

營業人銷售額與稅額申報書（401）

（一般稅額計算－專營應稅營業人使用）

☐ 第一聯：申報聯 營業人持向稽徵機關申報。
☐ 第二聯：收執聯 營業人於申報時併同申報聯交由稽徵機關核章後作為申報憑證。

統一編號																									
營業人名稱																									
稅籍編號																									
負責人姓名		營業地址		縣市		鄉鎮市區		路街		段		巷		弄		號		樓		室		使用發票份數		份	
銷項	區分 項目		應稅				零稅率銷售額				稅額 計算	代號		項		目		稅額							
			銷售額		稅額							1		本期(月)銷項稅額合計		②		101							
	三聯式發票、電子計算機發票		1		2		3		(非經海關出口應附證明文件者)			7		得扣抵進項稅額合計		⑨+⑩		107							
	收銀機發票(三聯式)及電子發票		5		6		7					8		上期(月)累積留抵稅額				108							
	二聯式發票、收銀機發票(二聯式)		9		10		11		(經海關出口免附證明文件者)			10		小計(7+8)				110							
	免用發票		13		14		15					11		本期(月)應實繳稅額(1-10)				111							
	減：退回及折讓		17		18		19					12		本期(月)申報留抵稅額(10-1)				112							
	合計		21①		22②		23③					13		得退稅限額合計		③×5%+⑩		113							
	銷售額總計 ①+③		25⑦									14		本期(月)應退稅額(如 ^{12>13} _{13>12} 則為 ¹³ ₁₂)				114							
										15		本期(月)累積留抵稅額(12-14)				115									
進項	區分 項目		得扣抵進項稅額				金額		稅額		本期(月)應退稅額 處理方式		☐ 利用存款帳戶劃撥												
													☐ 領取退稅支票												
	統一發票扣抵聯 (包括一般稅額計算之電子計算機發票扣抵聯)		進貨及費用		28		29				保稅區營業人按進口報關程序銷售貨物至我國境內課稅區之免開立統一發票銷售額				82		元								
			固定資產		30		31																		
	三聯式收銀機發票扣抵聯 及一般稅額計算之電子發票		進貨及費用		32		33				申報單位蓋章處(統一發票專用章)				核收機關及人員蓋章處										
			固定資產		34		35																		
	載有稅額之其他憑證 (包括二聯式收銀機發票)		進貨及費用		36		37				附 1.統一發票明細表				份										
			固定資產		38		39				2.進項憑證				冊		份								
	海關代徵營業稅繳納證扣抵聯		進貨及費用		78		79				3.海關代徵營業稅繳納證				份										
			固定資產		80		81				4.退回(出)及折讓證明單、 海關退還溢繳營業稅申報單				份										
	減：退出、折讓及海關退還 溢繳稅款		進貨及費用		40		41				5.營業稅繳款書申報聯				份										
			固定資產		42		43				6.零稅率銷售額清單				份										
合計		進貨及費用		44		45⑨				7.營業稅一次性移轉訂價調整聲明書				份											
		固定資產		46		47⑩				8.營業稅聲明事項表				份											
進項總金額(包括不得扣抵 憑證及普通收據)		進貨及費用		48				元		申報日期：年 月 日		核收日期：年 月 日													
		固定資產		49				元		申辦情形		姓名		身分證 統一編號		電話		登錄文(字)號							
進口免稅貨物		73						元		自行申報															
購買國外勞務		74						元		委任申報															
說明	一、本申報書適用專營應稅及零稅率之營業人填報。																								
	二、如營業人申報當期(月)之銷售額包括有免稅、特種稅額計算銷售額者，請改用(403)申報書申報。																								
	三、營業人如有依財政部108年11月15日台財稅字第10804629000號令規定進行一次性移轉訂價調整申報營業稅，除跨境受控交易為進口貨物外，請另填報「營業稅一次性移轉訂價調整聲明書」並檢附相關證明文件，併同會計年度最後一期營業稅申報。																								
	四、納稅者如有依納稅者權利保護法第7條第8項但書規定，為重要事項陳述者，請另填報「營業稅聲明事項表」並檢附相關證明文件。																								