

新制營業稅實務手冊

章宗鈺會計師編著

新制營業稅示意圖



中華民國七十五年三月初版

章宗鈺編著：

新制營業稅實務手冊

定

價：

精裝本新台幣四〇〇元

平裝本新台幣三五〇元

作者及發行人：章宗鈺

印

行：中華民國公司組織研究發展協會

地址：台北市青島東路三之一號二樓

電話：三九四九五二四 三九六二六五一

郵政：第〇一七四一九九六號 本會帳戶
劃撥：

經

銷：稅務旬刊社

台北市杭州南路一段六十三號

電話：三四一〇〇四七 三二一五五七五

印

刷

者：前都印刷有限公司

地址：台北市林森南路二八號

電話：(〇二)三四一二三八九

版權所有
不准翻印

行政院新聞局出版事業登記證局版台誌字第二六一四號

白次長序

我國營業稅制的改革，創議於民國五十八年前行政院賦稅改革委員會，以引進現代加值稅制度爲改革張本。近十年來，由於我國經濟步入轉型期，學者專家及社會人士，對於改革租稅以配合經濟發展的要求，日益殷切。尤對營業稅的「重複課稅」、「稅上加稅」所形成的缺失，咸主加以改進，以減少租稅干擾，創造優良的租稅環境。財政部，乃積極籌劃，對於新制營業稅的課稅範圍、課稅體系、稅率釐訂、稅額計算、稽徵方法、申報繳納等項，曾作長久及多方面的研究，在稅制設計上誠係一項艱巨的工程。終於民國七十三年擬定修正營業稅法草案，報經行政院於同年十一月一日決議通過送請立法院審議，立法院於七十四年十一月五日三讀通過，奉 總統令公布後，復經行政院核定於七十五年四月一日施行。多種子法亦經修正或頒訂，配合施行。

我國營業稅改制，歷經十六年之久方克完成，可說是稅制史上的一件大事。新制營業稅既經完成立法公布實施，今後則爲如何妥善推行問題，新制營業稅的順利推行，重點有二端：一爲加

強推行租稅教育，宣導新制營業稅理論及納稅實務，俾社會大眾能夠瞭解；二爲稽徵工作應充分發揮服務精神，與工商業者充分溝通，俾共同達成時代任務。

會計師章宗鈺先生治事勤謹，平素重視租稅建制，立言平實，率先編著「新制營業稅實務手冊」一書，以爲響應，用意良深。觀其編輯內容詳備，綱舉目張，可謂集新制營業稅法實務之大成，對推行新稅制當有裨益。爰贅數語，以爲之序。

白 話 矣

薛署長序

我國於今（七十五）年四月一日即將實施之新制營業稅，係仿效世界三十餘國已實施之加值型營業稅制，其利用各產銷階段銷項及進項稅額扣抵之功能，以消除現行就各產銷階段毛額課徵營業稅之各項缺失，進而達到鼓勵外銷、激勵投資意願及發揮產業分工機能之效果，不僅使我國銷售稅制趨向合理，而且對我國今後經濟發展及產業升級均具有正面效果。

章會計師宗鈺先生學養精湛，執業三十餘年來，致力於租稅及會計制度之研究，屢有佳作問世，對我國稅制興革及會計師查帳品質之提高貢獻良多，深為我僑所欽佩。值茲政府全力籌劃推行新制營業稅，章會計師於執業繁忙之餘，更就新稅制之觀念與做法，以專書作有系統之介紹，理論與實務兼備，縷述精闢，實為坊間難得之佳構，對新稅制之推行，厥功自不言可喻。爰敬綴數言，以為之介。

中華民國七十五年二月二十八日

薛家椽 於台北

自序

修正營業稅法甫經公佈，各方熱烈反應，工商界人士十分關切新制營業稅的內容，紛紛參加各種座談會，希望對今後納稅實務方面有所瞭解及幫助，編者也曾參加幾次座談會，大家聽講之後，對加值稅的理論得到一些概念，但對實務方面便無法作深入的全面性瞭解，提出問題很多，內心裡有意猶未盡之感，缺少些什麼似的，我想原因有兩點：一是座談時間實在太短，無法詳談新制內容，二是營業稅法有關的多種子法，如統一發票使用辦法、存貨退稅辦法以及申報應用書表等等，彼時尚未公佈，而新制營業稅即將於四月一日施行，大家期待甚殷，希望能順利推行，故一致要求多多在納稅實務上加強研究，這種「渴求新知」和「準備力行」的心情是可以理解和令人欽佩的！

基於上述的觀念和要求，編者乃默默地蒐集新制營業稅的各種有關資料，從實務上着筆，把稅法的繁文縟節化為報導式的文字，分章、分節、分目，把每一題材作有系統的敘述，舉例說明，帶引大家，使實務上有所幫助。

手冊的內容只是彙集各種有關法令資料和縷述新制營業稅的法理和實務，把新制營業稅的各項大大小小的規定和問題加以報導，供大家隨時查閱、查考、及參考，使成爲一本必備的工具書。

本書承財政部錢部長題辭、白次長、薛署長賜序，增光篇幅，並承財稅先進友好提供資料或高見，均此表示謝忱！

編輯時，承陳一騏會計師、楊永元會計師暨莊景春、吳人鑑二先生或提供資料或襄校，並此致謝

執筆倉促，各業實務容有不同，瞭解未深，掛漏之處，尚請方家、讀者不吝指正，以便補拙，不勝企盼！

75.年3.月15.日

李宗鉅

編輯例言

一、本書之編輯，旨在闡揚修正營業稅法要義，特別重視新制營業稅的納稅實務，以適應工商界作業上的需要，不僅使大家能座而言，而且能起而行，遵循稅法規定，順利辦理納稅事務，樹立良制，蔚然成風。

二、新制營業稅的實施，以修正營業稅法為母法，尚有營業稅法施行細則、修正統一發票使用辦法、兼營營業人應納稅額計算辦法、海關代征營業稅稽征作業手冊、存貨退稅辦法、修正營業稅法實施注意事項等多種子法、辦法配合施行，以法條繁多，業者一時不易全盤吸收作有系統的認識與應用，有鑒於此，本書編輯方針，以有關法條為經，以實務為緯，採報導文字方式，就稅法諸多規定，分章、分節、分目加以敘述，並應用表解及例式，使大家閱讀一過，能對每一章、節、目有清晰的認識，實務上便易於進行。

三、新制營業稅的課征方式，分為兩大體系，一為「一般稅額計算」的課稅體系，即「加值型」課稅體系，採單一稅率；一為「特種稅額計算」的課稅體系，即非「加值型」課稅體系，採分類稅率，兩者構成營業稅的新制度，究其分別內容如何？必為眾所關切，本書分門別類加以說明，俾窺全貌。

四、「一般稅額計算」的課稅體系，應用範圍最廣，是這次修正營業稅法的重心所在，主要為採用「稅額扣抵法」，因此便有若干新的設施，諸如營業稅「外計」、售價調整、銷售額認定，以及「銷項稅額」、「進項稅額」、「零稅率」、「溢繳稅額」、「退稅」、「留抵」、「存貨退稅」等名詞詮釋及各項計算辦法等，規定頗繁，尤以「兼營營業稅額比例計算」為最，可能使初習者一時不易

理解，本書條分縷晰，加以例釋，使讀者印象深刻，供參考應用。

五、在新制營業稅中，統一發票之使用扮演了一個非常重要的角色，它是營業人銷售貨物或勞務、進購貨物或勞務、以及一應費用收支的合法憑證；尤以「一般稅額計算」之行業，為實施「稅額扣抵法」，以三聯式統一發票作為「銷項稅額」、「進項稅額」計算之管道，而以扣抵聯為合法憑證，據以作為扣抵或退稅及鉤稽之工具，至具作用。本書對新規定統一發票之種類與使用、憑證開立時限、三聯式發票應注意事項、及各種統一發票明細表之編制等，分別報導，俾順利應用。

六、「一般稅額計算」各行業，因實施「稅額扣抵法」，其有關營業稅事項之會計處理，必須採取適當措施，以利實務上之應用，本書對會計科目之設置、有關事項之會計分錄例式，並配合有關「銷項稅額」、「進項稅額」、「應稅」、「免稅」、及「零稅率」等規定，參考統一發票使用辦法、統一發票明細表、及申報銷售額與稅額繳款書格式，特設計銷貨明細表各式，便於平日紀錄及申報之用，供參考採擇。

七、存貨退稅為新制營業稅特殊措施，規定「一般稅額計算」之營業人，在修正營業稅法施行前一日盤存之存貨，包括商品、原料、在製品、及製成品等均得依規定方式計算存貨價格及估計已納營業稅、及印花稅之稅額，暨停征貨物稅各行業存貨退稅之計算，依照規定申報，按規定存貨退稅之百分比，作為以後月份按月留抵應納稅額，至留抵限額以當月份應納稅額之半數為準，連續六個月留抵後仍有餘額者，一次退還之，本書專章說明存貨退稅有關規定，並提注意事項，以利實施。

八、營業稅的申報和繳納是納稅實務的「壓軸戲」，不能有錯，本書專章報導：申報各項手續、計算及繳納辦法、各種申報銷售額與稅額繳款書之格式與應用，以及進項憑證、零稅率銷售額申報手續暨應檢附證件、零稅率銷售額清單之填寫方法等，並附稅額計算例式，對如何辦理申報納稅一事，期

可獲全盤的瞭解。

九、本書甫定稿，財政部特頒「修正營業稅法實施注意事項」，對新法施行後銷售貨物或勞務「新售價」訂有計算標準及公式，並對新舊稅法過渡時期長期契約售價、稅負之協調、若干銷售事項之特定處理、進項憑證之補充規定，暨廢止課征貨物稅貨物作若干補充規定等項，至屬重要，特增篇一章爲第九章，並作註釋，希與有關章節配合參考應用。

十、稽征機關對營業登記、稅籍管理，訂有整套作業辦法，相當完密，爲配合環境需要，本書對營業登記專章報導，就設立登記、變更登記、註銷登記、暫停營業、復業之申請等一應申請手續、文件、注意事項，一一縷述，作爲營業登記之入門。並對未辦登記與停止營業之處罰一併報導，提請注意。

十一、修正營業稅法罰則從嚴，對稽查權之加強、欠稅優先受償，暨罰則項目、法條，專章報導，切盼一併注意，以免以身試法。

十二、修正營業稅法公佈後，業者紛紛參加座談會，提出問題頗多，經財政部及主講人員分別加以解答，在報章雜誌發表，茲特彙編「新制營業稅問題解答一覽」附錄，可以解釋業者許多疑問，更增實務上之瞭解，然非法令解釋，容後或有變動，順此提明。

十三、附錄法令彙篇，將營業稅法有關應用法規十四種及營業稅法英譯本全部列入，均係最新正式頒布之法規，供隨時查考之用。



會計審計實務手冊

第二版

章宗鈺會計師 編

會計及查審人員必備工具書

集會計審計法理實務之大成

中華民國公司組織研究發展協會

定價：每冊新台幣六〇〇元 精裝

郵政劃撥：第〇一七四一九九一六號本會帳戶。

洽購地址：台北市青島東路三之一號二樓本會。

電話 三九四九五二四

三九六二六五一

中華民國公司組織研究發展協會印行

鮑爾一教授主編

公司組織通用會計制度

每冊定價一〇〇元

本會會員八折優待

書款請交郵局劃撥一七四一九九號本會帳戶收

公司組織實務手冊

主編 蕭紹衍
副主編 周取寄

定價新台幣伍佰元

郵政劃撥：第一七四一九九本會帳號

中華民國公司組織研究發展協會編印

中華民國公司組織研究發展協會 發行書刊目錄

新公司（雜誌） 全年十一期 三三〇元

公司組織通用會計制度

公司組織實務手冊

電腦化商業會計

一般公認會計原則詮釋

修正營利事業所得稅結算申報查核準則

公司法（新版）

施錫一 主編 定價一〇〇〇元

蕭紹衍 主編 定價五〇〇元

周啟奇 主編 定價三〇〇元

黃文度 編著 定價二五〇元

徐景亮 編著 定價三〇元

定價 五〇元

本協會代售會員著作

實用國際貿易辭語彙解

商業會計法實務

稅務案例分析

怎樣賺大錢

嵇惠民 編著 定價一二〇元

王銘生 著 定價二〇〇元

高永良 著 定價二五〇元

周啟奇 譯 定價一〇〇元

電腦化商業會計

黃文度 編著

王士峯 校訂

本書理論與實務並重

提供商業會計人工作業轉換為電腦作業實例
及其全部程式設計

為目前電腦化商業會計唯一之教材與參考書
每冊定價新台幣三百元

郵政劃撥一七四一九九 電話三九四九五二四

中華民國公司組織研究發展協會

問題簽

(讀者對新制營業稅如有問題，請來簽，以便研答)

編著者章宗鈺地址：

信企首席會計師聯合事務所

台北市青島東路九號四樓

電話：三四一五一五一—三

章宗鈞先生編印新制營業稅手冊

啟 迪 工 商

錢

純



題

新制營業稅實務手冊目錄

財政部錢部長題辭

白次長序

薛署長序

自序

編輯例言

第一章 引論——如何認識新制營業稅

一、新制營業稅簡報——財政部新制營業稅推行委員會

(一)營業稅為什麼要改制？

(二)怎樣來改進營業稅制？

(三)新制營業稅的重要內容

四、如何面對改制後可能發生的問題？

二、營業稅新制與舊制不同之點及問題提要

(一)營業稅名同而質變及正名

(二)課稅範圍擴大、進口貨物免稅及海關代征

一—二七

一一

一一

一三

一五

一九

十四

十四

十五

(三)營業稅「內含」「外計」的不同.....	十六
四「營業稅」性質與會計處理方法不同.....	十六
(四)課稅計算的基礎不同.....	十七
(五)稅之涵義不同、稅率不同.....	十七
(六)課稅體系即稅額計算方式大不同及設例.....	十八
(七)進購自用機器設備等資本財退稅.....	二十
(八)外銷採零稅率、間接外銷不免稅.....	二十一
(九)新制委託代購、代銷、經銷分別開立統一發票.....	二十一
(十)新制無扣繳辦法.....	二十二
(十一)存貨退稅.....	二十二
(十二)停業解散或廢止營業所餘貨物及財產應課稅.....	二十三
(十三)統一發票加強使用、增訂三聯式統一發票.....	二十三
(十四)納稅申報方法與舊制大有不同.....	二十五
(十五)稽征權力加強.....	二十六
(十六)罰則加重.....	二十七
第二章 營業稅課征範圍.....	二八—三三
一、稅目性質和主管稽征機關.....	二八
二、課稅範圍.....	二八
三、銷售貨物、銷售勞務的意義和範圍.....	二九