

附表四 本件全部實際漏稅額「522,541元」之計算說明

【原告之計算方式列表】（見本院卷第49、65至67頁）

單位：新台幣元

期別	本期銷項稅額			零稅率銷售額	固定資產稅額	本期得扣抵進項稅額			上期累積留抵稅額		核定進項稅額小計	本期應實繳稅額		本期留抵稅額		得退稅限額	申報退稅額		虛進稅額	本期累積留抵稅額		核定溢繳稅額	本期漏稅額(28)
	申報內銷	虛報	核定	申報=核定	申報=核定	申報內銷	虛報	核定	申報	核定		申報	核定	申報	核定	申報=核定	申報已退還	核定得退還	已退稅額	申報	核定		[實繳差額＋虛退額]
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(6)	(9)	(10)	(11)	(12)=(10)-(11)	(13)	(14)	(15)=(12)+(14)	(16)=(1)-(10)-(13)	(17)=(3)-(12)-(14)	(18)=(10)+(13)-(1)	(19)=(12)+(14)-(3)	(21)=(6)*0.05+(9)	(22)	(23)	(24)=(22)-(19)	(25)=(18)-(22)	(26)=(19)-(22)	(27)=(16)-(17)	(28)=(17)-(16)+(24)
9402	3,076,341	1,926,825	1,149,516	205,116	0	3,005,089	1,912,495	1,092,594	0	0	1,092,594	71,252	56,922	0	0	10,256	0	0	0	0	0	14,330	0
9404	5,261,644	2,168,744	3,092,900	2,063,348	0	4,881,572	2,164,544	2,717,028	0	14,330	2,731,358	380,072	361,542	0	0	103,167	0	0	0	0	0	18,530	0
9406	3,940,393	2,023,646	1,916,747	3,085,146	11,929	4,000,708	2,041,140	1,959,568	0	18,530	1,978,098	0	0	72,244	61,351	166,186	0	61,351	0	72,244	61,351	0	0
9408	5,091,642	3,188,361	1,903,281	631,446	0	5,103,795	3,112,029	1,991,766	72,244	61,351	2,053,117	0	0	84,397	149,836	31,572	0	31,572	0	84,397	149,836	0	0
9410	2,003,572	0	2,003,572	2,594,795	0	1,244,231	1	1,244,230	84,397	149,836	1,394,066	674,944	609,506	0	0	129,740	0	0	0	0		65,438	0
9412	1,862,722	124,750	1,737,972	589,180	0	1,259,514	8,814	1,250,700	0	65,438	1,316,138	603,208	421,834	0	0	29,459	0	0	0	0	0	181,374	0
9502	1,980,198	124,860	1,855,338	319,917	0	1,417,803	396,900	1,020,903	2,502	181,374	1,202,277	559,893	653,061	0	0	15,996	0	0	0	0	0	0	93,168
9504	1,553,267	0	1,553,267	1,049,834	0	2,104,263	0	2,104,263	0	0	2,104,263	0	0	550,996	550,996	52,492	52,492	52,492	0	498,504	498,504	0	0
9506	1,491,362	0	1,491,362	752,726	0	1,257,084	10,000	1,247,084	498,504	498,504	1,745,588	0	0	264,226	254,226	37,636	37,636	37,636	0	226,590	216,590	0	0
9508	1,373,688	0	1,373,688	521,396	0	1,366,439	232,550	1,133,889	226,590	216,590	1,350,479	0	23,209	219,266	0	26,070	26,070	0	26,070	193,196	0	0	49,279
9510	1,343,521	0	1,343,521	647,429	0	1,175,308	96,549	1,078,759	193,196	0	1,078,759	0	264,762	25,058	0	32,371	25,058	0	25,058	0	0	0	289,820
9512	1,263,527	833	1,262,694	1,112,661	0	1,012,273	30,000	982,273	0	0	982,273	251,254	280,421	0	0	55,633	0	0	0	0	0	0	29,167
合計	30,241,877	9,558,019	20,683,858	13,572,994	11,929	27,828,079	10,005,022	17,823,057	1,077,433			2,540,623	2,671,257	1,216,187	1,016,409	690,579	141,256	183,051	51,128	1,074,931	926,281	279,672	461,434

註1： 上表係原告之計算方式列表（原告書狀等見本院卷第49、65至67頁），第(1)欄、第(6)欄、第(9)欄、第(10)欄、第(13)欄、第(16)欄、第(18)欄、第(21)欄、第(22)欄、第(25)欄均係原告當期全部金額；亦即，包含原告開立之所有發票，及原告取具之所有發票，其等所生稅額影響數（原告營業稅申報書等見原處分卷二第481至499頁）。

註2： 茲將原告本件申報之「全部內銷銷項稅額30,241,877元」〈上表第(1)欄合計數〉，區分為以下三類：

- A. 原告對中央塗料公司開立發票之銷項稅額2,286,881元（見原處分卷一第135、444至446頁）。
- B. 原告對矽榮、佳詠、盈貿、弘岐等公司（下稱矽榮等4公司）虛開發票之銷項稅額9,558,018元（見原處分卷一第131至134頁）。
- C. 原告對其他公司行號（不含上述A及B部分）開立發票之銷項稅額18,396,978元（30,241,877—2,286,881—9,558,018）。

按原告計算，上表第(2)欄僅納入其對「矽榮等4公司」虛開發票之銷項稅額9,558,019元（上述B之9,558,018元＋原告計算誤差1元），經以上表第(1)欄「全部內銷銷項稅額30,241,877元」減除第(2)欄9,558,019元，即為第(3)欄銷項稅額20,683,858元（上述A之2,286,881元＋上述C之18,396,978元－原告計算誤差1元）。換言之，上表就原告「虛報」銷項稅額部分，「暫未」將原告開立給中央塗料公司之發票銷項稅額2,286,881元（即上述A）亦歸類為「虛報」之銷項稅額。

註3： 次將原告本件申報之「全部得扣抵進項稅額27,828,079元」〈上表第(10)欄合計數〉，區分為以下三類：

- D. 原告自中央塗料公司取具發票作為進項憑證，申報扣抵銷項稅額2,798,011元（見原處分卷一第141頁）。
- E. 原告無進貨事實，自矽榮、佳詠、華科、全仲等公司（下稱華科等4公司）取具不實發票作為進項憑證，申報扣抵銷項稅額共10,004,998元（見原處分卷一第143至139頁）。
- F. 原告自其他公司行號（不含上述D及E部分）取具發票作為進項憑證，申報扣抵銷項稅額共15,025,070元（27,828,079—2,798,011—10,004,998）。

按原告之計算，上表第(11)欄僅納入原告自「華科等4公司」取具不實發票之虛報進項稅額10,005,022元（上述E之10,004,998元＋原告計算誤差24元），原告乃將上表第(10)欄「全部得扣抵進項稅額27,828,079元」減除第(11)欄10,005,022元，即為第(12)欄進項稅額17,823,057元（上述D之2,798,011元＋上述F之15,025,070元－原告計算誤差24元）。換言之，上表就原告取具不實發票之「虛報」進項稅額部分，「暫未」將原告取自中央塗料公司發票之進項稅額2,797,987元（即上述D之2,798,011元－原告計算誤差24元）亦歸類為「虛報」之進項稅額。

註4： 原告將第(1)欄30,241,877元減去虛報銷項稅額9,558,019元（上述B之9,558,018元＋原告計算誤差1元），即原告認上表第(3)欄銷項稅額20,683,858元（上述A之2,286,881元＋上述C之18,396,978元－原告計算誤差1元），並非虛報；原告將第(10)欄27,828,079元減去虛報進項稅額10,005,022元（上述E之10,004,998元＋原告計算誤差24元），即原告認上表第(12)欄進項稅額17,823,057元（上述D之2,798,011元＋上述F之15,025,070元－原告計算誤差24元），並非虛報。亦即，按原告之計算，其應繳納營業稅額係2,860,801元（20,683,858元—17,823,057元），惟因原告實際繳納之全部稅款僅為上表第(16)欄2,540,623元，原告甚且全部退稅達上表第(22)欄141,256元，是原告計算其此部分逃漏稅額為461,433元（應繳2,860,801元－實繳2,540,623元＋已退141,256元－原告計算之漏稅額誤差1元），兩造就此部分並未爭執（準備程序筆錄及被告書狀等見本院卷第151至153頁）。

註5： 又因原告本件取具中央塗料公司發票作為進項憑證，申報其進項稅額共2,798,011元（上述D），其中租金發票金額9,000,000元之進項稅額450,000元部分，係原告基於承租中央塗料公司廠房及設備而取具，此部分並非不實，至於其餘進項稅額2,348,011元部分（2,798,011元—450,000元），原告並無自中央塗料公司進貨之事實，應認係虛報進項稅額2,348,011元。又因原告對中央塗料公司並無銷貨之事實卻開立銷貨發票，應認虛報銷項稅額2,286,881元（上述A），是認原告就本件中央塗料公司部分，生有短漏稅額61,130元（虛報進項稅額2,348,011元－虛報銷項稅額2,286,881元）之違章情事；然因原告所計上表第(2)欄銷項稅額9,558,019元係內含誤差1元、原告就上表第(11)欄認其虛報進項稅額10,005,022元係內含誤差24元、原告計算之漏稅額461,433元係內含誤差1元等情形，經終局反轉歸正22元（24元—1元—1元），是本件就中央塗料公司部分，連同原告計算誤差之歸正，應認原告係構成短漏稅額61,108元（中央塗料公司部分61,130元－原告計算誤差須歸正22元）。

註6： 綜上，本件整體觀之，原告開立銷貨發票所申報銷項稅額18,396,978元部分（30,241,877—2,286,881—9,558,018）係有銷貨事實（即上述C），並係被告核定之本件全部實際銷項稅額，此有被告所製之原告逃漏稅計算表第(3)欄記載「核定內銷稅額合計數18,396,978元」可供參照（見原處分卷一第155頁）；又原告本件取具進貨發票所申報進項稅額15,025,070元部分（27,828,079—2,798,011—10,004,998）係有進貨事實（即上述F），亦係被告核定之本件全部實際進項稅額（未含租金發票之進項稅額450,000元），亦有被告所製之原告逃漏稅計算表第(12)欄記載「得扣抵進項稅額核定數之合計15,025,070元」可供參照（見原處分卷一第155頁）。是另連同原告取具中央塗料公司之租金發票亦有租賃事實，其進項稅額450,000元並非虛報，並因原告本件整體僅實際繳納稅款2,540,623元（參原處分卷一第154頁），甚且已退稅額141,256元（見原處分卷一第154頁），是認原告本件違章實際短漏稅額共計522,541元（有銷貨事實之整體銷項稅額18,396,978元－有進貨事實之整體進項稅額15,025,070元－有租賃事實之進項稅額450,000元－整體實際繳納稅款2,540,623元＋全部退稅金額141,256元）。換言之，將兩造於本件並未爭執之漏稅額461,433元部分（準備程序筆錄及被告書狀等見本院卷第151至153頁）、有關中央塗料公司部分原告係短漏稅額61,130元、連同原告計算誤差之歸正須減計漏稅額22元，其等三者予以併計即為本件實際漏稅額522,541元（461,433＋61,130—22元），亦與前開整體計算本件實際漏稅額係522,541元之結果，互相符合。

原告計為
461,433元
(致尾數差
1元)(見本
院卷第67
頁)