

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

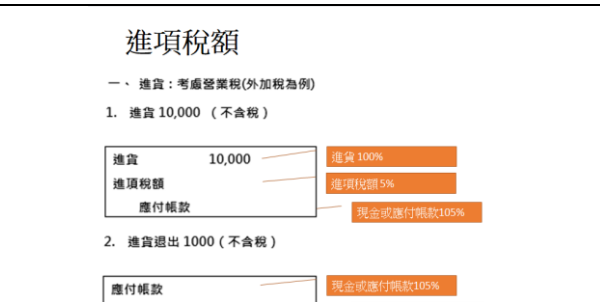


日期	科目	金額	備註
3日	進貨	400,000	前購商品 \$400,000, 付款條件 2/10, n/30, 另加 5%營業稅
3日	進項稅額	20,000	
	應付帳款	420,000	
13日	應付帳款	105,000	備付 3 日特購之商品四分之一買次
13日	現金	102,900	$105,000 \times 0.98 = 102,900$
13日	進貨退出	2,000	$2,100 \times 0.95 = 1,995$
13日	進項稅額	100	$2,000 \times 0.05 = 100$
20日	應付帳款	315,000	備付 3 日特購之商品剩餘買次
20日	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

上課講義

上課講義

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



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)

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

- 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)

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

上課講義

解答

活動剪影
(請檢附
照片及
說明)