

統一發票開立決策

報告人：陳立桓

上課日期：101年10月12日

Q1:是否為課稅範圍？

1.非金融業利息收入(財務調度、加收利息)。

財政部75/07/03台財稅第7557458號函、財政部77/09/17台財稅第770661420號函、財政部78/06/29台財稅第780654181號函

2.補助款(無償補助、共同開發)。財政部賦稅署75/05/06台稅二

發第7546892號函、財政部75/11/26台財稅第7528216號函、財政部81/04/30台財稅第811664261號函、財政部賦稅署84/09/11台稅二發第841649923號函、財政部81/08/11台財稅第810322314號函

3.賠償款(順、逆向OR無關)。

財政部75/07/21台財稅第7547031號函、財政部75/07/02台財稅第7554314號函、

4.規費(單位預算、非單位預算)。

財政部91/03/29台財稅字第0910452461號函、財政部79/04/25台財稅第780450746號函

Q2:是否為使用發票營業人？

1.查定課徵營業人(20萬、免申報銷售額)。

財政部75/07/12台財稅第7526254號函

2.金融業(採404申報書)。

本法第21條 (1、2 屬四章二節營業人)

3.公用事業(水、電、電訊、瓦斯)。

統一發票使用辦法第4條第14款

4.計程車業及客運交通運輸事業。統一發票使用辦法第4條第3款

5.依法登記之報社、雜誌社、通訊社、電視台及廣播電臺。本法第8條第1項第9款、統一發票使用辦法第4條第17款

Q3:是否屬於視為銷售？

- 1.無償移轉他人。本法第3條第3項第1款
- 2.委託他人代銷貨物。本法第3條第3項第4款
- 3.銷售代銷貨物。本法第3條第3項第5款
- 4.公司所屬工廠間以貨物互相調撥(同業間借用原料)。
財政部75/04/23台財稅第7537919號函、財政部80/05/13台財稅第800681431號函
- 5.無償救濟貧寒(協助國防建設、慰勞軍隊及對政府捐獻)。
財政部賦稅署75/07/03台稅二發第7556592號函
- 6.供本業及附屬業務使用之贈送樣品、辦理抽獎贈送獎品、銷貨附送贈品、及依合約規定售後服務免費換修零件者。
財政部75/12/29台財稅第7523583號函
- 7.轉供營業人自用。
- 8.固定資產轉供營業人自用。
- 9.酬勞員工、交際應酬或捐贈而無償移轉之貨物。

財政部79/02/06台財稅第790623924號函、財政部76/07/22台財稅第761112325號函

Q4:是否屬於代收代付？

1.受託代收轉付款項於收取轉付之間無差額(直接交付、備註欄註明、發票對發票、收據對發

票)。本法第3條第3項第3款、統一發票使用辦法第17條、統一發票使用辦法第8條第3項第4項

2.國際海運代理業者。

3.旅行業代收轉付、航空機票(國際、國內)。

4.國際電話卡。

5.國際運輸業。

6.航空海運貨運承攬業。

Q5:是否適用零稅率？

- 1.外銷貨物適用零稅率。 本法第7條第1款
- 2.外銷勞務適用零稅率。 本法第7條第2款
- 3.保稅區營業人供營運之貨物或勞務適用零稅率(報關、不報關、相互)。 本法第7條第4款

Q6:是否適用免稅？

1.土地。本法第8條第1項第1款

2.飼料及未經加工之生鮮農、林、漁、牧產物、副產物；農、漁民銷售其收穫、補穫之農、林、漁、牧產物、副產物。本法第8條第1項第19款

3.依第四章第二節規定計算稅額之營業人，銷售其非經常買進、賣出而持有之固定資產。

本法第8條第1項第22款

4.各級政府發行之債券及依法應課徵證券交易稅之證券。本法第8條第1項第24款

Q7:是否屬於設算銷售額？

1.出租財產所收取之押金（按月、按年）。

本法施行細則第24條

本法第四章第一節規定計算稅額之營業人，出租財產所收取之押金，應按月計算銷售額，不滿一月者，不計。其計算公式如下：

銷售額 = 押金 × 該年一月一日郵政定期儲金一年期固定利率 ÷ 12 / 1 + 徵收率

本法第四章第二節規定計算稅額之營業人出租財產所收取之押金，應按月計算銷售額，不滿一月者，不計。其計算公式如下：

銷售額 = 押金 × 該年一月一日郵政定期儲金一年期固定利率 ÷ 12

財政部賦稅署75/05/07台稅二發第7523677號函、財政部78/04/12台財稅第780055839號函

Q8:是否屬於注意事項?

- 1.交換貨物或勞務 (細則18、統發12)
- 2.視為銷售認定標準 (細則19)
- 3.分期付款方式銷售貨物 (統發18)
- 4.土地及其定著物合併銷售 (細則21)
- 5.經銷契約取得或支付之獎勵金 (細則23)
- 6.時價 (細則25)
- 7.統一發票專用章 (統發5)
- 8.統一發票應載明事項 (統發9)
- 9.營業人、非營業人 (統發7)
- 10.電子計算機僅列印買受人統一編號 (統發9)
- 11.製造業或經營進口貿易 (統發9)

Q8:是否屬於注意事項？

- 12.備註欄載明簽帳卡號碼 (統發9)
- 13.代替品名之分類號碼對照表 (統發9)
- 14.商品禮券、現金禮券 (統發14)
- 15.按日彙開、月底彙開 (統發1515-1)
- 16.收受之支票 (統發16)
- 17.自動販賣機銷售貨物 (統發18)
- 18.銷貨退回、調換貨物或折價 (統發20)
- 19.非當期之統一發票 (統發21)
- 20.遺失統一發票 (統發23)
- 21.書寫錯誤者 (統發24)
- 22.違反使用統一發票之處罰 (本法48)

Q9:是否屬於特殊之開立方式？

1.百貨公司採專櫃銷貨者。

財政部98.03.19台財稅字09804521880號、財政部91/06/21台財稅字第0910453902號函

2.聯合承攬工程。

財政部99.02.23台財稅字第09800573920號

3.負貨物瑕疵擔保責任者

4.銷售無線電門號。

財政部87/08/26台財稅第871961794號函

5.以郵政劃撥方式銷售貨物

財政部79/05/17台財稅第790649877號函、財政部94/05/31台財稅字第09404536620號函

Q9:是否屬於特殊之開立方式？

- 6.合建分屋
- 7.建築業預售房屋
- 8.包作業
- 9.信託
- 10.資產公司

Q10:是否依時限開立？

1.統一發票開立時限表

Q11:是否爲得扣抵之進項發票

1.營業稅法第19條

2.彙總表