

銷售稅 制度與實務 (含關稅)

中華財政學會主編

張盛和 許慈美
吳月琴 莊水吉 編著

銷售稅 制度與實務 (含關稅)

中華財政學會主編

張盛和 許慈美 編著
吳月琴 莊水吉

國家圖書館出版品預行編目資料

銷售稅制度與實務(含關稅) / 張盛和, 許慈美, 吳月琴, 莊水吉編著. — 初版一刷. — 臺北市: 三民, 2007

面; 公分

ISBN 978-957-14-4626-4 (平裝)

1. 營業稅

2. 關稅

567.5

95018135

◎ 銷售稅制度與實務(含關稅)

主 編 中華財政學會

編 著 者 張盛和 許慈美
吳月琴 莊水吉

責任編輯 張本怡

美術設計 謝岱均

發 行 人 劉振強
發 行 所 三民書局股份有限公司
地 址 臺北市復興北路386號
電 話 (02)25006600
郵撥帳號 0009998-5

門 市 部 (復北店) 臺北市復興北路386號
(重南店) 臺北市重慶南路一段61號

出版日期 初版一刷 2007年1月

編 號 S 562250

基本定價 柒元貳角

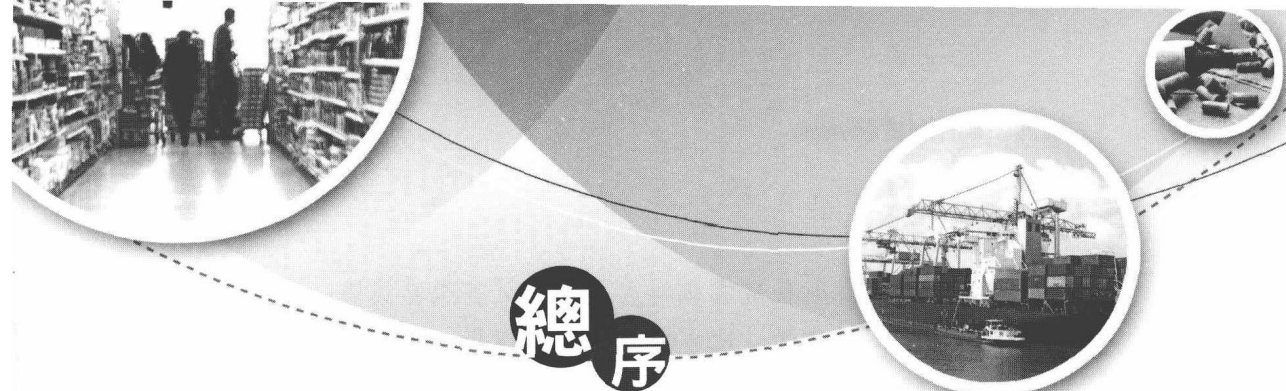
行政院新聞局登記證局版臺業字第〇二〇〇號

有著作權・不准侵害

ISBN 978-957-14-4626-4 (平裝)

※本書如有缺頁、破損或裝訂錯誤，請寄回本公司更換。

<http://www.sanmin.com.tw> 三民網路書店



總序

歷年以來坊間各大書局出版有關財稅的書籍，在數量上不算太少，其中以財政學教科書居多，此類教科書又以介紹一般理論與國外的制度占大半，作者能融會貫通，並納入探討臺灣的財稅制度和現況者少之又少；而所舉的例子，每每與國內情況有相當隔閡，很難產生作者與讀者的共鳴。

我國財政部財稅人員訓練所，於二、三十年前曾編撰或翻譯過一些財稅專門著作，至今雖不失有參考的價值，但畢竟已嫌陳舊，內容更感不足，在過去二、三年，理論有推陳，在制度上、實務上也有不少革新之處。

中華財政學會是一個非營利的學術組織，理監事集合了臺灣財稅學術界的菁英與實務界的領導。該會自民國九十一年九月二十八日創立以來，積極推展各項學術活動，除分別與行政院主計處、財政部稅制會、財政部高雄市國稅局、財政部臺灣省中區國稅局、嘉義市政府、臺灣金融研訓院、中國國際商業銀行、臺灣期貨交易所、證券暨期貨發展基金會、政治大學、臺北大學、中山大學、逢甲大學、慈濟大學、臺北商業技術學院、高雄應用科技大學、景文技術學院、大陸中國財政學會等單位合作，舉辦多項財稅政策與制度革新研討會、學術論文發表會、海峽兩岸財稅問題學術交流會，並承接財政部賦稅署、衛生署、工商協進會等機構多項委託研究。本年度所籌劃建立的財稅專業能力證照制度，年底即可付之實施。

本會在兩屆理監事群策群力之下，本著提高臺灣的財稅學術水準為宗旨，結合臺灣財稅的學術理論與實務為鵠的，充分發揮合作的效果，特設置獎助學金鼓勵財稅學子研究與撰寫論文。期為求臺灣的財稅出版

品跟上時代，特設立財稅叢書編輯委員會，策畫編寫叢書，第一期計畫出版當代財政學、財政學、地方財政、國際租稅、所得稅、銷售稅與財產稅等。第二期計畫出版臺灣財政制度史等著作。《銷售稅的制度與實務(含關稅)》，即是在此一計畫項下首先完成的著作。

因參與叢書編撰的財稅學術界與實務界人數頗多，進度不一，感謝第一本出版品的召集人張盛和先生，著力最多，他不僅有豐富的實務經驗，且長期在臺灣大學講授租稅課程，其他作者如許慈美、吳月琴與莊水吉皆為大學財稅所系科班出生，在財政部或國稅局已累積二十多年工作經驗，對銷售稅瞭解十分深入，且以往皆有執筆發表銷售稅或關稅的專門著作。

本會編撰財稅叢書計畫消息被披露後，曾有多家書局爭取出版，經本會同仁多方評量，決定委由出版信譽卓著的三民書局印行，希望在本會與三民書局合作下，共同為臺灣的財稅學術與實務界略盡棉力，並藉本會叢書出版，能對臺灣財稅學術水準之提升，有所助益。

陳聽安

民國九十五年十二月十日

於中華財政學會



序



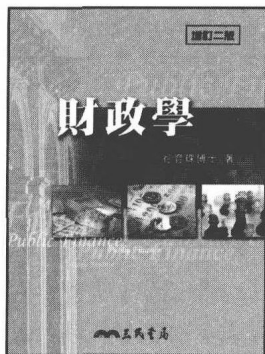
中華財政學會係由國內財政學術界與實務界的菁英所組成之社團，其對國內財稅制度與政策的研究及推廣不遺餘力，除舉辦各項財稅認證、專題研討，並籌畫編撰「財政學科叢書」，以提升國內財政學術水準，期使大專院校的財稅科系學生，能有系統的瞭解各種租稅制度與實務，本書即是這一套叢書的一部分。

本書內容包括總論、營業稅篇、貨物稅與菸酒稅篇及關稅篇，由財政部賦稅署張署長盛和召集實務專家執筆：張署長本人撰寫總論；賦稅署吳前專門委員月琴撰寫貨物稅、菸酒稅；財政部關政司莊專門委員水吉撰寫關稅；臺北市國稅局審查三科許科長慈美撰寫加值型及非加值型營業稅之課稅制度與實務。作者群對所撰寫之主題，都有二十年以上的政策與實務經驗，是各該領域一時之選，其所撰寫之內容具有專業性與權威性。

觀諸坊間尚乏此類書籍，學子如欲對整體銷售稅制作通盤瞭解，總感不足，對大專院校財稅科系學生、參加高考或普考稅務行政人員、會計師、記帳士或其他證照考試之考生，或在職場上從業的稅務會計人員或稅捐稽徵人員而言，此書之出版，足堪作為教材，對應考與實務作業皆有助益，更是一般自修之學子入門的必備用書。我們深信所有用心的讀者必能從本書中獲得正確的觀念與知識，也熱切的盼望讀者給我們指教與回饋，俾在未來能作更完善的修正。

張盛和
許慈美
吳月琴
莊水吉

謹識



財政學

徐育珠／著

本書係作者根據多年從事國內外大學院校有關財經學科教學，及參與實際財稅改革經驗所撰寫而成。其最大特點為內容豐富，而且也包括了現今各國政府的重要財稅措施，及其對人民生活與社會福祉的影響。

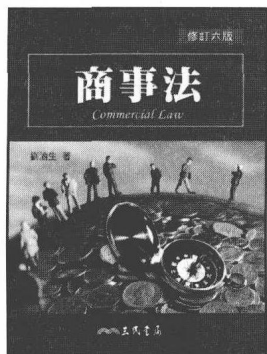
本書共分二十三章。第一至八章介紹財政學的基本理論和一般概念，第九至十六章討論政府支出的理論與實際，第十七至二十二章討論稅課徵收理論、實務及其經濟效果，最後一章即二十三章則討論財權劃分及其相關問題。內容儘量利用通俗文字，另輔以圖表例證，以深入淺出的方式加以說明，期使讀者易於領會和消化。



稅務會計

卓敏枝、盧聯生、莊傳成／著

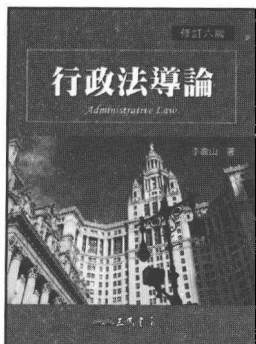
本書之編寫，建立在全盤租稅架構與整體節稅理念上，係以營利事業為經，各相關稅目為緯，綜合而成一本理論與實務兼備之「稅務會計」最佳參考書籍，對研讀稅務之大專學生及企業經營管理人員，有相當之助益。再者，本書對（加值型）營業稅之申報、兩稅合一及營利事業所得稅結算申報均有詳盡之表單、說明及實例，對讀者之研習瞭解，可收事半功倍之宏效。本書除介紹新舊退休金制度之差異外，並詳細說明營利事業依勞工退休金條例及支付勞工退休金之費用列支規定。



商事法

劉渝生／著

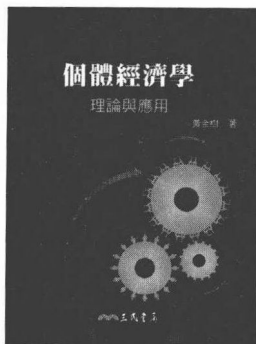
本書採用教科書之形式編寫，其內容包括商業登記法、公司法、票據法、海商法、保險法及公平交易法六大部分，而讀者閱讀本書時，可參照六法全書相關之法律條文逐次研讀，則體系及內容更易明確。在各章、節後書中並附有問答题，可測知讀者瞭解程度；一般之問答题亦為參加國內各類考試之重點所在。實例式之問答题可使理論與實際融為一爐，讀者解答後，不但會有豁然貫通之感，且學習興趣亦能相對提高。



行政法導論

李震山／著

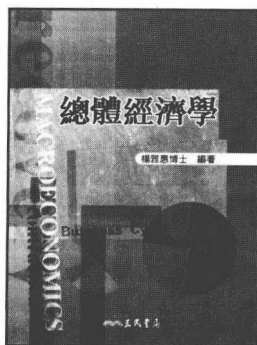
本書共分為基礎、組織、人員、作用、救濟等五大部分。論述內容除尊重以行政處分為中心之既有研究成果外，並強烈呼應以人權保障為重心，重視行政程序的現代行政法學思緒。因此，除傳統行政法議題之介紹外，行政指導、行政契約、行政計畫、行政資訊公開等皆有所著墨。對於公務員法制則特別分成數章個別探討，期望在揮別「特別權力關係」時代之後，能激發從事行政實務工作者之自我權利主體意識，進而重視行政法之研究。對於許多學者之高見、司法院大法官的解釋及行政法院裁判見解，皆儘可能的加以引用，裨有助於提高讀者研習行政法之效果。



個體經濟學——理論與應用

黃金樹／著

本書用語平易近人閱讀輕鬆，只要是對經濟學有基本的認識，又想更進一步瞭解個體經濟學，但同時也擔心過於艱澀的數學模型推導會成為理解障礙者，本書提供一個完善的學習平台，內容將個體經濟學之重要概念及要點清楚提及，從基本的消費者選擇理論、廠商行為相關理論，一直到近代經濟學發展應用最廣泛的賽局理論、不對稱資訊等理論皆有詳盡分析說明。



總體經濟學

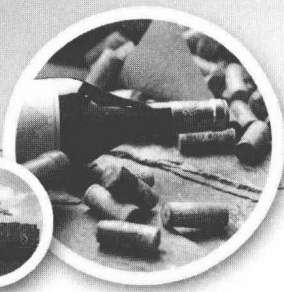
楊雅惠／編著

總體經濟學是用來分析總體經濟的知識與工具，而如何利用其基本架構，來剖析經濟脈動、研判經濟本質，乃是一大課題。一般總體經濟學書籍，皆會將各理論清楚介紹，但是缺乏實際分析或是案例，本書即著眼於此，除了使用完整的邏輯架構鋪陳之外，特別在每章內文中巧妙導入臺灣之經濟實務資訊，如民生痛苦指數、國民所得統計等相關實際數據。在閱讀理論部分後，讀者可以馬上利用實際數據與實務接軌，這部分將成為讀者在日後進行經濟分析之學習基石。



【銷售稅

制度與實務(含關稅)】



目次

總序

序



第 1 篇 總 論 1

第一章 消費稅、銷售稅及其類型 3

第二章 銷售稅制型態上之比較 7

第一節 選擇性銷售稅與一般銷售稅 7

第二節 單階段銷售稅與多階段銷售稅 10

第三節 國產稅與製造稅 11

第四節 轉手稅與增值稅 12

第五節 增值稅與零售稅 17

第三章 本篇結語 21



第 2 篇 營業稅制度與實務 23

第四章 營業稅法的沿革 25

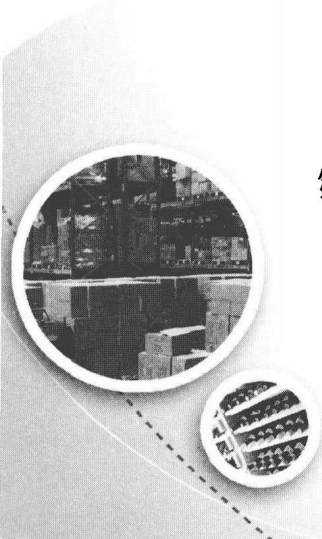
第五章 營業稅之課徵範圍 28

第一節 銷售貨物之意義 28

第二節 銷售勞務之意義 29

第三節 進口貨物之意義 31

第四節	在中華民國境內銷售之意義	32
第五節	視為銷售	35
第六節	免視為銷售	37
第七節	課稅範圍之例外	40
第六章	營業稅之納稅主體	43
第一節	納稅義務人	43
第二節	營業人之意義	44
第三節	營業代理人與代理人	45
第七章	營業稅的減免	48
第一節	零稅率、免稅之意義與差別	48
第二節	追補效果	49
第三節	零稅率之適用範圍	50
第四節	免稅之適用	51
第八章	營業稅稅率結構與課稅方式類別	59
第一節	稅率結構	59
第二節	課稅方式類別	60
第九章	營業稅稅額計算	63
第一節	銷售額之認定	63
第二節	進項稅額之扣抵	72
第三節	銷貨退回或進貨退出折讓	77
第四節	進口貨物	80
第五節	購買國外勞務	83
第六節	稅額計算	85
第十章	營業稅稽徵程序	96
第一節	營業登記與稅籍管理	96
第二節	帳簿之設置	100
第三節	統一發票之使用	103



第四節	申報繳納	111
第五節	溢付稅額之處理	112
第六節	查定課徵	114
第十一章	營業稅違章型態及處罰	117
第一節	行為罰	117
第二節	漏稅罰	125
第三節	擇一從重與減免處罰	128

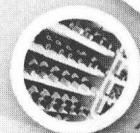
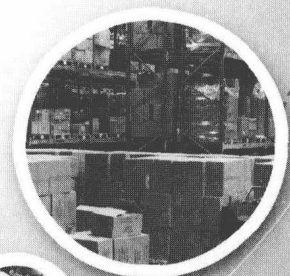


第 3 篇 貨物稅制度與實務 135

第十二章	貨物稅的性質與沿革	137
-------------	------------------	------------

第十三章	貨物稅現行制度	139
第一節	應稅項目及稅率結構	139
第二節	課徵方式及稅源分析	141
第三節	課徵時點及納稅義務人	144
第四節	免稅及退稅規定	144
第五節	完稅價格的計算	145
第六節	稽徵及報繳	146
第七節	罰 則	147

第十四章	貨物稽徵實務	150
第一節	廠商登記	150
第二節	產品登記	151
第三節	照證管理	153
第四節	帳簿設置	152
第五節	未稅貨物之移運	153
第六節	免稅原料採購	154





第 4 篇 菸酒稅制度與實務 157

第十五章 菸酒稅的性質與沿革 159

第十六章 菸酒稅現行制度 161

- 第一節 課稅項目及定義 161
- 第二節 從量稅額及稅源分析 163
- 第三節 課徵時點及納稅義務人 165
- 第四節 免稅及退稅規定 166
- 第五節 稽徵及報繳 167
- 第六節 罰 則 168
- 第七節 健康福利捐之加徵及分配 169

第十七章 菸酒稅稽徵實務 171

- 第一節 廠商登記 171
- 第二節 產品登記 172
- 第三節 帳簿設置 173
- 第四節 未稅貨物移運 174
- 第五節 免稅原料之採購 174



第 5 篇 關稅制度與實務 177

第十八章 關稅的意義、性質與沿革 179

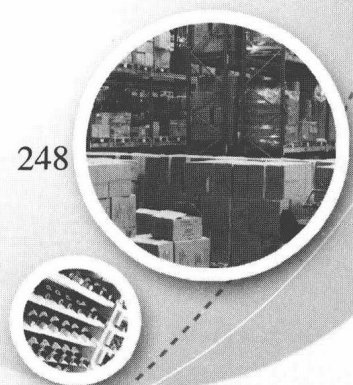
- 第一節 關稅之意義 179
- 第二節 關稅之課徵範圍——進口貨物 180
- 第三節 關稅之課徵主體——納稅義務人 182
- 第四節 關稅之性質 182
- 第五節 海關設置之沿革 184

第十九章 現行關務行政組織與關務法規 188

- 第一節 現行關務行政組織 188



第二節	現行關務法規	192
第二十章	現行關稅制度	195
第一節	關稅行政業務之範圍	195
第二節	現行關稅徵課制度	197
第三節	現行關稅估價制度	201
第四節	現行關稅優惠與減免稅制度	202
第五節	現行查緝制度	204
第六節	海關進出口貿易統計	206
第二十一章	海關進口稅則與關稅稅率	208
第一節	稅則分類制度概說	208
第二節	我國現行海關進口稅則之內涵	210
第三節	海關進口稅則總則及稅率之適用	212
第四節	關稅配額制度	217
第五節	特殊貨品之稅則分類	220
第六節	進口貨物稅則預先審核	222
第二十二章	進出口通關制度與實務	225
第一節	進口貨物之報關期限	225
第二節	進口報關應檢附之文件	226
第三節	進口貨物之通關流程	227
第四節	進口貨物應繳納之稅費及計算方式	228
第五節	進口貨物押款放行	232
第六節	出口貨物通關	234
第七節	旅客入出境通關	238
第八節	郵包進出口通關	241
第九節	快遞貨物進出口通關	245
第二十三章	外銷退稅制度與實務	248
第一節	外銷退稅制度	248
第二節	外銷退稅實務	252

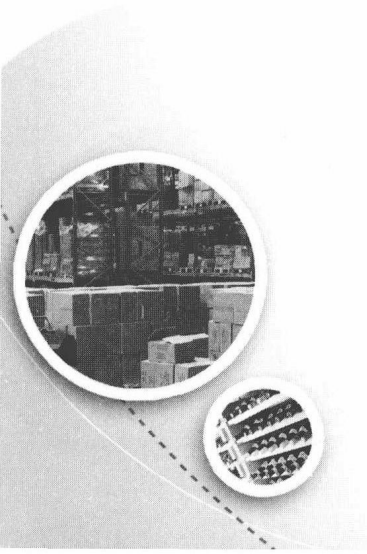


第二十四章 保稅制度與實務 255

- 第一節 保稅制度概說 255
- 第二節 保稅倉庫 257
- 第三節 物流中心 259
- 第四節 保稅工廠 260
- 第五節 免稅商店 261
- 第六節 加工出口區 263
- 第七節 科學工業園區 264
- 第八節 自由貿易港區 265

第二十五章 關務行政救濟制度與實務 269

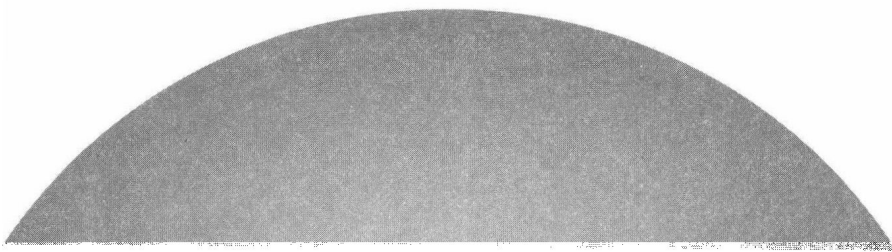
- 第一節 關稅行政救濟制度概說 269
- 第二節 海關處分可能引發之行政救濟案件 269
- 第三節 關稅及緝私案件之行政救濟 271
- 第四節 提起行政救濟應注意事項 274





第 1 篇

總 論

- 第一章 消費稅、銷售稅及其類型
 - 第二章 銷售稅制型態上之比較
 - 第三章 本篇結語
- 



第一章 消費稅、銷售稅及其類型

就租稅稅基而言，租稅可分為所得稅、消費稅與財產稅三類，此乃依據凱因斯 (J. M. Keynes) 之交易方程式而來（即所得 = 消費 + 儲蓄）。惟在各國租稅制度設計上，基於稅務行政之方便性，消費稅多以銷售稅之型態出現。申言之，銷售稅 (Sales Tax) 乃是對物品與勞務之銷售課徵^①。在交易流程圖上（參見圖 1-1），乃是對企業部門之產品在銷售時課稅，因此，銷售稅是對銷售者 (Venders) 所課徵之間接消費稅 (Indirect Consumption Tax)，並假設會向前轉嫁給該產品或勞務的消費者；其與直接課徵於消費者的消費支出稅 (Expenditure Tax) 有所不同。後者乃是對個人的總支出課稅，具有直接稅不易轉嫁性質^②，前者乃對賣方課稅，並假設會透過售價的提高向前轉嫁，故雖然二者皆屬消費稅，但在性質上則大異其趣。

① 白培英、徐育珠，《銷售稅制度及實務》，財政部財稅人員訓練所，民國六十年五月，第一頁。

② Nicholas Kaldor，夏道平譯，《消費支出稅》，財政部財稅人員訓練所，民國六十一年十月，第一八九～二二一頁。