

營業稅法令簡介

財政部南區國稅局新化稽徵所
銷售稅一股 陳惠如

營業稅課稅範圍

- 1、在中華民國境內銷售貨物或勞務。（營 §1）
- 2、進口貨物。（營 §1）

加值型及非加值型營業稅

* 加值型營業稅法：依第 4 章第 1 節計算稅額者。（營 §14-20）

Ex：購進貨物 100 元、稅額 5 元，以 120 元、稅額 6 元賣出，應納稅額 1 元

* 非加值型營業稅法：依第 4 章第 2 節計算稅額者。（營 §21-27）

Ex：金融保險業等、特種飲食業、小規模營業人

加值型及非加值型營業稅

◎ 查定計算營業稅額之扣減

Ex： 110 年 7-9 月查定稅額 2,400 元，同期購進貨物銷售額 30,000 元、稅額 1,500 元，可扣減稅額 150 元，應納稅額 2,250 元。

課稅別

* 應稅

* 零稅率 (營 §7)

* 免稅 (營 §8)

農產品免徵營業稅相關規定

營 §8- 第 1 項第 19 款：

- 1、飼料及未經加工之生鮮農、林、漁、牧產物、副產物。
- 2、農、漁民銷售其收獲、捕獲之農、林、漁、牧產物、副產物。

農業發展條例 §47：

農民出售本身所生產之農產品，免徵印花稅及營業稅。

農產品免徵營業稅相關規定

未經加工之生鮮農林漁牧產物副產物免稅之適用範圍

(財政部 84 年 2 月 23 日台財稅第 841607538 號函)

- 1、未經加工之農、林、漁、牧原始產物、副產物。
- 2、僅經屠宰、切割、清洗、去殼、冷凍等簡單處理不變更原始性質
且非以機具裝瓶（罐、桶）固封之農、林、漁、牧產物、副產物。
但與其他貨物或勞務併同銷售者，不包括在內。
- 3、其他經財政部會同行政院農業委員會認定者。

農產品免徵營業稅相關規定

一、未經加工之農產物

- 1、糧食作物：稻穀、麥類、雜糧、豆類、油料作物。
- 2、特用作物：甘蔗、茶菁、菸草、纖維作物、蠶桑、藥用作物、飲料作物。
- 3、園藝作物：水果、蔬菜、花卉、香料作物、種子、苗、木。
- 4、其他。

農產品免徵營業稅相關規定

二、僅經簡單處理且非以機具裝瓶（罐、桶）固封之農產物

- 1、稻米加工品：糙米、白米、碎米、穀殼、米糠。
- 2、麥類加工品：麵粉、麩皮。
- 3、穀類、豆類經乾燥、去殼、篩簸以及碾製、磨碎或其生粉。
- 4、蔬菜、水果經冷凍、冷藏者。
- 5、園藝作物之盆栽，但盆栽容器之材料以塑膠、素燒陶土、蛇木、紙、木材為限。

農產品免徵營業稅相關規定

Ex1：銷售經乾燥處理之玉米、高粱、綠豆、葵花子徵免營業稅？

(財政部 84 年 7 月 12 日台財稅第 841633326 號函)

Ex2：銷售經乾燥處理之薏仁、蓮子徵免營業稅？

(財政部 84 年 6 月 29 日台財稅第 841632461 號函)

Ex3：冷凍蔬菜經殺菁處理且未變更其原始性質者免稅。

(財政部 84 年 3 月 28 日台財稅第 841614313 號函)

稅籍登記

營 §28

營業人之總機構及其他固定營業場所，應於開始營業前，分別向主管稽徵機關申請稅籍登記。

營 §29

專營第 8 條第 1 項第 2 款至第 5 款、第 8 款、第 12 款至第 15 款、第 17 款至第 20 款、第 31 款之免稅貨物或勞務者及各級政府機關，得免辦稅籍登記。

稅籍登記

※ 專營或兼營免稅貨物者得否免用或免開統一發票？

(財政部 100 年 2 月 10 日台財稅字第 09900551490 號令)

稅籍登記應備文件

- 1、申請書（加蓋大、小章）。
- 2、負責人身分證。
- 3、主管機關核准公文。
- 4、許可證明文件。（經營特許行業時加附）
- 5、合夥契約書。（合夥組織）
- 6、設立登記地址之房屋稅單、房屋使用同意書。

國稅局轄區表

雲林地區：

雲林分局	斗六市、西螺鎮、斗南鎮、古坑鄉、大埤鄉、莿桐鄉、林內鄉	05-5345573
北港稽徵所	北港鎮、元長鄉、四湖鄉、口湖鄉、水林鄉	05-7820249
虎尾稽徵所	虎尾鎮、麥寮鄉、土庫鎮、褒忠鄉、二崙鄉、東勢鄉、崙背鄉、台西鄉	05-6338571

國稅局轄區表

嘉義地區：

嘉義市分局	嘉義市東區、西區	05-2282233
嘉義縣分局	太保市、番路鄉、水上鄉、中埔鄉、大埔鄉、阿里山鄉、朴子市、布袋鎮、義竹鄉、鹿草鄉、六腳鄉、東石鄉	05-3621010
民雄稽徵所	民雄鄉、溪口鄉、新港鄉、竹崎鄉、大林鎮、梅山鄉	05-2062141

國稅局轄區表

臺南地區：

新營分局	新營區、白河區、鹽水區、善化區、後壁區、東山區、柳營區、六甲區、官田區、下營區、大內區	06-6573111
臺南分局	東區、南區、北區、中西區、安平區	06-2220961
佳里稽徵所	佳里區、麻豆區、學甲區、北門區、西港區、七股區、將軍區、安定區	06-7230284
安南稽徵所	安南區	06-2467780
新化稽徵所	新化區、新市區、永康區、仁德區、歸仁區、關廟區、龍崎區、左鎮區、南化區、楠西區、玉井區、山上區	06-5978211