

## 財務模組應用篇

### 第八章 營業稅申報作業流程篇(1)

授課教師：賴鍵元

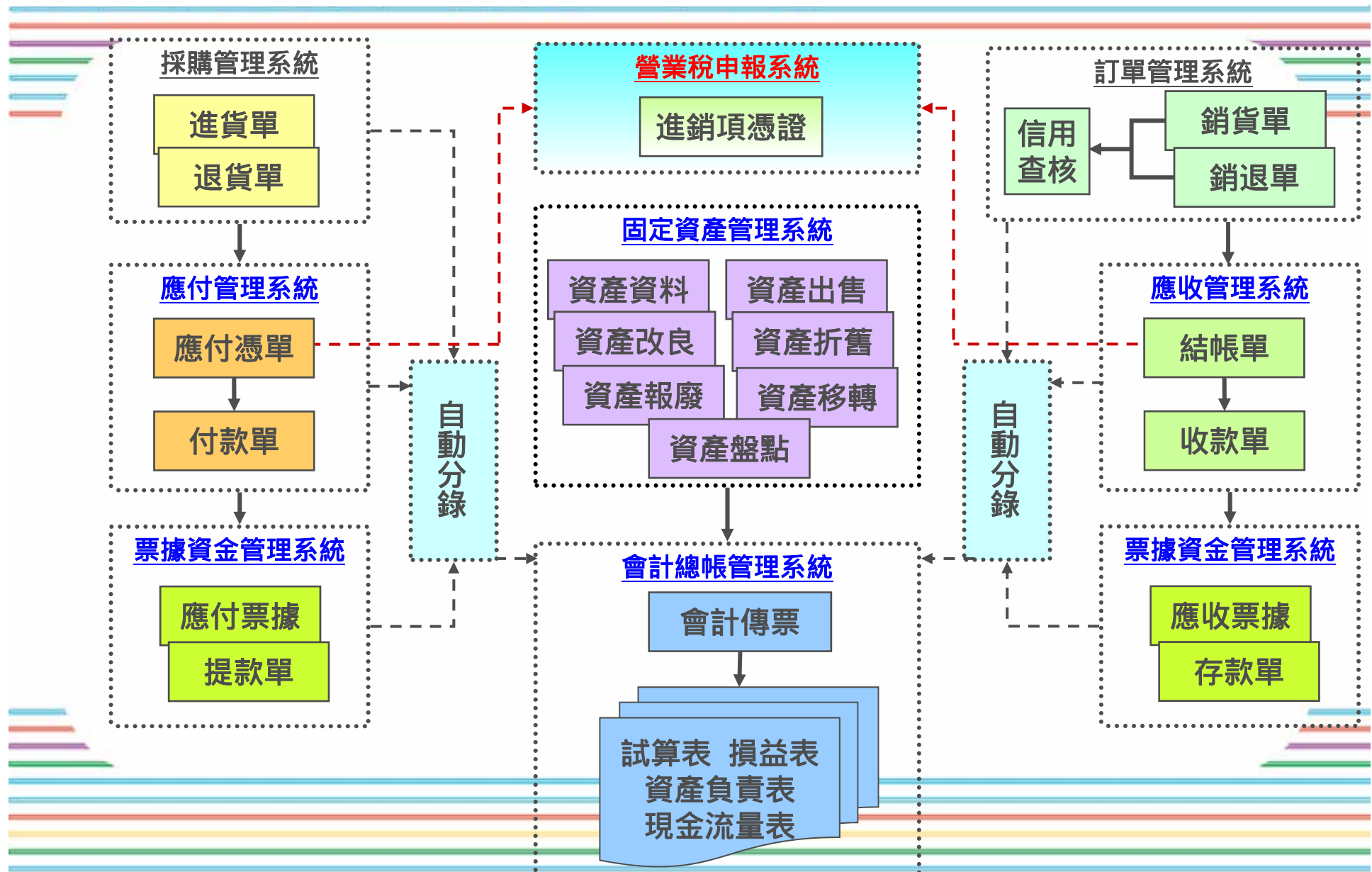
研究室：誠勤805

E-mail：fi012@mail.oit.edu.tw

## 課程大綱

- ◆ 基本資料的設定與建置
- ◆ 營業稅申報前置作業流程
- ◆ 營業稅申報作業流程

# 財務模組流程架構



## 營業稅處理職能別

- ◆ 為盡公司營業人繳納營業稅之義務，同時又必須要兼顧帳務系統之完整性、可稽性及資料處理的便利性，所以報繳營業稅，是財務人員極為重要且繁瑣的作業

## 營業稅申報系統之效益

- ◆ 整合其他模組進項與銷項資料，不需於營業稅申報系統重複輸入憑證與發票資料，避免人工輸入錯誤，透過系統自動產生可以提高效率及正確性
- ◆ 提供一套符合營業稅法規定，且兼顧內稽內控制度的帳務處理作業準則，使企業能於規定時間將完整的營業稅資料彙整、申報
- ◆ 透過系統產生電子媒體檔，直接申報進銷項憑證、零稅率憑證及申報書媒體資料，以簡化申報作業，提升工作效率

## 營業稅申報方式

- ◆ 人工申報
- ◆ 媒體申報
  - 可申請媒體申報的項目：
    - ✓ 進項媒體申報
    - ✓ 銷項媒體申報
    - ✓ 營業人銷售額與稅額媒體申報(401)
    - ✓ 採直接抵扣法計算營業稅額之相關附表(營業人適用零稅率銷售額清單)

## 營業稅申報方式 (*Cont.*)

### ◆ 網路申報

- 財政部網路報繳稅 <http://tax.nat.gov.tw/>

## 營業稅申報流程

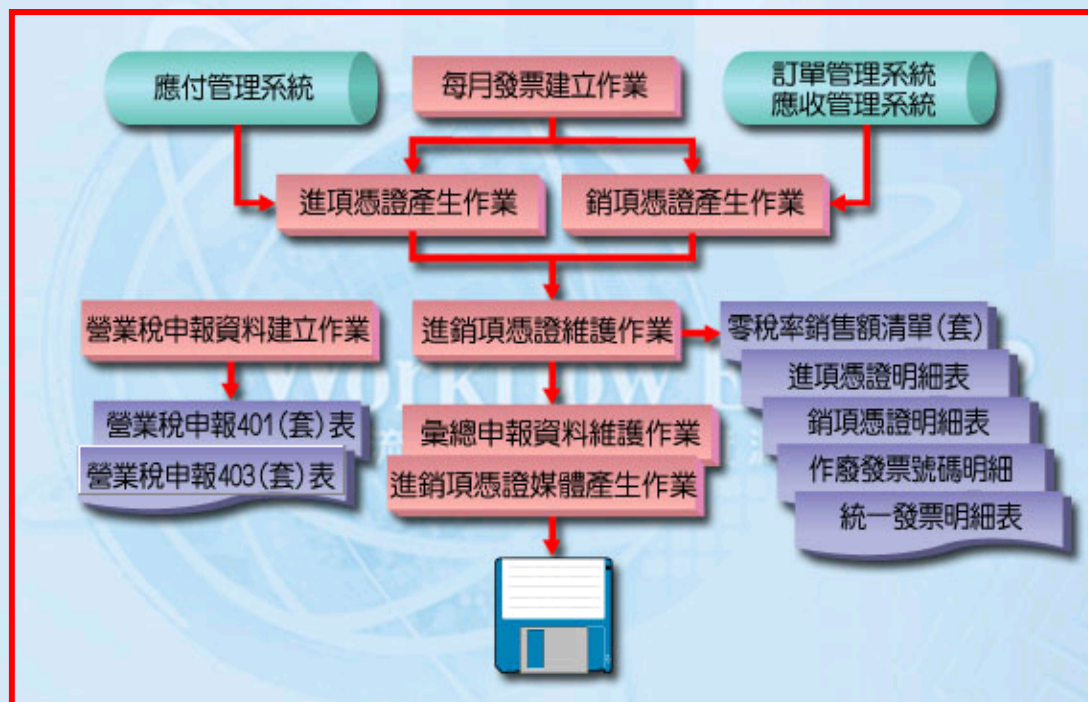


作業清單

- [-] 成本計算管理系統
- [-] 固定資產管理系統
- [-] 營業稅申報系統
  - [-] 每月資料維護
    - 每月發票建立作業
    - 進銷項憑證維護作業
    - 營業稅申報資料建立作業
    - 彙總申報資料維護作業
  - [-] 申報憑證管理
    - 營業稅申報401(套)表
    - 營業稅申報403(套)表
    - 零稅率銷售額清單(套)
    - 統一發票明細(套)表
    - 統一發票明細(套)表(電子計算機)
    - 進項稅額憑證封面列印
    - 營業人媒體檔案遞送單
    - 免稅區適用零稅率進項憑證明細表
    - 兼營營業人營業稅額調整計算表
    - 營業人固定資產申請退稅清單
  - [-] 清單與明細表
    - 進項憑證明細表
    - 銷項憑證明細表
    - 作廢發票號碼明細
  - [-] 批次作業
    - 進項憑證產生作業
    - 銷項憑證產生作業
    - 進銷項憑證媒體產生作業
    - 銷項零稅率憑證媒體產生作業
    - 營業稅申報資料產生作業
    - 申報書媒體資料產生作業
    - 進銷項憑證清除作業
  - 發票資料查詢作業
- [-] 品質管理系統

Workflow ERP GP

營業稅申報系統



## 系統功能特色

- ◆ 可滿足不同稅稽單位獨立或合併公司申報之需求
- ◆ 可由前端系統(應收、應付管理系統)匯入進銷項憑證，減少資料重複輸入困擾
- ◆ 未透過前端系統自動產生之其他憑證，提供人工維護功能自行新增，增加申報資料之完整性
- ◆ 可自動處理經稽徵機關核准之進項其他憑證及每張稅額伍佰元以下進項憑證，共同彙加申報
- ◆ 提供憑證勾稽報表(如：進、銷項憑證明細表、作廢發票號碼明細表)，方便財務人員稽核資料之正確性及完整性

## 系統功能特色 (Cont.)

- ◆ 提供適用零稅率交易者，零稅率出口文件之維護及修改功能，並提供相對之套表列印
- ◆ 提供進項稅額憑證封面列印及營業人媒體檔案遞送單之列印
- ◆ 可透過系統產生網路申報檔案 (進銷項憑證媒體、銷項零稅率憑證媒體、申報書媒體)，申報工作於電子化同時達到即時效果

## 一、基本資料設定與建置

- ◆ 稅籍資料建立作業
- ◆ 單據性質設定：訂單管理系統
- ◆ 單據性質設定：應付管理系統

## 1、稅籍資料建立作業

1. 作業位置：基本資料管理系統\建立作業\稅籍資料建立作業
2. 建立營業稅申報時進銷項發票歸屬之公司稅籍資料，**作為後續申報文件與申報媒體的稅籍預設值**

統一編號	12375447		
營利事業稅籍編號	12375447		
房屋稅籍編號	12375447		
所屬國稅局	台北縣	勞工保險證號	<input type="text"/> - <input type="text"/> (檢查碼)
所屬國稅局分局	新店	勞工保險業別代號	<input type="text"/>
所屬縣市別代號	F:台北縣	健保投保單位代號	<input type="text"/>
營業人名稱	成功科技股份有限公司		
負責人	<input type="text"/>		
電話號碼	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	已上市上櫃
營業地址(一)	<input type="text"/>		

1. 輸入申報營業稅之公司稅籍相關資料
2. 若企業有兩家以上的申報公司，應針對不同統一編號分別建立稅籍資料，以區分處理單一公司申報或總公司之分公司申報 (統編有幾個，此稅籍資料就要幾筆)





詳細欄位

申報註記

資料瀏覽

申報公司 A001

公司簡稱 成功科技

統一編號 12375447

1. 進銷項媒體及申報書媒體檔案產生時，會以統一編號作為檔案名稱
2. 輸入的統編不符合檢查公式時，系統會出現錯誤的警告訊息

營業人名稱 成功科技股份有限公司

負責人

電話號碼

☐ 已上市上櫃

營業地址(一)

備註

E-MAIL

GP 稅籍資料建立作業(CMSI14)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

詳細欄位 申報註記 資料瀏覽

自行或委託辦理申報註記

申報人身分證統一編號

1.自行申報

1.自行申報

2.記帳士申報

3.記帳及報稅代理業務人申報

4.會計師申報

修改

127.0.0.1 - 211



## 2、單據性質設定：訂單管理系統

1. 訂單管理系統\基本資料管理\單據性質建立作業
2. 若企業銷貨採隨貨附發票方式，可設定由系統自動賦予每張銷貨單之發票號碼，以節省人工輸入的時間

單據全名 銷貨單(隨)

單據性質 23.銷貨單

註記代號

☐ 每頁列印註記

只有單據性質為「23.銷貨單」時，才可選擇由系統自動產生發票號碼於銷貨單上

☒ 列印時修改註記

號

☐ 每頁列印簽核☒ 列印時修改簽核

品號輸入方式

☒ 採品號輸入☐ 採條碼輸入☒ 自動產生發票號碼

公司代號 A001

☐ 成功科技

使用順序碼

1

☐ 自動確認☐ 自動列印☐ 單別限定輸入使☐ 更新核價☐ 核對訂單☐ 核對報價

控管品號生失效

☐ 不控管品號生失效

1. 勾選「自動產生發票號碼」並按“F2”開窗選擇所屬申報公司之發票本，表示該單別之銷貨單確認時，由系統自動賦予發票號碼
2. 不勾選「自動產生發票號碼」，則表示發票資料須由人工手動在銷貨單或結帳單中輸入

## 3、單據性質設定：應付管理系統

1. 應付管理系統\基本資料管理\單據性質建立作業
2. 設定營業稅進項發票歸屬的申報公司，為後續「營業稅申報系統」進項憑證歸屬的依據

單據全名 月結結帳單

註記代號

☐ 每頁列印註記

單據性質 71:應付憑單單據

☒ 列印時修改註記

☐ 每頁列印簽核

「71:應付憑單單據」與「74:預付結帳單」，  
一定要設定申報公司別

編碼格式 YYYYMM999

☒ 自動確認

營業稅申報公司代號 A001

☐ 成功科技

1. 「營業稅申報公司代號」欄位設定進項發票歸屬之申報公司，可按“F2”開窗選擇「稅籍資料建立作業」之公司別
2. 該欄位若空白，則「應付憑單建立作業」中的進項發票無法產生至「進銷項憑證維護作業」

GP 應付憑單建立作業(ACPI02)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

憑單單別 A712 月結結帳單 供應商 1002 大進公司 憑單日期 2010/01/25  
憑單單號 201001001 產生分錄 凍結付款碼 確認者 DS  
單據日期 2010/01/25 簽核狀態 N:不執行電子簽核 DataSystem  
EBO拋轉狀態 不需拋轉

憑單資料 發票資料 其他資料 資料瀏覽

稅別碼 P05 進項三聯式發票-應稅外加  
課稅別 2:應稅外加 統一編號 70023567 煙酒註記  
發票聯數 2 三聯式 扣抵區分 1:可扣抵進貨及費用 折讓單日期 2010/01/25  
發票日期 / / 申報年月 2010/01 營業稅率 5.00% 發票貨款 22,500  
發票號碼 發票稅額 1,125 發票金額 23,625

序號	來源	應付金額
0001	1:進	25,000
0002	2:退	-2,500

原幣應付金額	22,500	本幣應付金額	22,500
原幣營業稅額	1,125	本幣營業稅額	1,125
原幣應付總計	23,625	本幣應付總計	23,625
原幣已付金額	0	本幣已付金額	0

瀏覽 單身資料筆數: 2 127.0.0.1 - 211

應付憑單的發票資料一定要輸入完整，若沒有登打完整的資料，發票資料無法產生到「營業稅申報系統」內

## 練習 1

- ◆ 若本公司有購買「營業稅媒體申報系統」，則應付系統「單據性質設定作業」中，營業稅申報公司代號在何種單據不可空白？

(A)付款單

(B)預付結帳單

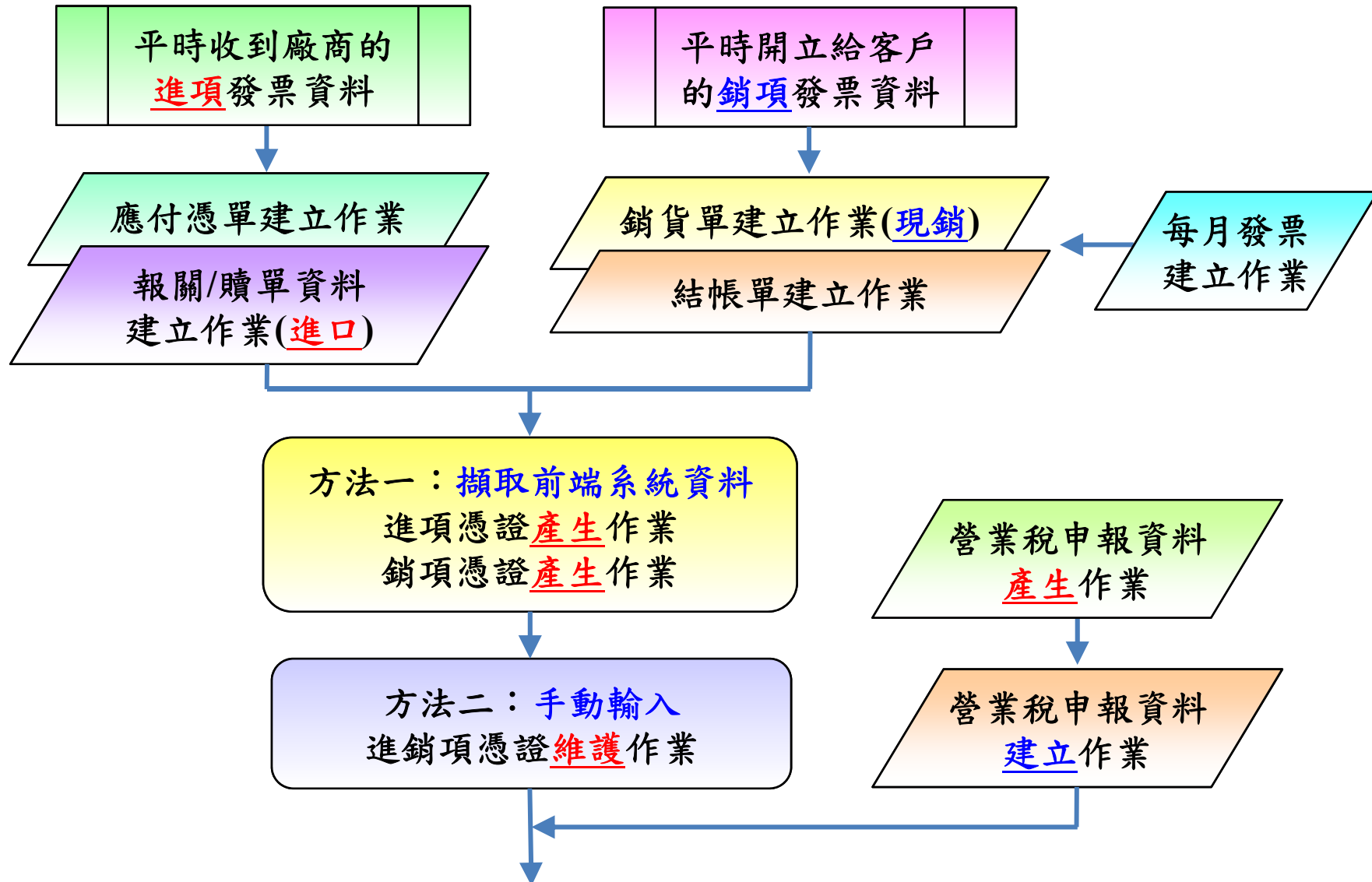
(C)應付憑單

(D)溢付待抵憑單

- ◆ Ans : (C)

## 二、營業稅申報前置作業

## \*\* 申報前置作業 \*\*





## (一)、作業流程

- ◆ 向國稅局購入之發票本依編號手動輸入至ERP系統的「每月發票建立作業」，供當期銷項發票使用
- ◆ 於日常交易的異動單據中記錄進銷項發票資料(例如：現金銷貨單、結帳單、應付憑單及國外進口的報關贖單...等)，透過批次作業或手動輸入的方式將發票資料產生於「進銷項憑證維護作業」

## (一)、作業流程 (Cont.)

- ◆ 蒐集進銷項憑證方式有兩種：
  - 透過「進項憑證產生作業」、「銷項憑證產生作業」將日常交易的發票明細整批產生至「進銷項憑證維護作業」
  - 無法由其他系統擷取進銷項發票資料時，可透過手動輸入方式將當期發票資料記錄在「進銷項憑證維護作業」，作為申報文件與報表統計的來源
- ◆ 當月/當期申報營業稅前，可透過手動輸入或執行「營業稅申報資料產生作業」，將申報資料建立於「營業稅申報資料建立作業」，便於後續資料彙總及列印申報相關報表的使用

## (二)、營業稅申報前置作業

- ◆ 每月發票建立作業
- ◆ 銷項憑證產生來源
- ◆ 進項憑證產生來源
- ◆ 銷項憑證產生
- ◆ 營業稅申報資料產生
- ◆ 進項憑證產生

## 1、每月發票建立作業

### ◆ 目的：

- 為了記錄及清楚銷貨發票開立的進度
- 用於輸入公司每月或每期向稽徵單位購買之發票本資料
- 像銷貨單、結帳單輸入時，可開窗顯示及選取可使用的發票號碼

## 1、每月發票建立作業 (*Cont.*)

### ◆ 【範例】

- 成功科技向國稅局購買2016/03~2016/04銷項三聯式發票，會計人員於ERP系統建立當期發票兩本連號共計100張，發票號碼為FD00000050~FD00000149



GP 鼎新電腦Conductor [H01-學生H01]

檢視類別 系統+作業別 公司別 學生區H01 程式代號

## Workflow ERP GP

### 作業清單

- 主生產排程系統
- 物料需求計劃系統
- 成本計算管理系統
- 固定資產管理系統
- 營業稅申報系統
  - 每月資料維護
    - 每月發票建立作業**
    - 進銷項憑證維護作業
    - 營業稅申報資料建立作業
    - 彙總申報資料維護作業
  - 申報憑證管理
  - 清單與明細表
  - 批次作業
    - 進項憑證產生作業
    - 銷項憑證產生作業
    - 進銷項憑證媒體產生作業
    - 銷項零稅率憑證媒體產生作業
    - 營業稅申報資料產生作業
    - 申報書媒體資料產生作業
    - 進銷項憑證清除作業
  - 發票資料查詢作業
- 品質管理系統
- 專櫃管理系統
- 保稅管理系統
- 維修服務系統
- 多角貿易管理系統
- 金流整合管理系統
- 軍福品管理系統
- 自訂報表

### 營業稅申報系統

```

graph TD
    A[應付管理系統] --> C[每月發票建立作業]
    B[訂單管理系統  
應收管理系統] --> C
    C --> D[進項憑證產生作業]
    C --> E[銷項憑證產生作業]
    D --> F[營業稅申報資料建立作業]
    F --> G[營業稅申報401(套)表]
    F --> H[營業稅申報403(套)表]
    E --> I[進銷項憑證維護作業]
    I --> J[彙總申報資料維護作業]
    I --> K[進銷項憑證媒體產生作業]
    K --> L[零稅率銷售額清單(套)]
    K --> M[進項憑證明細表]
    K --> N[銷項憑證明細表]
    K --> O[作廢發票號碼明細]
    K --> P[統一發票明細表]
    
```

GP 每月發票建立作業(TAXI02)[學生區H01]

營業稅申報系統\每月資料維護\每月發票建立作業

詳細欄位 資料瀏覽

申報公司 A001 成功科技

起始年

截止年

申報公司可開窗選擇「稅籍資料建立作業」之公司別

發票聯數 2:三聯

使用順序碼 1

起始編號 FD00000050

截止編號 FD00000149

已用編號 FD00000058

備註

瀏覽

127.0.0.1 - 211

GP 每月發票建立作業(TAXI02)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)



詳細欄位 資料瀏覽

申報公司 A001 成功科技

起始年月 2010/01

截止年月 2010/02

- 營業稅申報種類區分兩種：
  - 「按月申報」(每個月申報一次)
  - 「按期申報」(每兩個月申報一次)
- 若向稽徵機關申請核准「按月申報」，則「起始/截止年月」需輸入同一個月份
- 若採「按期申報」則2個月為一期(例如：「起始年月2010/01」，「截止年月：2010/02」)

瀏覽

127.0.0.1 - 211



GP 每月發票建立作業(TAXI02)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)



詳細欄位 資料瀏覽

「發票聯數」是依公司適用之發票種類選擇「二聯/ 三聯/ 二聯式收銀機發票/ 三聯式收銀機發票/ 電子計算機發票」等五種

發票聯數 2:三聯

使用順序碼 1

1. 自動開立發票時，系統使用發票本的順序
2. 「使用順序碼」預設值為「1」，可修改
3. 數值愈小優先權愈高：
  - (a) 「1」表示最先啟用
  - (b) 「2」表示第一本發票本使用完畢之後再啟用

瀏覽

127.0.0.1 - 211

## 發票起始編號與截止編號之檢查

- ◆ 發票號碼共計10碼

➤ FD

12345678

前2碼為  
大寫英文字母

前3~10碼為  
流水號

- ◆ 向稅捐處購買的發票本，通常是50張、100張、或250張為1本。所以，輸入時
  - 起始編號最後2碼，一定是00或50
  - 截止編號最後2碼，一定是49或99

GP 每月發票建立作業(TAXI02)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)



詳細欄位 資料瀏覽

申報公司 A001 成功科技

起始年月 2010/01

1. 「起始編號」表示該發票本第一張的號碼，共計10碼
2. 「截止編號」則為該發票本最後一張號碼

起始編號 FD00000050

截止編號 FD00000149

已用編號 FD00000058

備註

1. 自動顯示目前發票已用編號之狀況
2. 此欄位不需人工輸入，由前置單據(銷貨單、結帳單)自動開立發票時更新回寫，可追蹤銷項發票開立狀況

瀏覽

127.0.0.1 - 211

## 練習 1

- ◆ 若營業稅申報公司有兩個以上，請問其申報公司基本資料應從何作業中輸入？
  - (A)多公司資料建立作業
  - (B)稅籍資料建立作業
  - (C)公司資料建立作業
  - (D)以上皆要輸入
- ◆ Ans：(B)

## 練習 2

◆ 公司每月或每期向稽徵單位購買之發票本資料須建立在？

(A)進銷項憑證維護作業

(B)營業稅申報資料

(C)統一發票明細表

(D)每月發票建立作業

◆ Ans：(D)

## 練習題

- ◆ 請參閱課本P.8-9
- ◆ 成功科技向國稅局申購2013/03~2013/04銷項三聯式發票，發票連號共兩本有100張，發票號碼為FL00000000~FL00000099，此次購買的發票為備用性質，並非最先啟用之發票本，需設定為第二順位使用，請將此發票資料輸入於系統

## 2、銷項憑證產生來源

- ◆ 說明日常作業有關銷項發票的建立及其所在位置，包括有：銷貨單(現銷)及結帳單(賒銷)之發票資料，為營業稅申報系統中批次產生銷項憑證的來源

# 銷貨單(現銷)

40

GP 銷貨單建立作業(COPI08)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

銷貨單別 A232 銷貨單(隨) 單據日期 2010/01/31 銷貨日期 2010/01/31 產生分錄-收入 ☐ 產生分錄-成本 ☐ 拋轉狀態 N:未拋轉 EBO拋轉狀態 不需拋轉

銷貨單號 201001004 客戶代號 1001 第一公司 ☒ 現銷

流程代號 ☐ 不控管信用額度

交易資料

稅別碼 發票號碼 統一編號 申報年月 客戶全名 客戶英文全名 發票地址 台北市內湖區內湖路五段100號

勾選「現銷」表示收取現金後再出貨，因現銷不會產生結帳單據，故單頭《發票資料》頁籤需建立銷項發票資料，且該張現銷單為營業稅申報時銷項憑證的來源之一

序號	品號	規格	庫別	庫別名稱	數量	單位	計價數量	計價單位	單價	折扣率
1										12

現銷方式的銷貨單，發票資料需輸入完整，否則該銷項發票無法產生到「營業稅申報系統」

原幣銷貨金額 120,000 本幣銷貨稅額 6,000 本幣合計 126,000

總數量 5

瀏覽 單身資料筆數: 1 610001 數位相機-高手玩家型 127.0.0.1 - 211



# 銷貨單(現銷)

41

GP 銷貨單建立作業(COP108)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

銷貨單別 A232 銷貨單(隨) 單據日期 2010/01/31 銷貨日期 2010/01/31 產生分錄-收入 ☐ 產生分錄-成本 ☐ 拋轉狀態 N:未拋轉 EBO拋轉狀態 不需拋轉

銷貨單號 201001004 客戶代號 1001 第一公司 ☐ 不控管信用額度 ☒ 現銷

流程代號

交易資料 送貨資料 發票資料 其他資料 訂金/

稅別碼 S05 銷項三聯式發票-應稅 發票聯數 2 三聯式 課稅別 2:應稅外加

發票號碼 FD00000057 營業稅率 5.00% 通關方式 1.非經海關

統一編號 12345678 發票日期 2010/01/31 ☐ 隨貨附發票 ☐ 發票作廢

發票號碼不可空白，且需符合每月發票資料建立作業的起始/截止編號

序號	品號	品名	規格	庫別	庫別名稱	數量	單位	計價數量	計價單位	單價	折扣率
0001	610001	數位相機-高手玩家型	PF1001	P003	成品倉一	5	ea	5	ea	24,000	00.00%

原幣銷貨金額	120,000	原幣銷貨稅額	6,000	原幣合計	126,000
本幣銷貨金額	120,000	本幣銷貨稅額	6,000	本幣合計	126,000
總數量	5				

瀏覽 單身資料筆數: 1 610001 數位相機-高手玩家型 127.0.0.1 - 211

# 銷貨單(現銷)

42

GP 銷貨單建立作業(COPI08)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

銷貨單別 A232 銷貨單(隨) 單據日期 2010/01/31 銷貨日期 2010/01/31 產生分錄-收入 ☐ 產生分錄-成本 ☐ 拋轉狀態 N:未拋轉 EBO拋轉狀態 不需拋轉

銷貨單號 201001004 客戶代號 1001 第一公司 ☐ 不控管信用額度 ☒ 現銷

流程代號

交易資料 送貨資料 發票資料 其他資料 訂金/

稅別碼 S05 銷項三聯式發票-應稅 發票聯數 2 三聯式 課稅別 2:應稅外加

發票號碼 FD00000057 營業稅率 5.00% 通關方式 1.非經海關

統一編號 12345675 發票日期 2010/01/31 ☐ 隨貨附發票 ☐ 發票作廢

申報年月 2010/01

客戶全名 第一公司

申報年月必須符合執行條件設定的申報年月的起始/截止年月，才能拋轉至「營業稅申報系統」

序號	品號	品名	規格	庫別	庫別名稱	數量	單位	計價數量	計價單位	單價	折扣率
0001	610001	數位相機-高手玩家型	PF1001	P003	成品倉一	5	ea	5	ea	24,000	00.00%

原幣銷貨金額	120,000	原幣銷貨稅額	6,000	原幣合計	126,000
本幣銷貨金額	120,000	本幣銷貨稅額	6,000	本幣合計	126,000
總數量	5				

瀏覽 單身資料筆數: 1 610001 數位相機-高手玩家型 127.0.0.1 - 211

# 結帳單(賒銷)

43

GP 結帳單建立作業(ACR102)[學生區H01]  
資料(D) 功能(F) 離開(X)

結帳單別 A612 月結結帳單 客戶代號 1001 結帳日期 2010/01/31  
結帳單號 20100100003 第一公司 確認者 DS  
單據日期 2010/01/31 產生分錄 DataSystem  
流程代號 簽核狀態 N:不執行電子簽核 拋轉狀態 N.未拋轉

結帳資料 發票資料 其他資料 資料瀏覽

稅別碼 S05 銷項三聯式發票 發票聯數 2 三聯式 發票貨款 155,000  
發票號碼 FD00000055 課稅別 2:應稅外加 發票稅額 7,750  
統一編號 12345675 營業稅率 5.00% 發票金額 162,750

發票日  
客戶

商品銷售若為賒銷時，需透過結帳單進行應收帳款的追蹤，而記錄在結帳單的發票資料即為營業稅申報時銷項憑證的來源之一

序號	來源	憑證單別	憑證單號	憑證序號	訂金序號	憑證日期	原幣應收金額	原幣未稅金額	原幣稅額	本幣未稅
0001	1:銷	A233	201001003	0001		2010/01/20	150,000	150,000	7,500	150
0002	9:其					2010/01/20	5,000	5,000	250	5

原幣應收金額	155,000	本幣應收金額	155,000
原幣營業稅額	7,750	本幣營業稅額	7,750
原幣應收總計	162,750	本幣應收總計	162,750
原幣已收金額	0	本幣已收金額	0

瀏覽 單身資料筆數: 2 127.0.0.1 - 211

## 3、進項憑證產生來源

- ◆ 說明日常作業有關進項發票的建立及其位置，包括有：應付憑單及報關/贖單資料建立作業，為營業稅申報系統中批次產生進項憑證的來源

# 應付憑單

45

GP 應付憑單建立作業(ACPI02)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

憑單單別 A711 直接結帳單 供應商 1001 三星公司 憑單日期 2010/01/20

憑單單號 201001003 產生分錄 凍結付款碼 確認者 H01

單據日期 2010/01/20 簽核狀態 N:不執行電子簽核 學生H01

EB0拋轉狀態 不需拋轉

憑單資料 發票資料 其他資料 資料瀏覽

稅別碼 P05 進項三聯式發票-應稅外加

課稅別 2:應稅外加 統一編號 74997493 煙酒註記

發票聯數 2 三聯式 扣抵區分 1:可扣抵進貨及費用 折讓單日期 / /

發票日期 2010/01/20 申報年月 2010/01 營業稅率 5.00%

發票號碼 KK12345620

發票貨款 44,000

發票稅額 2,200

發票金額 46,200

序號	來源	憑單
0001	1:進貨	A3

原幣應付金

原幣營業稅額

原幣應付總計 46,200

原幣已付金額 0

本幣應付總計 46,200

本幣已付金額 0

瀏覽 單身資料筆數: 1

127.0.0.1 - 211

與供應廠商的進退貨交易，需透過「應付管理系統」的應付憑單記錄帳款資料，而應付憑單的發票資料即為營業稅申報時進項憑證來源之一

# 國外進口之報關/贖單

46

GP 報關/贖單資料建立作業 (IPSI05) [成功科技]

進口管理系統\日常異動處理\報關/贖單資料建立作業

報關單號 201001001 報單號碼

報關日期 2010/01/15 31 確認日 2010/01/15 簽核狀態 N:不執行電子簽核

廠別代號 TP01 製造一廠 確認者

提單資料 贖單資料 稅款資料 金額資料

稅款繳納證號 CU123456789000 營業稅率 5.00%

申報年月 2010/01 扣抵區分 1.可扣抵進貨及費用

原幣運費 2,000 本幣營業稅基 90,000

原幣保險費 1,000 本幣營業稅額 4,500

原幣加減費用 0

若有國外進口貨品，須在報關/贖單資料建立作業記載海關代徵營業稅資料，此稅款資料亦為營業稅申報時進項憑證來源之一

序號	採購
0001	A33
0002	A332

201001001 0002 110002 模式按鈕 PCS 40

新增 單身資料筆數: 2 110001 主開關運動板 127.0.0.1 - 211



## 4、銷項憑證產生

- ◆ 蒐集營業稅申報之銷項發票，產生方式有兩種：
  - 由系統整批產生銷項憑證 (銷項憑證產生作業)
  - 透過「進銷項憑證維護作業」手動輸入



## 方式一：系統整批產生銷貨憑證

◆ 範例：

- 成功科技會計人員透過「銷項憑證產生作業」，將符合2010年1月~2010年2月現銷銷貨單及結帳單上的發票資料產生至營業稅申報系統

◆ 作業位置：營業稅申報系統\批次作業\銷項憑證產生作業

銷項憑證產生作業(TAXB02)[學生區H01]

基本選項 系統選項

選擇申報公司

A001 成功科技

抓取“銷貨單”與“結帳單”之申報年月

選擇申報年月

起 2010/01

迄 2010/02

輸入免用發票憑證歸屬申報公司 A001

成功科技

輸入外銷方式

☐ 營業日報資

課稅別為零稅率

☐ 課稅別為零稅率時輸出/結匯日期空白預設發票開立日

☐ 開給非營業人的電子計算機發票格式歸二聯式

☒ 發票全額銷退時,只產生一筆作廢的發票資料

若公司有開立「免用發票憑證」,申報時應選擇銷項憑證之歸屬公司別,不可空白

注意：重複拋轉會清除原拋轉銷項憑證

✓ 確認

✗ 取消

↻ 週期性

▶ 自訂

銷項憑證產生作業(TAXB02)[學生區H01]

基本選項 系統選項

✓ 確認

選擇申報公司

1. 公司有出口性質的銷貨，申報時須檢附「零稅率銷售額清單」，可於此作業預設「外銷方式」
2. 亦可選擇「課稅別為零稅率時通關方式：2. 經海關」、勾選「課稅別為零稅率輸出/結匯日期空白預設發票開立日」作為出口文件之預設值，以節省於「進銷項憑證維護作業」中補入「零稅率出口文件」的時間 (參考P8-42附件一)

輸入外銷方式 11

☐ 營業日報資料也要產生

課稅別為零稅率時通關方式 3. 依客戶主檔

☐ 課稅別為零稅率時輸出/結匯日期空白預設發票開立日

☐ 開給非營業人的電子計算機發票格式歸二聯式

☒ 發票全額銷退時,只產生一筆作廢的發票資料

注意：重複拋轉會清除原拋轉銷項憑證

銷項憑證產生作業(TAXB02)[學生區H01]

基本選項 系統選項

選擇申報公司

A001 成功科技



選擇申報年月

報 0010-10-1

海 0010-10-1

「營業日報資料也要產生」使用於流通買賣業之「專櫃管理系統」

☐ 營業日報資料也要產生

課稅別為零稅率時通關方式 3. 依客戶主檔

☐ 課稅別為零稅率時輸出/結匯日期空白預設發票開立

☐ 開給非營業人的電子計算機發票格式歸二聯式

☒ 發票全額銷退時,只產生一筆作廢的發票資料

注意：重複拋轉會清除原拋轉銷項憑證

✓ 確認

✗ 取消

↺ 週期性

▶ 自訂

若公司有開立「非營業人」之發票（沒有統一編號者），可勾選此選項，亦即指定非營業人的發票皆歸為二聯式銷項憑證

銷項憑證產生作業(TAXB02)[學生區H01]

基本選項 系統選項

選擇申報公司

A001 成功科技

選擇申報年月

起 2010/01

迄 2010/02

輸入免用發票憑證歸屬申報公司 A001

成功科技

輸入外銷方式 11

✓ 確認

✗ 取消

↻ 週期性

▶ 自訂

產生銷項憑證時，系統判斷銷退單的發票號碼及金額與先前銷貨單相同，則該銷項憑證只產生一筆課稅別為「D.作廢」的發票資料

☒ 發票全額銷退時，只產生一筆作廢的發票資料

注意：重複拋轉會清除原拋轉銷項憑證

銷項憑證產生作業(TAXB02)[學生區H01]

基本選項 系統選項

選擇申報公司

A001 成功科技

選擇申報年月

起 2010/01 迄 2010/02

輸入免用發票憑證歸屬申報公司 A001 成功科技

輸入外銷方式 11

☐ 營業日報資料也要產生

✓ 確認

✗ 取消

↻ 週期性

▶ 自訂

在相同申報公司及年月的條件下重複產生銷項憑證時，為確保當期資料的完整及正確性，系統會將已自動產生過的銷項憑證清除，重新產生截至目前為止的發票資料

注意：重複拋轉會清除原拋轉銷項憑證



GP 進銷項憑證維護作業(TAXI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

申報公司 A001 成功科技

稅籍編號 12375447

申報年月 2010/01

流水號 0000021

格式代號 31.銷項三聯式、電子計算機統一發票

發票號碼 FD00000057 開立日期 2010/01/31

發票明細

買方統一編

賣方統一編

課稅別 1.應

扣抵代號

銷售金額 120,000 來源單別 A252

營業稅額 6,000 來源單號 201001004

序號	品名	數量	單價	金額

瀏覽 單身資料筆數: 0 127.0.0.1 - 211

1. 根據來源單據之發票稅別碼，由系統自動產生對應發票格式代號（「2x」表進項、「3x」表銷項）
2. 「發票號碼」及「開立日期」由系統自動帶出現銷單或結帳單之發票資料



# 屏東市 教學卓越

GP 進銷項憑證維護作業(TAXI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

申報公司 A001  
 稅籍編號 12375447  
 申報年月 2010/01  
 流水號 0000021

發票明細 零稅率

買方統一編號  
 賣方統一編號 12375447

來源方式 ☒ 拋轉 ☐ 人工

來源單別 A232  
 來源單號 201001004

數量	單價	金額	

瀏覽 單身資料筆數: 0 127.0.0.1 - 211

「來源方式」為發票資料產生的方式，分兩種：

1. 「拋轉」指該憑證是透過「銷項憑證產生作業」而來，同時會記錄來源單別及單號，以便檢視核對
2. 「人工」指手動自行輸入

為符合系統內控程序及整體性，「拋轉」產生的憑證除「買方統一編號」及《零稅率出口文件》頁籤外，其餘欄位皆不可修改

屏望西南 教學卓越

GP 進銷項憑證維護作業(TAXI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

申報公司 A001  
 稅籍編號 123754  
 申報年月 2010/0  
 流水號 000002

“串查鈕”，利用來源單據查詢功能，可快速開啟該筆來源單據之作業畫面，供追蹤核對明細內容

發票明細 零稅率出口文件 資料瀏覽

買方統一編號 12345675

☐ 彙加註記  
☐ 洋菸酒註記

來源方式 ☒ 拋轉 ☐ 人工

扣抵代號  
 銷售金額 120,000  
 營業稅額 6,000

拋轉後，無法再修改銷售金額

來源單別 A232  
 來源單號 201001004

銷貨單之單別

序號	品名	單位	數量	金額

瀏覽 單身資料筆數: 0 127.0.0.1 - 211

## 方式二：手動輸入銷貨憑證

### ◆ 範例1：

- 成功科技在國內銷貨一批，開立一張三聯式發票、發票號碼為FD00000058、發票日期為01/31、金額為\$10,000、稅額為\$500的發票。以手動的方式將這筆銷項發票資料輸入至營業稅申報系統

### ◆ 作業位置：營業稅申報系統\每月資料維護\進銷項憑證維護作業

GP 進銷項憑證維護作業(TAXI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

申報公司 A001 成功科技 格式代號 31.銷項三聯式、電子計算機統一發票  
 稅籍編號 12375447 發票號碼 FD00000058 開立日期 2010/01/31  
 申報年月 2010/01 用途  
 流水號 0000012

發票明細 零稅率出口文

買方統一編號 2367599  
 賣方統一編號 12375447  
 課稅別 1.應稅外加  
 扣抵代號  
 銷售金額 10,000  
 營業稅額 500

來源方式 ☐ 拋轉 ☒ 人工  
 來源單別  
 來源單號

序號	品名	數量	單價	金額

瀏覽 單身資料筆數: 0 127.0.0.1 - 211

因為是手動輸入「銷項憑證」，故「來源方式」會顯示為「人工」，亦無須輸入來源單別及單號

GP 進銷項憑證維護作業(TAXI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

申報公司 A001 成功科技  
 稅籍編號 12375447  
 申報年月 2010/01  
 流水號 0000012

格式代號 31.銷項三聯式、電子計算機統一發票  
 發票號碼 FD00000058 開立日期 2010/01/31  
 用途  
 備註

輸入「申報公司」、「申報年月」，由系統自動帶出「稅籍編號」及「流水號」

扣抵代號  
 銷售金額 10,000  
 營業稅額 500

來源單別  
 來源單號

拋轉 人工

序號	品名	數量	單價	金額

瀏覽 單身資料筆數: 0 127.0.0.1 - 211

GP 進銷項憑證維護作業(TAXI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

申報公司 A001 成功科技

稅籍編號 12375447

申報年月 2010/01

流水號 0000012

格式代號 31.銷項三聯式、電子計算機統一發票

發票號碼 FD00000058 開立日期 2010/01/31

發票明細 零稅率出口

買方統一編號 23675

賣方統一編號 123754

課稅別 1.應稅外加

扣抵代號

銷售金額 10,000

營業稅額 500

來源方式 ☐ 拋轉 ☒ 人工

來源單別

來源單號

序號	品名	數量	單價	金額

瀏覽 單身資料筆數: 0 127.0.0.1 - 211

「格式代號31~36」為銷項憑證的格式，同時需輸入開立之「發票號碼」，輸入時系統會自動判斷是否符合發票編碼規則



GP 進銷項憑證維護作業(TAXI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

新增銷項憑證時，系統預設：

1. 「賣方統一編號」為申報公司的統一編號
2. 「買方統一編號」欄位須手動輸入客戶統編

買方統一編號 23675990

賣方統一編號 12375447

課稅別 1.應稅外加

扣抵代號

銷售金額 10,000

營業稅額 500

☐ 彙加註記

☐ 洋菸酒註記

來源方式 ☐ 拋轉 ☒ 人工

來源單別

來源單號

選擇課稅別，包含有「應稅內含、應稅外加、零稅率、免稅及作廢」；輸入銷項憑證時不可選擇「扣抵代號」；接著再輸入「銷售金額」及「營業稅額」

瀏覽 單身資料筆數: 0

127.0.0.1 - 211



## 方式二：手動輸入銷貨憑證 (*Cont.*)

### ◆ 範例2：

- 成功科技在01/31經海關出口一批貨物至國外，金額為\$113,800，將銷項發票資料及零稅率資料手動輸入至營業稅申報系統

### ◆ 作業位置：營業稅申報系統\每月資料維護\進銷項憑證維護作業

GP 進銷項憑證維護作業(TAXI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

申報公司 A001 成功科技  
 稅籍編號 12375447  
 申報年月 2010/01  
 流水號 0000013

格式代號 36.銷項免用發票  
 發票號碼  開立日期 2010/01/31 ☐

發票明細 零稅率出口文

買方統一編號   
 賣方統一編號 12375447  
 課稅別 2.零稅率  
 扣抵代號   
 銷售金額 113,800  
 營業稅額 0

來源單別   
 來源單號

序號	品名	數量	單價	金額

瀏覽 單身資料筆數: 0 127.0.0.1 - 211

本例為貨品出口至國外，不需開立國內發票但會附上 Invoice(國際商業發票)給國外客戶，故格式代號選擇「36.銷項免用發票」且「發票號碼」不須輸入；而「開立日期」輸入「銷貨日期」即可

GP 進銷項憑證維護作業(TAXI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

申報公司 A001 成功科技 格式代號 36.銷項免用發票  
 稅籍編號 12375447 發票號碼 開立日期 2010/01/31  
 申報年月 2010/01 用途  
 流水號 0000013 備註

發票明細 零稅率出口文件 資料瀏覽

買方統一編號  
 賣方統一編號 12375447  
 課稅別 2.零稅率  
 扣抵代號  
 銷售金額 113,800  
 營業稅額 0

買方是國外客戶，無須輸入「買方統一編號」；僅須輸入「課稅別」為「2.零稅率」及銷售金額即可

來源單號

序號	品名	數量	單價	金額

瀏覽 單身資料筆數: 0 127.0.0.1 - 211


GP 進銷項憑證維護作業(TAXI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

2010/01/31

《零稅率出口文件》頁籤的資料，為營業稅申報若有課稅別是「零稅率」時，需檢附「零稅率銷售額清單」送交國稅局

發票明細 零稅率出口文件 資料瀏覽

買受人代號  

買受人簡稱

貨物名稱

數量

外銷方式

證明文件/出口報單號碼 AX/SD/99/H137/0168

輸出/結匯日期 2010/01/31 ☐

「買受人」按“F2”開窗選擇國外客戶代號並自行輸入「貨物名稱」及「數量」

序號	品名	數量	單價	金額	備註

瀏覽 單身資料筆數: 0

127.0.0.1 - 211

GP 進銷項憑證維護作業(TAXI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

申報公司 A001 成功科  
 稅籍編號 12375447  
 申報年月 2010/01  
 流水號 0000013

發票明細 零稅率出口文件

買受人代號  買受人簡稱   
 貨物名稱  數量  0

外銷方式  1

通關方式 ☐ 非經海關 ☒ 經海關  
 證明文件名稱   
 出口報單類別 G5  
 證明文件/出口報單號碼 AX/SD/99/H137/0168  
 輸出/結匯日期 2010/01/31 ☐

備註

127.0.0.1 - 211

本次範例為「經海關出口一批貨物至國外」，所以通關方式選擇「經海關」，且須輸入出口報單相關資料，包括：「出口報單類別」、「出口報單號碼」與「輸出日期」（參考P8-43附件二）

「根據營業稅法第七條規定，課稅別為「零稅率」時，檢附之「零稅率銷售額清單」須指定適用的外銷方式（例如「外銷方式=1」，參考P8-42附件一）

GP 進銷項憑證維護作業(TAXI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

申報公司 A001 成功和

稅籍編號 12375447

申報年月 2010/01

流水號 0000013

發票明細 零稅率出口文件

買受人代號  通關方式 ☒ 非經海關 ☐ 經海關

買受人簡稱  證明文件名稱

貨物名稱  出口報單類別 G5

數量  0 證明文件/出口報單號碼 AX/SD/99/H137/0168

外銷方式 1 輸出/結匯日期 2010/01/31 ☐

序號	品名	數量	單價	金額	備註

瀏覽 單身資料筆數: 0 127.0.0.1 - 211

若通關方式為「非經海關」，則須輸入「證明文件名稱」，例如：「外匯的證明文件」、「寄送國際包裹的收據」等證明文件



## 練習 1

- ◆ 將貨品出口至國外，若手動將該銷項資料填入營業稅申報系統，下列何者有誤？
  - (A) 「課稅別」應為零稅率
  - (B) 《零稅率出口文件》頁籤須輸入相關文件資料
  - (C) 「買方統編」應填入客戶代號
  - (D) 「格式代號」應為36.銷項免用發票
- ◆ Ans : (C)



## 練習題

- ◆ 請參閱課本P.8-18
- ◆ 國內銷貨一批，開立一張三聯式、發票號碼為FL00000001、發票日期為01/05、金額為\$10,000、稅額為\$500的發票，請手動輸入至營業稅申報系統之「進銷項憑證維護作業」
- ◆ 成功科技於01/10出口一批貨物至國外，金額為\$113,800，請將銷項發票及零稅率資料手動輸入至系統

## 營業稅申報資料之目的

- ◆ 每一期/月申報營業稅前，都必須先輸入資料，便於後續彙總及列印申報相關報表
- ◆ 產生「進項憑證產生作業」前，須先建立此作業，才可從其他系統蒐集「不可扣抵憑證」的資料
- ◆ 列印「營業稅申報401/403表」前，因有些資料無法從系統中取得，所以須先建立此作業

GP 鼎新電腦Conductor [H01-學生H01]

檢視類別 系統+作業別 公司別 學生區H01 程式代號

## 作業清單

- 主生產排程系統
- 物料需求計劃系統
- 成本計算管理系統
- 固定資產管理系統
- 營業稅申報系統
  - 每月資料維護
    - 每月發票建立作業
    - 進銷項憑證維護作業
    - 營業稅申報資料建立作業**
    - 彙總申報資料維護作業
  - 申報憑證管理
  - 清單與明細表
  - 批次作業
    - 進項憑證產生作業
    - 銷項憑證產生作業
    - 進銷項憑證媒體產生作業
    - 銷項零稅率憑證媒體產生作業
    - 營業稅申報資料產生作業**
    - 申報書媒體資料產生作業
    - 進銷項憑證清除作業
  - 發票資料查詢作業
- 品質管理系統
- 專櫃管理系統
- 保稅管理系統
- 維修服務系統
- 多角貿易管理系統
- 金流整合管理系統
- 軍福品管理系統
- 自訂報表
- Pay/Email處理系統

## Workflow ERP GP

### 營業稅申報系統

```

graph TD
    A[應付管理系統] --> C[進項憑證產生作業]
    B[每月發票建立作業] --> C
    B --> D[銷項憑證產生作業]
    E[訂單管理系統  
應收管理系統] --> D
    C --> F[營業稅申報資料建立作業]
    D --> F
    D --> G[進銷項憑證維護作業]
    F --> H[營業稅申報401(套)表  
營業稅申報403(套)表]
    G --> I[彙總申報資料維護作業  
進銷項憑證媒體產生作業]
    I --> J[零稅率銷售額清單(套)  
進項憑證明細表  
銷項憑證明細表  
作廢發票號碼明細  
統一發票明細表]
    J --> K[儲存圖示]
    
```

The flowchart illustrates the VAT Declaration System (營業稅申報系統) workflow. It starts with data input from the Accounts Payable Management System (應付管理系統), Monthly Invoice Building (每月發票建立作業), and Order Management/Accounts Receivable Management Systems (訂單管理系統/應收管理系統). These inputs feed into the generation of input and output tax vouchers (進項憑證產生作業 and 銷項憑證產生作業). These vouchers then feed into the creation of VAT declaration data (營業稅申報資料建立作業), which generates the VAT declaration forms (營業稅申報401(套)表 and 營業稅申報403(套)表). The output tax vouchers also feed into the maintenance of input/output tax vouchers (進銷項憑證維護作業), which then feeds into the maintenance of summary declaration data and generation of media (彙總申報資料維護作業 and 進銷項憑證媒體產生作業). Finally, this leads to the generation of various reports and forms, including zero-rated sales amount lists, input/output tax voucher details, voided invoice numbers, and unified invoice details, which are then saved (儲存圖示).

## 5、營業稅申報資料產生

- ◆ 當月/當期申報營業稅前，可透過「營業稅申報資料產生作業」，將申報資料產生於「營業稅申報資料建立作業」，便於後續資料彙總及列印申報相關報表的使用
- ◆ 作業位置：營業稅申報系統\批次作業\營業稅申報資料產生作業

營業稅申報資料產生作業(TAXB08)[學生區H01]

基本選項

系統選項

選擇申報公司

A001 成功科技



選擇起始年月 2010/01

選擇截止年月 2010/02

✓ 確認

✗ 取消

🔄 週期性

▶ 自訂

選擇申報的公司別，並輸入營業稅申報的起始與截止年月，系統即會自動產生一筆申報資料於「營業稅申報資料建立作業」



GP 營業稅申報資料建立作業(TAXI04)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

基本資料 403資料 資料瀏覽

申報公司 A001 成功科技

起始年月 2010/01

截止年月 2010/02

退稅方式

- ☒ 1. 利用存款帳戶劃撥
- ☐ 2. 領取退稅支票

「申報公司」、「起始年月」及「截止年月」由系統依「營業稅申報資料產生作業」之條件值自動回寫

進口免稅貨物	0	證明單(分)	0
購買國外勞務	0	申報聯(分)	1
本期累積留底稅額	0	海關代徵營業稅繳納證(分)	1
備註		零稅率銷貨額清單(分)	0

瀏覽 127.0.0.1 - 211

GP 營業稅申報資料建立作業(TAXI04)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

基本資料 403資料 資料瀏覽

**手動輸入**當期/月開立使用之各類統一發票份數  
(不包含作廢份數)

發票份數

銷售固定資產金額

不得扣抵憑證費用

不得扣抵憑證資產

進口免稅貨物

購買國外勞務

本期累積留底稅額

備註

退稅方式  
☒ 1. 利用存款帳戶劃撥  
☐ 2. 領回退稅支票

進項憑證(分)

證明單(分)

申報聯(分)

海關代徵營業稅繳納證(分)

零稅率銷貨額清單(分)

當期有銷售固定資產的金額，  
需自行計算後輸入

瀏覽 127.0.0.1 - 211



GP 營業稅申報資料建立作業(TAXI04)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

基本資料 403資料 資料瀏覽

申報公司 A001 成功科技

起始年月 2010/01

退稅方式

☒ 1. 利用存款帳戶劃撥

☐ 2. 領取退稅支票

發票明細表(分) 2

進項憑證(冊) 0

進項憑證(分) 2

證明單(分) 0

申報聯(分) 1

海關代徵營業稅繳納證(分) 1

零稅率銷貨額清單(分) 0

進項屬於不可扣抵進貨及費用的金額加總

不得扣抵憑證費用 0

不得扣抵憑證資產 0

進項屬於不可扣抵資產的金額加總

本期累積留底稅額 0

備註

瀏覽

127.0.0.1 - 211

GP 營業稅申報資料建立作業(TAXI04)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

基本資料 403資料 資料瀏覽

申報公司 A001 成功科技 退稅方式

1. 指進口免徵營業稅之貨物的金額與購買國外勞務實際給付報酬的金額，分別自行計算金額後輸入於「進口免稅貨物」及「購買國外勞務」

2. 此部分因為系統無法蒐集到資訊，故須人工自行處理

進口免稅貨物 0

購買國外勞務 0

本期累積留底稅額 0

若採按期(月)申報者，「本期累積留抵稅額」的數值，會做為下一期(月)申報資料的「上期累積留抵稅額」

1. 系統自行加總計算

2. 「本期累積留底稅額」僅於第一次營業稅申報系統上線時須手動維護，後續可以透過「申報書媒體資料產生作業」計算並回寫於該欄位

GP 營業稅申報資料建立作業(TAXI04)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

☐ 資料 ☐ 功能 ☐ 離開

☐ 資料 ☐ 功能 ☐ 離開

1. 若採媒體申報，依當初向國稅局申請要媒體申報的項目檢附一定的文件，並註明檢附的份數  
 2. 若採人工申報，檢附一定的文件後，再逐一填寫

科技

退稅方式  
☒ 1. 利用存款帳戶劃撥  
☐ 2. 領取退稅支票

發票明細表(分)

進項憑證(冊)

進項憑證(分)

證明單(分)

申報聯(分)

營業稅繳納證(分)

零稅率銷貨額清單(分)

不得扣抵憑證費用

不得扣抵憑證資產

進口免稅貨物

購買國外勞務

本期累積留

指統一發票明細表

指將進項稅額扣抵憑

指退回及折讓證明單

指營業稅繳款書申報聯

進出口使用之申報資料

以上須手動輸入的欄位須在列印申報文件(如：營業稅申報401表)前將資料補齊

GP 營業稅申報資料建立作業(TAXI04)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(O)

這些欄位資料，由於無法從系統中取得，所以需再列印「營業稅申報403表」，將資料補齊

基本資料 403資料

特種稅額

特種飲食業25%金額	0	稅額	0	銷售土地金額	0
特種飲食業15%金額	0	稅額	0	中途歇業補徵應繳稅額	0
金融業本業收入金額	0	稅額	0	中途歇業應退稅額	0
再保收入金額	0	稅額	0		
免稅收入金額	0				
退回及折讓金額	0	稅額	0		

申報完成

瀏覽 127.0.0.1 - 211

## 6、進項憑證產生

- ◆ 蒐集營業稅申報之進項發票，產生方式有兩種：
  - 系統整批(自動)產生 (進項憑證產生作業)
  - 手動輸入 (透過「進銷項憑證維護作業」)

## 方式一：系統整批產生進貨憑證

- ◆ 可將其他系統的進項發票資料，擷取到營業稅系統，以解省人工輸入時間。如
  - 「應付管理系統」之應付憑單發票資料
  - 「進口作業管理系統」之報關/贖單之海關代徵稅款繳納證資料



## 方式一：系統整批產生進貨憑證 (*Cont.*)

### ◆ 範例：

- 成功科技會計人員透過「進項憑證產生作業」，將符合2010年1月~2010年2月「應付憑單」及「報關/贖單資料建立作業」的發票資料產生至營業稅申報系統

### ◆ 作業位置：營業稅申報系統\批次作業\進項憑證產生作業



GP 鼎新電腦Conductor [H01-學生H01]

檢視類別 系統+作業別 公司別 學生區H01 程式代號

作業清單

- 主生產排程系統
- 物料需求計劃系統
- 成本計算管理系統
- 固定資產管理系統
- 營業稅申報系統
  - 每月資料維護
    - 每月發票建立作業
    - 進銷項憑證維護作業
    - 營業稅申報資料建立作業
    - 彙總申報資料維護作業
  - 申報憑證管理
  - 清單與明細表
  - 批次作業
    - 進項憑證產生作業**
    - 銷項憑證產生作業
    - 進銷項憑證媒體產生作業
    - 銷項零稅率憑證媒體產生作業
    - 營業稅申報資料產生作業
    - 申報書媒體資料產生作業
    - 進銷項憑證清除作業
  - 發票資料查詢作業
- 品質管理系統
- 專櫃管理系統
- 保稅管理系統
- 維修服務系統
- 多角貿易管理系統
- 金流整合管理系統
- 軍福品管理系統
- 自訂報表
- Fax/Email處理系統

Workflow ERP GP

## 營業稅申報系統

```

graph TD
    A[應付管理系統] --> C[進項憑證產生作業]
    B[訂單管理系統 應收管理系統] --> D[銷項憑證產生作業]
    C --> E[營業稅申報資料建立作業]
    D --> F[進銷項憑證維護作業]
    E --> G[營業稅申報401(套)表]
    E --> H[營業稅申報403(套)表]
    F --> I[彙總申報資料維護作業]
    F --> J[進銷項憑證媒體產生作業]
    F --> K[零稅率銷售額清單(套)]
    K --> L[進項憑證明細表]
    K --> M[銷項憑證明細表]
    K --> N[作廢發票號碼明細]
    K --> O[統一發票明細表]
    J --> P[Disk Icon]
    
```

基本選項 系統選項

✓ 確認

選擇申報公司

☐ 區間選擇

A001 成功科技

選擇申報年月

起 2010/01

迄 2010/02

☒ 不可扣抵金額彙總寫入營業稅申報檔

1. 選擇要蒐集進項發票之申報公司
2. 輸入當期申報起迄年月範圍，以篩選符合條件的進項憑證資料(應付憑單與報關/贖單)

1. 依稅法對於各項目之進項稅額是否准予抵扣規定，系統在應付憑單進項稅額扣抵區分包括有「可扣抵」及「不可扣抵」
2. 勾選此選項系統會將「不可扣抵進貨及費用」或「不可扣抵固定資產」的進項發票金額彙總寫入「營業稅申報資料建立作業」，供列印「401/403申報書」使用

☒ 費用申請單資料也要產生

注意：重複拋轉會清除原拋轉進項憑證

進項憑證產生作業(TAXB01)[學生區H01]

基本選項 系統選項

✓ 確認

1. 海關於2002/01/01開始代徵營業稅，若進口時已繳交進口營業稅給海關，且取得稅款繳納證明文件，可將「稅款繳納證號」輸入至「進口管理系統\報關/贖單資料建立作業」
2. 當進項憑證產生時，勾選此選項並選擇「稅款繳納證號歸屬的申報公司別」，則進口系統的海關代徵營業稅資料會產生至「營業稅申報系統」，以達到申報資料的完整性，同時可節省資料輸入的時間

☒ 海關代徵稅款繳納證也要產生

進項憑證產生時，系統判斷退貨單的發票號碼及金額與先前進貨單相同，則該進項憑證只產生一筆課稅別為「D.作廢」的發票資料

☒ 發票全額退貨時，只產生一筆作廢的發票資料☒ 費用申請單資料也要產生

注意：重複拋轉會清除原拋轉進項憑證

進項憑證產生作業(TAXB01)[學生區H01]

基本選項 系統選項

選擇申報公司  
☐ 區間選擇  
A001 成功科技

選擇申報年月  
起 2010/01 迄 2010/02

☒ 不可扣抵金額彙總寫入營業稅申報檔  
☒ 海關代徵稅款繳納證也要產生  
☒ 完稅價格在新臺幣三千元以下者不產生進項憑證  
輸入稅款繳納憑證歸屬申報公司

確認  
取消  
週期性  
自訂

指的是在相同申報公司及年月的條件下重複產生進項憑證時，為確保當期資料的完整及正確性，系統會將已自動產生過的進項憑證清除，重新產生截至目前為止的發票資料

費用申報...  
注意：重複拋轉會清除原拋轉進項憑證



# 來源：應付憑單

87

GP 進銷項憑證維護作業(TAXI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

申報公司 A001 成功科技

稅籍編號 12375447

申報年月 2010/01

流水號 0000001

格式代號 21.進項三聯式、電子計算機統一發票

發票號碼 KK12345615 開立日期 2010/01/15

發票明細 零稅率出

買方統一編號 123456789

賣方統一編號 749876543

課稅別 1.應稅外

扣抵代號 1.可扣抵

銷售金額 90,000

營業稅額 4,500

來源單別 A711

來源單號 201001001

序號	品名	數量	單價	金額	備註

瀏覽 單身資料筆數: 0 127.0.0.1 - 211

1. 根據來源單據之發票稅別碼，由系統自動產生對應發票格式代號，例如：「21.進項三聯式、電子計算機統一發票」、「28.進項海關代徵營業稅繳納證」等
2. 「發票號碼」及「開立日期」由系統自動帶出之應付憑單或報關/贖單所記載的發票資料

# 來源：應付憑單 (Cont.)

GP 進銷項憑證維護作業(TAXI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

申報公司 A001 成功科技 格式代號 21.進項三聯式、電子計算機統一發票

稅籍編號 12375447 發票號碼 KK12345615 開立日期 2010/01/15

《發票明細》頁籤記錄 進項發票內容

發票明細 零稅率出口文件 資料瀏覽

買方統一編號 12375447 ☐ 彙加註記

賣方統一編號 74997493 ☐ 洋菸酒註記

- 「買方統一編號」為 申報公司 資料
- 「賣方統一編號」為「供應廠商資料建立作業」之 廠商統編

序號	品名	數量	單價	金額	備註

瀏覽 單身資料筆數: 0 127.0.0.1 - 211

# 來源：應付憑單 (Cont.)

GP 進銷項憑證維護作業(TAXI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

申報公司 A001 成功科技 格式代號 21.進項三聯式、電子計算機統一發票

稅籍編號 12375447 發票號碼 KK12345615 開立日期 2010/01/15

申報年月 2010/01 用途

流水號 0000001

發票明細 零稅率出口文件 資料

買方統一編號 12375447

賣方統一編號 74997493

課稅別 1.應稅外加

扣抵代號 1.可扣抵之進貨及費用

銷售金

營業稅

序號

來源方式 ☒ 拋轉 ☐ 人工

「來源方式」為發票資料產生的方式，共區分拋轉、人工兩種

「人工」指自行輸入

- 「拋轉」指該憑證是透過「進項憑證產生作業」而來，同時會記錄來源單別及單號，以便檢視核對
- 為符合系統內控程序及整體性，「拋轉」產生的憑證除「賣方統一編號」及「扣抵代號」外，其餘欄位皆不可修改

瀏覽 單身資料筆數: 0 127.0.0.1 - 211



# 來源：應付憑單 (Cont.)

GP 進銷項憑證維護作業(TAXI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

申報公司 A001  
 稅籍編號 12375447  
 申報年月 2010/01  
 流水號 0000001

「串查」鈕，利用來源單據查詢功能，可快速開啟該筆來源單據之作業畫面，供追蹤核對明細內容

發票明細 零稅率出口文件 資料瀏覽

買方統一編號 12375447  
 賣方統一編號 74997493  
 課稅別 1.應稅外加  
 扣抵代號 1.可扣抵之進貨及費用  
 銷售金額 90,000  
 營業稅額 4,500

☐ 彙加註記  
☐ 洋菸酒註記  
 來源方式 ☒ 拋轉 ☐ 人工  
 來源單別 A711  
 來源單號 201001001

序號	品名	數量	單價	金額	備註

瀏覽 單身資料筆數: 0 127.0.0.1 - 211

# 來源：進口之報關/贖單

GP 進銷項憑證維護作業(TAXI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

申報公司 A001 成功科技

稅籍編號 12375447

申報年月 2010/01

流水號 0000003

格式代號 28.進項海關代徵營業稅繳納證

發票號碼 CU123456789000 開立日期 2010/01/15

用途

備註

發票明細 零稅率出口文件 資料瀏覽

買方統一編號 12375447

賣方統一編號

課稅別 1.應稅外加

扣抵代號 1.可扣抵之進貨及費用

銷售金額 93,000

營業稅額 4,650

☐ 彙加註記

☐ 洋菸酒註記

來源方式 ☒ 拋轉 ☐ 人工

來源單別 AA21

來源單號 201001001

序號	品名	數量	單價	金額	備註

瀏覽 單身資料筆數: 0 127.0.0.1 - 211

## 方式二：手動輸入進貨憑證

- ◆ 若無法從其他系統擷取的進項憑證資料，可彈性在「進銷項憑證維護作業」自行新增
- ◆ 範例：
  - 成功科技20日支付廠商(統編：24585669)快遞費用金額8,000元，稅額400元，廠商開立三聯式發票應稅外加，發票號碼為KH36451209，手動輸入該筆進項資料
- ◆ 作業位置：營業稅申報系統\每月資料維護\進銷項憑證維護作業

GP 進銷項憑證維護作業(TAXI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

申報公司 A001 成功科技  
 稅籍編號 12375447  
 申報年月 2010/01  
 流水號 0000022

格式代號 21.進項三聯式、電子計算機統一發票  
 發票號碼 KH36451209 開立日期 2010/01/20 31  
 用途  
 備註 快遞費用

輸入「申報公司」、「申報年月」自動帶出「稅籍編號」及「流水」

扣抵代號 1.可扣抵之進貨及費用  
 銷售金額 8,000  
 營業稅額 400

來源單號

1. 「格式代號21~29」為進項憑證的格式
2. 「格式代號31~36」為銷項憑證的格式
3. 輸入廠商開立之「發票號碼」，系統會自動判斷是否符合發票編碼規則

序號	品名	數量	單價	金額	備

新增 單身資料筆數: 0 127.0.0.1 - 211

GP 進銷項憑證維護作業(TAXI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

統一發票  
開立日期 2010/01/20 31

發票明細

買方統一編號 12375447  
賣方統一編號 24585669

課稅別 1.應稅外加  
扣抵代號 1.可扣抵之進貨及費用  
銷售金額 8,000  
營業稅額 400

選擇課稅別，包括有：「0.應稅內含、1 應稅外加、2 零稅率、3

若為進項憑證，可選擇以下代號：

1. 可扣抵進貨及費用  
2. 可扣抵固定資產  
3. 不可扣抵進貨及費用

選擇「是否可扣抵進貨及費用或固定資產」的扣抵代號，並輸入銷售金額與稅額

新增 單身資料筆數: 0 127.0.0.1 -211

GP 進銷項憑證維護作業(TAXI03)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)

申報公司 A001 成功科技 格式代號 21.進項三聯式、電子計算機統一發票

稅籍編號 12375447 發票號碼 KH36451209 開立日期 2010/01/20 31

申報年月 2010/01 用途

流水號 0000022 備註 運費

發票明細 零稅率出口文件

買方統一編號 12375447

賣方統一編號 24585669

課稅別 1.應稅外加

扣抵代號 1.可扣抵之進貨及費用

銷售金額 8,000

營業稅額 400

來源方式 ☐ 拋轉 ☒ 人工

來源單別

來源單號

手動新增之「進項憑證」，其「來源方式」會顯示為「人工」，無須輸入來源單別及單號

序號	品名	數量	單價	金額	備

新增 單身資料筆數: 0 127.0.0.1 -211



## 練習 3

- ◆ 「進項憑證產生作業」後，在「進銷項憑證維護作業」找不到進項資料，原因為何？
  - (A)應付憑單未確認
  - (B)應付憑單發票日期空白
  - (C)應付憑單單據性質未設定申報公司代號
  - (D)以上皆是
- ◆ Ans : (D)



## 練習 4

- ◆ 關於「進銷項憑證維護作業」下列描述何者有誤？
  - (A)「來源方式」為「人工」，表示是由其他系統拋轉過來
  - (B)可選擇的「課稅別」有「應稅內含、應稅外加、零稅率、免稅及作廢」
  - (C)若為「進項憑證」則可選擇「可扣抵之進貨及費用或固定資產」
  - (D)由系統拋轉過來的進銷項憑證，會記錄來源單別、單號

◆ Ans：(A)

## 練習題

- ◆ 請將成功科技1月應付憑單的發票資料，透過「進項憑證產生作業」，產生符合的發票資料至營業稅申報系統的「進銷項憑證維護作業」中
- ◆ 成功科技會計人員收到快遞公司(統編：24585669)開立的發票，並輸入此張進項發票資料於營業稅系統之「進銷項憑證維護作業」，發票內容如下：發票日期2010/01/15、發票號碼：GT67702188、金額\$5,000、稅額\$250