

康寧學校財團法人康寧大學 112 年度高教深耕計畫 1112 學期 資管科 營業稅申報 朱錦文老師

微學分 營業稅申報

2023.04.19

日期	科目	金額	備註
3日	進貨	400,000	前購商品 \$400,000, 付款條件 2/10, n/30, 另加 5%營業稅。
3日	進項稅額	20,000	
	應付帳款	420,000	
13日	應付帳款	105,000	備付 3 日採購之商品四分之一買次。
13日	現金	102,900	$105,000 \times 0.98 = 102,900$
13日	進貨退出	2,000	$2,100 \times 0.95 = 1,995$
13日	進項稅額	100	$2,000 \times 0.05 = 100$
20日	應付帳款	315,000	備付 3 日採購之商品剩餘買次。
20日	現金	315,000	

上課講義

上課講義

103 年度 (社青組) 技術士檢定試題 (加減線、終結線請用紅筆)

一、請將大東商店 102 年 12 月份部份交易記入日記簿，並適分調整。

1日 現購買車 \$500,000，另加 5%營業稅，另現付進戶相關費用 \$5,000。

7日 賒購商品 \$80,000，另加 5%營業稅。(採實地盤存制)

14日 賒購商品 \$100,000，另加 5%營業稅。

21日 賒購辦公設備 \$400,000，另加 5%營業稅。

28日 本月份員工薪資 \$100,000，代扣所得稅 6%，勞健保費 \$4,000，餘由銀行轉帳。

3:21	辦公設備成本	400,000
	進項稅額	20,000
	應付設備款	420,000

進項稅額

一、進貨：考慮營業稅(外加稅為例)

1. 進貨 10,000 (不含稅)

進貨	10,000	進貨 100%
進項稅額		進項稅額 5%
應付帳款		現金或應付帳款 105%

2. 進貨退出 1,000 (不含稅)

應付帳款		現金或應付帳款 105%
進項稅額		進項稅額 5%
進貨退出	1,000	進貨退出 100%

上課講義

上課講義

進項稅額

一、進貨：考慮營業稅(外加稅為例)

3. 進貨折讓 [2/10]

應付帳款 = $10500 - 1050 = 9450$

現金 = $9450 \times 0.98 = 9261$

折讓 (含稅) = $9450 \times 0.02 = 189$

應付帳款	9450
現金	98% 9,261
進貨折讓	2% 180

進貨折讓 100%
進項稅額 5%

其他進項稅額的重點

得採計進項稅額的項目：

- 取得三聯式發票的進貨
- 取得三聯式發票的大部分營業資產採購(如機器設備、辦公設備、運輸設備等)
- 取得三聯式發票的大部分費用支出(如文具用品、水電費、郵電費、修繕費等)

不得採計進項稅額的項目：

- 未取得三聯式發票的支出
- 運輸設備中採購 9 人座以下小客車
- 交際費、職工福利、捐贈的物品成本 (除了捐給政府外)
- 購買與主要營業項目無關之設備

每單月 15 日之前須完成營業稅申報：

- 進項稅額 - 銷項稅額 - 留抵稅額
- 進項稅額 - 銷項稅額 - 應繳稅額

上課講義

上課講義

資產、費用多數可累計進項稅額

三、資產、費用採購

- 辦公設備 95,000 (內含 5%稅)
- 文具用品 5,000 (外加 5%稅)
- 土地 100,000 及房屋 200,000 (只有房屋外加 5%稅)
- 小客車 500,000 (外加 5%稅)
- 交際費 2,000 (外加 5%稅)
- 捐贈物品給政府 (外加 5%稅)

辦公設備	90,476
進項稅額	4,524
現金	95,000

文具用品	5,000
進項稅額	250
現金	5,250

土地	100,000
房屋	200,000
進項稅額	10,000
現金	310,000

運輸設備	525,000
現金	525,000

交際費	2,100
現金	2,100

自由捐贈	5,000
進項稅額	250
現金	5,250

財政部臺南關稅局
營業人銷售額與稅額申報表(401)
110年5-6月

稅別	稅額	申報率	申報日期
營業稅	4,435,380	98%	110年5月
貨物稅	1,260,000	100%	110年5月
其他稅	2,000,000	100%	110年5月

上課講義

解答

活動剪影
(請檢附
照片及
說明)