資料來源：各案件可行性評估報告經推估計算

第貳部分

長期照顧服務機構重大公共建設相關稅賦稅式支出評估 報告

壹、法案內容

(一)背景說明

長期照顧服務法(以下稱長服法)於民國 106 年 6 月 3 日正式施行，考量長期照顧為國家重要政策，須積極結合民間布建相關服務資源，財政部於 107 年 6 月 8 日修正促進民間參與公共建設法施行細則第 9 條，將長期照顧服務機構及其設施增列為促參法施行細則第 9 條第 1 項第 3 款，納入促參法所稱之社會福利設施範疇。

另依促參法第 3 條規定：「...本法所稱重大公共建設，指性質重要且在一定規模以上之公共建設；其範圍，由主管機關會商內政部及中央目的事業主管機關定之。」符合重大公共建設範圍的長期照顧服務機構，依促參法規定將享有的租稅優惠計有 1.五年免徵營利事業所得稅(促參法第 36 條)、2.投資支出之營利事業所得稅抵減(促參法第 37 條)、3.進口機具設備之關稅優惠(促參法第 38 條)、4.地價稅、房屋稅及契稅之減免(促參法第 39 條)、5.營利事業投資股票應納所得稅之抵減(促參法第 40 條)等五項。茲分述如下：

促參法第 36 條規定：「民間機構得自所參與重大公共建設開始營運後有課稅所得之年度起，最長以五年為限，免納營利事業所得稅。」、第 37 條規定：「民間機構得在所參與重大公共建設下列支出金額百分之五至百分之二十限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅額；當年度不足抵減時，得在以後四年度抵減之：一、投資於

興建、營運設備或技術。二、購置防治污染設備或技術。三、投資於研究發展、人才培訓之支出。」、第 38 條規定：「民間機構及其直接承包商進口供其興建重大公共建設使用之營建機器、設備、施工用特殊運輸工具、訓練器材及其所需之零組件，經主辦機關證明屬實，並經經濟部證明在國內尚未製造供應者，免徵進口關稅。」、第 39 條規定：「參與重大公共建設之民間機構在興建或營運期間，供其直接使用之不動產應課徵之地價稅、房屋稅及取得時應課徵之契稅，得予適當減免。」、第 40 條規定：「營利事業原始認股或應募參與重大公共建設之民間機構因創立或擴充而發行之記名股票，其持有股票時間達四年以上者，得以其取得該股票之價款百分之二十限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅額；當年度不足抵減時，得在以後四年度內抵減之。」

依據「促進民間參與公共建設法之重大公共建設範圍訂定及認定原則」第 5 點規定，中央目的事業主管機關擬定及修正重大公共建設範圍，應同時擬具重大公共建設範圍草案(含總說明)及其稅式支出評估報告，經財政部評估完成後會商內政部，由主管機關發布。本報告第壹部分為擬具長照機構重大公共建設範圍，而第貳部分則為稅式支出評估報告。

財政紀律法第 6 條規定，中央政府各級機關所提稅式支出法規，應確認未構成有害租稅慣例，並盤點運用業務主管政策工具之情形及執行結果，審慎評估延續或新增租稅優惠之必要性。經評估確有採行稅式支出之必要者，應就稅式支出法規實施效益及成本、稅收損失金額、財源籌措方式、實施年限、績效評估機制詳予研析，確保其可行且具有效性。稅式支出評估作業辦法，由行政院另定之。

本稅式支出評估報告內容係依納稅者權利保護法第 6 條：「稅法或其他法律為特定政策所規定之租稅優惠，應明定實施年限並以

達成合理之政策目的為限，不得過度。前項租稅優惠之擬訂，應舉行公聽會並提出稅式支出評估。」，格式內容依據行政院 109 年 2 月 4 日院臺財字第 1090160036 號令訂定發布「稅式支出評估作業辦法」第 8 條「稅式支出評估基本規範完整格式」撰寫。

(二)法規內容

依本報告第壹部分建議，「促進民間參與公共建設法之重大公共設施範圍」，屬社會福利設施之長期照顧機構，係指符合下列規定之長照機構：

1. 投資總額不含土地達新臺幣 3.5 億元以上，
2. 提供住宿式長照服務且設立床位數規模達 100 人以上，
3. 機構總樓地板面積達 2,700 平方公尺以上，且每人配置面積不得少於 27 平方公尺，
4. 提供達 30%以上比率床位予經濟或社會弱勢者。

(三)具體目標

建議財政部增訂「促進民間參與公共建設法之重大公共設施範圍」中社會福利設施之長期照顧機構範圍，期望通過後，擴增長照機構服務規模，以因應人口老化所致失能對於長照的需求，落實社會福利措施。

貳、有害租稅慣例評估及採行稅式支出之理由

(一) 未構成有害租稅慣例之評估

長期照顧機構納入重大公共建設範圍，五項租稅優惠中，五年免徵營利事業所得稅、營利事業投資支出抵減、營利事業股東投資抵減皆屬營利事業所得稅優惠範疇，是否構成潛在有害租稅慣例，請詳表 1 檢核表。

表 1 稅式支出法規是否構成潛在有害租稅慣例檢核表

法規名稱	促進民間參與公共建設法之重大公共設施範圍	條次	促進民間參與公共建設法施行細則第九條。	主管部會	衛生福利部		
				聯絡人			
提案委員	(非立法委員提案無需填寫)						
內容摘要	指符合下列規定之設有機構住宿式服務之長期照顧服務機構： 1. 投資總額不含土地達新臺幣 3.5 億元以上。 2. 提供住宿式長照服務且設立床位數規模達 100 人以上。 3. 機構總樓地板面積達 2,700 平方公尺以上，且每人配置面積不得少於 27 平方公尺。 4. 提供達 30% 以上比率床位予經濟或社會弱勢者。						
壹、檢視稅式支出之性質 ☐ 非屬營利事業所得稅優惠範疇。【無須填寫貳、參項目】 ☒ 屬營利事業所得稅優惠範疇： ☐ 符合填表說明壹、一清單所列曾被經濟合作暨發展組織（Organisation for Economic Cooperation and Development, OECD）認屬潛在有害租稅慣例並進行檢視之租稅優惠措施。 ☒ 不符合填表說明壹、一，但符合壹、二「有害租稅慣例論壇（Forum on Harmful Tax Practices, FHTP）工作範圍之租稅優惠措施定義」。							

貳、檢視潛在有害租稅慣例標準【該稅式支出法規有下列情形者，請予勾選（可複選）】

一、關鍵因素

- ☐（一）有效稅率為零或很低。
- ☐（二）具藩籬制度(排除居住者或國內市場適用該租稅優惠)。
- ☐（三）資訊透明度不足。
- ☐（四）訂有保密規定或保護措施，使稅務機關無法進行有效資訊交換。
- ☐（五）不具實質活動。

二、其他因素

- ☒（一）超過政策所需合理必要範圍之減免稅（例如允許免稅收入相關成本費用得自其他應稅收入扣除；允許認列扣除未實際發生之費用等措施）。
- ☐（二）國內移轉訂價制度悖離國際移轉訂價常規交易原則。
【由財政部評估】
- ☐（三）對國外來源所得免稅。
- ☐（四）視投資人居住地（稅制）彈性諮商稅率或稅基。
- ☐（五）訂有保密規定（例如銀行保密條款、無記名債務工具或票券等規範）或保護措施，使稅務機關無法取得相關資訊。

參、總評

一、評估風險程度

- ☐（一）屬高風險潛在有害租稅慣例【勾選關鍵因素（一），並勾選關鍵因素（二）～（五）或其他因素（一）～（五）中1項以上者】
- ☒（二）屬中風險潛在有害租稅慣例【勾選關鍵因素（二）～（五）或其他因素（一）～（五）中1項以上者】

☐ (三) 屬低風險潛在有害租稅慣例【未勾選以上任一因素者】

二、分析評估結果

☐ (一) 分析屬高風險潛在有害租稅慣例，經評估極可能構成國際組織發布之標準、準則或指引認定之有害租稅慣例，不提稅式支出法規。

☒ (二) 分析屬中風險或低風險潛在有害租稅慣例

☐ 1. 經評估，可能構成國際組織發布之標準、準則或指引認定之有害租稅慣例，不提稅式支出法規。

☒ 2. 經評估尚無構成國際組織發布之標準、準則或指引認定之有害租稅慣例，研提稅式支出法規。無構成有害租稅慣例之理由說明如下：

(1) 為因應人口老化失能對於長期照顧之需求日增，落實長照計畫2.0，強化社會福利措施，期望藉由將長期照顧機構納入重大公共建設範圍，提供租稅誘因，鼓勵民間機構共同投入長照機構建設，擴充長照規模。

(2) 政府機關雖已提供各項補助及服務人次，然對於住宿式長照機構，仍有資源發展緩慢問題，需要民間資源投入建置。

(3) 本次增訂，僅是將促進民間參與公共建設法施行細則中第9條「依法核准籌設之長期照顧服務機構及其設施」列入重大公共建設範圍，其各項租稅優惠與其他類別並無不同。

(4) 綜上，尚無構成實質有害租稅慣例之虞。

三、研提稅式支出法規理由（例如立法目的、必要性、有效性）

請詳「貳、有害租稅慣例評估及採行稅式支出之理由（二）必要性分析（三）成本效益分析（四）可行性分析」。

(二) 必要性分析

1. 業務主管政策工具(非租稅措施)之運用情形及執行結果

長照十年計劃 2.0 指出，我國長照服務主要依失能程度及

家庭經濟狀況給予補助，提供居家式、社區式及機構式多元長照服務方案，增加民眾選擇服務的自主權利；並協同各地方政府成立長期照顧管理中心，提供民眾到宅評估、擬訂照顧計畫，以單一窗口推動優質照顧管理服務，再配合照顧服務資訊管理系統之建置，提升長期照顧業務之執行效能，奠定我國長期照顧服務制度。其中採設立長期照顧管理中心（以下稱照管中心）作為受理、提供民眾需求評估及連結、輸送長期照顧服務之單一窗口，雖然長照 1.0 各縣市皆已設置照管中心，各縣市依設置規劃原則及其轄內需求設置分站，共計 33 次區設置 40 分站，但長照 2.0 則預計每次區皆設置分站，計 63 次區。

此外，鑒於民眾獲得長照服務各項補助時數及服務額度不足，採擴大時數與金額補助，例如長照 1.0 對於家庭總收入平均分配全家人口，每人每月在最低生活費 1.5 倍以下，且經評估為重度失能的弱勢老人，以及經地方政府認定確實有住進機構必要的中度失能弱勢老人，中央政府已撥付經費給地方政府，由地方政府編列預算，補助進住機構的經濟弱勢長輩，每人每月安置費用 18,600 元。長照 2.0 將目前對於最低生活費 1.5 倍以下的中度及重度失能老人，提高安置費補助標準至 21,000 元，未來視國家整體資源及管理機制的發展情況，逐步採行階梯式擴大的方式補助之。

2. 政策工具及措施無法達成政策目的之情形及採行本稅式支出之理由及必要性

由前述政策工具分析，衛生福利部已戮力增加長照服務規模與金額，但現今長照政策規劃仍以居家、社區為主，機構式服務為輔，在資源建置層面上，仍面臨服務資源發展緩慢(長照計畫 2.0)，需要積極鼓勵各地方政府結合民間服務提供單位共

同投入資源建置長照機構，尤其是成本高昂的住宿式長照機構。

有鑑於此，衛生福利部及各地方政府積極發展長照機構招商案，期望擴充機構式長照服務規模，惟仍面臨民間機構投資意願不高的難題，歸根問題之一在於政府提供的誘因不足，需要以增加租稅優惠的方式，將重大長照機構興建案列入重大公共建設範圍，加速達成政策目標。

3. 國際做法

1980 年代，美國一方面面臨預算緊縮及停滯型通貨膨脹，另一方面又須擴展公共建設，以滿足社會需求，於是在卡特政府時期(1977-1981)提出公共部門與私人夥伴關係的政策(Lyall, 1986)¹⁹，稱公私夥伴關係(Public-Private Partnership)，將私部門納入公部門的治理模式中，希望以私部門的良好技術、優秀營運方式及資金等投入，提供基礎公共建設，並促進經濟發展。其後英國於 2000 年發布公私夥伴關係：政府的作為(Public-Private Partnership: The Government's Approach)、歐盟於 2004 年發布公私夥伴關係綠皮書(Green Paper on Public-Private Partnership and Community Law on Public Contracts and Concessions)、德國、亞洲開發銀行也有類似做法。

蘇南(2019)²⁰指出，所謂公私夥伴關係，係指政府與營利公司或非營利組織間形成協力關係以完成政策功能，此外，民營化可以降低成本，由於政府組織對於執行政策，經常效率不彰且沒有成本概念，私部門的競爭屬性卻可以改善效率問題。是以，包括交通運輸、社會福利措施、住宅興建、都市發展等屬於政府的功能屬性皆可以民營化(Savas, 1987)²¹

¹⁹ Lyall, K. C. 1986. Public-private partnerships in the Carter years. *Proceedings of the Academy of Political Science*, 36 (2): 4-13.

²⁰ 蘇南，2019，促參公共建設的政策、經濟與制度分析，*國會季刊*，47 卷 3 期：1-40。

²¹ Savas, E. S. 1987. *The Key to Better Government*. NJ: Chattam House Publisher, Inc.

我國行政院於 1989 年成立公營事業民營化推動專案小組，於 1991 年修定公營事業移轉民營條例、1994 年立法獎勵民間參與交通建設條例，乃至 2000 年頒布促進民間參與公共建設法，引進民間資金投資、興建及營運(Build-Operate-Transfer，BOT)，最後再移轉給政府，以提升公共服務水準，加速社會經濟發展。因為 BOT 案件在興辦過程中，投資者支出金額龐大且沒有收入，甚至還須負擔貸款利息，所以在營運初期，制度設計上通常會有一定稅賦優惠或減免，以協助投資者持續經營(蘇南，2019)。

過去文獻指出，非營利事業改成營利事業經營並沒有不利影響。Joynt, Orav, and Jha (2014)²²以美國 2003-2010 年 237 家改成營利目的的醫院為例，檢視改制前後兩年的財務績效發現，醫院獲利能力增加，但醫療品質如死亡率、窮人比率等並沒有差異。此外，長照機構經營規模和照顧品質呈高度相關(Davis, 1991)²³，主要係因規模愈大，資源愈豐富，例如：職員的比例較高、設備及器材較為充足且適當，提供的服務及品質相對而言較高(Brazil et al., 2004)²⁴。類似地，Grabber and Sloane (1995)²⁵研究長照機構規模、進住率、所有權對照顧品質的影響，結果亦顯示規模與服務品質呈正相關。此外，Stone (2002)²⁶研究認為長照機構能否獲得各項公部門或私人機構之財務補助，對於機構的經營與發展影響甚大。

²² Joynt, K. E., Orav, E. J., and Jha, A. K. 2014. Association between hospital conversions to for-profit status and clinical and economic outcomes. *Jama*, 312 (16): 1644-1652.

²³ Davis, L. 1991. *Handbook of Genetic Algorithms*. NY: Van Nostrand.

²⁴ Brazil, K., McAiney, C., Caron-O'Brien, M., Kelley, M. L., O'Kafka, P., and Sturdy-Smith, C. 2004. Quality end-of-life care in long-term care facilities: service providers' perspective. *Journal of Palliative Care*, 20 (2): 85-92.

²⁵ Grabber, D. R., and Sloane, P. D. 1995. Nursing home survey deficiencies for physical restraint use. *Medical Care*, 33 (10): 1051-1063.

²⁶ Stone, R. I., et al. 2002. *Evaluation of the Wellspring model for improving nursing home quality*. New York: Commonwealth Fund.

亞洲國家如日本、韓國同樣面臨人口老化快速、長照需求殷切的問題。與我國不同的是，日本、韓國皆採保險制度(long-term care insurance, LTCI) 以解決長照量能不足，以及維持長照機構營運。

日本於 1997 年底通過「介護保險法」，並且於 2000 年 4 月開辦「介護保險」。但在實施介護保險前，日本醫療系統面臨年長者住院而病情較穩定後，雖可出院，但出院後卻無人照顧，形成嚴重的老人長期留院問題。老人醫療費用持續攀升、以及醫療系統病床數不足以因應老人住院需求，使得醫療系統須不斷增設床位，政府負擔過於沉重。

介護保險主要目的為減輕家庭成員在照護上的負擔，透過社會共同支持照護，以降低大眾對於老年生活的擔憂及風險，因而擴大完整照護對象，所需財源原本由稅賦支應改為主要由保險費支應。發展重點是以市、村、町為單一窗口，透過整合衛生、福利、勞動力及相關財源，建構整合性服務輸送制度。主要服務對象為 65 歲以上年長者、40 歲至 65 歲特定疾病失能者，並且提供包含訪問介護、訪問復健、門診照護、門診復健、居家護理、入浴服務等居家服務；及設立老人保健機構、老人福利機構、療養型醫療機構等相關服務機構(Iwagami, and Tamiya, 2019)²⁷。

前述保險費之總經費 50% 來自稅收，其中半數由中央稅收支應，另外半數則由地方政府稅收支應。剩下 50% 經費來源，其一來自於 40 至 64 歲之個人自付健康保險加介護保險，自每月薪資中扣繳；其二來自於 65 歲以上之個人，保險費由老人年金中扣抵，該扣抵比率依個人年金多寡而定(Curry, Castle-

²⁷ Iwagami, M., and Tamiya, N. 2019. The long-term care insurance system in Japan: past, present, and future. *JMA Journal*, 2 (1): 67-69.

Clarke, and Hemmings, 2018)²⁸。

長照機構營運所需資金，主要由介護制度所制定的給付金額支應，部分採自付額方式，介護保險給付金額由政府評估作業計畫，並加入相關領域學者、實務專家及利害關係人互相討論，調整出照護服務報酬基準表(曾修儀，2018²⁹)。在營運管理上，為大幅擴充長期照顧能量，日本允許長照機構採營利或非營利事業方式設立(Ikegami, 2007)³⁰，且政府採低度管制，只要求硬體設施、人員配置等達到最低的水準，但沒有嚴格要求，政府雖也會進行監理，但其主要目的僅是維持一定照顧品質而非大幅增加改善(Hiraoka, 2014)³¹。業者只需提供安全確認、生活諮詢等一般性支援服務，直接減少了固定營運成本及加上補助金的補助，業者更可以早日達到收支平衡的狀況進而永續經營。

依上述觀察，日本長照機構營運的主要收入為政府補助，部分由民眾負擔，在政府鼓勵設置且低度管制之下，長照規模逐漸擴大並能維持這些機構繼續營運，雖然如此，長照機構最大的問題仍在於長照人力不足，解決方式是提升長照人員待遇、提供養成學校獎學金、改善長照工作環境並提升工作效率、引進東南亞國家人民等(曾修儀，2018)。

韓國於 2000 年開始討論建立長照系統，因當時社會醫療保險出現財損，故認為長照保險應非最佳選項，2003 年及 2004 年均有特定長照計畫進行。但於 2008 年才有社會長照保險架

²⁸ Curry, N., Castle-Clarke, S., and Hemmings, N. 2018. *What can England learn from the long-term care system in Japan*. London: Nuffield Trust.

²⁹ 曾修儀，2018，想要快樂老、在地老化到底行不行？看日本長照怎麼做，網址：<https://www.ilong-termcare.com/Article/Detail/2121>。

³⁰ Ikegami, N. 2007. Rationale, design and sustainability of long-term care insurance in Japan – in retrospect. *Social Policy and Society*, 6 (3): 423–34.

³¹ Hiraoka, K. 2014. Quality of care services in the Japanese system of long-term care. in *Eldercare Policies in Japan and Scandinavia: Ageing Societies East and West*, ed. Saito Y and Edvardsen U. Palgrave.

構，主要因為：政治面，人口持續老化，長照保險自然成為重要政治政策之一，領導人也有很強大的政治動機採行長照保險計畫。社會觀點面，家庭成員表示支持，因可減輕照顧負擔，確保不會因長照而耗盡積蓄。婦女勞動參與率提高面，因子女孝順文化式微，照顧責任常導致家庭有爭吵問題，若有長照保險可舒緩家庭成員壓力。國家象徵性政策面，若開辦長照保險，代表國家逐漸自經濟成長轉為關心人民福利。

韓國的長照制度與日本類似，財源主要依賴稅收與社會保險，而且為了增加長照供給，韓國同樣允許長照機構採營利方式經營，且維持低度管制，人員、設備、品質只需維持最低要求即可(Rhee, Done, and Anderson, 2015)³²。

自長照保險開辦以來，韓國有 71% 社會大眾知道有長照保險，亦有超過 88.6% 大眾有意願使用該長照服務，長照保險為社會高度接受，又因可以減輕照護負擔，家庭參與意願高。韓國長照機構數量逐漸攀升，約有 4,600 個長期照顧服務機構。

4. 小結

由前述分析，在供給面，主管機關擴大長照服務補助規模與金額，但仍面臨機構式長照服務規模不足的問題；在需求面，我國民眾對於長照的需求日增，尤其因人口老化，失能人口問題逐漸加重，需要增加長照機構規模。以日本、韓國為例，皆採行長照保險制度，雖與我國長照稅收制度尚難以相擬，然而，政府透過相關補助模式協助民間機構，仍可為我國借鏡，此外，過去文獻亦指出，長照機構的服務品質與其規模有正向關係，且長照機構的成功與政府能否提供補助有正向關聯，建議我國可參照此類精神，將長照機構納入重大公共建設，以租稅優惠

³² Rhee, J. C., Done, N., and Anderson, G. F. 2015. Considering long-term care insurance for middle-income countries: comparing South Korea with Japan and Germany. *Health Policy*, 119 (10): 1319-1329.

措施鼓勵設置住宿式長照機構，解決日增之長照難題。

(三) 成本效益分析

1. 稅收面

新增長照機構納入重大公共建設範圍，經以最初收入損失法、最終收入損失法、等額支出法分析，實施期間淨稅增合計約 19.67 億元。相較於政府補助增設床位方式，採行稅式支出較為有利。請詳「肆、稅式支出評估」。

2. 非稅收面

(1) 垂直及水平公平

對不同繳稅能力的納稅義務人，因適用所得稅率不同，其免稅利益將依其適用稅率而有差異，也就是說，同樣課稅所得，適用所得稅率高者其節稅利益較高，故未符垂直公平，但投資重大公共建設長照機構者多為大型法人，營所稅率應皆為 20%，繳稅能力應屬相當。

對繳稅能力相同的納稅義務人，倘依促參法列入重大公共建設，與未列入者比較，前者享有租稅減免、後者沒有，其利益有別，亦未符水平公平。

(2) 效率性

長照機構是為解決人口老化、失能所帶來之長照需求，雖可分成居家式、社區式、機構住宿式及綜合式服務類，其成本最高者當屬住宿式長照機構，雖可由政府直接興建設立該等長照機構，但在政府財政困窘、人力物力有限的情況下，速度恐過於緩慢，需要時間累積，若能引進民間資源，鼓勵民間機構投入興建長照機構，就效率性而言應較為快速可行。此並非表示政府興建長照機構不可行，而係相輔相成，皆在提供合理有品質的社會福利環境。

(3)經濟或社會發展

隨著社會發展與醫療進步，我國國民平均壽命逐漸增加，但伴隨而來的失能長照問題，一方面長照機構供給之床位將不足以因應此需求，另一方面高昂的長照支出，將影響失能者的生活品質，尤其以老年失能人口受影響程度大。為落實社會福利政策，實踐社會公平起見，政府有必要提供高品質且合宜的長照機構，希望「在地老化、老有所終」。此次增訂長照機構重大公共建設範圍，即是希望以租稅優惠措施，引進民間人力與資金，與政府合力推行。

(4)行政及遵從成本

本報告所分析之各案件，皆為目前符合促參法規定，正在進行或規劃中的興建營運移轉案，就主管機關而言，長照機構不論是否列為重大公共建設，行政成本不因之改變，屬沉沒成本；就稽徵機關而言，與主管機關情況相類似，由於這些案件本已推動中，租稅課徵成本不變，僅在於新增五項租稅減免規定，但對稽徵成本影響應尚可控；就納稅義務人而言，雖然為取得該項租稅優惠，會略提高遵從成本，但相對於所取得之租稅利益，成本應尚屬可接受。

(四) 可行性分析

1.成本效益分析後，採行稅式支出產生之效益是否足以補償各項成本損失

量化分析方面，增訂長照機構重大公共設施範圍，預估整體而言政府稅收為淨增加，但未符垂直及水平公平，惟基於落實社會福利措施，協助民眾解決長照需求問題，重要性應高於垂直及水平公平。質化分析請詳「(三)成本效益分析 2.非稅收

面」。

2.環境分析

請詳「第壹部分、壹 環境分析及背景說明」。

3.本稅式支出與現行稅式支出政策重複、與政府其他計畫配合情形

增訂長照機構重大公共設施範圍，經檢視現有稅式支出政策，並無其他法規與之重複。

此外，政府為因應人口老化，推出長期照顧十年計畫 2.0，提供從支持家庭、居家、社區到住宿式照顧之多元連續服務，建立以社區為基礎之長照服務體系，以因應失能、失智人口增加所衍生之長照需求，增訂長照機構重大公共設施範圍有助於擴增長照規模，落實社會福利措施，配合長期照顧十年計畫 2.0 方向，並且符合長期照顧服務法、老人福利法、身心障礙權益保護法、護理人員法、國軍退除役官兵輔導條例的精神。

4.採行本稅式支出預期達成之具體貢獻

對國家而言，健全長照服務體系，滿足民眾長照需求，政府責無旁貸，採行本稅式支出有助於協助政府施政目標達成；對民眾而言，使其安心養老、在地老化，並減輕長照費用負擔，提升生活品質，本稅式支出有助於解決此一難題；對社會而言，係社會福利與公平的展現。

5.本稅式支出倘屬延續性措施，應分析前期政策實際成效

因本項稅式支出係新增，故不適用。

參、實施期間之合理性

納稅者權利保護法第 6 條規定，稅法或其他法律為特定政策所規定之租稅優惠，應明定實施年限並以達成合理之政策目的為限，不得過度。本案僅係將長期照顧服務機構及其設施納入社會福利設施，因而依促參法規定享有租稅優惠，其租稅優惠實施期間與其他類別重大公共建設並無不同，實施期間尚屬合理。

肆、稅式支出評估

(一) 評估內容及範圍

1. 評估內容

(1). 簽約主體

有關長照機構促參案件「投資契約簽約主體」為民間機構(或稱最優申請人)，可分為 2 類，分述如下：

- a. 單一廠商：如長期照顧服務機構法人、保險業結合專業第 3 人(應具備長期照顧服務機構法人資格)等，以單一廠商名義簽訂投資契約，應提出獨立部門設置或分支機構之組織內容及獨立設帳等相關規劃方案，經主辦機關同意後辦理。
- b. 專案公司：如 5 家(含以內)廠商共同成立之公司，應依我國公司法完成公司設立登記，並將公司設立登記文件、章程、股東名簿等相關文件，且上述廠商須有 1 家為長期照顧服務機構法人，其中最優申請人應為專案公司之發起人，並於簽約前報請主辦機關備查，以新設專案公司為民間機構。

有關長照機構「營運主體」為長期照顧服務機構法人，組織型態須依「長期照顧服務機構法人條例」規定設立，查目前經

濟部營業項目代碼未有住宿式服務業獨立設碼，爰由營運主體逕自認定代碼。

(2).評估範圍及期間

依建議增訂之長期照顧機構重大公共建設範圍，長照機構應符合 1. 投資總額不含土地新臺幣 3.5 億元以上，2. 提供住宿式長照服務且設立床位數規模至少 100 人，3. 機構總樓地板面積達 2,700 平方公尺以上，且每人配置面積不得少於 27 平方公尺，4. 提供達 30%以上比率床位予經濟或社會弱勢者。本報告評估案件，為政府已經提出的長照機構興建案件，且已經或規劃將透過促參法公開甄選民間機構投入興辦者。

本次評估長照機構屬重大公共建設範圍者，計有「基隆市長照福利服務園區興建營運移轉案」(以下簡稱基隆市長照福利園區案)、「衛生福利部長照銀髮特色園區 BOT 案」(以下簡稱衛生福利部長照銀髮特色園區案)、「臺中市立綜合醫院新建營運移轉案」(以下簡稱臺中市立綜合醫院案)³³以及「衛生福利部北區老人之家頤苑自費安養中心案」(以下簡稱衛生福利部頤苑安養中心案)等四案。

符合重大公共建設範圍的長照機構，依促參法第 36 至 40 條規定，將享有的租稅優惠計有 1.五年免徵營利事業所得稅(促參法第 36 條)、2.投資支出之營利事業所得稅抵減(促參法第 37 條)、3.進口機具設備之關稅優惠(促參法第 38 條)、4.地價稅、房屋稅及契稅之減免(促參法第 39 條)、5.營利事業股東投資股票應納所得稅之抵減(促參法第 40 條)等五項。因此，本評估報告評估範圍為這五項稅收損失，評估期間為特許年期(介於 50-55 年)，始於民國 110 年，終於特許年期結束。

³³ 本案分成北側基地(主要供長照及宿舍使用)、南側基地(主要供醫院使用)，因本報告係評估稅式支出情形，分析時排除該案宿舍及南側基地。

2.基本資料及假設

(1).案件基本資料

包含興建年期、營運年期、床位數、土地面積、平均公告地價、樓地板面積、房屋標準單價、投資總額、營造成本、設備成本皆請詳下表所示。

表 2 案件基本資料

	基隆市長照福利園區案	衛生福利部長照銀髮特色園區案	臺中市立綜合醫院案	衛生福利部頤苑安養中心案
興建年期	6 年	4 年	5 年	5 年
營運年期	44 年	46 年	45 年	50 年
床位數	1,014	200	200	460
土地面積	37,602 m ²	4,824.03m ²	25,236.74 m ²	2,482.36m ²
平均公告地價	1,820 元/ m ²	1,773 元/ m ²	726 元/m ²	1,773 元/ m ²
樓地板面積	133,162.7 m ²	13,900 m ²	13,375 m ²	12,450 m ²
房屋標準單價	5,930 元/ m ²	7,900 元/ m ²	6,320 元/ m ²	7,900 元/ m ²
投資總額	1,379,980,174 元	520,078,440 元	525,016,775 元	484,388,098 元
營造成本	1,216,188,096 元	361,400,000 元	330,079,319 元	451,935,000 元
設備成本	163,793,078 元	158,678,440 元	194,937,456 元	32,453,098 元

資料來源：各案件可行性評估報告

(2)原始投資成本：依各案件可行性評估報告，投資總額包含營造成本與設備成本，如上表所示。該金額按興建期(依案別不同，介於 4-6 年)平均投入，其中自有資金 50%、餘為融資 50%。

(3)借款期間：興建期只還利息，興建期結束後分 20 年，每年平均攤還本金，借款利率以台灣銀行 110 年 1 月 1 日基準放款利率 2.366%。

(4)入住率：營運期第 1 年入住率 40%，第 2 年 50%，第 3 年 60%，第 4 年 70%，第 5 年以後皆為 80%。

(5) 每年收入(一年以 12 個月計算)

a. 依各該案件可行性評估報告，基隆市長照福利服務園區興建營運移轉案每床平均每月 27,900 元，衛生福利部長照銀髮特色園區 BOT 案每床平均每月 33,800 元，臺中市立綜合醫院新建營運移轉案住宿式長照每床平均每月 39,000 元，衛生福利部北區老人之家頤苑自費安養中心每床平均每月 31,800 元。但弱勢戶依每床每月 22,000 元計算，且佔總床位 30%。

b. 特殊護理收入，包含留置鼻胃管、導尿管、褥瘡照護等額外服務或耗材收入，以床位收入之 30%計算。

(6) 每年成本費用(一年以 12 個月計算)

a. 人事成本：依長期照顧服務機構設立標準，長照機構應置符合長期照顧服務人員資格之業務負責人一人，本報告假設月薪 72,930 元³⁴；另假設 100 個床位設組長 1 人，月薪 67,930 元；此外，長期照顧服務機構設立標準亦規定，護理師每二十床至少應置一人(1:20)、社會工作人員每照

³⁴ 負責人月薪係參酌護理師社工員及照服員薪資水準加計 10,000 元計算，組長月薪係參酌護理師社工員及照服員薪資水準加計 5,000 元。

顧八十人應置一人(1:80)、照顧服務員每八人應置一人(1:8)，以上合計每 80 人應設置護理師社工員及照服員 15 人(15:80)，；本報告假設 5 個床位設護理師社工員及照服員合計 1 人(15:75)，月薪皆為 62,930 元³⁵，且計算人數之床位數依實際入住率計算。

- b. 住房照護成本：床位收入 20%。
- c. 其他雜項成本(含水電費、維修費等)：床位收入 8%。
- d. 營運權利金：基隆市長照福利園區案、臺中市立綜合醫院案：權利金以營業收入 1%計算。衛生福利部長照銀髮特色園區案：採累進比率，營業收入小於 1 億元，權利金為營業收入 0.5%，營業收入 1 至 3 億元，超過 1 億元部分為營業收入 1%，3 億元以上，超過 3 億元部分為營業收入 1.5%。衛生福利部頤苑安養中心案：採累進比率，營業收入小於 5 億元，權利金為營業收入 1%，營業收入 5 至 10 億元，超過 5 億元部分為營業收入 2%，10 億元以上，超過 10 億元部分為營業收入 3%。
- e. 設備及重置成本折舊：依行政院固定資產耐用年數表，醫療用之機器及設備為 7 年，因此原始設備成本依直線法、殘值為 0，按 7 年提列折舊。此外，本報告假設滿 7 年重置一次，並提列折舊費用；參酌財政部「民間參與公共建設計畫財務試算作業手冊擴充案-成果報告」及衛生福利部長照銀髮特色園區 BOT 案，本報告假設各案每次重置比例為營運設備成本 20%，並考慮物價上漲率。
- f. 利息費用：計算請詳「(3)借款期間」，興建期利息支出全數資本化列為資產成本，並於營運期間提列折舊費用。營

³⁵ 依行政院主計總處薪資及生產力統計中，109 年 12 月受僱員工薪資統計速報「醫療保健及社會工作服務業」平均月薪 62,930 元計算。

運期利息列入利息費用。

g. 建物折舊費用：原始建物成本與利息資本化金額須提列折舊，於營運期採直線法計算，並假設殘值為 0。

h. 土地租金：依「促進民間參與公共建設公有土地出租及設定地上權租金優惠辦法」第 2 條規定：「公有土地之年租金依下列規定計算：一、興建期間：按當期申報地價及課徵地價稅稅率之乘積計收。二、營運期間：按當期申報地價及課徵地價稅稅率之乘積，加計簽約當期申報地價百分之二計收。」。

i 地價稅：公告地價以各長照機構所在縣市民國 109 年平均公告地價計算，因皆屬公有土地，申報地價以公告地價推估，請詳「(一)評估內容及範圍 2.基本資料及假設 (1).案件基本資料」。公告地價漲幅以近兩次(民國 107 年及 109 年)漲幅採簡單平均，基隆市為 3.39%、新北市為 0.14%、台中市為-13.21%，由於台中市近兩次皆為調低，不具未來代表性，因此以 0%計算。配合現行調漲年度，第一年(民國 110 年)以民國 109 年地價，第二年(民國 111 年)以前一年地價考慮漲幅，第三年(民國 112 年)地價未變，第四年(民國 113 年)再以第三年地價考慮漲幅，第五年(民國 114 年)地價未變，以此類推。因屬公有土地，地價稅稅率以稅率 10‰計算。

j 房屋稅：請詳「(二)稅收影響數之評估 2.最終收入損失法 (5).綜合評估稅式支出效益與成本 a.稅收損失 (d)地價稅、房屋稅及契稅」。

(7) 本期淨利(損)：以全部收入減全部費用後為所得額，再考慮盈虧互抵、免稅所得、投資抵減後，計算本期所得稅費用。

所得額減所得稅費用為本期淨利(損)。

(8) 物價上漲率：0.74%，以民國 105-109 年五年消費者物價指數年增率簡單平均計算，本報告一般床位訂價、設備重置成本皆以物價上漲率結果作為調幅代表。

(9) 稅率

a.營利事業所得稅：20%。

b.地價稅率：各案件皆屬公有土地，稅率採 10‰。

c.房屋稅率：依預估使用情形，供安養住宿使用者，按住家用稅率 1.2%；供辦公或醫療使用者，按非住家非營業用稅率 2%。

d.營業稅率：5%。

3.案件營運結果

各案件各年度損益情形請詳表 3 至表 6，彙總數請詳表 7。

依表 7 所示，各案件特許期間合計本期淨利約介於 7.71 億元至 36.22 億元之間，主要差異係因床位數不同以及投資總額高低有別所致，所有案件合計淨利為 83.45 億元。

表 3 基隆市長照福利園區案各年度損益情形

單位：元

年度	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119
床位收入	0	0	0	0	0	0	127,179,936	159,854,192	192,887,964	226,285,225
特殊護理收入	0	0	0	0	0	0	38,153,981	47,956,258	57,866,389	67,885,568
營業收入小計	0	0	0	0	0	0	165,333,917	207,810,450	250,754,353	294,170,793
人事成本	0	0	0	0	0	0	(70,399,462)	(85,714,106)	(101,028,751)	(116,343,396)
住房照護成本	0	0	0	0	0	0	(25,435,987)	(31,970,838)	(38,577,593)	(45,257,045)
其他雜項成本	0	0	0	0	0	0	(10,174,395)	(12,788,335)	(15,431,037)	(18,102,818)
營運權利金	0	0	0	0	0	0	(1,653,339)	(2,078,105)	(2,507,544)	(2,941,708)
設備及重置成本折舊	0	0	0	0	0	0	(23,398,868)	(23,398,868)	(23,398,868)	(23,398,868)
利息費用	0	0	0	0	0	0	(16,325,165)	(15,508,907)	(14,692,649)	(13,876,391)
建物折舊費用	0	0	0	0	0	0	(28,939,231)	(28,939,231)	(28,939,231)	(28,939,231)
土地租金	(684,356)	(707,556)	(707,556)	(731,542)	(731,542)	(756,342)	(2,125,055)	(2,150,694)	(2,150,694)	(2,177,204)
地價稅	0	0	0	0	0	(756,342)	(756,342)	(781,981)	(781,981)	(808,491)
房屋稅	0	0	0	0	0	0	(6,291,857)	(6,218,243)	(6,144,628)	(6,071,013)
營業支出小計	(684,356)	(707,556)	(707,556)	(731,542)	(731,542)	(1,512,684)	(185,499,701)	(209,549,308)	(233,652,976)	(257,916,165)
課稅所得(損失)(A)	(684,356)	(707,556)	(707,556)	(731,542)	(731,542)	(1,512,684)	(20,165,784)	(1,738,858)	17,101,377	36,254,628
累積虧損	(684,356)	(1,391,912)	(2,099,468)	(2,831,010)	(3,562,552)	(5,075,236)	(25,241,020)	(26,979,878)	(9,878,501)	0
投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,637,613
五年免徵	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得稅費用(B)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,637,613
本期淨利(損)(A-B)	(684,356)	(707,556)	(707,556)	(731,542)	(731,542)	(1,512,684)	(20,165,784)	(1,738,858)	17,101,377	33,617,015

資料來源：本報告計算

表 3 基隆市長照福利園區案各年度損益情形(續)

單位：元

年度	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129
床位收入	260,049,984	261,498,926	262,958,590	264,429,055	265,910,402	267,402,711	268,906,063	270,420,540	271,946,224	273,483,198
特殊護理收入	78,014,995	78,449,678	78,887,577	79,328,717	79,773,121	80,220,813	80,671,819	81,126,162	81,583,867	82,044,959
營業收入小計	338,064,979	339,948,604	341,846,167	343,757,772	345,683,523	347,623,524	349,577,882	351,546,702	353,530,091	355,528,157
人事成本	(131,658,041)	(131,658,041)	(131,658,041)	(131,658,041)	(131,658,041)	(131,658,041)	(131,658,041)	(131,658,041)	(131,658,041)	(131,658,041)
住房照護成本	(52,009,997)	(52,299,785)	(52,591,718)	(52,885,811)	(53,182,080)	(53,480,542)	(53,781,213)	(54,084,108)	(54,389,245)	(54,696,640)
其他雜項成本	(20,803,999)	(20,919,914)	(21,036,687)	(21,154,324)	(21,272,832)	(21,392,217)	(21,512,485)	(21,633,643)	(21,755,698)	(21,878,656)
營運權利金	(3,380,650)	(3,399,486)	(3,418,462)	(3,437,578)	(3,456,835)	(3,476,235)	(3,495,779)	(3,515,467)	(3,535,301)	(3,555,282)
設備及重置成本折舊	(23,398,868)	(23,398,868)	(23,398,868)	(4,927,634)	(4,927,634)	(4,927,634)	(4,927,634)	(4,927,634)	(4,927,634)	(4,927,634)
利息費用	(13,060,132)	(12,243,874)	(11,427,616)	(10,611,358)	(9,795,099)	(8,978,841)	(8,162,583)	(7,346,324)	(6,530,066)	(5,713,808)
建物折舊費用	(28,939,231)	(28,939,231)	(28,939,231)	(28,939,231)	(28,939,231)	(28,939,231)	(28,939,231)	(28,939,231)	(28,939,231)	(28,939,231)
土地租金	(2,177,204)	(2,204,611)	(2,204,611)	(2,232,948)	(2,232,948)	(2,262,246)	(2,262,246)	(2,292,537)	(2,292,537)	(2,323,854)
地價稅	(808,491)	(835,898)	(835,898)	(864,235)	(864,235)	(893,533)	(893,533)	(923,824)	(923,824)	(955,141)
房屋稅	(5,997,399)	(11,847,568)	(11,700,338)	(11,553,109)	(11,405,879)	(11,258,650)	(11,111,420)	(10,964,191)	(10,816,961)	(10,669,732)
營業支出小計	(282,234,012)	(287,747,276)	(287,211,470)	(268,264,269)	(267,734,814)	(267,267,170)	(266,744,165)	(266,285,000)	(265,768,538)	(265,318,019)
課稅所得(損失)(A)	55,830,967	52,201,328	54,634,697	75,493,503	77,948,709	80,356,354	82,833,717	85,261,702	87,761,553	90,210,138
累積虧損	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
投資抵減	11,166,193	0	0	0	0	0	0	0	0	0
五年免徵	0	0	8,405,338	11,614,385	11,992,109	12,362,516	12,743,649	0	0	0
所得稅費用(B)	0	10,440,266	2,521,601	3,484,316	3,597,633	3,708,755	3,823,095	17,052,340	17,552,311	18,042,028
本期淨利(損)(A-B)	55,830,967	41,761,062	52,113,096	72,009,187	74,351,076	76,647,599	79,010,622	68,209,362	70,209,242	72,168,110

資料來源：本報告計算

表 3 基隆市長照福利園區案各年度損益情形(續)

單位：元

年度	130	131	132	133	134	135	136	137	138	139
床位收入	275,031,545	276,591,351	278,162,698	279,745,674	281,340,364	282,946,855	284,565,233	286,195,588	287,838,007	289,492,580
特殊護理收入	82,509,464	82,977,405	83,448,809	83,923,702	84,402,109	84,884,057	85,369,570	85,858,676	86,351,402	86,847,774
營業收入小計	357,541,009	359,568,756	361,611,507	363,669,376	365,742,473	367,830,912	369,934,803	372,054,264	374,189,409	376,340,354
人事成本	(131,658,041)	(131,658,041)	(131,658,041)	(131,658,041)	(131,658,041)	(131,658,041)	(131,658,041)	(131,658,041)	(131,658,041)	(131,658,041)
住房照護成本	(55,006,309)	(55,318,270)	(55,632,540)	(55,949,135)	(56,268,073)	(56,589,371)	(56,913,047)	(57,239,118)	(57,567,601)	(57,898,516)
其他雜項成本	(22,002,524)	(22,127,308)	(22,253,016)	(22,379,654)	(22,507,229)	(22,635,748)	(22,765,219)	(22,895,647)	(23,027,041)	(23,159,406)
營運權利金	(3,575,410)	(3,595,688)	(3,616,115)	(3,636,694)	(3,657,425)	(3,678,309)	(3,699,348)	(3,720,543)	(3,741,894)	(3,763,404)
設備及重置成本折舊	(5,188,623)	(5,188,623)	(5,188,623)	(5,188,623)	(5,188,623)	(5,188,623)	(5,188,623)	(5,463,434)	(5,463,434)	(5,463,434)
利息費用	(4,897,550)	(4,081,291)	(3,265,033)	(2,448,775)	(1,632,517)	(816,258)	0	0	0	0
建物折舊費用	(28,939,231)	(28,939,231)	(28,939,231)	(28,939,231)	(28,939,231)	(28,939,231)	(28,939,231)	(28,939,231)	(28,939,231)	(28,939,231)
土地租金	(2,323,854)	(2,356,234)	(2,356,234)	(2,389,711)	(2,389,711)	(2,424,323)	(2,424,323)	(2,460,108)	(2,460,108)	(2,497,106)
地價稅	(955,141)	(987,521)	(987,521)	(1,020,998)	(1,020,998)	(1,055,610)	(1,055,610)	(1,091,395)	(1,091,395)	(1,128,393)
房屋稅	(10,522,502)	(10,375,273)	(10,228,044)	(10,080,814)	(9,933,585)	(9,786,355)	(9,639,126)	(9,491,896)	(9,344,667)	(9,197,437)
營業支出小計	(265,069,185)	(264,627,480)	(264,124,398)	(263,691,676)	(263,195,433)	(262,771,869)	(262,282,568)	(262,959,413)	(263,293,412)	(263,704,968)
課稅所得(損失)(A)	92,471,824	94,941,276	97,487,109	99,977,700	102,547,040	105,059,043	107,652,235	109,094,851	110,895,997	112,635,386
累積虧損	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
五年免徵	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得稅費用(B)	18,494,365	18,988,255	19,497,422	19,995,540	20,509,408	21,011,809	21,530,447	21,818,970	22,179,199	22,527,077
本期淨利(損)(A-B)	73,977,459	75,953,021	77,989,687	79,982,160	82,037,632	84,047,234	86,121,788	87,275,881	88,716,798	90,108,309

資料來源：本報告計算

表 3 基隆市長照福利園區案各年度損益情形(續)

單位：元

年度	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149
床位收入	291,159,397	292,838,549	294,530,126	296,234,221	297,950,926	299,680,335	301,422,541	303,177,640	304,945,726	306,726,897
特殊護理收入	87,347,819	87,851,565	88,359,038	88,870,266	89,385,278	89,904,101	90,426,762	90,953,292	91,483,718	92,018,069
營業收入小計	378,507,216	380,690,114	382,889,164	385,104,487	387,336,204	389,584,436	391,849,303	394,130,932	396,429,444	398,744,966
人事成本	(131,658,041)	(131,658,041)	(131,658,041)	(131,658,041)	(131,658,041)	(131,658,041)	(131,658,041)	(131,658,041)	(131,658,041)	(131,658,041)
住房照護成本	(58,231,879)	(58,567,710)	(58,906,025)	(59,246,844)	(59,590,185)	(59,936,067)	(60,284,508)	(60,635,528)	(60,989,145)	(61,345,379)
其他雜項成本	(23,292,752)	(23,427,084)	(23,562,410)	(23,698,738)	(23,836,074)	(23,974,427)	(24,113,803)	(24,254,211)	(24,395,658)	(24,538,152)
營運權利金	(3,785,072)	(3,806,901)	(3,828,892)	(3,851,045)	(3,873,362)	(3,895,844)	(3,918,493)	(3,941,309)	(3,964,294)	(3,987,450)
設備及重置成本折舊	(5,463,434)	(5,463,434)	(5,463,434)	(5,463,434)	(5,752,801)	(5,752,801)	(5,752,801)	(5,752,801)	(5,752,801)	(5,752,801)
利息費用	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
建物折舊費用	(28,939,231)	(28,939,231)	(28,939,231)	(28,939,231)	(28,939,231)	(28,939,231)	(28,939,231)	(28,939,231)	(28,939,231)	(28,939,231)
土地租金	(2,497,106)	(2,535,358)	(2,535,358)	(2,574,908)	(2,574,908)	(2,615,798)	(2,615,798)	(2,658,074)	(2,658,074)	(2,701,783)
地價稅	(1,128,393)	(1,166,645)	(1,166,645)	(1,206,195)	(1,206,195)	(1,247,085)	(1,247,085)	(1,289,361)	(1,289,361)	(1,333,070)
房屋稅	(9,050,208)	(8,902,978)	(8,755,749)	(8,608,519)	(8,461,290)	(8,314,060)	(8,166,831)	(8,019,602)	(7,872,372)	(7,725,143)
營業支出小計	(264,046,116)	(264,467,382)	(264,815,785)	(265,246,955)	(265,892,087)	(266,333,354)	(266,696,591)	(267,148,158)	(267,518,977)	(267,981,050)
課稅所得(損失)(A)	114,461,100	116,222,732	118,073,379	119,857,532	121,444,117	123,251,082	125,152,712	126,982,774	128,910,467	130,763,916
累積虧損	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
五年免徵	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得稅費用(B)	22,892,220	23,244,546	23,614,676	23,971,506	24,288,823	24,650,216	25,030,542	25,396,555	25,782,093	26,152,783
本期淨利(損)(A-B)	91,568,880	92,978,186	94,458,703	95,886,026	97,155,294	98,600,866	100,122,170	101,586,219	103,128,374	104,611,133

資料來源：本報告計算

表 3 基隆市長照福利園區案各年度損益情形(續)

單位：元

年度	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	合計
床位收入	308,521,248	310,328,877	312,149,882	313,984,363	315,832,420	317,694,151	319,569,660	321,459,047	323,362,416	325,279,870	12,351,971,197
特殊護理收入	92,556,374	93,098,663	93,644,965	94,195,309	94,749,726	95,308,245	95,870,898	96,437,714	97,008,725	97,583,961	3,705,591,360
營業收入小計	401,077,622	403,427,540	405,794,847	408,179,672	410,582,146	413,002,396	415,440,558	417,896,761	420,371,141	422,863,831	16,057,562,557
人事成本	(131,658,041)	(131,658,041)	(131,658,041)	(131,658,041)	(131,658,041)	(131,658,041)	(131,658,041)	(131,658,041)	(131,658,041)	(131,658,041)	(5,639,807,355)
住房照護成本	(61,704,250)	(62,065,775)	(62,429,976)	(62,796,873)	(63,166,484)	(63,538,830)	(63,913,932)	(64,291,809)	(64,672,483)	(65,055,974)	(2,470,394,238)
其他雜項成本	(24,681,700)	(24,826,310)	(24,971,991)	(25,118,749)	(25,266,594)	(25,415,532)	(25,565,573)	(25,716,724)	(25,868,993)	(26,022,390)	(988,157,697)
營運權利金	(4,010,776)	(4,034,275)	(4,057,948)	(4,081,797)	(4,105,821)	(4,130,024)	(4,154,406)	(4,178,968)	(4,203,711)	(4,228,638)	(160,575,627)
設備及重置成本折舊	(5,752,801)	(6,057,494)	(6,057,494)	(6,057,494)	(6,057,494)	(6,057,494)	(6,057,494)	(6,057,494)	(6,378,324)	(6,378,324)	(368,278,626)
利息費用	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(171,414,237)
建物折舊費用	(28,939,231)	(28,939,231)	(28,939,231)	(28,939,231)	(28,939,231)	(28,939,231)	(28,939,231)	(28,939,231)	(28,939,231)	(28,939,231)	(1,273,326,164)
土地租金	(2,701,783)	(2,746,974)	(2,746,974)	(2,793,697)	(2,793,697)	(2,842,004)	(2,842,004)	(2,891,949)	(2,891,949)	(2,943,587)	(113,651,778)
地價稅	(1,333,070)	(1,378,261)	(1,378,261)	(1,424,984)	(1,424,984)	(1,473,291)	(1,473,291)	(1,523,236)	(1,523,236)	(1,574,874)	(49,865,854)
房屋稅	(7,577,913)	(7,430,684)	(7,283,454)	(7,136,225)	(6,988,995)	(6,841,766)	(6,694,536)	(6,547,307)	(6,400,077)	(6,252,848)	(383,681,244)
營業支出小計	(268,359,565)	(269,137,045)	(269,523,370)	(270,007,091)	(270,401,341)	(270,896,213)	(271,298,508)	(271,804,759)	(272,536,045)	(273,053,907)	(11,619,152,820)
課稅所得(損失)(A)	132,718,057	134,290,495	136,271,477	138,172,581	140,180,805	142,106,183	144,142,050	146,092,002	147,835,096	149,809,924	4,438,409,737
累積虧損	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(77,743,933)
投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	13,803,806
五年免徵	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	57,117,997
所得稅費用(B)	26,543,611	26,858,099	27,254,295	27,634,516	28,036,161	28,421,237	28,828,410	29,218,400	29,567,019	29,961,985	816,760,143
本期淨利(損)(A-B)	106,174,446	107,432,396	109,017,182	110,538,065	112,144,644	113,684,946	115,313,640	116,873,602	118,268,077	119,847,939	3,621,649,594

資料來源：本報告計算

表 4 衛生福利部長照銀髮特色園區案各年度損益情形

單位：元

年度	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119
床位收入	0	0	0	0	29,049,600	36,522,101	44,080,508	51,725,769	59,458,844	59,805,067
特殊護理收入	0	0	0	0	8,714,880	10,956,630	13,224,152	15,517,731	17,837,653	17,941,520
營業收入小計	0	0	0	0	37,764,480	47,478,731	57,304,660	67,243,500	77,296,497	77,746,587
人事成本	0	0	0	0	(14,588,040)	(17,608,680)	(20,629,320)	(23,649,960)	(26,670,600)	(26,670,600)
住房照護成本	0	0	0	0	(5,809,920)	(7,304,420)	(8,816,102)	(10,345,154)	(11,891,769)	(11,961,013)
其他雜項成本	0	0	0	0	(2,323,968)	(2,921,768)	(3,526,441)	(4,138,062)	(4,756,708)	(4,784,405)
營運權利金	0	0	0	0	(188,822)	(237,394)	(286,523)	(336,218)	(386,482)	(388,733)
設備及重置成本折舊	0	0	0	0	(22,668,349)	(22,668,349)	(22,668,349)	(22,668,349)	(22,668,349)	(22,668,349)
利息費用	0	0	0	0	(6,152,528)	(5,844,902)	(5,537,275)	(5,229,649)	(4,922,022)	(4,614,396)
建物折舊費用	0	0	0	0	(8,190,898)	(8,190,898)	(8,190,898)	(8,190,898)	(8,190,898)	(8,190,898)
土地租金	(85,530)	(85,650)	(85,650)	(85,770)	(256,830)	(256,950)	(256,950)	(257,070)	(257,070)	(257,190)
地價稅	0	0	0	0	0	(85,890)	(85,890)	(86,010)	(86,010)	(86,130)
房屋稅	0	0	0	0	(973,280)	(961,893)	(950,505)	(939,118)	(927,730)	(1,832,686)
營業支出小計	(85,530)	(85,650)	(85,650)	(85,770)	(61,152,635)	(66,081,144)	(70,948,253)	(75,840,488)	(80,757,638)	(81,454,400)
課稅所得(損失)(A)	(85,530)	(85,650)	(85,650)	(85,770)	(23,388,155)	(18,602,413)	(13,643,593)	(8,596,988)	(3,461,141)	(3,707,813)
累積虧損	(85,530)	(171,180)	(256,830)	(342,600)	(23,730,755)	(42,333,168)	(55,976,761)	(64,573,749)	(68,034,890)	(71,742,703)
投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
五年免徵	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得稅費用(B)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
本期淨利(損)(A-B)	(85,530)	(85,650)	(85,650)	(85,770)	(23,388,155)	(18,602,413)	(13,643,593)	(8,596,988)	(3,461,141)	(3,707,813)

資料來源：本報告計算

表 4 衛生福利部長照銀髮特色園區案各年度損益情形(續)

單位：元

年度	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129
床位收入	60,153,852	60,505,217	60,859,183	61,215,768	61,574,992	61,936,874	62,301,435	62,668,692	63,038,668	63,411,381
特殊護理收入	18,046,156	18,151,565	18,257,755	18,364,730	18,472,498	18,581,062	18,690,431	18,800,608	18,911,600	19,023,414
營業收入小計	78,200,008	78,656,782	79,116,938	79,580,498	80,047,490	80,517,936	80,991,866	81,469,300	81,950,268	82,434,795
人事成本	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)
住房照護成本	(12,030,770)	(12,101,043)	(12,171,837)	(12,243,154)	(12,314,998)	(12,387,375)	(12,460,287)	(12,533,738)	(12,607,734)	(12,682,276)
其他雜項成本	(4,812,308)	(4,840,417)	(4,868,735)	(4,897,261)	(4,925,999)	(4,954,950)	(4,984,115)	(5,013,495)	(5,043,093)	(5,072,910)
營運權利金	(391,000)	(393,284)	(395,585)	(397,902)	(400,237)	(402,590)	(404,959)	(407,347)	(409,751)	(412,174)
設備及重置成本折舊	(22,668,349)	(4,773,792)	(4,773,792)	(4,773,792)	(4,773,792)	(4,773,792)	(4,773,792)	(4,773,792)	(5,026,632)	(5,026,632)
利息費用	(4,306,770)	(3,999,143)	(3,691,517)	(3,383,890)	(3,076,264)	(2,768,638)	(2,461,011)	(2,153,385)	(1,845,758)	(1,538,132)
建物折舊費用	(8,190,898)	(8,190,898)	(8,190,898)	(8,190,898)	(8,190,898)	(8,190,898)	(8,190,898)	(8,190,898)	(8,190,898)	(8,190,898)
土地租金	(257,190)	(257,311)	(257,311)	(257,432)	(257,432)	(257,553)	(257,553)	(257,674)	(257,674)	(257,795)
地價稅	(86,130)	(86,251)	(86,251)	(86,372)	(86,372)	(86,493)	(86,493)	(86,614)	(86,614)	(86,735)
房屋稅	(1,809,911)	(1,787,137)	(1,764,362)	(1,741,587)	(1,718,812)	(1,696,038)	(1,673,263)	(1,650,488)	(1,627,713)	(1,604,939)
營業支出小計	(81,223,926)	(63,099,876)	(62,870,888)	(62,642,888)	(62,415,404)	(62,188,927)	(61,962,971)	(61,738,031)	(61,766,467)	(61,543,091)
課稅所得(損失)(A)	(3,023,918)	15,556,906	16,246,050	16,937,610	17,632,086	18,329,009	19,028,895	19,731,269	20,183,801	20,891,704
累積虧損	(74,766,621)	(59,209,715)	(42,963,665)	(26,026,055)	(8,393,969)	0	0	0	0	0
投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
五年免徵	0	0	0	0	0	0	0	0	3,105,200	3,214,108
所得稅費用(B)	0	0	0	0	0	1,987,008	3,805,779	3,946,254	931,560	964,232
本期淨利(損)(A-B)	(3,023,918)	15,556,906	16,246,050	16,937,610	17,632,086	16,342,001	15,223,116	15,785,015	19,252,241	19,927,472

資料來源：本報告計算

表 4 衛生福利部長照銀髮特色園區案各年度損益情形(續)

單位：元

年度	130	131	132	133	134	135	136	137	138	139
床位收入	63,786,853	64,165,103	64,546,152	64,930,020	65,316,730	65,706,301	66,098,754	66,494,112	66,892,396	67,293,627
特殊護理收入	19,136,056	19,249,531	19,363,846	19,479,006	19,595,019	19,711,890	19,829,626	19,948,234	20,067,719	20,188,088
營業收入小計	82,922,909	83,414,634	83,909,998	84,409,026	84,911,749	85,418,191	85,928,380	86,442,346	86,960,115	87,481,715
人事成本	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)
住房照護成本	(12,757,371)	(12,833,021)	(12,909,230)	(12,986,004)	(13,063,346)	(13,141,260)	(13,219,751)	(13,298,822)	(13,378,479)	(13,458,725)
其他雜項成本	(5,102,948)	(5,133,208)	(5,163,692)	(5,194,402)	(5,225,338)	(5,256,504)	(5,287,900)	(5,319,529)	(5,351,392)	(5,383,490)
營運權利金	(414,615)	(417,073)	(419,550)	(422,045)	(424,559)	(427,091)	(429,642)	(432,212)	(434,801)	(437,409)
設備及重置成本折舊	(5,026,632)	(5,026,632)	(5,026,632)	(5,026,632)	(5,026,632)	(5,292,864)	(5,292,864)	(5,292,864)	(5,292,864)	(5,292,864)
利息費用	(1,230,506)	(922,879)	(615,253)	(307,626)	0	0	0	0	0	0
建物折舊費用	(8,190,898)	(8,190,898)	(8,190,898)	(8,190,898)	(8,190,898)	(8,190,898)	(8,190,898)	(8,190,898)	(8,190,898)	(8,190,898)
土地租金	(257,795)	(257,916)	(257,916)	(258,038)	(258,038)	(258,160)	(258,160)	(258,282)	(258,282)	(258,404)
地價稅	(86,735)	(86,856)	(86,856)	(86,978)	(86,978)	(87,100)	(87,100)	(87,222)	(87,222)	(87,344)
房屋稅	(1,582,164)	(1,559,389)	(1,536,614)	(1,513,840)	(1,491,065)	(1,468,290)	(1,445,515)	(1,422,741)	(1,399,966)	(1,377,191)
營業支出小計	(61,320,264)	(61,098,472)	(60,877,241)	(60,657,063)	(60,437,454)	(60,792,767)	(60,882,430)	(60,973,170)	(61,064,504)	(61,156,925)
課稅所得(損失)(A)	21,602,645	22,316,162	23,032,757	23,751,963	24,474,295	24,625,424	25,045,950	25,469,176	25,895,611	26,324,790
累積虧損	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
五年免徵	3,323,484	3,433,256	3,543,501	0	0	0	0	0	0	0
所得稅費用(B)	997,045	1,029,977	1,063,050	4,750,393	4,894,859	4,925,085	5,009,190	5,093,835	5,179,122	5,264,958
本期淨利(損)(A-B)	20,605,600	21,286,185	21,969,707	19,001,570	19,579,436	19,700,339	20,036,760	20,375,341	20,716,489	21,059,832

資料來源：本報告計算

表 4 衛生福利部長照銀髮特色園區案各年度損益情形(續)

單位：元

年度	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149
床位收入	67,697,827	68,105,018	68,515,222	68,928,462	69,344,760	69,764,139	70,186,620	70,612,229	71,040,986	71,472,917
特殊護理收入	20,309,348	20,431,505	20,554,567	20,678,539	20,803,428	20,929,242	21,055,986	21,183,669	21,312,296	21,441,875
營業收入小計	88,007,175	88,536,523	89,069,789	89,607,001	90,148,188	90,693,381	91,242,606	91,795,898	92,353,282	92,914,792
人事成本	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)
住房照護成本	(13,539,565)	(13,621,004)	(13,703,044)	(13,785,692)	(13,868,952)	(13,952,828)	(14,037,324)	(14,122,446)	(14,208,197)	(14,294,583)
其他雜項成本	(5,415,826)	(5,448,401)	(5,481,218)	(5,514,277)	(5,547,581)	(5,581,131)	(5,614,930)	(5,648,978)	(5,683,279)	(5,717,833)
營運權利金	(440,036)	(442,683)	(445,349)	(448,035)	(450,741)	(453,467)	(456,213)	(458,979)	(461,766)	(464,574)
設備及重置成本折舊	(5,292,864)	(5,292,864)	(5,573,197)	(5,573,197)	(5,573,197)	(5,573,197)	(5,573,197)	(5,573,197)	(5,573,197)	(5,868,377)
利息費用	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
建物折舊費用	(8,190,898)	(8,190,898)	(8,190,898)	(8,190,898)	(8,190,898)	(8,190,898)	(8,190,898)	(8,190,898)	(8,190,898)	(8,190,898)
土地租金	(258,404)	(258,526)	(258,526)	(258,649)	(258,649)	(258,771)	(258,771)	(258,894)	(258,894)	(259,017)
地價稅	(87,344)	(87,466)	(87,466)	(87,589)	(87,589)	(87,711)	(87,711)	(87,834)	(87,834)	(87,957)
房屋稅	(1,354,416)	(1,331,642)	(1,308,867)	(1,286,092)	(1,263,317)	(1,240,543)	(1,217,768)	(1,194,993)	(1,172,218)	(1,149,444)
營業支出小計	(61,249,953)	(61,344,084)	(61,719,165)	(61,815,029)	(61,911,524)	(62,009,146)	(62,107,412)	(62,206,819)	(62,306,883)	(62,703,283)
課稅所得(損失)(A)	26,757,222	27,192,439	27,350,624	27,791,972	28,236,664	28,684,235	29,135,194	29,589,079	30,046,399	30,211,509
累積虧損	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
五年免徵	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得稅費用(B)	5,351,444	5,438,488	5,470,125	5,558,394	5,647,333	5,736,847	5,827,039	5,917,816	6,009,280	6,042,302
本期淨利(損)(A-B)	21,405,778	21,753,951	21,880,499	22,233,578	22,589,331	22,947,388	23,308,155	23,671,263	24,037,119	24,169,207

資料來源：本報告計算

表 4 衛生福利部長照銀髮特色園區案各年度損益情形(續)

單位：元

年度	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	合計
床位收入	71,908,044	72,346,390	72,787,981	73,232,839	73,680,989	74,132,456	74,587,263	75,045,436	75,506,999	75,971,978	2,988,406,554
特殊護理收入	21,572,413	21,703,917	21,836,394	21,969,852	22,104,297	22,239,737	22,376,179	22,513,631	22,652,100	22,791,593	896,521,968
營業收入小計	93,480,457	94,050,307	94,624,375	95,202,691	95,785,286	96,372,193	96,963,442	97,559,067	98,159,099	98,763,571	3,884,928,522
人事成本	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(1,196,641,200)
住房照護成本	(14,381,609)	(14,469,278)	(14,557,596)	(14,646,568)	(14,736,198)	(14,826,491)	(14,917,453)	(15,009,087)	(15,101,400)	(15,194,396)	(597,681,310)
其他雜項成本	(5,752,644)	(5,787,711)	(5,823,038)	(5,858,627)	(5,894,479)	(5,930,596)	(5,966,981)	(6,003,635)	(6,040,560)	(6,077,758)	(239,072,521)
營運權利金	(467,402)	(470,252)	(473,122)	(476,013)	(478,926)	(481,861)	(484,817)	(487,795)	(490,795)	(493,818)	(19,424,642)
設備及重置成本折舊	(5,868,377)	(5,868,377)	(5,868,377)	(5,868,377)	(5,868,377)	(5,868,377)	(6,179,191)	(6,179,191)	(6,179,191)	(6,179,191)	(369,139,241)
利息費用	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(64,601,544)
建物折舊費用	(8,190,898)	(8,190,898)	(8,190,898)	(8,190,898)	(8,190,898)	(8,190,898)	(8,190,898)	(8,190,898)	(8,190,898)	(8,190,898)	(376,781,308)
土地租金	(259,017)	(259,140)	(259,140)	(259,263)	(259,263)	(259,387)	(259,387)	(259,511)	(259,511)	(259,634)	(12,220,930)
地價稅	(87,957)	(88,080)	(88,080)	(88,203)	(88,203)	(88,327)	(88,327)	(88,451)	(88,451)	(88,574)	(3,923,800)
房屋稅	(1,126,669)	(1,103,894)	(1,081,119)	(1,058,345)	(1,035,570)	(1,012,795)	(990,020)	(967,246)	(944,471)	(921,696)	(61,217,362)
營業支出小計	(62,805,173)	(62,908,230)	(63,011,970)	(63,116,894)	(63,222,514)	(63,329,332)	(63,747,674)	(63,856,414)	(63,965,877)	(64,076,565)	(2,940,703,858)
課稅所得(損失)(A)	30,675,284	31,142,077	31,612,405	32,085,797	32,562,772	33,042,861	33,215,768	33,702,653	34,193,222	34,687,006	944,224,664
累積虧損	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(538,608,191)
投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
五年免徵	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	16,619,549
所得稅費用(B)	6,135,057	6,228,415	6,322,481	6,417,159	6,512,554	6,608,572	6,643,154	6,740,531	6,838,644	6,937,401	172,225,383
本期淨利(損)(A-B)	24,540,227	24,913,662	25,289,924	25,668,638	26,050,218	26,434,289	26,572,614	26,962,122	27,354,578	27,749,605	771,999,281

資料來源：本報告計算

表 5 臺中市立綜合醫院案各年度損益情形

單位：元

年度	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119
床位收入	0	0	0	0	0	32,544,000	40,922,424	49,399,970	57,977,734	66,656,821
特殊護理收入	0	0	0	0	0	9,763,200	12,276,727	14,819,991	17,393,320	19,997,046
營業收入小計	0	0	0	0	0	42,307,200	53,199,151	64,219,961	75,371,054	86,653,867
人事成本	0	0	0	0	0	(14,588,040)	(17,608,680)	(20,629,320)	(23,649,960)	(26,670,600)
住房照護成本	0	0	0	0	0	(6,508,800)	(8,184,485)	(9,879,994)	(11,595,547)	(13,331,364)
其他雜項成本	0	0	0	0	0	(2,603,520)	(3,273,794)	(3,951,998)	(4,638,219)	(5,332,546)
營運權利金	0	0	0	0	0	(423,072)	(531,992)	(642,200)	(753,711)	(866,539)
設備及重置成本折舊	0	0	0	0	0	(27,848,208)	(27,848,208)	(27,848,208)	(27,848,208)	(27,848,208)
利息費用	0	0	0	0	0	(6,210,949)	(5,900,401)	(5,589,854)	(5,279,306)	(4,968,759)
建物折舊費用	0	0	0	0	0	(7,749,159)	(7,749,159)	(7,749,159)	(7,749,159)	(7,749,159)
土地租金	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(549,656)	(549,656)	(549,656)	(549,656)	(549,656)
地價稅	0	0	0	0	0	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)
房屋稅	0	0	0	0	0	(750,468)	(741,688)	(732,907)	(724,127)	(715,346)
營業支出小計	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(67,415,091)	(72,571,282)	(77,756,515)	(82,971,112)	(88,215,396)
課稅所得(損失)(A)	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(25,107,891)	(19,372,131)	(13,536,554)	(7,600,058)	(1,561,529)
累積虧損	(183,219)	(366,438)	(549,657)	(732,876)	(916,095)	(26,023,986)	(45,396,117)	(58,932,671)	(66,532,729)	(68,094,258)
投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
五年免徵	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得稅費用(B)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
本期淨利(損)(A-B)	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(25,107,891)	(19,372,131)	(13,536,554)	(7,600,058)	(1,561,529)

資料來源：本報告計算

表 5 臺中市立綜合醫院案各年度損益情形(續)

單位：元

年度	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129
床位收入	67,056,308	67,458,752	67,864,174	68,272,596	68,684,041	69,098,530	69,516,086	69,936,732	70,360,491	70,787,386
特殊護理收入	20,116,892	20,237,626	20,359,252	20,481,779	20,605,212	20,729,559	20,854,826	20,981,020	21,108,147	21,236,216
營業收入小計	87,173,200	87,696,378	88,223,426	88,754,375	89,289,253	89,828,089	90,370,912	90,917,752	91,468,638	92,023,602
人事成本	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)
住房照護成本	(13,411,262)	(13,491,750)	(13,572,835)	(13,654,519)	(13,736,808)	(13,819,706)	(13,903,217)	(13,987,346)	(14,072,098)	(14,157,477)
其他雜項成本	(5,364,505)	(5,396,700)	(5,429,134)	(5,461,808)	(5,494,723)	(5,527,882)	(5,561,287)	(5,594,939)	(5,628,839)	(5,662,991)
營運權利金	(871,732)	(876,964)	(882,234)	(887,544)	(892,893)	(898,281)	(903,709)	(909,178)	(914,686)	(920,236)
設備及重置成本折舊	(27,848,208)	(27,848,208)	(5,864,633)	(5,864,633)	(5,864,633)	(5,864,633)	(5,864,633)	(5,864,633)	(5,864,633)	(6,175,249)
利息費用	(4,658,211)	(4,347,664)	(4,037,116)	(3,726,569)	(3,416,022)	(3,105,474)	(2,794,927)	(2,484,379)	(2,173,832)	(1,863,284)
建物折舊費用	(7,749,159)	(7,749,159)	(7,749,159)	(7,749,159)	(7,749,159)	(7,749,159)	(7,749,159)	(7,749,159)	(7,749,159)	(7,749,159)
土地租金	(549,656)	(549,656)	(549,656)	(549,656)	(549,656)	(549,656)	(549,656)	(549,656)	(549,656)	(549,656)
地價稅	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)
房屋稅	(1,413,132)	(1,395,571)	(1,378,010)	(1,360,449)	(1,342,888)	(1,325,327)	(1,307,766)	(1,290,205)	(1,272,644)	(1,255,083)
營業支出小計	(88,719,684)	(88,509,491)	(66,316,596)	(66,108,156)	(65,900,601)	(65,693,937)	(65,488,173)	(65,283,314)	(65,079,366)	(65,186,954)
課稅所得(損失)(A)	(1,546,484)	(813,113)	21,906,830	22,646,219	23,388,652	24,134,152	24,882,739	25,634,438	26,389,272	26,836,648
累積虧損	(69,640,742)	(70,453,855)	(48,547,025)	(25,900,806)	(2,512,154)	0	0	0	0	0
投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
五年免徵	0	0	0	0	0	0	0	0	4,059,888	4,128,715
所得稅費用(B)	0	0	0	0	0	4,324,400	4,976,548	5,126,888	1,217,966	1,238,615
本期淨利(損)(A-B)	(1,546,484)	(813,113)	21,906,830	22,646,219	23,388,652	19,809,752	19,906,191	20,507,550	25,171,306	25,598,033

資料來源：本報告計算

表 5 臺中市立綜合醫院案各年度損益情形(續)

單位：元

年度	130	131	132	133	134	135	136	137	138	139
床位收入	71,217,440	71,650,676	72,087,118	72,526,790	72,969,716	73,415,919	73,865,424	74,318,255	74,774,437	75,233,995
特殊護理收入	21,365,232	21,495,203	21,626,135	21,758,037	21,890,915	22,024,776	22,159,627	22,295,477	22,432,331	22,570,199
營業收入小計	92,582,672	93,145,879	93,713,253	94,284,827	94,860,631	95,440,695	96,025,051	96,613,732	97,206,768	97,804,194
人事成本	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)
住房照護成本	(14,243,488)	(14,330,135)	(14,417,424)	(14,505,358)	(14,593,943)	(14,683,184)	(14,773,085)	(14,863,651)	(14,954,887)	(15,046,799)
其他雜項成本	(5,697,395)	(5,732,054)	(5,766,969)	(5,802,143)	(5,837,577)	(5,873,274)	(5,909,234)	(5,945,460)	(5,981,955)	(6,018,720)
營運權利金	(925,827)	(931,459)	(937,133)	(942,848)	(948,606)	(954,407)	(960,251)	(966,137)	(972,068)	(978,042)
設備及重置成本折舊	(6,175,249)	(6,175,249)	(6,175,249)	(6,175,249)	(6,175,249)	(6,175,249)	(6,502,317)	(6,502,317)	(6,502,317)	(6,502,317)
利息費用	(1,552,737)	(1,242,190)	(931,642)	(621,095)	(310,547)	0	0	0	0	0
建物折舊費用	(7,749,159)	(7,749,159)	(7,749,159)	(7,749,159)	(7,749,159)	(7,749,159)	(7,749,159)	(7,749,159)	(7,749,159)	(7,749,159)
土地租金	(549,656)	(549,656)	(549,656)	(549,656)	(549,656)	(549,656)	(549,656)	(549,656)	(549,656)	(549,656)
地價稅	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)
房屋稅	(1,237,522)	(1,219,961)	(1,202,400)	(1,184,840)	(1,167,279)	(1,149,718)	(1,132,157)	(1,114,596)	(1,097,035)	(1,079,474)
營業支出小計	(64,984,852)	(64,783,682)	(64,583,451)	(64,384,167)	(64,185,835)	(63,988,466)	(64,429,678)	(64,544,795)	(64,660,896)	(64,777,986)
課稅所得(損失)(A)	27,597,820	28,362,197	29,129,802	29,900,660	30,674,796	31,452,229	31,595,373	32,068,937	32,545,872	33,026,208
累積虧損	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
五年免徵	4,245,818	4,363,415	4,481,508	0	0	0	0	0	0	0
所得稅費用(B)	1,273,746	1,309,024	1,344,452	5,980,132	6,134,959	6,290,446	6,319,075	6,413,787	6,509,174	6,605,242
本期淨利(損)(A-B)	26,324,074	27,053,173	27,785,350	23,920,528	24,539,837	25,161,783	25,276,298	25,655,150	26,036,698	26,420,966

資料來源：本報告計算

表 5 臺中市立綜合醫院案各年度損益情形(續)

單位：元

年度	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149
床位收入	75,696,954	76,163,339	76,633,175	77,106,487	77,583,303	78,063,646	78,547,544	79,035,024	79,526,110	80,020,830
特殊護理收入	22,709,086	22,849,002	22,989,953	23,131,946	23,274,991	23,419,094	23,564,263	23,710,507	23,857,833	24,006,249
營業收入小計	98,406,040	99,012,341	99,623,128	100,238,433	100,858,294	101,482,740	102,111,807	102,745,531	103,383,943	104,027,079
人事成本	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)
住房照護成本	(15,139,391)	(15,232,668)	(15,326,635)	(15,421,297)	(15,516,661)	(15,612,729)	(15,709,509)	(15,807,005)	(15,905,222)	(16,004,166)
其他雜項成本	(6,055,756)	(6,093,067)	(6,130,654)	(6,168,519)	(6,206,664)	(6,245,092)	(6,283,804)	(6,322,802)	(6,362,089)	(6,401,666)
營運權利金	(984,060)	(990,123)	(996,231)	(1,002,384)	(1,008,583)	(1,014,827)	(1,021,118)	(1,027,455)	(1,033,839)	(1,040,271)
設備及重置成本折舊	(6,502,317)	(6,502,317)	(6,502,317)	(6,846,707)	(6,846,707)	(6,846,707)	(6,846,707)	(6,846,707)	(6,846,707)	(6,846,707)
利息費用	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
建物折舊費用	(7,749,159)	(7,749,159)	(7,749,159)	(7,749,159)	(7,749,159)	(7,749,159)	(7,749,159)	(7,749,159)	(7,749,159)	(7,749,159)
土地租金	(549,656)	(549,656)	(549,656)	(549,656)	(549,656)	(549,656)	(549,656)	(549,656)	(549,656)	(549,656)
地價稅	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)
房屋稅	(1,061,913)	(1,044,352)	(1,026,791)	(1,009,230)	(991,669)	(974,108)	(956,547)	(938,986)	(921,425)	(903,864)
營業支出小計	(64,896,071)	(65,015,161)	(65,135,262)	(65,600,771)	(65,722,918)	(65,846,097)	(65,970,319)	(66,095,589)	(66,221,916)	(66,349,308)
課稅所得(損失)(A)	33,509,969	33,997,180	34,487,866	34,637,662	35,135,376	35,636,643	36,141,488	36,649,942	37,162,027	37,677,771
累積虧損	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
五年免徵	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得稅費用(B)	6,701,994	6,799,436	6,897,573	6,927,532	7,027,075	7,127,329	7,228,298	7,329,988	7,432,405	7,535,554
本期淨利(損)(A-B)	26,807,975	27,197,744	27,590,293	27,710,130	28,108,301	28,509,314	28,913,190	29,319,954	29,729,622	30,142,217

資料來源：本報告計算

表 5 臺中市立綜合醫院案各年度損益情形(續)

單位：元

年度	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	合計
床位收入	80,519,212	81,021,281	81,527,066	82,036,593	82,549,891	83,066,988	83,587,910	84,112,688	84,641,349	85,173,922	3,275,209,127
特殊護理收入	24,155,764	24,306,384	24,458,120	24,610,978	24,764,967	24,920,096	25,076,373	25,233,806	25,392,405	25,552,177	982,562,739
營業收入小計	104,674,976	105,327,665	105,985,186	106,647,571	107,314,858	107,987,084	108,664,283	109,346,494	110,033,754	110,726,099	4,257,771,866
人事成本	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(26,670,600)	(1,169,970,600)
住房照護成本	(16,103,842)	(16,204,256)	(16,305,413)	(16,407,319)	(16,509,978)	(16,613,398)	(16,717,582)	(16,822,538)	(16,928,270)	(17,034,784)	(655,041,825)
其他雜項成本	(6,441,537)	(6,481,702)	(6,522,165)	(6,562,927)	(6,603,991)	(6,645,359)	(6,687,033)	(6,729,015)	(6,771,308)	(6,813,914)	(262,016,730)
營運權利金	(1,046,750)	(1,053,277)	(1,059,852)	(1,066,476)	(1,073,149)	(1,079,871)	(1,086,643)	(1,093,465)	(1,100,338)	(1,107,261)	(42,577,722)
設備及重置成本折舊	(7,209,338)	(7,209,338)	(7,209,338)	(7,209,338)	(7,209,338)	(7,209,338)	(7,209,338)	(7,591,175)	(7,591,175)	(7,591,175)	(445,898,689)
利息費用	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(65,214,958)
建物折舊費用	(7,749,159)	(7,749,159)	(7,749,159)	(7,749,159)	(7,749,159)	(7,749,159)	(7,749,159)	(7,749,159)	(7,749,159)	(7,749,159)	(348,712,155)
土地租金	(549,656)	(549,656)	(549,656)	(549,656)	(549,656)	(549,656)	(549,656)	(549,656)	(549,656)	(549,656)	(25,650,615)
地價稅	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(8,244,855)
房屋稅	(886,303)	(868,742)	(851,181)	(833,620)	(816,059)	(798,498)	(780,937)	(763,376)	(745,815)	(728,255)	(46,492,264)
營業支出小計	(66,840,404)	(66,969,949)	(67,100,583)	(67,232,314)	(67,365,149)	(67,499,098)	(67,634,167)	(68,152,203)	(68,289,540)	(68,428,023)	(3,069,820,413)
課稅所得(損失)(A)	37,834,572	38,357,716	38,884,603	39,415,257	39,949,709	40,487,986	41,030,116	41,194,291	41,744,214	42,298,076	1,187,951,453
累積虧損	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(484,782,628)
投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
五年免徵	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	21,279,344
所得稅費用(B)	7,566,914	7,671,543	7,776,921	7,883,051	7,989,942	8,097,597	8,206,023	8,238,858	8,348,843	8,459,615	216,310,945
本期淨利(損)(A-B)	30,267,658	30,686,173	31,107,682	31,532,206	31,959,767	32,390,389	32,824,093	32,955,433	33,395,371	33,838,461	971,640,508

資料來源：本報告計算

表 6 衛生福利部頤苑安養中心案各年度損益情形

單位：元

年度	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119
床位收入	0	0	0	0	0	63,722,880	80,108,238	96,679,489	113,438,686	130,387,902
特殊護理收入	0	0	0	0	0	19,116,864	24,032,471	29,003,847	34,031,606	39,116,371
營業收入小計	0	0	0	0	0	82,839,744	104,140,709	125,683,336	147,470,292	169,504,273
人事成本	0	0	0	0	0	(32,414,784)	(39,362,256)	(46,309,728)	(53,257,200)	(60,204,672)
住房照護成本	0	0	0	0	0	(12,744,576)	(16,021,648)	(19,335,898)	(22,687,737)	(26,077,580)
其他雜項成本	0	0	0	0	0	(5,097,830)	(6,408,659)	(7,734,359)	(9,075,095)	(10,431,032)
營運權利金	0	0	0	0	0	(828,397)	(1,041,407)	(1,256,833)	(1,474,703)	(1,695,043)
設備及重置成本折舊	0	0	0	0	0	(4,636,157)	(4,636,157)	(4,636,157)	(4,636,157)	(4,636,157)
利息費用	0	0	0	0	0	(5,730,311)	(5,443,796)	(5,157,280)	(4,870,765)	(4,584,249)
建物折舊費用	0	0	0	0	0	(9,382,519)	(9,382,519)	(9,382,519)	(9,382,519)	(9,382,519)
土地租金	(44,012)	(44,074)	(44,074)	(44,136)	(44,136)	(132,221)	(132,221)	(132,283)	(132,283)	(132,345)
地價稅	0	0	0	0	0	(44,197)	(44,197)	(44,259)	(44,259)	(44,321)
房屋稅	0	0	0	0	0	(688,485)	(680,430)	(672,374)	(664,319)	(656,264)
營業支出小計	(44,012)	(44,074)	(44,074)	(44,136)	(44,136)	(71,699,477)	(83,153,290)	(94,661,690)	(106,225,037)	(117,844,182)
課稅所得(損失)(A)	(44,012)	(44,074)	(44,074)	(44,136)	(44,136)	11,140,267	20,987,419	31,021,646	41,245,255	51,660,091
累積虧損	(44,012)	(88,086)	(132,160)	(176,296)	(220,432)	0	0	0	0	0
投資抵減	0	0	0	0	0	1,091,984	2,098,742	3,102,165	951,814	2,384,312
五年免徵	0	0	0	0	0	0	0	0	6,345,424	7,947,706
所得稅費用(B)	0	0	0	0	0	1,091,984	2,098,742	3,102,165	951,814	0
本期淨利(損)(A-B)	(44,012)	(44,074)	(44,074)	(44,136)	(44,136)	10,048,283	18,888,677	27,919,481	40,293,441	51,660,091

資料來源：本報告計算

表 6 衛生福利部頤苑安養中心案各年度損益情形(續)

單位：元

年度	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129
床位收入	131,137,095	131,891,832	132,652,154	133,418,103	134,189,719	134,967,046	135,750,124	136,538,998	137,333,709	138,134,301
特殊護理收入	39,341,129	39,567,550	39,795,646	40,025,431	40,256,916	40,490,114	40,725,037	40,961,699	41,200,113	41,440,290
營業收入小計	170,478,224	171,459,382	172,447,800	173,443,534	174,446,635	175,457,160	176,475,161	177,500,697	178,533,822	179,574,591
人事成本	(60,204,672)	(60,204,672)	(60,204,672)	(60,204,672)	(60,204,672)	(60,204,672)	(60,204,672)	(60,204,672)	(60,204,672)	(60,204,672)
住房照護成本	(26,227,419)	(26,378,366)	(26,530,431)	(26,683,621)	(26,837,944)	(26,993,409)	(27,150,025)	(27,307,800)	(27,466,742)	(27,626,860)
其他雜項成本	(10,490,968)	(10,551,347)	(10,612,172)	(10,673,448)	(10,735,178)	(10,797,364)	(10,860,010)	(10,923,120)	(10,986,697)	(11,050,744)
營運權利金	(1,704,782)	(1,714,594)	(1,724,478)	(1,734,435)	(1,744,466)	(1,754,572)	(1,764,752)	(1,775,007)	(1,785,338)	(1,795,746)
設備及重置成本折舊	(4,636,157)	(4,636,157)	(976,342)	(976,342)	(976,342)	(976,342)	(976,342)	(976,342)	(976,342)	(1,028,053)
利息費用	(4,297,733)	(4,011,218)	(3,724,702)	(3,438,187)	(3,151,671)	(2,865,155)	(2,578,640)	(2,292,124)	(2,005,609)	(1,719,093)
建物折舊費用	(9,382,519)	(9,382,519)	(9,382,519)	(9,382,519)	(9,382,519)	(9,382,519)	(9,382,519)	(9,382,519)	(9,382,519)	(9,382,519)
土地租金	(132,345)	(132,407)	(132,407)	(132,469)	(132,469)	(132,532)	(132,532)	(132,594)	(132,594)	(132,656)
地價稅	(44,321)	(44,383)	(44,383)	(44,445)	(44,445)	(44,508)	(44,508)	(44,570)	(44,570)	(44,632)
房屋稅	(1,296,417)	(1,280,307)	(1,264,196)	(1,248,086)	(1,231,975)	(1,215,865)	(1,199,754)	(1,183,643)	(1,167,533)	(1,151,422)
營業支出小計	(118,417,333)	(118,335,970)	(114,596,302)	(114,518,224)	(114,441,681)	(114,366,938)	(114,293,754)	(114,222,391)	(114,152,616)	(114,136,397)
課稅所得(損失)(A)	52,060,891	53,123,412	57,851,498	58,925,310	60,004,954	61,090,222	62,181,407	63,278,306	64,381,206	65,438,194
累積虧損	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
五年免徵	8,009,368	8,172,833	8,900,230	0	0	0	0	0	0	0
所得稅費用(B)	2,402,810	2,451,850	2,670,069	11,785,062	12,000,991	12,218,044	12,436,281	12,655,661	12,876,241	13,087,639
本期淨利(損)(A-B)	49,658,081	50,671,562	55,181,429	47,140,248	48,003,963	48,872,178	49,745,126	50,622,645	51,504,965	52,350,555

資料來源：本報告計算

表 6 衛生福利部頤苑安養中心案各年度損益情形(續)

單位：元

年度	130	131	132	133	134	135	136	137	138	139
床位收入	138,940,817	139,753,302	140,571,799	141,396,353	142,227,008	143,063,811	143,906,806	144,756,038	145,611,556	146,473,404
特殊護理收入	41,682,245	41,925,991	42,171,540	42,418,906	42,668,102	42,919,143	43,172,042	43,426,811	43,683,467	43,942,021
營業收入小計	180,623,062	181,679,293	182,743,339	183,815,259	184,895,110	185,982,954	187,078,848	188,182,849	189,295,023	190,415,425
人事成本	(60,204,672)	(60,204,672)	(60,204,672)	(60,204,672)	(60,204,672)	(60,204,672)	(60,204,672)	(60,204,672)	(60,204,672)	(60,204,672)
住房照護成本	(27,788,163)	(27,950,660)	(28,114,360)	(28,279,271)	(28,445,402)	(28,612,762)	(28,781,361)	(28,951,208)	(29,122,311)	(29,294,681)
其他雜項成本	(11,115,265)	(11,180,264)	(11,245,744)	(11,311,708)	(11,378,161)	(11,445,105)	(11,512,544)	(11,580,483)	(11,648,924)	(11,717,872)
營運權利金	(1,806,231)	(1,816,793)	(1,827,433)	(1,838,153)	(1,848,951)	(1,859,830)	(1,870,788)	(1,881,828)	(1,892,950)	(1,904,154)
設備及重置成本折舊	(1,028,053)	(1,028,053)	(1,028,053)	(1,028,053)	(1,028,053)	(1,028,053)	(1,082,503)	(1,082,503)	(1,082,503)	(1,082,503)
利息費用	(1,432,578)	(1,146,062)	(859,546)	(573,031)	(286,515)	0	0	0	0	0
建物折舊費用	(9,382,519)	(9,382,519)	(9,382,519)	(9,382,519)	(9,382,519)	(9,382,519)	(9,382,519)	(9,382,519)	(9,382,519)	(9,382,519)
土地租金	(132,656)	(132,719)	(132,719)	(132,781)	(132,781)	(132,844)	(132,844)	(132,907)	(132,907)	(132,970)
地價稅	(44,632)	(44,695)	(44,695)	(44,757)	(44,757)	(44,820)	(44,820)	(44,883)	(44,883)	(44,946)
房屋稅	(1,135,312)	(1,119,201)	(1,103,091)	(1,086,980)	(1,070,870)	(1,054,759)	(1,038,648)	(1,022,538)	(1,006,427)	(990,317)
營業支出小計	(114,070,081)	(114,005,638)	(113,942,832)	(113,881,925)	(113,822,681)	(113,765,364)	(114,050,699)	(114,283,541)	(114,518,096)	(114,754,634)
課稅所得(損失)(A)	66,552,981	67,673,655	68,800,507	69,933,334	71,072,429	72,217,590	73,028,149	73,899,308	74,776,927	75,660,791
累積虧損	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
五年免徵	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得稅費用(B)	13,310,596	13,534,731	13,760,101	13,986,667	14,214,486	14,443,518	14,605,630	14,779,862	14,955,385	15,132,158
本期淨利(損)(A-B)	53,242,385	54,138,924	55,040,406	55,946,667	56,857,943	57,774,072	58,422,519	59,119,446	59,821,542	60,528,633

資料來源：本報告計算

表 6 衛生福利部頤苑安養中心案各年度損益情形(續)

單位：元

年度	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149
床位收入	147,341,630	148,216,280	149,097,403	149,985,046	150,879,258	151,780,087	152,687,583	153,601,793	154,522,769	155,450,560
特殊護理收入	44,202,489	44,464,884	44,729,221	44,995,514	45,263,777	45,534,026	45,806,275	46,080,538	46,356,831	46,635,168
營業收入小計	191,544,119	192,681,164	193,826,624	194,980,560	196,143,035	197,314,113	198,493,858	199,682,331	200,879,600	202,085,728
人事成本	(60,204,672)	(60,204,672)	(60,204,672)	(60,204,672)	(60,204,672)	(60,204,672)	(60,204,672)	(60,204,672)	(60,204,672)	(60,204,672)
住房照護成本	(29,468,326)	(29,643,256)	(29,819,481)	(29,997,009)	(30,175,852)	(30,356,017)	(30,537,517)	(30,720,359)	(30,904,554)	(31,090,112)
其他雜項成本	(11,787,330)	(11,857,302)	(11,927,792)	(11,998,804)	(12,070,341)	(12,142,407)	(12,215,007)	(12,288,143)	(12,361,822)	(12,436,045)
營運權利金	(1,915,441)	(1,926,812)	(1,938,266)	(1,949,806)	(1,961,430)	(1,973,141)	(1,984,939)	(1,996,823)	(2,008,796)	(2,020,857)
設備及重置成本折舊	(1,082,503)	(1,082,503)	(1,082,503)	(1,139,837)	(1,139,837)	(1,139,837)	(1,139,837)	(1,139,837)	(1,139,837)	(1,139,837)
利息費用	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
建物折舊費用	(9,382,519)	(9,382,519)	(9,382,519)	(9,382,519)	(9,382,519)	(9,382,519)	(9,382,519)	(9,382,519)	(9,382,519)	(9,382,519)
土地租金	(132,970)	(133,033)	(133,033)	(133,096)	(133,096)	(133,159)	(133,159)	(133,222)	(133,222)	(133,285)
地價稅	(44,946)	(45,009)	(45,009)	(45,072)	(45,072)	(45,135)	(45,135)	(45,198)	(45,198)	(45,261)
房屋稅	(974,206)	(958,096)	(941,985)	(925,875)	(909,764)	(893,654)	(877,543)	(861,432)	(845,322)	(829,211)
營業支出小計	(114,992,913)	(115,233,202)	(115,475,260)	(115,776,690)	(116,022,583)	(116,270,541)	(116,520,328)	(116,772,205)	(117,025,942)	(117,281,799)
課稅所得(損失)(A)	76,551,206	77,447,962	78,351,364	79,203,870	80,120,452	81,043,572	81,973,530	82,910,126	83,853,658	84,803,929
累積虧損	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
五年免徵	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得稅費用(B)	15,310,241	15,489,592	15,670,273	15,840,774	16,024,090	16,208,714	16,394,706	16,582,025	16,770,732	16,960,786
本期淨利(損)(A-B)	61,240,965	61,958,370	62,681,091	63,363,096	64,096,362	64,834,858	65,578,824	66,328,101	67,082,926	67,843,143

資料來源：本報告計算

表 6 衛生福利部頤苑安養中心案各年度損益情形(續)

單位：元

年度	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159
床位收入	156,385,217	157,326,790	158,275,331	159,230,891	160,193,522	161,163,277	162,140,208	163,124,368	164,115,810	165,114,590
特殊護理收入	46,915,565	47,198,037	47,482,599	47,769,267	48,058,057	48,348,983	48,642,062	48,937,310	49,234,743	49,534,377
營業收入小計	203,300,782	204,524,827	205,757,930	207,000,158	208,251,579	209,512,260	210,782,270	212,061,678	213,350,553	214,648,967
人事成本	(60,204,672)	(60,204,672)	(60,204,672)	(60,204,672)	(60,204,672)	(60,204,672)	(60,204,672)	(60,204,672)	(60,204,672)	(60,204,672)
住房照護成本	(31,277,043)	(31,465,358)	(31,655,066)	(31,846,178)	(32,038,704)	(32,232,655)	(32,428,042)	(32,624,874)	(32,823,162)	(33,022,918)
其他雜項成本	(12,510,817)	(12,586,143)	(12,662,026)	(12,738,471)	(12,815,482)	(12,893,062)	(12,971,217)	(13,049,949)	(13,129,265)	(13,209,167)
營運權利金	(2,033,008)	(2,045,248)	(2,057,579)	(2,070,002)	(2,082,516)	(2,095,123)	(2,107,823)	(2,120,617)	(2,133,506)	(2,146,490)
設備及重置成本折舊	(1,200,207)	(1,200,207)	(1,200,207)	(1,200,207)	(1,200,207)	(1,200,207)	(1,200,207)	(1,263,775)	(1,263,775)	(1,263,775)
利息費用	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
建物折舊費用	(9,382,519)	(9,382,519)	(9,382,519)	(9,382,519)	(9,382,519)	(9,382,519)	(9,382,519)	(9,382,519)	(9,382,519)	(9,382,519)
土地租金	(133,285)	(133,348)	(133,348)	(133,412)	(133,412)	(133,475)	(133,475)	(133,539)	(133,539)	(133,603)
地價稅	(45,261)	(45,324)	(45,324)	(45,388)	(45,388)	(45,451)	(45,451)	(45,515)	(45,515)	(45,579)
房屋稅	(813,101)	(796,990)	(780,880)	(764,769)	(748,659)	(732,548)	(716,437)	(700,327)	(684,216)	(668,106)
營業支出小計	(117,599,913)	(117,859,809)	(118,121,621)	(118,385,618)	(118,651,559)	(118,919,712)	(119,189,843)	(119,525,787)	(119,800,169)	(120,076,829)
課稅所得(損失)(A)	85,700,869	86,665,018	87,636,309	88,614,540	89,600,020	90,592,548	91,592,427	92,535,891	93,550,384	94,572,138
累積虧損	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
五年免徵	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
所得稅費用(B)	17,140,174	17,333,004	17,527,262	17,722,908	17,920,004	18,118,510	18,318,485	18,507,178	18,710,077	18,914,428
本期淨利(損)(A-B)	68,560,695	69,332,014	70,109,047	70,891,632	71,680,016	72,474,038	73,273,942	74,028,713	74,840,307	75,657,710

資料來源：本報告計算

表 6 衛生福利部頤苑安養中心案各年度損益情形(續)

單位：元

年度	160	161	162	163	164	合計
床位收入	166,120,761	167,134,377	168,155,494	169,184,167	170,220,452	7,218,498,834
特殊護理收入	49,836,228	50,140,313	50,446,648	50,755,250	51,066,136	2,165,549,650
營業收入小計	215,956,989	217,274,690	218,602,142	219,939,417	221,286,588	9,384,048,484
人事成本	(60,204,672)	(60,204,672)	(60,204,672)	(60,204,672)	(60,204,672)	(2,940,758,880)
住房照護成本	(33,224,152)	(33,426,875)	(33,631,099)	(33,836,833)	(34,044,090)	(1,443,699,767)
其他雜項成本	(13,289,661)	(13,370,750)	(13,452,440)	(13,534,733)	(13,617,636)	(577,479,905)
營運權利金	(2,159,570)	(2,172,747)	(2,186,021)	(2,199,394)	(2,212,866)	(93,840,485)
設備及重置成本折舊	(1,263,775)	(1,263,775)	(1,263,775)	(1,263,775)	(1,330,710)	(80,618,828)
利息費用	0	0	0	0	0	(60,168,265)
建物折舊費用	(9,382,519)	(9,382,519)	(9,382,519)	(9,382,519)	(9,382,519)	(469,125,950)
土地租金	(133,603)	(133,667)	(133,667)	(133,731)	(133,731)	(6,869,028)
地價稅	(45,579)	(45,643)	(45,643)	(45,707)	(45,707)	(2,247,396)
房屋稅	(651,995)	(635,885)	(619,774)	(603,664)	(587,553)	(45,751,205)
營業支出小計	(120,355,526)	(120,636,533)	(120,919,610)	(121,205,028)	(121,559,484)	(5,720,559,709)
課稅所得(損失)(A)	95,601,463	96,638,157	97,682,532	98,734,389	99,727,104	3,663,488,775
累積虧損	0	0	0	0	0	(660,986)
投資抵減	0	0	0	0	0	9,629,017
五年免徵	0	0	0	0	0	39,375,561
所得稅費用(B)	19,120,293	19,327,631	19,536,506	19,746,878	19,945,421	683,693,179
本期淨利(損)(A-B)	76,481,170	77,310,526	78,146,026	78,987,511	79,781,683	2,979,795,596

資料來源：本報告計算

表 7 各案件特許期間內損益合計

單位：元

案件名	基隆市長照福利園區案	衛生福利部長照銀髮特色園區案	臺中市立綜合醫院案	衛生福利部頤苑安養中心案	合計
床位收入	12,351,971,197	2,988,406,554	3,275,209,127	7,218,498,834	25,834,085,712
特殊護理收入	3,705,591,360	896,521,968	982,562,739	2,165,549,650	7,750,225,717
營業收入小計	16,057,562,557	3,884,928,522	4,257,771,866	9,384,048,484	33,584,311,429
人事成本	(5,639,807,355)	(1,196,641,200)	(1,169,970,600)	(2,940,758,880)	(10,947,178,035)
住房照護成本	(2,470,394,238)	(597,681,310)	(655,041,825)	(1,443,699,767)	(5,166,817,140)
其他雜項成本	(988,157,697)	(239,072,521)	(262,016,730)	(577,479,905)	(2,066,726,853)
營運權利金	(160,575,627)	(19,424,642)	(42,577,722)	(93,840,485)	(316,418,476)
設備及重置成本折舊	(368,278,626)	(369,139,241)	(445,898,689)	(80,618,828)	(1,263,935,384)
利息費用	(171,414,237)	(64,601,544)	(65,214,958)	(60,168,265)	(361,399,004)
建物折舊費用	(1,273,326,164)	(376,781,308)	(348,712,155)	(469,125,950)	(2,467,945,577)
土地租金	(113,651,778)	(12,220,930)	(25,650,615)	(6,869,028)	(158,392,351)
地價稅	(49,865,854)	(3,923,800)	(8,244,855)	(2,247,396)	(64,281,905)
房屋稅	(383,681,244)	(61,217,362)	(46,492,264)	(45,751,205)	(537,142,075)
營業支出小計	(11,619,152,820)	(2,940,703,858)	(3,069,820,413)	(5,720,559,709)	(23,350,236,800)
課稅所得(A)	4,438,409,737	944,224,664	1,187,951,453	3,663,488,775	10,234,074,629
投資抵減	13,803,806	0	0	9,629,017	23,432,823
五年免徵	57,117,997	16,619,549	21,279,344	39,375,561	134,392,451
所得稅費用(B)	816,760,143	172,225,383	216,310,945	683,693,179	1,888,989,650
本期淨利(C=A-B)	3,621,649,594	771,999,281	971,640,508	2,979,795,596	8,345,084,979

資料來源：本報告計算

(二) 稅收影響數之評估

依行政部 109 年 2 月 4 日院臺財字第 1090160036 號令訂定發布「稅式支出評估作業辦法」第 8 條「稅式支出評估基本規範完整格式」，稅式支出評估的方式有三種，第一種是「最初收入損失法」(Initial revenue loss)；第二種是「最終收入損失法」(Final revenue loss)；第三種是「等額支出法」(Outlay equivalence)。本報告分析如下：

1. 最初收入損失法

此法假設的估計方式是，納稅義務人行為模式不變，在有存在租稅獎勵法規時，政府所減少的稅收金額，重點在於某項法律存在與不存在時所產生比較的成本差異。

依本報告調查，目前民間參與長照機構尚未有符合所建議之重大公共建設範圍。而推行中案件，目前有基隆市長照福利服務園區案、衛生福利部長照銀髮特色園區案、臺中市立綜合醫院案、衛生福利部頤苑安養中心案等四案符合規定，但截至民國 110 年 8 月底止，所有案件皆未能完成招商。以我國第一件長照 BOT「基隆市長照福利服務園區興建營運移轉案」為例，雖於民國 109 年 10 月 28 日公開招商，但民國 110 年 3 月 24 日公告甄選結果無最優申請人，該案因主管機關尚未訂出長照機構重大公共建設範圍，無法享有促參法租稅優惠，是未能順利招商原因之一。

因此在最初收入損失法下，由於現有案件未符標準、進行中案件尚未完成招商，無案件需要列入評估。

2. 最終收入損失法

此法的估計方式是，採行租稅優惠法律後，納稅義務人相

關行為模式的改變或效果，對其他稅收的影響數，亦即除了考慮最初收入損失法下對於稅收的影響外，尚須衡量納稅義務人行為改變的稅收影響數。以長照機構及其設施納入重大公共建設範圍而言，係因明定範圍後，所誘發成立之長照機構案件，其稅收損失為何。如前所述，計有基隆市長照福利服務園區案、衛生福利部長照銀髮特色園區案、臺中市立綜合醫院案、衛生福利部頤苑安養中心案等四案。

(1).本稅式支出對其他稅式支出之影響

促參法中屬重大公共建設的租稅優惠有免徵營所稅、投資抵減、關稅優惠、減免地價稅房屋稅及契稅、股東投資抵減等五項，其他稅式支出中，加值型及非加值型營業稅法第8條規定依法經主管機關許可設立之社會福利團體、機構及勞工團體，提供之社會福利勞務及政府委託代辦之社會福利勞務免徵營業稅，由於免徵標的為營業稅，與促參法租稅優惠並無重疊。

(2).本稅式支出對其他稅收之影響

除營所稅、進口稅捐、地價稅、房屋稅、契稅外，本稅式支出對其他稅收(如：牌照稅、贈與稅等)並無影響，但對營業稅、綜所稅、營所稅則有增加之效果，請見(5)說明。

(3).稅式支出增減對納稅義務人行為及稅收之影響

請詳見(5)說明。

(4).本稅式支出對政府其他方案支出之影響

本稅式支出期望透過租稅優惠，引進民間資金參與興建長照機構，減少政府所需投入之龐大資金，有助於樽節政府興建長照機構之支出，且可減少若政府無法自行興建，須補助民間

設立長照床位之財政支出。

(5).綜合評估稅式支出效益與成本

最終收入損失法下須考量若增設長照機構重大公共建設範圍，對於納稅義務人經濟行為的誘發效果，經盤點目前規劃或招商中的長照機構案件，誘發效果請詳「(一) 評估內容及範圍 1.評估內容 (2).評估範圍及期間」。成本效益分析如下：

a. 稅收損失

(a)免徵營利事業所得稅

依促參法第 36 條規定：「民間機構得自所參與重大公共建設開始營運後有課稅所得之年度起，最長以五年為限，免納營利事業所得稅。…」但經營附屬事業之所得不適用，故估計營所稅每年稅收損失金額僅有長照收入之所得，計算如下：

$(\text{床位數} \times \text{每月長照收入} \times 12 \text{ 個月} - \text{長照收入相關費用}) \times \text{營所稅稅率}$

其中，

床位數：符合重大公共建設範圍各長照機構之床位數，請詳「(一)評估內容及範圍 2.基本資料及假設 (1).案件基本資料」。

每月長照收入：請詳「(一)評估內容及範圍 2.基本資料及假設 (5)每年收入」。

長照收入相關費用：將全年度費用，按長照收入與特殊護理收入相對比例，計算分攤後之長照收入相關費用。

營所稅稅率：以 20%計算。

再依促參法第 36 條規定：「...前項之民間機構，得自各該重大公共建設開始營運後有課稅所得之年度起，四年內自行選定延遲開始免稅之期間。」是以配合下述之營利事業所得稅投資抵減，長照機構為求自身利益極大化，應會先採投資抵減，於有課稅所得年度起四年內，再開始選擇五年免徵之起始年度。

(b)營利事業所得稅投資抵減

依促參法第 37 條規定：「民間機構得在所參與重大公共建設下列支出金額百分之五至百分之二十限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅額；當年度不足抵減時，得在以後四年度抵減之...」、「前項投資抵減，其每一年度得抵減總額，以不超過該機構當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限。但最後年度抵減金額，不在此限。」

首先計算可抵減稅額，公式如下：

(投資於興建、營運設備或技術，購置防治污染設備或技術，投資於研究發展、人才培訓之支出)×抵減率

依民間機構參與重大公共建設適用投資抵減辦法規定，「興建、營運設備或技術」，「防治污染設備或技術」皆以全新者為限，且須於重大公共建設主辦機關核定民間機構所提興建或營運計畫之日起至營運開始前購置者為限。抵減率部分，購置自行使用之興建、營運設備或技術，在同一課稅年度內購置總金額達新臺幣六十萬元以上者，屬設備部分得就購置成本按百分之八；屬技術部分得就購置成本按百分之五，抵

減其當年度應納營利事業所得稅額。購置自行使用之防治污染設備或技術，在同一課稅年度內購置總金額達新臺幣六十萬元以上者，屬設備部分得就購置成本按百分之十三；屬技術部分得就購置成本按百分之五，抵減其當年度應納營利事業所得稅額。投資於「研究與發展之支出」，在同一課稅年度內支出總金額達新臺幣一百五十萬元或達營業收入淨額百分之二者，得按百分之二十抵減當年度應納營利事業所得稅額。投資於「人才培訓之支出」，在同一課稅年度內支出總金額達新臺幣三十萬元者，得按百分之二十抵減當年度應納營利事業所得稅額。

「興建、營運設備或技術」，「防治污染設備或技術」因須於營運開始前購置，且抵減年度包含支出當年度僅五年，而長照機構該項投資金額龐大(3.5 億元以上)，復以營運初期獲利低甚至虧損，預期該可抵減稅額應遠高實際抵減額，故不擬計算可抵減稅額詳細金額，也因此本報告擬忽略「研究發展、人才培訓之支出」可抵減稅額計算。

其次，估計投資抵減稅收損失金額有兩種情況：

情況一：

$[\text{床位数} \times \text{每月長照收入} \times (1 + \text{特殊護理收入比率}) \times 12 \text{ 個月} - \text{全年度費用}] \times \text{營所稅稅率} \times 1/2$

情況二：

$[(\text{床位数} \times \text{每月長照收入} \times \text{特殊護理收入比率} \times 12 \text{ 個月}) - \text{特殊護理收入相關費用}] \times \text{營所稅稅率} \times 1/2$

其中，

特殊護理收入比率：為長照收入 30%，請詳「（一）評估內容及範圍 2.基本資料及假設 (5)每年收入」。

特殊護理收入相關費用：將全年度費用，按長照收入與特殊護理收入相對比例，計算分攤特殊護理收入相關費用。

其餘變數定義如前所述，其中「1/2」係指抵減半數。但若屬最後一年度，抵減金額不受「1/2」限制。

相對於五年免稅，營利事業投資抵減並沒有延遲適用的規定，需自投資年度起 5 年內抵減之。由於長照機構重大公共建設之投資金額多，加上長照機構營運初期獲利並不高，以利益極大化角度，長照機構自有課稅所得年度時，倘屬於選擇五年免稅之緩衝期間內，會先選擇適用投資抵減，且不使用五年免稅，則投資抵減稅收損失公式為情況一。

依上述邏輯，長照機構應會於有課稅所得之年度起四年內，選擇開始適用五年免稅的起始年度(一般會以選擇之緩衝期間最後一年)，以極大化租稅利益。若該年度投資抵減仍未屆期，則投資抵減稅收損失公式為情況二，亦即主要業務所得採五年免稅，附屬事業所得採投資抵減。

(c)關稅優惠

依促參法第 38 條規定：「民間機構及其直接承包商進口供其興建重大公共建設使用之營建機器、設備、施工用特殊運輸工具、訓練器材及其所需之零組件，經主辦機關證明屬實，並經經濟部證明在國內尚未製造供應者，免徵進口關稅。...」。然興建長照機構並未有須進口且國內無產製之重大營建機器、設備、特殊運輸工具、訓練器材或零組件支出，

本項優惠假定為 0。

(d)地價稅、房屋稅及契稅

依促參法第 39 條規定：「參與重大公共建設之民間機構在興建或營運期間，供其直接使用之不動產應課徵之地價稅、房屋稅及取得時應課徵之契稅，得予適當減免。」

由於地價稅、房屋稅等皆屬於地方稅，其減免的額度與範圍由各縣市議會決定，經檢視多數縣市所訂之民間機構參與重大公共建設減免地價稅房屋稅自治條例規定，地價稅免徵五年、房屋稅減徵 50%五年。每年稅收損失金額分別如下：

地價稅

長照機構土地面積×該縣市平均申報地價×(1+公告地價漲幅)×地價稅稅率

其中，

長照機構土地面積：請詳「（一）評估內容及範圍 2.基本資料及假設 (1).案件基本資料」。

該縣市平均申報地價：公告地價以各長照機構所在縣市民國 109 年平均公告地價計算，申報地價以公告地價推估，請詳「（一）評估內容及範圍 2.基本資料及假設 (1).案件基本資料」。

公告地價漲幅：以近兩次(民國 107 年及 109 年)漲幅採簡單平均，基隆市為 3.39%、新北市為 0.14%、台中市為-13.21%，由於台中市近兩次皆為調低，不具未來代表性，因此以 0%計算。

地價稅稅率：因屬公有土地，以稅率 10‰計算。

計算期間始於特許年期開始年，終至特許期間第 5 年，合計 5 年。

房屋稅

長照機構樓地板面積×新屋標準單價×(1-新屋折舊率×折舊年數)×街路等級調整率×房屋稅稅率×1/2

其中，

長照機構樓地板面積：請詳「(一)評估內容及範圍 2.基本資料及假設 (1).案件基本資料」。

新屋標準單價：長照機構非超高層大樓，擬依各縣市最近一次房屋構造標準單價表，構造為「鋼筋混凝土造(B)預鑄混凝土造(T)」之第三類（即住宅類），總樓層十層價格計算。請詳「(一)評估內容及範圍 2.基本資料及假設 (1).案件基本資料」。

新屋折舊率：依各縣市民國 108 年 7 月 1 日為基準日所適用之「鋼筋混凝土造、預鑄混凝土造」折舊率計算。本報告所適用案件折舊率為 1.17%。

折舊年數：興建完成當年未有則折舊年數，之後每年加 1。

街路等級調整率：以各案件實際所在街路適用之調整率，基隆市長照福利園區案、衛生福利部長照銀髮特色園區案、臺中市立綜合醫院案等三案為 110%，衛生福利部頤苑安養中心案為 100%。

房屋稅稅率：供安養住宿使用者，按住家用稅率 1.2%；供辦公或醫療使用者，按非住家非營業用稅率 2%課徵房屋稅。

因房屋須要興建完成後始課徵，房屋稅於營運期間第 1 年開始免徵半數，終至營運期間第 5 年，合計 5 年。

契稅

本報告所分析之案件皆為新建，且未有房屋移轉情形，故未有此項稅捐損失。

(e)營利事業投資股票抵減所得稅

依促參法第 40 條規定：「營利事業原始認股或應募參與重大公共建設之民間機構因創立或擴充而發行之記名股票，其持有股票時間達四年以上者，得以其取得該股票之價款百分之二十限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅額；當年度不足抵減時，得在以後四年度內抵減之。」本報告估計每年稅收損失金額如下：

長照機構投資總額×自有資金比例×投資抵減率×1/5

其中，

長照機構投資總額、自有資金比例：請詳「（一）評估內容及範圍 2.基本資料及假設 (1).案件基本資料」。

投資抵減率：以 20%計算。

公式中「1/5」係假設營利事業股東分五年平均抵減完畢。

原始股東參與認股，須持有股票達 4 年，本報告以營運年第 1 年至第 5 年為抵減年度。再者，長照機構為公益性高、獲利相對有限之產業，綜觀過去大型 BOT 案，有能力投資者多為大型財團、電子公司或金融保險公司業者，這些

企業獲利穩定且金額高³⁶，因此本報告假設該項股東投資抵減金額皆會全數用罄，且未逾可抵減限額。

b. 稅收增加

本報告估計增加之稅收計有營業稅、綜合所得稅、營利事業所得稅。

(a) 營業稅(1)

民間機構因興建長照機構，興建過程中之購料、裝潢等皆須負擔營業稅，建商申報銷項稅額，因而營業稅收增加；銀行融通建案所需之資金，融資利息收入亦須繳納營業稅。其中建商、建材或設備供應商屬加值型營業人，銀行等金融相關業者屬總額型營業人。

以上合計在興建期間有三種不同營業稅稅收，估計每年增加之稅收如下：

建商

長照機構營造成本×建商附加價值率×營業稅稅率

建材或設備供應商

長照機構設備成本×建材業附加價值率×營業稅稅率

銀行業者

長照機構投資總額×融資比例×銀行放款利率×營業稅稅率

其中，

³⁶ 以臺灣高鐵 BOT 案為例，原始投資股東包含大陸工程、富邦集團、東元集團、太電集團及長榮集團；高雄凹子底舊龍華國小校地「捷運凹子底站旁商業區 BOT 案」由富邦人壽取得；台北市「南港轉運站興建營運移轉 BOT 案」則由新光人壽獲得最優申請人資格。投資股東多具備企業體大以及獲利能力高等特性。

長照機構營造成本：請詳「(一)評估內容及範圍 2.基本資料及假設 (1).案件基本資料」。

建商附加價值率：依行政院主計總處最近年度(即：105 年度)工商及服務業普查，建築工程業之附加價值率 24.97% 計算。

營業稅稅率：加值型營業人營業稅稅率為 5%，銀行之利息收入屬於經營本業之銷售額，營業稅稅率亦為 5%。

長照機構設備成本：請詳「(一)評估內容及範圍 2.基本資料及假設 (1).案件基本資料」。

建材業附加價值率：依行政院主計總處最近年度(即：105 年度)工商及服務業普查，建材批發業之附加價值率 61.31%計算。

融資比例：計算投資總額中須向銀行資金融通之百分比，本報告估計為 50%。

銀行放款利率：以民國 110 年 1 月 1 日台灣銀行基準利率 2.366%計算。

建商營造成本假設於興建期間平均投入，向銀行融通之資金亦假設在興建期平均借款，但於營運期開始分 20 年平均償還本金，建材或設備成本假設於興建期間最後 2 年平均投入。

(b) 營業稅(2)

長照機構興建完成投入營運，床位附屬貨物或勞務不在免稅範圍，須繳納營業稅，此外，新增工作人員(職能治療師、護理師、社工師、服務人員等)其所得用以消費亦增

加營業稅稅收，估計營業稅(2)每年增加之稅收如下：

長照機構附屬貨物或勞務

每月長照收入×12 個月×特殊護理收入比率×長照機構附加
價值率×營業稅稅率

醫護工作人員

醫護人員月薪×12 個月×醫護人員數×醫護人員進入率×消費
占所得比重×應稅消費比例×[營業稅稅率/(1+營業稅稅率)]

其中，

特殊護理收入比率：以 30%計算，請詳「（一）評估內容及
範圍 2.基本資料及假設 (5).每年收入」。

長照機構附加價值率：依行政院主計總處最近年度(即：105
年度)工商及服務業普查，居住型照顧服務業之附加價
值率為 63.23%計算。

醫護人員月薪、醫護人員數：請詳「（一）評估內容及範圍
2.基本資料及假設 (6).人事成本」。

醫護人員進入率：依行政院主計總處歷年各業受僱員工進退
率及流動率，醫療保健業 109 年度進入率平均為 1.54%。

消費占所得比重：根據行政院主計總處 109 年「家庭收支
調查報告」，全國平均消費支出為 815,100 元，平均可
支配所得為 1,079,648 元，平均消費占所得比重為
75.50%。

應稅消費比例：依經濟部 108 年零售業經營實況調查報告，
零售業之各類商品銷售比率(詳該報告表 15，附表 P.24)
中，排除珠寶及首飾(1.6%)、藥品及醫療用品(0.9%)、

書籍(1.2%)等免稅財貨後，應稅消費為 96.3%，本報告以此做為應稅消費比例。

其餘定義如前述。

本項營業稅於長照機構營運開始產生。

(c)綜合所得稅

醫護工作人員(職能治療師、護理師、社工師、服務人員等)所得應申報綜合所得稅。該工作人員雖多來自於其他長照機構或私人看護，惟原長照機構仍需聘僱新進人員，對政府稅收而言，符合重大公共建設之新成立長照機構其相關人員皆屬增加綜所稅範圍，故估計綜所稅每年增加之稅收如下：

$[(\text{醫護人員月薪} \times 12 \text{ 個月} - \text{薪資所得特別扣除額}) - \text{免稅額} - \text{標準扣除額}] \times \text{綜所稅稅率} \times \text{醫護人員數}$

薪資所得特別扣除額、免稅額、標準扣除額：依民國 110 年度適用薪資所得特別扣除額 20 萬元、免稅額 8.8 萬元、標準扣除額 12 萬元計算。

綜所稅稅率：新增工作人員計算後皆位於 5%課稅級距內，稅率採 5%。

本項綜所稅亦於長照機構營運開始產生，期間為全部營運期。

(d)營利事業所得稅

長照機構開始營運後，考慮盈虧互抵、投資抵減、五年免徵後，營利事業所得稅稅收金額情形如下：

情況一(適用於採投資抵減時)：

[床位數×每月長照收入×(1+特殊護理收入比率)×12個月-全年度費用]×營所稅稅率×1/2

情況二(適用於同時採投資抵減及五年免徵時)：

(床位數×每月長照收入×特殊護理收入比率×12個月-特殊護理收入相關費用)×營所稅稅率×1/2

情況三(適用於採五年免徵時)：

(床位數×每月長照收入×特殊護理收入比率×12個月-特殊護理收入相關費用)×營所稅稅率

情況四(適用於未有任何租稅優惠時)：

[床位數×每月長照收入×(1+特殊護理收入比率)×12個月-全年度費用]×營所稅稅率

定義如前所述。

長照機構若適用投資抵減，營所稅為全部所得計算之稅額半數(情況一)，若同時適用投資抵減及五年免徵，營所稅為特殊護理收入的所得計算之稅額(情況二)³⁷，若適用五年免徵，營所稅為特殊護理收入之所得計算之稅額(情況三)，若未有任何租稅優惠時，營所稅為依全部所得計算之稅額(情況四)。

³⁷ 若屬投資抵減最後一年度，抵減金額不受「1/2」限制。

c. 最終收入損失法計算結果

各案件依最終收入損失法估計之稅損及稅增結果如表 8 至 11 所示，彙總結果如表 12 所示。各案件皆呈淨稅增：基隆市長照福利服務園區案特許期間總稅損約 2.43 億元，總稅增約 10.99 億元，淨稅增約 8.56 億元；衛生福利部長照銀髮特色園區案特許期間總稅損約 0.74 億元，總稅增約 2.42 億元，淨稅增約 1.68 億元；臺中市立綜合醫院案特許期間總稅損約 0.78 億元，總稅增約 2.89 億元，淨稅增約 2.11 億元；衛生福利部頤苑安養中心案特許期間總稅損約 1.01 億元，總稅增約 8.32 億元，淨稅增約 7.31 億元。

以上各案合計總稅損約 4.96 億元，總稅增約 24.63 億元，淨稅增約 19.67 億元，其中稅損主要係因投資金額所致之股東投資抵減，稅增主要係因長照機構營運營所稅、營業稅增加所致。各案件中淨稅增最高為基隆市長照福利服務園區案，主要係因其四人房較多，床位數較高所致；淨稅增最低為衛生福利部長照銀髮特色園區案，主要係因其床位數較少、投資金額高所致。

表 8 最終收入損失法計算結果-基隆市長照福利園區案

單位：元

年度		110	111	112	113	114	115	116	117	118	119
稅收損失											
營所稅	5 年免徵	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	機構投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(2,637,613)
	股東投資抵減	0	0	0	0	0	0	(27,599,603)	(27,599,603)	(27,599,603)	(27,599,603)
地價稅		(684,356)	(707,556)	(707,556)	(731,542)	(731,542)	0	0	0	0	0
房屋稅		0	0	0	0	0	0	(6,291,857)	(6,218,243)	(6,144,628)	(6,071,013)
稅收損失小計		(684,356)	(707,556)	(707,556)	(731,542)	(731,542)	0	(33,891,460)	(33,817,846)	(33,744,231)	(36,308,229)
稅收增加											
營業稅(1)	建商	2,530,685	2,530,685	2,530,685	2,530,685	2,530,685	2,530,685	0	0	0	0
	建材或設備業者	0	0	0	0	2,510,523	2,510,523	0	0	0	0
	銀行業者	136,043	272,086	408,129	544,172	680,215	816,258	816,258	775,445	734,632	693,820
營業稅(2)	長照機構	0	0	0	0	0	0	1,206,238	1,516,137	1,829,446	2,146,202
	醫護工作人員	0	0	0	0	0	0	37,536	45,701	53,867	62,032
綜所稅	醫護工作人員	0	0	0	0	0	0	1,637,869	1,989,889	2,341,910	2,693,930
營所稅	長照機構	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,637,613
稅收增加小計		2,666,728	2,802,771	2,938,814	3,074,857	5,721,423	5,857,466	3,697,901	4,327,172	4,959,855	8,233,597
最終收入損失法淨稅(損)增		1,982,372	2,095,215	2,231,258	2,343,315	4,989,881	5,857,466	(30,193,559)	(29,490,674)	(28,784,376)	(28,074,632)

資料來源：本報告計算

表 8 最終收入損失法計算結果-基隆市長照福利園區案(續)

單位：元

年度		120	121	122	123	124	125	126	127	128	129
稅收損失											
營所稅	5 年免徵	0	0	(8,405,338)	(11,614,385)	(11,992,109)	(12,362,516)	(12,743,649)	0	0	0
	機構投資抵減	(11,166,193)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	股東投資抵減	(27,599,603)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
地價稅		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
房屋稅		(5,997,399)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
稅收損失小計		(44,763,195)	0	(8,405,338)	(11,614,385)	(11,992,109)	(12,362,516)	(12,743,649)	0	0	0
稅收增加											
營業稅(1)	建商	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	建材或設備業者	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	銀行業者	653,007	612,194	571,381	530,568	489,755	448,942	408,129	367,316	326,503	285,690
營業稅(2)	長照機構	2,466,444	2,480,187	2,494,031	2,507,977	2,522,027	2,536,181	2,550,440	2,564,804	2,579,274	2,593,851
	醫護工作人員	70,198	70,198	70,198	70,198	70,198	70,198	70,198	70,198	70,198	70,198
綜所稅	醫護工作人員	3,045,950	3,045,950	3,045,950	3,045,950	3,045,950	3,045,950	3,045,950	3,045,950	3,045,950	3,045,950
營所稅	長照機構	0	10,440,266	2,521,601	3,484,316	3,597,633	3,708,755	3,823,095	17,052,340	17,552,311	18,042,028
稅收增加小計		6,235,599	16,648,795	8,703,161	9,639,009	9,725,563	9,810,026	9,897,812	23,100,608	23,574,236	24,037,717
最終收入損失法淨稅(損)增		(38,527,596)	16,648,795	297,823	(1,975,376)	(2,266,546)	(2,552,490)	(2,845,837)	23,100,608	23,574,236	24,037,717

資料來源：本報告計算

表 8 最終收入損失法計算結果-基隆市長照福利園區案(續)

單位：元

年度		130	131	132	133	134	135	136	137	138	139
稅收損失											
營所稅	5 年免徵	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	機構投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	股東投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
地價稅		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
房屋稅		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
稅收損失小計		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
稅收增加											
營業稅(1)	建商	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	建材或設備業者	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	銀行業者	244,878	204,065	163,252	122,439	81,626	40,813	0	0	0	0
營業稅(2)	長照機構	2,608,537	2,623,331	2,638,234	2,653,248	2,668,373	2,683,609	2,698,959	2,714,422	2,730,000	2,745,692
	醫護工作人員	70,198	70,198	70,198	70,198	70,198	70,198	70,198	70,198	70,198	70,198
綜所稅	醫護工作人員	3,045,950	3,045,950	3,045,950	3,045,950	3,045,950	3,045,950	3,045,950	3,045,950	3,045,950	3,045,950
營所稅	長照機構	18,494,365	18,988,255	19,497,422	19,995,540	20,509,408	21,011,809	21,530,447	21,818,970	22,179,199	22,527,077
稅收增加小計		24,463,928	24,931,799	25,415,056	25,887,375	26,375,555	26,852,379	27,345,554	27,649,540	28,025,347	28,388,917
最終收入損失法淨稅(損)增		24,463,928	24,931,799	25,415,056	25,887,375	26,375,555	26,852,379	27,345,554	27,649,540	28,025,347	28,388,917

資料來源：本報告計算

表 8 最終收入損失法計算結果-基隆市長照福利園區案(續)

單位：元

年度		140	141	142	143	144	145	146	147	148	149
稅收損失											
營所稅	5 年免徵	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	機構投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	股東投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
地價稅		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
房屋稅		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
稅收損失小計		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
稅收增加											
營業稅(1)	建商	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	建材或設備業者	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	銀行業者	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
營業稅(2)	長照機構	2,761,501	2,777,427	2,793,471	2,809,633	2,825,916	2,842,318	2,858,842	2,875,488	2,892,258	2,909,151
	醫護工作人員	70,198	70,198	70,198	70,198	70,198	70,198	70,198	70,198	70,198	70,198
綜所稅	醫護工作人員	3,045,950	3,045,950	3,045,950	3,045,950	3,045,950	3,045,950	3,045,950	3,045,950	3,045,950	3,045,950
營所稅	長照機構	22,892,220	23,244,546	23,614,676	23,971,506	24,288,823	24,650,216	25,030,542	25,396,555	25,782,093	26,152,783
稅收增加小計		28,769,869	29,138,121	29,524,295	29,897,287	30,230,887	30,608,682	31,005,532	31,388,191	31,790,499	32,178,082
最終收入損失法淨稅(損)增		28,769,869	29,138,121	29,524,295	29,897,287	30,230,887	30,608,682	31,005,532	31,388,191	31,790,499	32,178,082

資料來源：本報告計算

表 8 最終收入損失法計算結果-基隆市長照福利園區案(續)

單位：元

年度		150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	合計
稅收損失												
營所稅	5 年免徵	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(57,117,997)
	機構投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(13,803,806)
	股東投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(137,998,015)
地價稅		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(3,562,552)
房屋稅		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(30,723,140)
稅收損失小計		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(243,205,510)
稅收增加												
營業稅 (1)	建商	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15,184,110
	建材或設備業者	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5,021,046
	銀行業者	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11,427,616
營業稅 (2)	長照機構	2,926,170	2,943,314	2,960,586	2,977,985	2,995,513	3,013,170	3,030,958	3,048,878	3,066,931	3,085,117	117,152,271
	醫護工作人員	70,198	70,198	70,198	70,198	70,198	70,198	70,198	70,198	70,198	70,198	3,007,056
綜所稅	醫護工作人員	3,045,950	3,045,950	3,045,950	3,045,950	3,045,950	3,045,950	3,045,950	3,045,950	3,045,950	3,045,950	130,501,598
營所稅	長照機構	26,543,611	26,858,099	27,254,295	27,634,516	28,036,161	28,421,237	28,828,410	29,218,400	29,567,019	29,961,985	816,760,143
稅收增加小計		32,585,929	32,917,561	33,331,029	33,728,649	34,147,822	34,550,555	34,975,516	35,383,426	35,750,098	36,163,250	1,099,053,840
最終收入損失法淨稅(損)增		32,585,929	32,917,561	33,331,029	33,728,649	34,147,822	34,550,555	34,975,516	35,383,426	35,750,098	36,163,250	855,848,330

資料來源：本報告計算

表 9 最終收入損失法計算結果-衛生福利部長照銀髮特色園區案

單位：元

年度		110	111	112	113	114	115	116	117	118	119
稅收損失											
營所稅	5 年免徵	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	機構投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	股東投資抵減	0	0	0	0	(10,401,569)	(10,401,569)	(10,401,569)	(10,401,569)	(10,401,569)	0
地價稅		(85,530)	(85,650)	(85,650)	(85,770)	(85,770)	0	0	0	0	0
房屋稅		0	0	0	0	(973,280)	(961,893)	(950,505)	(939,118)	(927,730)	0
稅收損失小計		(85,530)	(85,650)	(85,650)	(85,770)	(11,460,619)	(11,363,462)	(11,352,074)	(11,340,687)	(11,329,299)	0
稅收增加											
營業稅(1)	建商	1,128,020	1,128,020	1,128,020	1,128,020	0	0	0	0	0	0
	建材或設備業者	0	0	2,432,144	2,432,144	0	0	0	0	0	0
	銀行業者	76,907	153,813	230,720	307,626	307,626	292,245	276,864	261,482	246,101	230,720
營業稅(2)	長照機構	0	0	0	0	275,521	346,394	418,082	490,593	563,937	567,221
	醫護工作人員	0	0	0	0	7,778	9,389	10,999	12,610	14,220	14,220
綜所稅	醫護工作人員	0	0	0	0	341,802	411,234	480,666	550,098	619,530	619,530
營所稅	長照機構	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
稅收增加小計		1,204,927	1,281,833	3,790,884	3,867,790	932,727	1,059,262	1,186,611	1,314,783	1,443,788	1,431,691
最終收入損失法淨稅(損)增		1,119,397	1,196,183	3,705,234	3,782,020	(10,527,892)	(10,304,200)	(10,165,463)	(10,025,904)	(9,885,511)	1,431,691

資料來源：本報告計算

表 9 最終收入損失法計算結果-衛生福利部長照銀髮特色園區案(續)

單位：元

年度		120	121	122	123	124	125	126	127	128	129
稅收損失											
營所稅	5 年免徵	0	0	0	0	0	0	0	0	(3,105,200)	(3,214,108)
	機構投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	股東投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
地價稅		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
房屋稅		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
稅收損失小計		0	0	0	0	0	0	0	0	(3,105,200)	(3,214,108)
稅收增加											
營業稅(1)	建商	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	建材或設備業者	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	銀行業者	215,339	199,957	184,576	169,195	153,813	138,432	123,051	107,669	92,288	76,907
營業稅(2)	長照機構	570,529	573,862	577,219	580,601	584,008	587,440	590,898	594,381	597,890	601,425
	醫護工作人員	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220
綜所稅	醫護工作人員	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530
營所稅	長照機構	0	0	0	0	0	1,987,008	3,805,779	3,946,254	931,560	964,232
稅收增加小計		1,419,618	1,407,569	1,395,545	1,383,546	1,371,571	3,346,630	5,153,478	5,282,054	2,255,488	2,276,314
最終收入損失法淨稅(損)增		1,419,618	1,407,569	1,395,545	1,383,546	1,371,571	3,346,630	5,153,478	5,282,054	(849,712)	(937,794)

資料來源：本報告計算

表 9 最終收入損失法計算結果-衛生福利部長照銀髮特色園區案(續)

單位：元

年度		130	131	132	133	134	135	136	137	138	139
稅收損失											
營所稅	5 年免徵	(3,323,484)	(3,433,256)	(3,543,501)	0	0	0	0	0	0	0
	機構投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	股東投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
地價稅		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
房屋稅		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
稅收損失小計		(3,323,484)	(3,433,256)	(3,543,501)	0	0	0	0	0	0	0
稅收增加											
營業稅(1)	建商	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	建材或設備業者	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	銀行業者	61,525	46,144	30,763	15,381	0	0	0	0	0	0
營業稅(2)	長照機構	604,986	608,574	612,188	615,829	619,497	623,191	626,914	630,663	634,441	638,246
	醫護工作人員	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220
綜所稅	醫護工作人員	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530
營所稅	長照機構	997,045	1,029,977	1,063,050	4,750,393	4,894,859	4,925,085	5,009,190	5,093,835	5,179,122	5,264,958
稅收增加小計		2,297,306	2,318,445	2,339,751	6,015,353	6,148,106	6,182,026	6,269,854	6,358,248	6,447,313	6,536,954
最終收入損失法淨稅(損)增		(1,026,178)	(1,114,811)	(1,203,750)	6,015,353	6,148,106	6,182,026	6,269,854	6,358,248	6,447,313	6,536,954

資料來源：本報告計算

表 9 最終收入損失法計算結果-衛生福利部長照銀髮特色園區案(續)

單位：元

年度		140	141	142	143	144	145	146	147	148	149
稅收損失											
營所稅	5 年免徵	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	機構投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	股東投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
地價稅		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
房屋稅		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
稅收損失小計		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
稅收增加											
營業稅(1)	建商	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	建材或設備業者	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	銀行業者	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
營業稅(2)	長照機構	642,080	645,942	649,833	653,752	657,700	661,678	665,685	669,722	673,788	677,885
	醫護工作人員	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220
綜所稅	醫護工作人員	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530
營所稅	長照機構	5,351,444	5,438,488	5,470,125	5,558,394	5,647,333	5,736,847	5,827,039	5,917,816	6,009,280	6,042,302
稅收增加小計		6,627,274	6,718,180	6,753,708	6,845,896	6,938,783	7,032,275	7,126,474	7,221,288	7,316,818	7,353,937
最終收入損失法淨稅(損)增		6,627,274	6,718,180	6,753,708	6,845,896	6,938,783	7,032,275	7,126,474	7,221,288	7,316,818	7,353,937

資料來源：本報告計算

表 9 最終收入損失法計算結果-衛生福利部長照銀髮特色園區案(續)

單位：元

年度		150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	合計
稅收損失												
營所稅	5 年免徵	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(16,619,549)
	機構投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	股東投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(52,007,845)
地價稅		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(428,370)
房屋稅		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(4,752,526)
稅收損失小計		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(73,808,290)
稅收增加												
營業稅(1)	建商	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4,512,080
	建材或設備業者	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4,864,288
	銀行業者	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3,999,144
營業稅(2)	長照機構	682,012	686,169	690,358	694,577	698,827	703,109	707,423	711,768	716,146	720,556	28,343,540
	醫護工作人員	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	638,016
綜所稅	醫護工作人員	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	27,804,060
營所稅	長照機構	6,135,057	6,228,415	6,322,481	6,417,159	6,512,554	6,608,572	6,643,154	6,740,531	6,838,644	6,937,401	172,225,383
稅收增加小計		7,450,819	7,548,334	7,646,589	7,745,486	7,845,131	7,945,431	7,984,327	8,086,049	8,188,540	8,291,707	242,386,511
最終收入損失法淨稅(損)增		7,450,819	7,548,334	7,646,589	7,745,486	7,845,131	7,945,431	7,984,327	8,086,049	8,188,540	8,291,707	168,578,221

資料來源：本報告計算

表 10 最終收入損失法計算結果-臺中市立綜合醫院案

單位：元

年度		110	111	112	113	114	115	116	117	118	119
稅收損失											
營所稅	5 年免徵	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	機構投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	股東投資抵減	0	0	0	0	0	(10,500,336)	(10,500,336)	(10,500,336)	(10,500,336)	(10,500,336)
地價稅		(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)	0	0	0	0	0
房屋稅		0	0	0	0	0	(750,468)	(741,688)	(732,907)	(724,127)	(715,346)
稅收損失小計		(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(183,219)	(11,250,804)	(11,242,024)	(11,233,243)	(11,224,463)	(11,215,682)
稅收增加											
營業稅(1)	建商	824,208	824,208	824,208	824,208	824,208	0	0	0	0	0
	建材或設備業者	0	0	0	2,987,904	2,987,904	0	0	0	0	0
	銀行業者	62,110	124,219	186,328	248,438	310,547	310,547	295,020	279,493	263,965	248,438
營業稅(2)	長照機構	0	0	0	0	0	308,664	388,129	468,534	549,890	632,207
	醫護工作人員	0	0	0	0	0	7,778	9,389	10,999	12,610	14,220
綜所稅	醫護工作人員	0	0	0	0	0	341,802	411,234	480,666	550,098	619,530
營所稅	長照機構	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
稅收增加小計		886,318	948,427	1,010,536	4,060,550	4,122,659	968,791	1,103,772	1,239,692	1,376,563	1,514,395
最終收入損失法淨稅(損)增		703,099	765,208	827,317	3,877,331	3,939,440	(10,282,013)	(10,138,252)	(9,993,551)	(9,847,900)	(9,701,287)

資料來源：本報告計算

表 10 最終收入損失法計算結果-臺中市立綜合醫院案(續)

單位：元

年度		120	121	122	123	124	125	126	127	128	129
稅收損失											
營所稅	5 年免徵	0	0	0	0	0	0	0	0	(4,059,888)	(4,128,715)
	機構投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	股東投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
地價稅		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
房屋稅		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
稅收損失小計		0	0	0	0	0	0	0	0	(4,059,888)	(4,128,715)
稅收增加											
營業稅(1)	建商	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	建材或設備業者	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	銀行業者	232,911	217,383	201,856	186,328	170,801	155,274	139,746	124,219	108,692	93,164
營業稅(2)	長照機構	635,996	639,813	643,658	647,531	651,434	655,365	659,325	663,315	667,334	671,383
	醫護工作人員	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220
綜所稅	醫護工作人員	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530
營所稅	長照機構	0	0	0	0	0	4,324,400	4,976,548	5,126,888	1,217,966	1,238,615
稅收增加小計		1,502,657	1,490,946	1,479,264	1,467,609	1,455,985	5,768,789	6,409,369	6,548,172	2,627,742	2,636,912
最終收入損失法淨稅(損)增		1,502,657	1,490,946	1,479,264	1,467,609	1,455,985	5,768,789	6,409,369	6,548,172	(1,432,146)	(1,491,803)

資料來源：本報告計算

表 10 最終收入損失法計算結果-臺中市立綜合醫院案(續)

單位：元

年度		130	131	132	133	134	135	136	137	138	139
稅收損失											
營所稅	5 年免徵	(4,245,818)	(4,363,415)	(4,481,508)	0	0	0	0	0	0	0
	機構投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	股東投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
地價稅		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
房屋稅		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
稅收損失小計		(4,245,818)	(4,363,415)	(4,481,508)	0	0	0	0	0	0	0
稅收增加											
營業稅(1)	建商	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	建材或設備業者	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	銀行業者	77,637	62,110	46,582	31,055	15,527	0	0	0	0	0
營業稅(2)	長照機構	675,462	679,571	683,710	687,880	692,081	696,313	700,577	704,871	709,198	713,557
	醫護工作人員	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220
綜所稅	醫護工作人員	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530
營所稅	長照機構	1,273,746	1,309,024	1,344,452	5,980,132	6,134,959	6,290,446	6,319,075	6,413,787	6,509,174	6,605,242
稅收增加小計		2,660,595	2,684,455	2,708,494	7,332,817	7,476,317	7,620,509	7,653,402	7,752,408	7,852,122	7,952,549
最終收入損失法淨稅(損)增		(1,585,223)	(1,678,960)	(1,773,014)	7,332,817	7,476,317	7,620,509	7,653,402	7,752,408	7,852,122	7,952,549

資料來源：本報告計算

表 10 最終收入損失法計算結果-臺中市立綜合醫院案(續)

單位：元

年度		140	141	142	143	144	145	146	147	148	149
稅收損失											
營所稅	5 年免徵	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	機構投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	股東投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
地價稅		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
房屋稅		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
稅收損失小計		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
稅收增加											
營業稅(1)	建商	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	建材或設備業者	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	銀行業者	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
營業稅(2)	長照機構	717,948	722,371	726,827	731,316	735,839	740,395	744,984	749,608	754,265	758,958
	醫護工作人員	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220
綜所稅	醫護工作人員	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530
營所稅	長照機構	6,701,994	6,799,436	6,897,573	6,927,532	7,027,075	7,127,329	7,228,298	7,329,988	7,432,405	7,535,554
稅收增加小計		8,053,692	8,155,557	8,258,150	8,292,598	8,396,664	8,501,474	8,607,032	8,713,346	8,820,420	8,928,262
最終收入損失法淨稅(損)增		8,053,692	8,155,557	8,258,150	8,292,598	8,396,664	8,501,474	8,607,032	8,713,346	8,820,420	8,928,262

資料來源：本報告計算

表 10 最終收入損失法計算結果-臺中市立綜合醫院案(續)

單位：元

年度		150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	合計
稅收損失												
營所稅	5 年免徵	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(21,279,344)
	機構投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	股東投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(52,501,680)
地價稅		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(916,095)
房屋稅		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(3,664,536)
稅收損失小計		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(78,361,655)
稅收增加												
營業稅(1)	建商	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4,121,040
	建材或設備業者	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5,975,808
	銀行業者	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4,192,390
營業稅(2)	長照機構	763,684	768,446	773,243	778,076	782,944	787,849	792,790	797,767	802,781	807,832	31,063,721
	醫護工作人員	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	14,220	623,796
綜所稅	醫護工作人員	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	619,530	27,184,530
營所稅	長照機構	7,566,914	7,671,543	7,776,921	7,883,051	7,989,942	8,097,597	8,206,023	8,238,858	8,348,843	8,459,615	216,310,945
稅收增加小計		8,964,348	9,073,739	9,183,914	9,294,877	9,406,636	9,519,196	9,632,563	9,670,375	9,785,374	9,901,197	289,472,230
最終收入損失法淨稅(損)增		8,964,348	9,073,739	9,183,914	9,294,877	9,406,636	9,519,196	9,632,563	9,670,375	9,785,374	9,901,197	211,110,575

資料來源：本報告計算

表 11 最終收入損失法計算結果-衛生福利部頤苑安養中心案

單位：元

年度		110	111	112	113	114	115	116	117	118	119
稅收損失											
營所稅	5 年免徵	0	0	0	0	0	0	0	0	(6,345,424)	(7,947,706)
	機構投資抵減	0	0	0	0	0	(1,091,984)	(2,098,742)	(3,102,165)	(951,814)	(2,384,312)
	股東投資抵減	0	0	0	0	0	(9,687,762)	(9,687,762)	(9,687,762)	(9,687,762)	(9,687,762)
地價稅		(44,012)	(44,074)	(44,074)	(44,136)	(44,136)	0	0	0	0	0
房屋稅		0	0	0	0	0	(688,485)	(680,430)	(672,374)	(664,319)	(656,264)
稅收損失小計		(44,012)	(44,074)	(44,074)	(44,136)	(44,136)	(11,468,231)	(12,466,934)	(13,462,301)	(17,649,319)	(20,676,044)
稅收增加											
營業稅(1)	建商	1,128,482	1,128,482	1,128,482	1,128,482	1,128,482	0	0	0	0	0
	建材或設備業者	0	0	0	497,425	497,425	0	0	0	0	0
	銀行業者	57,303	114,606	171,909	229,212	286,516	286,516	272,190	257,864	243,538	229,212
營業稅(2)	長照機構	0	0	0	0	0	604,380	759,787	916,957	1,075,909	1,236,664
	醫護工作人員	0	0	0	0	0	17,283	20,987	24,691	28,396	32,100
綜所稅	醫護工作人員	0	0	0	0	0	755,779	915,473	1,075,166	1,234,860	1,394,554
營所稅	長照機構	0	0	0	0	0	1,091,984	2,098,742	3,102,165	951,814	0
稅收增加小計		1,185,785	1,243,088	1,300,391	1,855,119	1,912,423	2,755,942	4,067,179	5,376,843	3,534,517	2,892,530
最終收入損失法淨稅(損)增		1,141,773	1,199,014	1,256,317	1,810,983	1,868,287	(8,712,289)	(8,399,755)	(8,085,458)	(14,114,802)	(17,783,514)

資料來源：本報告計算

表 11 最終收入損失法計算結果-衛生福利部頤苑安養中心案(續)

單位：元

年度		120	121	122	123	124	125	126	127	128	129
稅收損失											
營所稅	5 年免徵	(8,009,368)	(8,172,833)	(8,900,230)	0	0	0	0	0	0	0
	機構投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	股東投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
地價稅		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
房屋稅		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
稅收損失小計		(8,009,368)	(8,172,833)	(8,900,230)	0	0	0	0	0	0	0
稅收增加											
營業稅(1)	建商	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	建材或設備業者	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	銀行業者	214,887	200,561	186,235	171,909	157,584	143,258	128,932	114,606	100,280	85,955
營業稅(2)	長照機構	1,243,770	1,250,928	1,258,139	1,265,404	1,272,722	1,280,095	1,287,522	1,295,004	1,302,542	1,310,135
	醫護工作人員	32,100	32,100	32,100	32,100	32,100	32,100	32,100	32,100	32,100	32,100
綜所稅	醫護工作人員	1,394,554	1,394,554	1,394,554	1,394,554	1,394,554	1,394,554	1,394,554	1,394,554	1,394,554	1,394,554
營所稅	長照機構	2,402,810	2,451,850	2,670,069	11,785,062	12,000,991	12,218,044	12,436,281	12,655,661	12,876,241	13,087,639
稅收增加小計		5,288,121	5,329,993	5,541,097	14,649,029	14,857,951	15,068,051	15,279,389	15,491,925	15,705,717	15,910,383
最終收入損失法淨稅(損)增		(2,721,247)	(2,842,840)	(3,359,133)	14,649,029	14,857,951	15,068,051	15,279,389	15,491,925	15,705,717	15,910,383

資料來源：本報告計算

表 11 最終收入損失法計算結果-衛生福利部頤苑安養中心案(續)

單位：元

年度		130	131	132	133	134	135	136	137	138	139
稅收損失											
營所稅	5 年免徵	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	機構投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	股東投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
地價稅		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
房屋稅		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
稅收損失小計		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
稅收增加											
營業稅(1)	建商	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	建材或設備業者	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	銀行業者	71,629	57,303	42,977	28,652	14,326	0	0	0	0	0
營業稅(2)	長照機構	1,317,784	1,325,490	1,333,253	1,341,074	1,348,952	1,356,889	1,364,884	1,372,939	1,381,053	1,389,227
	醫護工作人員	32,100	32,100	32,100	32,100	32,100	32,100	32,100	32,100	32,100	32,100
綜所稅	醫護工作人員	1,394,554	1,394,554	1,394,554	1,394,554	1,394,554	1,394,554	1,394,554	1,394,554	1,394,554	1,394,554
營所稅	長照機構	13,310,596	13,534,731	13,760,101	13,986,667	14,214,486	14,443,518	14,605,630	14,779,862	14,955,385	15,132,158
稅收增加小計		16,126,663	16,344,178	16,562,985	16,783,047	17,004,418	17,227,061	17,397,168	17,579,455	17,763,092	17,948,039
最終收入損失法淨稅(損)增		16,126,663	16,344,178	16,562,985	16,783,047	17,004,418	17,227,061	17,397,168	17,579,455	17,763,092	17,948,039

資料來源：本報告計算

表 11 最終收入損失法計算結果-衛生福利部頤苑安養中心案(續)

單位：元

年度		140	141	142	143	144	145	146	147	148	149
稅收損失											
營所稅	5 年免徵	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	機構投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	股東投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
地價稅		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
房屋稅		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
稅收損失小計		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
稅收增加											
營業稅(1)	建商	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	建材或設備業者	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	銀行業者	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
營業稅(2)	長照機構	1,397,462	1,405,757	1,414,114	1,422,533	1,431,014	1,439,558	1,448,165	1,456,836	1,465,571	1,474,371
	醫護工作人員	32,100	32,100	32,100	32,100	32,100	32,100	32,100	32,100	32,100	32,100
綜所稅	醫護工作人員	1,394,554	1,394,554	1,394,554	1,394,554	1,394,554	1,394,554	1,394,554	1,394,554	1,394,554	1,394,554
營所稅	長照機構	15,310,241	15,489,592	15,670,273	15,840,774	16,024,090	16,208,714	16,394,706	16,582,025	16,770,732	16,960,786
稅收增加小計		18,134,357	18,322,003	18,511,041	18,689,961	18,881,758	19,074,926	19,269,525	19,465,515	19,662,957	19,861,811
最終收入損失法淨稅(損)增		18,134,357	18,322,003	18,511,041	18,689,961	18,881,758	19,074,926	19,269,525	19,465,515	19,662,957	19,861,811

資料來源：本報告計算

表 11 最終收入損失法計算結果-衛生福利部頤苑安養中心案(續)

單位：元

年度		150	151	152	153	154	155	156	157	158	159
稅收損失											
營所稅	5 年免徵	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	機構投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	股東投資抵減	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
地價稅		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
房屋稅		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
稅收損失小計		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
稅收增加											
營業稅(1)	建商	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	建材或設備業者	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	銀行業者	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
營業稅(2)	長照機構	1,483,236	1,492,166	1,501,162	1,510,225	1,519,355	1,528,553	1,537,819	1,547,153	1,556,556	1,566,029
	醫護工作人員	32,100	32,100	32,100	32,100	32,100	32,100	32,100	32,100	32,100	32,100
綜所稅	醫護工作人員	1,394,554	1,394,554	1,394,554	1,394,554	1,394,554	1,394,554	1,394,554	1,394,554	1,394,554	1,394,554
營所稅	長照機構	17,140,174	17,333,004	17,527,262	17,722,908	17,920,004	18,118,510	18,318,485	18,507,178	18,710,077	18,914,428
稅收增加小計		20,050,064	20,251,824	20,455,078	20,659,787	20,866,013	21,073,717	21,282,958	21,480,985	21,693,287	21,907,111
最終收入損失法淨稅(損)增		20,050,064	20,251,824	20,455,078	20,659,787	20,866,013	21,073,717	21,282,958	21,480,985	21,693,287	21,907,111

資料來源：本報告計算

表 11 最終收入損失法計算結果-衛生福利部頤苑安養中心案(續)

單位：元

年度		160	161	162	163	164	合計
稅收損失							
營所稅	5 年免徵	0	0	0	0	0	(39,375,561)
	機構投資抵減	0	0	0	0	0	(9,629,017)
	股東投資抵減	0	0	0	0	0	(48,438,810)
地價稅		0	0	0	0	0	(220,432)
房屋稅		0	0	0	0	0	(3,361,872)
稅收損失小計		0	0	0	0	0	(101,025,692)
稅收增加							
營業稅(1)	建商	0	0	0	0	0	5,642,410
	建材或設備業者	0	0	0	0	0	994,850
	銀行業者	0	0	0	0	0	3,867,960
營業稅(2)	長照機構	1,575,572	1,585,186	1,594,871	1,604,627	1,614,456	68,463,850
	醫護工作人員	32,100	32,100	32,100	32,100	32,100	1,567,957
綜所稅	醫護工作人員	1,394,554	1,394,554	1,394,554	1,394,554	1,394,554	68,130,762
營所稅	長照機構	19,120,293	19,327,631	19,536,506	19,746,878	19,945,421	683,693,179
稅收增加小計		22,122,519	22,339,471	22,558,031	22,778,159	22,986,531	832,360,968
最終收入損失法淨稅(損)增		22,122,519	22,339,471	22,558,031	22,778,159	22,986,531	731,335,276

資料來源：本報告計算

表 12 最終收入損失法計算結果

單位：元

案件名		基隆市長照福利園 區案	衛生福利部長照銀 髮特色園區案	臺中市立綜合醫院 案	衛生福利部頤苑安 養中心案	合計
稅收損失						
營所稅	5 年免徵	(57,117,997)	(16,619,549)	(21,279,344)	(39,375,561)	(134,392,451)
	機構投資抵減	(13,803,806)	0	0	(9,629,017)	(23,432,823)
	股東投資抵減	(137,998,015)	(52,007,845)	(52,501,680)	(48,438,810)	(290,946,350)
地價稅		(3,562,552)	(428,370)	(916,095)	(220,432)	(5,127,449)
房屋稅		(30,723,140)	(4,752,526)	(3,664,536)	(3,361,872)	(42,502,074)
稅收損失小計		(243,205,510)	(73,808,290)	(78,361,655)	(101,025,692)	(496,401,147)
稅收增加						
營業稅(1)	建商	15,184,110	4,512,080	4,121,040	5,642,410	29,459,640
	建材或設備業者	5,021,046	4,864,288	5,975,808	994,850	16,855,992
	銀行業者	11,427,616	3,999,144	4,192,390	3,867,960	23,487,110
營業稅(2)	長照機構	117,152,271	28,343,540	31,063,721	68,463,850	245,023,382
	醫護工作人員	3,007,056	638,016	623,796	1,567,957	5,836,825
綜所稅	醫護工作人員	130,501,598	27,804,060	27,184,530	68,130,762	253,620,950
營所稅	長照機構	816,760,143	172,225,383	216,310,945	683,693,179	1,888,989,650
稅收增加小計		1,099,053,840	242,386,511	289,472,230	832,360,968	2,463,273,549
最終收入損失法淨稅(損)增		855,848,330	168,578,221	211,110,575	731,335,276	1,966,872,402

資料來源：本報告計算

3. 等額支出法

此法主要在比較直接支出與稅式支出，倘若以直接支出替代稅式支出，為達到相同的稅後利益，直接支出所必須付出的稅前金額。本報告假設，若長照機構未增訂重大公共建設範圍，則目前進行中的重大長照機構興建案，將需要由政府補助增設床位。

依衛生福利部 109 年度辦理「獎助布建住宿式長照機構公共化資源計畫」，若土地或建物屬各級政府公有、公營事業或公法人、農會或漁會所有之公立醫療院所、公立社會福利機構、中央各部會及直轄市縣(市)政府，設立或附設住宿式長照機構所在地，位於長照住宿式服務資源尚待布建區域者，其新建費每床最高補助 150 萬元，每案最多 200 床，而且接受補助之申請單位於 3 年內，不得主動辦理停業、歇業，或經主管機關依長期照顧服務法規定予以停業、廢止其設立許可。由此觀之，本報告假設接受補助後之長照機構，其營運收入約等於其營運支出，則評估中四案合計床位 800 床，須政府補助興建費 12 億元(150 萬元×800 床)，遠高於稅式支出淨稅增金額。

由前述分析結果，如果由政府補助增設床位，補助金額過高，並不適宜採用。因此，相對於稅式支出呈淨稅增，建議仍採行稅式支出方案。

伍、財源籌措方式

本稅式支出評估長照機構增訂重大公共建設範圍，經最終收入損失法估計，各案件在特許期間內合計稅收損失約 4.96 億元，稅收增加約 24.63 億元，淨稅增約 19.67 億元。若採等額支出法，由政府補助增設床位約需 12 億元。稅式支出方案有助於政府財政稅收，且無須籌措財源。

陸、稅式支出績效評估機制

依行政院 109 年 2 月 4 日院臺財字第 1090160036 號令「稅式支出評估作業辦法」，第 7 條規定，業務主管機關應檢視稅式支出法規預期效益之達成情形，定期檢討評估實施成效並公開於機關網站，茲依下列二點說明：

(一) 評估指標及其評量標準

長期照顧服務機構及其設施納入社會福利設施，其屬重大公共建設範圍界定後，本報告建議評估指標可採新增加屬重大公共建設長照機構之投資總額、床位數、以及總樓地板面積，評量標準採與原估計數比較。

(二) 評估期間及週期

由於新增長照機構需要經過評估、興建等程序，營運前置時間長，且營運初期獲利不易，主要之租稅優惠如五年營所稅免稅等尚未適用，故建議可於開始營運後 3 年評估第一次，營所稅免稅執行期間結束後再評估一次，合計 2 次。

柒、總結

為擴增長照機構服務規模，以因應人口老化所帶來失能對於長照的需求，落實社會福利措施，增訂促進民間參與公共建設法之重大公共設施範圍中社會福利設施之長照機構範圍，享有五年免徵營利事業所得稅、營利事業所得稅投資支出抵減、進口機具設備關稅優惠、減免地價稅房屋稅及契稅、營利事業股東投資抵減等五項租稅優惠。

本稅式支出報告主要目的，在估計長照機構納入重大公共設施範圍後，可能稅收損失金額，以及成本效益分析。列入評估案件須符合 1. 投資總額不含土地達新臺幣 3.5 億元以上，2. 提供住宿式長照服務且設立床位數規模達 100 人以上，3. 機構總樓地板面積達 2,700 平方公尺以上，且每人配置面積不得少於 27 平方公尺，4. 提供達 30% 以上比率床位予經濟或社會弱勢者等四項要件，計有「基隆市長照福利服務園區興建營運移轉案」、「長照銀髮特色園區 BOT 案」、「臺中市立綜合醫院新建營運移轉案」、以及「衛生福利部北區老人之家頤苑自費安養中心案」等四案，評估期間為所有特許年限。依最初收入損失法估計並未有稅增損，係因目前所有進行中長照案件皆尚未招商或簽約成功；最終收入損失法估計，合計淨稅增約 19.67 億元。若依等額支出法，由政府補助增設床位，較採行稅式支出不利。

本報告認為，基於社會福利政策，落實長照十年計畫 2.0，協助民眾因人口老化所衍生長照需求，實現社會公平，本次增訂長照機構納入重大公共設施範圍，整體而言呈淨稅增，且較政府直接支出有利，經效益成本分析、及相關財源籌措方式評估後，本稅式支出法案應屬可行。

附錄：截至 110.8.31 符合促參案長照機構現況

序號	主辦單位	案件名稱或地號名稱	規劃民間投資項目、內容	住宿式床位	投資額	備註(含未列入稅式支出評估原因)
1	嘉義縣政府	長照智慧健康青銀共生園區	老人住宅、住宿式長照機構、社區式長照機構、商場	200 床	未定	1.民間自提，由中正大學結合其他投資人。 2.目前金額未定故未列入分析。
2	衛生福利部	衛生福利部新營醫院北門分院轉型多元長照資源中心委託民間經營管理案	住宿式長照機構與社區式長照機構之綜合式長期照顧機構	87 床	950 萬(衛服部補助 3 億)	規模小故未列入分析。
3	彰化縣政府	彰化縣埤頭鄉綜合式長照機構暨復健中心營運移轉(OT)案	日間照顧中心、住宿式長照機構、復健中心	150 床	4 億	尚未有可行性評估報告故未列入分析。
4		彰化縣田中鎮綜合式長照機構暨復健中心營運移轉(OT)案	日間照顧中心、住宿式長照機構、復健中心	150 床	4 億	尚未有可行性評估報告故未列入分析。
5	新北市政府	銀新未來城興建營運移轉案	住宿式、社區式、居家式長照機構	200 床	55 億	預計 2021.7 招商才公開可行性評估報告，故未列入分析。
6		新北市板樹醫養用地興建營運移轉(BOT)案	住宿式、社區式、居家式長照機構	未定	未定	床位金額皆未定故未列入分析。
7	新北市政府	新北市瑞芳區醫療長照設施大樓 BOT+BTO 案	醫院(24 小時急診服務、急性一般病床、血液透析床、門診)、長照設施(住	135 床	10.7 億	未達重大公共建設範圍。

序號	主辦單位	案件名稱或地號名稱	規劃民間投資項目、內容	住宿式床位	投資額	備註(含未列入稅式支出評估原因)
			宿式長照機構、日照中心)、附屬設施(停車空間)			
8	基隆市政府	基隆市長照福利服務園區 BOT 案	1.長期照顧服務機構(社區式長照機構、住宿式長照機構) 2.身心障礙福利機構(住宿式機構、日間服務機構)	1,014 床	16.3 億	已列入稅式支出評估。
9	高雄市政府	高雄市前鎮區社區複合式健康長照機構 BOT 案	綜合活動中心、複合式多元創客場域、輔具中心、C 級巷弄長照站、日間照顧中心	150 床	8,000 萬	1.只做日照中心。 2.規模小故未列入分析。
10	屏東縣政府	屏東縣多層級樂活照顧服務園區 OT 案	社區式長照機構(小規模多機能、團體家屋)、住宿式長照機構、失智研究中心、運動休閒中心、長照實體教室、共食餐廳、商店	76 床	4 億以下 (縣府興建)	民間出資金額小故未列入分析。
11		里港信國住宿式長照機構 OT 案	居家式長照機構、社區式長照機構、住宿式長照機構(含失智照護區)、共食餐廳	200 床	4 億以下 (縣府興建)	民間出資金額小故未列入分析。
12	屏東縣政府	車城保力住宿式長照機構 OT 案	居家式長照機構、社區式長照機構(含失智照護區)、住宿式長照機構、共食餐廳	150 床	4 億以下 (縣府興建)	民間出資金額小故未列入分析。
13	桃園市政府	桃園市蘆竹區銀髮長照園區	居家式長照機構、社區式長照機構、住宿式長照機構	200 床	2.19 億	1.目前已有住宿式，加做日間照護。 2.規模小故未列入分

序號	主辦單位	案件名稱或地號名稱	規劃民間投資項目、內容	住宿式床位	投資額	備註(含未列入稅式支出評估原因)
						析。
14	高雄市政府	中山國小(舊校區)忠孝樓、仁愛樓及周邊公共空間規劃設置「長期照顧服務園區」ROT+BOT 案	居家服務、日照中心、團體家屋、住宿式長照機構、復能中心、輔具中心等	219 床	6 億	尚未有可行性評估報告故未列入分析。
15	台中市政府	臺中市立復健醫院及臺中市立老人醫院 BOT 案	醫院附設住宿式長照機構、日照中心	200 床	75 億(含醫院)	已列入稅式支出評估。
16	衛生福利部	頤苑自費安養中心 BOT 案	住宿式長照機構、日照中心	460 床	5 億元	已列入稅式支出評估。
17	衛生福利部	衛生福利部長照銀髮特色園區 BOT 案	住宿式長照機構、失智照顧服務	184 床	7 億元	已列入稅式支出評估。