

附表二 原告本件94年1月至95年12月之營業稅報繳情形

期別	本期銷貨之 銷項稅額	本期進貨之 進項稅額	本期 實繳稅額	本期 退稅金額	出處
9402	3,076,341	3,005,089	71,252	0	原處分卷二第495頁
9404	5,261,644	4,908,534	353,110	0	原處分卷二第494頁
9404	0	-26,962	26,962	0	原處分卷二第493頁
9406	3,940,393	4,000,708	0	0	原處分卷二第492頁
9408	5,091,642	5,103,795	0	0	原處分卷二第491頁
9410	2,003,572	1,244,231	674,944	0	原處分卷二第490頁
9412	1,862,722	1,259,514	603,208	0	原處分卷二第489頁
9502	1,979,931	1,417,803	559,626	0	原處分卷二第488頁
9502	267	0	267	0	原處分卷二第487頁
9504	1,553,267	2,104,263	0	52,492	原處分卷二第486頁
9506	1,491,362	1,257,084	0	37,636	原處分卷二第485頁
9508	1,373,688	1,366,439	0	26,070	原處分卷二第484頁
9510	1,343,521	1,175,308	0	25,058	原處分卷二第483頁
9512	1,263,527	1,012,273	251,254	0	原處分卷二第482頁
合計	30,241,877	27,828,079	2,540,623	141,256	
備註	即原處分卷一第155頁被告計算漏稅額表格之第(1)欄合計數	即原處分卷一第155頁被告計算漏稅額表格之第(10)欄合計數	即原處分卷一第155頁被告計算漏稅額表格之第(16)欄合計數	即原處分卷一第155頁被告計算漏稅額表格之第(22)欄合計數	

註1： 94年3月及4月之進項稅額「負值26,962元」係因進貨退出及折讓而減少進項稅額26,962元所致（見原處分卷一第137至138頁）。

註2： 原告本件申報94年1月至95年12月之整體銷貨之銷項稅額共計30,241,877元（即原處分卷一第155頁被告計算漏稅額表格之第(1)欄合計數）、整體進貨之進項稅額共計27,828,079元（即原處分卷一第155頁被告計算漏稅額表格之第(10)欄合計數），連同原告就95年1月及2月份申報增加累積留抵稅額2,502元（見原處分卷二第488、480頁），再連同購買固定資產退抵稅額11,929元（見原處分卷一第155頁），是按原告前述申報情形，其應納稅額共2,399,367元（申報整體銷項稅額30,241,877元—進貨之進項稅額27,828,079元—申報增加留抵稅額2,502元—購買固定資產扣抵稅額11,929元），然因原告整體實繳稅額已達2,540,623元（見原處分卷一第154頁），故而原告亦有全部退稅141,256元之情形（整體實繳稅額2,540,623元—整體申報應納稅額2,399,367元），又原告本件各期營業稅整體報繳情形係有其94年1月至95年12月之營業稅申報書等附卷可稽（見原處分卷二第480、482至495頁及原處分卷一第154至155頁）。