

110/4/25 臺北市藥師公會

藥師、藥局 稅務漫談

劉天道 會計師
0936-169806
台北市中山區吉林路144巷22號1樓

1

藥師、藥局 109年度所得稅申報重點

2

綜所稅計算架構

$$\begin{aligned} & \text{綜合所得總額} - \text{免稅額} - \text{扣除額} \\ & = \text{綜合所得淨額} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & \text{綜合所得淨額} \times \text{稅率} - \text{累進差額} \\ & = \text{應納稅額} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & \text{應納稅額} - \text{扣繳稅額} - \text{扣抵稅額} \\ & = \text{應補或應退稅額} \end{aligned}$$

3

項目		金額
免稅額	一般	88,000
	年滿70歲之納稅義務人、配偶及受納稅義務人扶養之直系尊親屬免稅額增加50%	132,000
標準扣除額	單身	120,000
	有配偶者	240,000
薪資所得特別扣除額		200,000
身心障礙特別扣除額		200,000

4

109 年度綜合所得稅速算公式

級別	應納稅額 = 綜合所得淨額 × 稅率 - 累進差額
1	0-540,000 × 5% - 0
2	540,001-1,210,000 × 12% - 37,800
3	1,210,001-2,420,000 × 20% - 134,600
4	2,420,001-4,530,000 × 30% - 376,600
5	4,530,001 以上 × 40% - 829,600

5

所得稅法第14條

個人之**綜合所得總額**，以其全年下列各類所得合併計算之：...

6

納稅義務人本人、配偶，和申報受扶養的親屬
全年所取得以下各類所得的合計數：

1. 營利所得
2. 執行業務所得
3. 薪資所得
4. 利息所得
5. 租賃及權利金所得
6. 自力耕作漁牧林礦所得
7. 財產交易所得
8. 競技競賽及機會中獎之獎金或給與
9. 退職所得
10. 其他所得

7

藥師/藥局的
3種稅務身分...



8

藥師		稅負	營業稅？	所得類別？
1.受雇藥師			X	薪資所得
2.執業藥師			X	執行業務所得
3.執業藥師 + 藥局	執業藥師		X	執行業務所得
	藥局	小規模營業人	核定課徵	X營所稅申報 ✓綜所稅營利所得
		一般營業人	開立發票	申報營所稅、歸課綜所稅

9



10

1. 受雇藥師



11

各類所得扣繳暨免扣繳憑單 Withholding & Non-Withholding Tax Statement (電子申報專用)		租賃房屋之房屋稅籍編號	
		租賃房屋地址:	
扣繳單位統一編號	稽徵機關	製單編號	格式代號及所得類別 Category of Income
15579005	A15	0100000115579205	50 薪資
所得人統一編號(證)號 Taxpayer's ID NO.	國內有無住所 Residency	所得人、執業別代號、其他所得給 付項目或外僑護照號碼 Passport NO.	國家代碼 Country Code
P12110790	有(√)無()	002	適用租稅協定 Tax Agreement
所得人姓名 Name of Taxpayer	通訊詳	本給付年度內按所得人護照人出境章戳 日期累計在華是否已滿183天? <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
所得人住址 Present Address	新北市蘆洲區中正路134巷3號4樓		
所得所屬年月 Period of Income	所得給付年度 Year of Payment	依勞退條例或教職員退撫條例 自願提繳之金額 (E)	
自109年01月至109年12月 From Year Month To Year Month	109	0	
給付總額(A) Total Amount Paid (結算申報時應按本欄數額填報) The amount should be reported in the Individual Income Tax Return	扣繳率(B) Withholding Rate	扣繳稅額(C=C1-C2) Net Withholding Tax	給付淨額(D=A-C) Net Payment
1,000,000	%	0	1,000,000
		應扣繳稅額(C1=A×B) Withholding Tax	稅利或盈餘抵繳稅額(C2) Creditable Surtax
		0	0
扣繳單位	格式代號說明Category of Income		
名稱	劉大藥局 50 薪資		
地址	台北市中山區吉林路144巷22號1樓		
扣繳義務人	劉大藥局		

※依勞工退休金條例規定自願提繳之退休金或年金保險費，合計在每月工資6%範圍內，或依學校法人及其所屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣條例規定撥繳之款項，免計入薪資給付總額，其金額應另行填寫於(E)欄，該欄納稅義務人結算申報時無需填寫。
第1聯：存根聯 扣繳義務人存查，如需辦理扣繳更正事宜，本聯應由扣繳義務人併更正申請書送交稽徵機關。

12

109年度綜合所得稅電子結算申報繳稅系統 - 劉天師

綜合所得稅電子結算申報繳稅系統

基本資料 | 扶養親屬 | 所得資料 | 薪資計算 | 所得類別為【薪資所得】

所得種類 薪資所得

所得格式 50 扣免繳薪資所得

所得人姓名 劉天師

所得發生處所名稱 劉大藥局

扣繳單位統一編號 ["所得發生處所名稱"]

收入總額 1,000,000

扣繳稅額 0

選擇薪資所得扣除20萬元，全年者，僅就其全年

新增 修改 刪除

所得種類	所得格式	所得人姓名	所得發生處所名稱	扣繳單位統一編號	收入總額	必要費用及成本	所得總額	扣繳稅額

13



14

各類所得扣繳暨免扣繳憑單 Withholding & Non-Withholding Tax Statement (電子申報專用)				租賃房屋之房屋稅籍編號: 租賃房屋地址:	
扣繳單位統一編號 92011428	稽徵機關 A10	製單編號 YGUJ11008668	格式代號及所得類別 Category of Income 9A		
所得人統一編號(證)號 Taxpayer's ID No. 3688	國內有無住所 Residency 有(V) 無()	所得人、執業別代號、其他所得給 付項目或外僑護照號碼Passport No. 41	國家代碼 Country Code	適用租稅協定 Tax Agreement	
所得人姓名 Name of Taxpayer	藥局		本給付年度內所得人獲領入出境章數日期 累計在華是否已滿183天? <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		
所得人地址 Present Address	藥局				
所得所屬年月Period From Year Month To	年度 Year		依勞退條例或教職員退撫條例 自願提繳之金額 (E)		
給付總額 (A) Total Amount (結算申報時應按本欄數額填報) The above amount should be reported in the Individual Income Tax Return	14,592,331		扣繳稅額 (C=C1-C2) Withholding Tax	給付淨額 (D=A-C) Net Payment	
	0%		免扣繳稅額 (C1-C2) Withholding Tax	稅利或盈餘稅額 (C2) Creditable Surtax	14,592,331
扣繳單位 名稱 衛生福利部中央健康保險署臺北業務組 地址 臺北市中正區許昌街17號9樓 扣繳義務人 出納 高幸禧			格式代號說明Category of Income 9A: 執行業務所得 41: 藥師		

依勞退條例規定自願提繳之退休基金保險費，合計在每月工資6%範圍內，或依學校法人及其所屬私立學校教職員退撫條例規定繳納之款項，免計入薪資給付總額，其金額應另行填寫於(E)欄，該欄納稅義務人結算申報時無需填寫。
報核聯或備查聯 交所得人報核或備查。

15

執行業務者、私人辦理補習班幼兒園與養護療養院所因受嚴重特殊傳染性肺炎疫情影響，109年度適用之費用率得予調增

...為因應嚴重特殊傳染性肺炎(COVID-19)疫情...故適度調增

109年度執行業務者及其他所得業者費用率如下：

- 一、醫事人員屬防疫前線，有其特殊性，爰「醫事人員」各項收入適用之費用率得按費用標準之112.5%計算...藥師之健保收入(含藥費收入)適用之費用率，由94%提高為96%。上開「醫事人員」適用之執行業務費用標準，無須個別舉證其受疫情影響情形，亦無適用條件限制。

16

八、藥師：

(一)全民健康保險收入(以下全民健康保險之藥費收入，均含保險對象依全民健康保險法第四十三條及第四十七條規定應自行負擔之費用)：

- 1、全民健康保險收入(含藥費收入)：百分之九十四。**96%**
- 2、全民健康保險收入已區分藥費收入及藥事服務費收入者：
 - (1) 藥費收入：百分之百。

1

× 112.5%

(2) 藥事服務費收入：百分之三十五。**39%**

(二)非屬全民健康保險收入：百分之二十。**23%**

17

109年度綜合所得稅電子結算申報繳稅系統 - 劉天師

綜合所得稅電子結算申報繳稅系統

基本資料 | 扶養親屬 | 所得資料 | 薪資計算 | 標準或列舉扣除 | 扣除額及基本生活費 | 投資抵減稅額 | 投資新創事業抵減 | 重購自用住宅

所得種類 執行業務所得-藥師、醫事檢驗師(生)及治療師等

所得格式 9A-41 藥師 [費用率標準20%]

所得人姓名 劉天師 輔助計算

所得發生處所名稱 健保署

扣繳單位統一編號 ["所得發生處所名稱" 與 "扣繳單位統一編號" 可擇一登錄]

收入總額 0

所得總額 0

必要費用及成本 0

扣繳稅額 0

系統自行換算

受嚴重特殊傳染性肺炎疫情影響，成本及必要費用已按適用之費用率112.5%調整。

新增 修改 刪除

所得種類	所得格式	所得人姓名	所得發生處所名稱	扣繳單位統一編號	收入總額	必要費用及成本

18

109年度綜合所得稅電子結算申報繳稅系統 - 劉天師

綜合所得稅電子結算申報繳稅系統

基本資料 | 扶養親屬 | 所得資料 | 薪資計算 | 標準或列舉扣除 | 扣除額及基本生活費 | 投資抵減稅額 | 投資新創事業抵減 | 重購自用住宅

所得種類 執行業務所得-藥師、醫事檢驗師 **藥師3類執行業務所得**

所得種類	所得格式
9A-41 藥師	藥師 [費用率標準20%]
9A-41 藥師	藥師 (全民健康保險收入、部分負擔-含藥費) [費用率標準94%]
9A-41 藥師	藥師 (全民健康保險收入-藥費 [費用率標準100%]+藥事服務費 [費用率標準35%])
9A-42 醫事檢驗師	醫事檢驗師 (全民健康保險收入、部分負擔) [費用率標準依健保署核定點數每點0.78元]
9A-42 醫事檢驗師(生)	醫事檢驗師(生) (掛號費收入) [費用率標準78%]
9A-42 醫事檢驗師(生)	醫事檢驗師(生) (非屬全民健康保險收入) [費用率標準43%]
9A-45 營養師	營養師 [費用率標準20%]
9A-47 獸醫師	獸醫師 醫療貓、狗 [費用率標準32%]
9A-47 獸醫師	獸醫師 其他 [費用率標準40%]
9A-51 語言治療師	語言治療師 (全民健康保險收入、部分負擔) [費用率標準依健保署核定點數每點0.78元]
9A-51 語言治療師	語言治療師 (掛號費收入) [費用率標準78%]
9A-51 語言治療師	語言治療師 (非屬全民健康保險收入) [費用率標準20%]
9A-53 物理治療師	物理治療師 (全民健康保險收入、部分負擔) [費用率標準依健保署核定點數每點0.78元]
9A-53 物理治療師	物理治療師 (掛號費收入) [費用率標準78%]
9A-53 物理治療師	物理治療師 (非屬全民健康保險收入) [費用率標準43%]
9A-54 職能治療師	職能治療師 (全民健康保險收入、部分負擔) [費用率標準依健保署核定點數每點0.78元]
9A-54 職能治療師	職能治療師 (掛號費收入) [費用率標準78%]
9A-54 職能治療師	職能治療師 (非屬全民健康保險收入) [費用率標準43%]
9A-55 心理師	心理師 [費用率標準20%]
9A-56 牙體技術師(生)	牙體技術師(生) [費用率標準40%]

19

9A-41 藥師(20%) → 輔助計算 → 完成登錄

109年度綜合所得稅電子結算申報繳稅系統 - 劉天師

綜合所得稅電子結算申報繳稅系統

109.00版 110年04月15日製

網址: tax.nat.gov.tw

客服專線: 0809-099-089

E-MAIL: itx@tax.tradevan.com.tw

綜合所得總額

綜合所得率

基本稅額

應納稅額

基本資料 | 扶養親屬 | 所得資料 | 薪資計算 | 標準或列舉扣除 | 扣除額及基本生活費 | 投資抵減稅額 | 投資新創事業抵減 | 重購自用住宅 | 大陸地區所得稅扣抵 | 基本稅額 | 基本稅額計算 | 稅額計算 | 二維申報

所得種類 執行業務所得-藥師、醫事檢驗師(生)及治療師等

所得格式 9A-41 藥師 [費用率標準20%]

所得人姓名 劉天師

輔助計算

所得發生處所名稱 健保署

扣繳單位統一編號 ("所得發生處所名稱" 與 "扣繳單位統一編號" 可擇一登錄)

收入總額 0

必要費用及成本 0

所得總額 0

參照臺灣地區傳染性肺炎疫情影響，成本及必要費用已按適用之費用率112.5%調整。

扣繳稅額 0

新增

修改

刪除

所得種類 | 所得格式 | 所得人姓名 | 所得發生處所名稱 | 扣繳單位統一編號 | 收入總額 | 必要費用及成本

執業(其他)所得合夥人依所得... 23%

所得處所收入總額 1,000,000

所得處所費用總額 230,000

合夥比例 100%

所得總額 770,000

完成登錄

取消

20

109年度綜合所得稅電子結算申報繳稅系統 - 劉天師

綜合所得稅電子結算申報繳稅系統

基本資料 | 扶養親屬 | 所得資料 | 薪資計算 | 標準或列舉扣除 | 扣除額及基本生活費 | 投資抵減稅額 | 投資新創事業抵減 | 重購自用住宅 | 大陸地區所得稅扣抵 | 基本稅額

所得種類: 執行業務所得-藥師、醫事檢驗師(生)及治療師等

所得格式: 9A-41 藥師[費用率標準20%]

所得人姓名: 劉天師 輔助計算

所得發生處所名稱: 健保署

扣繳單位統一編號: [] ("所得發生處所名稱"與"扣繳單位統一編號"可擇一登錄)

收入總額: 1,000,000

必要費用及成本: 230,000

所得總額: 770,000

扣繳稅額: 0

受嚴重特殊傳染性肺炎疫情影響，成本及必要費用已按適用之費用率112.5%調整。

新增 修改 刪除

所得種類	所得格式	所得人姓名	所得發生處所名稱	扣繳單位統一編號	收入總額	必要費用及成本	所得總額	扣繳稅額
執行業務所得	9A-41 藥師[費用率標準]	劉天師	健保署		1,000,000	230,000	770,000	0

21

9A-41 藥師(健保無區分) → 輸入收入明細 → 完成登錄

109年度綜合所得稅電子結算申報繳稅系統 - 劉天師

綜合所得稅電子結算申報繳稅系統

109.00版 110年04月15日製

網址: tax.nat.gov.tw
 客服專線: 0809-099-089
 E-MAIL: irx@tax.tradevan.com.tw

基本資料 | 扶養親屬 | 所得資料 | 薪資計算 | 標準或列舉扣除 | 扣除額及基本生活費 | 投資抵減稅額 | 投資新創事業抵減 | 重購自用住宅 | 大陸地區所得稅扣抵 | 基本稅額 | 基本稅額計算 | 稅額計算 | 二維申稅

所得種類: 執行業務所得-藥師、醫事檢驗師(生)及治療師等

所得格式: 9A-41 藥師(全民健康保險收入、部分負擔-含藥費)[費用率標準94%]

所得人姓名: 劉天師

所得發生處所名稱: 健保署

扣繳單位統一編號: [] ("所得發生處所名稱"與"扣繳單位統一編號"可擇一登錄)

收入總額: 5,000,000

必要費用及成本: 4,800,000

所得總額: 200,000

受嚴重特殊傳染性肺炎疫情影響，成本及必要費用已按適用之費用率112.5%調整。

新增 修改 刪除

輸入收入細項

全民健保收入(扣繳憑單給付總額) 5000000 +

部分負擔收入 0

所得處所收入總額 5000000

所得處所費用總額 4800000

合夥比例 100

所得總額 200000

完成登錄 取消

所得種類	所得格式	所得人姓名	所得發生處所名稱	扣繳單位統一編號	收入總額	必要費用及成本	所得總額	扣繳稅額
執行業務所得	9A-41 藥師[費用率標準]	劉天師	健保署		1,000,000			

22

109年度綜合所得稅電子結算申報繳稅系統 - 劉天師

綜合所得稅電子結算申報繳稅系統

基本資料 | 扶養親屬 | 所得資料 | 薪資計算 | 標準或列舉扣除 | 扣除額及基本生活費 | 投資抵減稅額 | 投資新創事業抵減 | 重購自用住宅 | 大陸地區所得稅扣抵

所得種類: 執行業務所得-藥師、醫事檢驗師(生)及治療師等
 所得格式: 9A-41 藥師(全民健康保險收入、部分負擔-含藥費)[費用率標準94%]
 所得人姓名: 劉天師
 所得發生處所名稱: 健保署
 扣繳單位統一編號: [] ("所得發生處所名稱"與"扣繳單位統一編號"可擇一登錄)
 收入總額: 5,000,000 輸入收入細項 必要費用及成本: 4,800,000
 所得總額: 200,000 受嚴重特殊傳染性肺炎疫情影響,成本及必要費用已按適用之費用率112.5%調整。

+ 新增 - 修改 - 刪除

所得種類	所得格式	所得人姓名	所得發生處所名稱	扣繳單位統一編號	收入總額	必要費用及成本	所得總額	扣繳稅額
執行業務所得	9A-41 藥師(費用率標準)	劉天師	健保署		1,000,000	230,000	770,000	0
執行業務所得	9A-41 藥師(全民健康保險)	劉天師	健保署		5,000,000	4,800,000	200,000	0

23

9A-41藥師(健保區分)→輔助計算→完成登錄
 →計算藥費及藥事服務費收入→完成登錄

109年度綜合所得稅電子結算申報繳稅系統 - 劉天師

綜合所得稅電子結算申報繳稅系統

109.00版 110年04月15日製 網址: tax.nat.gov.tw 客服專線: 0809-099-089
 基本稅額 基本稅額計算 稅額計算 二維申報

基本資料 | 扶養親屬 | 所得資料 | 薪資計算 | 標準或列舉扣除 | 扣除額及基本生活費 | 投資抵減稅額 | 投資新創事業抵減 | 重購自用住宅 | 大陸地區所得稅扣抵

所得種類: 執行業務所得-藥師、醫事檢驗師(生)及治療師等
 所得格式: 9A-41 藥師(全民健康保險收入-藥費(費用率標準100%)+藥事服務費(費用率標準35%))
 所得人姓名: 劉天師
 所得發生處所名稱: 健保署
 扣繳單位統一編號: [] ("所得發生處所名稱"與"扣繳單位統一編號"可擇一登錄)
 收入總額: 0 計算藥費及藥事服務費收入 必要費用及成本: 0
 所得總額: 0 受嚴重特殊傳染性肺炎疫情影響,成本及必要費用已按適用之費用率112.5%調整。

+ 新增 - 修改 - 刪除

執業(其他)所得合夥人依所得...

所得處所收入總額: 10,000,000

所得處所費用總額: 10,000,000

合夥比例: 100 %

所得總額: 0

完成登錄 取消

所得種類	所得格式	所得人姓名	所得發生處所名稱	扣繳單位統一編號	收入總額	必要費用及成本	所得總額
執行業務所得	9A-41 藥師(費用率標準)	劉天師	健保署		1,000,000	230,000	770,000
執行業務所得	9A-41 藥師(全民健康保險)	劉天師	健保署		5,000,000	4,800,000	200,000

24

109年度綜合所得稅電子結算申報繳稅系統 - 劉天師

綜合所得稅電子結算申報繳稅系統

109.00版 110年04月15日製
 網址: tax.nat.gov.tw
 客服專線: 0809-099-089
 E-MAIL: irx@tax.tradewan.com.tw

綜合所得總額 970,000 全部
 綜合所得淨額 762,000 全部
 免稅所得總額 0 稅利及溢利所得
 免稅所得淨額 0 全部
 應付稅額 640 應付行庫

39%

基本資料 | 扶養親屬 | 所得資料 | 薪資計算 | 標準或列舉扣除 | 扣除額及基本生活費 | 投資抵減稅額 | 投資新創事業抵減 | 重購自用住宅 | 大陸地區所得稅扣抵 | 基本稅額 | 基本稅額計算 | 稅額計算

所得種類: 執行業務所得-醫師、醫事檢驗師(生)及治療師等
 所得格式: 9A-41 醫師(全民健康保險收入-藥費[費用率標準100%]+藥事服務費[費用率標準35%])

所得人姓名: 劉天師 輔助計算

所得發生處所名稱: 健保署
 扣繳單位統一編號: [] ("所得發生處所名稱" 與 "扣繳單位統一編號" 可擇一登錄)

收入總額: 10,000,000 計算藥費及藥事服務費收入
 必要費用及成本: 10,000,000
 所得總額: 0
 扣繳稅額: 0

註: 「分列項目表」之藥費是含藥費部分負擔, 申報時請依下列計算式減除

健保收入扣繳憑單給付總額 $10,000,000 \times (藥費 800,000 - 部分負擔 0) \div$
 $= 8,000,000$ (藥費收入)
 $【(藥費 800,000 - 部分負擔 0) + 藥事服務費 200,000】$
 健保收入扣繳憑單給付總額 $10,000,000 \times 藥事服務費 200,000 \div$
 $= 2,000,000$ (藥事服務費收入)
 $【(藥費 800,000 - 部分負擔 0) + 藥事服務費 200,000】$

完成登錄 | 取消

所得種類	所得格式	所得人姓名	所得發生處所名稱	扣繳單位統一編號	收入總額
執行業務所得	9A-41 醫師[費用率標準]	劉天師	健保署		1,000,000
執行業務所得	9A-41 醫師(全民健康保險)	劉天師	健保署		5,000,000

25

109年度綜合所得稅電子結算申報繳稅系統 - 劉天師

綜合所得稅電子結算申報繳稅系統

109.0

客專
E-MAIL: i

基本資料 | 扶養親屬 | 所得資料 | 薪資計算 | 標準或列舉扣除 | 扣除額及基本生活費 | 投資抵減稅額 | 投資新創事業抵減 | 重購自用住宅 | 大陸地區所得稅扣抵 | 基本稅額

所得種類: 執行業務所得-醫師、醫事檢驗師(生)及治療師等
 所得格式: 9A-41 醫師(全民健康保險收入-藥費[費用率標準100%]+藥事服務費[費用率標準35%])

所得人姓名: 劉天師 輔助計算

所得發生處所名稱: 健保署
 扣繳單位統一編號: [] ("所得發生處所名稱" 與 "扣繳單位統一編號" 可擇一登錄)

收入總額: 10,000,000 計算藥費及藥事服務費收入
 必要費用及成本: 8,780,000
 所得總額: 1,220,000
 扣繳稅額: 0

受嚴重特殊傳染性肺炎疫情影響, 成本及必要費用已按適用之費用率 112.5%調整。

新增 | 修改 | 刪除

所得種類	所得格式	所得人姓名	所得發生處所名稱	扣繳單位統一編號	收入總額	必要費用及成本	所得總額	扣繳稅額
執行業務所得	9A-41 醫師[費用率標準]	劉天師	健保署		1,000,000	230,000	770,000	0
執行業務所得	9A-41 醫師(全民健康保險)	劉天師	健保署		5,000,000	4,560,000	260,000	0
執行業務所得	9A-41 醫師(全民健康保險)	劉天師	健保署		10,000,000	8,780,000	1,220,000	0

26

稅務實務問題

- 處方箋之自費藥是否開發票？
- 要開發票的藥局潛在稅務風險

27

核釋藥商銷售藥品與藥局開立統一發票相關規定

一、藥商銷售藥品與藥局，倘屬醫師處方藥品，核屬藥局執行調劑業務之進貨，藥商應...開立二聯式統一發票；倘屬醫師藥劑生指示藥品、成藥及固有成方製劑或其他貨物，則應...開立三聯式統一發票。

二、藥商已依藥事法相關規定區分藥品類別，並據以開立統一發票與藥局，事後稽徵機關查獲藥局有違規轉售行為時，得依行政罰法第7條第1項規定不予處罰藥商，惟藥局倘涉有逃漏營業稅，仍應依加值型及非加值型營業稅法第51條規定核處，並應通報其目的事業主管機關依法辦理。（[財政部101/05/04台財稅字第10100540820號令](#)）

28

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。

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)

份： 年 月 金額單位：新臺幣元

註記欄		核准 按月 申報		
		核准合併總繳單位	總機構彙總報繳	
		各單位分別申報		

鄉鎮市區		路街		段		巷		弄		號		樓		室		使用發票份數		份			
稅額		零稅率銷售額		稅額計算		代號		項		目		稅		額							
		3(非經海關出口應附證明文件者)				1		本期(月)銷項稅額合計		②		101									
		7				7		得扣抵進項稅額合計		⑩+⑪		107									
		11(經海關出口免附證明文件者)				8		上期(月)累積留抵稅額				108									
		15				10		小計(7+8)				110									
		19				11		本期(月)應實繳稅額(1-10)				111									
		23⑬				12		本期(月)申報留抵稅額(10-1)				112									
				13		得退稅限額合計		⑬ x5%+⑭		113											
售		27		14		本期(月)應繳稅額(12-13, 13-14)				114											
產		元)		15		本期(月)累積留抵稅額(12-14)				115											

29

營所稅申報書第3頁

1123	應收帳款	
1124	減：備抵呆帳	()
1129	其他應收款	
1130	存 貨	
1131	商 品	
1132	製成品	
1133	在製品(或在建工程)	
1134	原 料	
1135	物 料	
1136	寄 銷 品	
1138	其 他	
1137	減：備抵存貨跌價	()

30

藥局可以傳承嗎？淺談遺贈稅

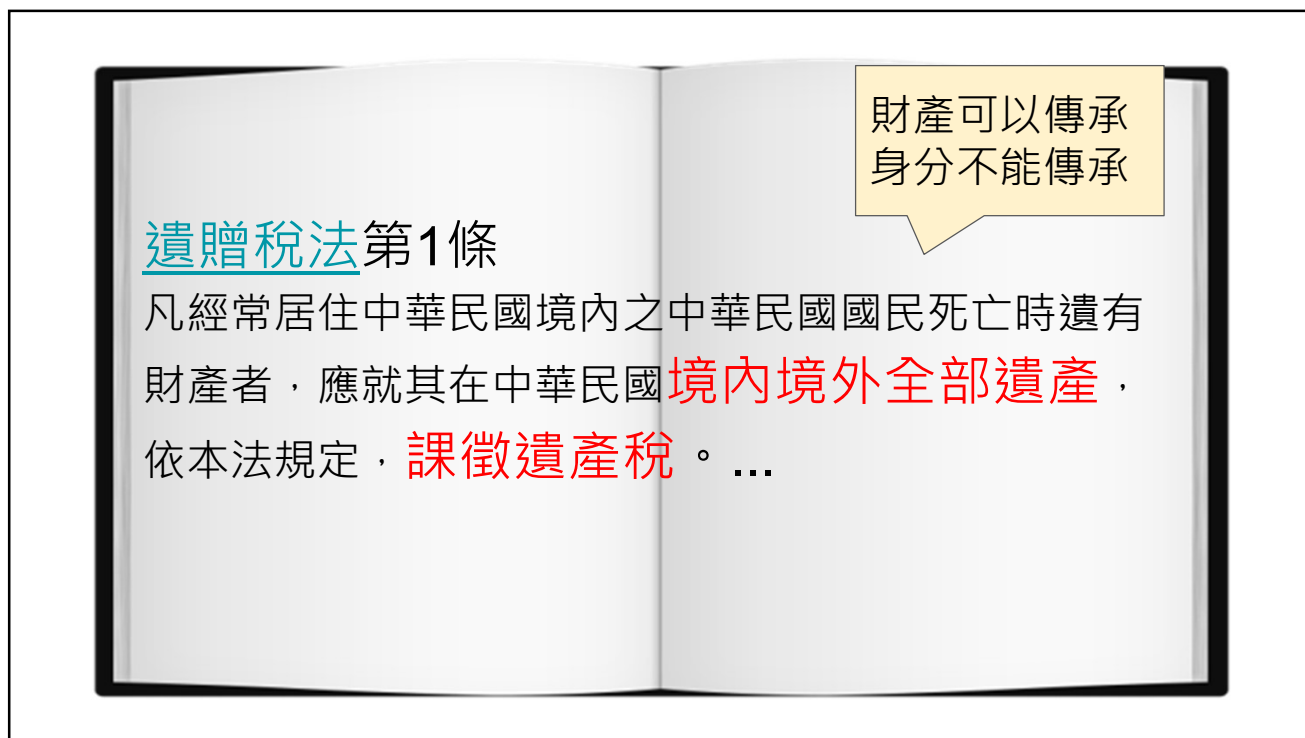
31



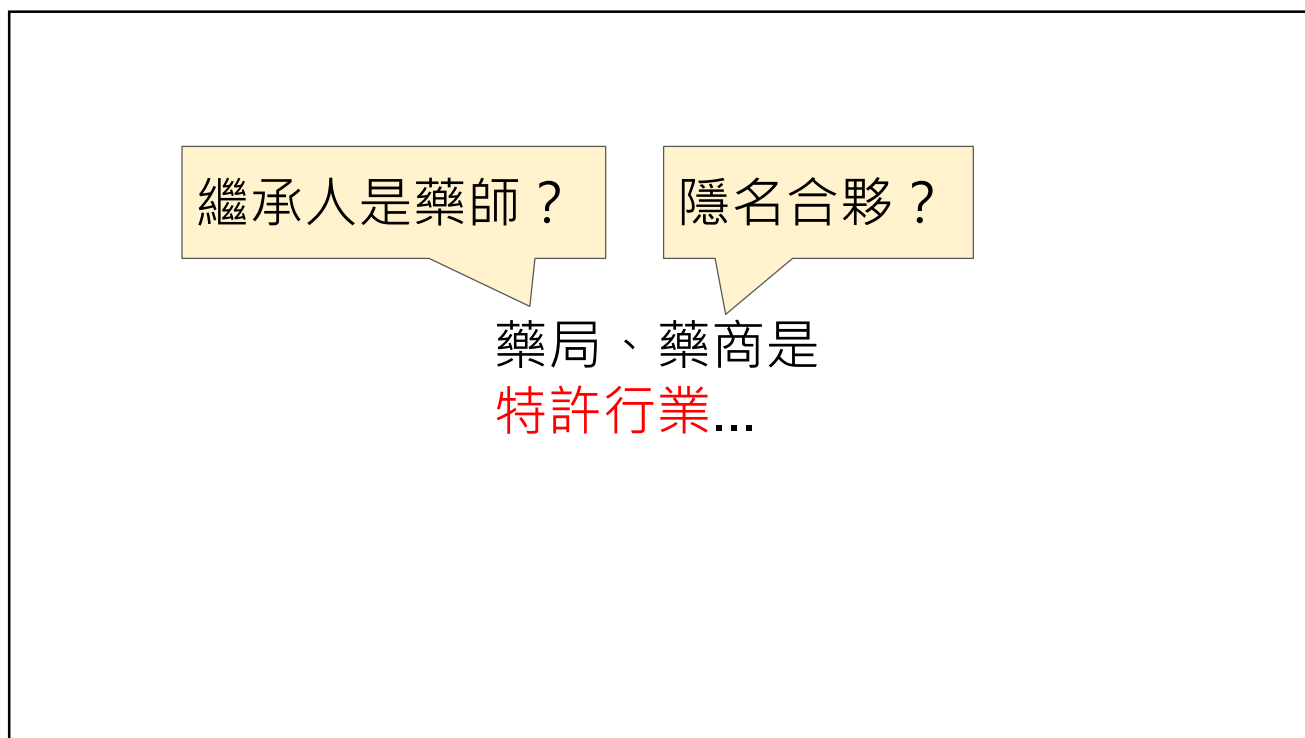
藥局可以
傳承/ 繼承嗎？



32



33



34

獨資、合夥商號遺產價額的計算：

1. 小規模營利事業：登記資本額
2. 開發票營利事業：淨值

35

遺贈稅規劃要注意

2個金額、1個時間...



36

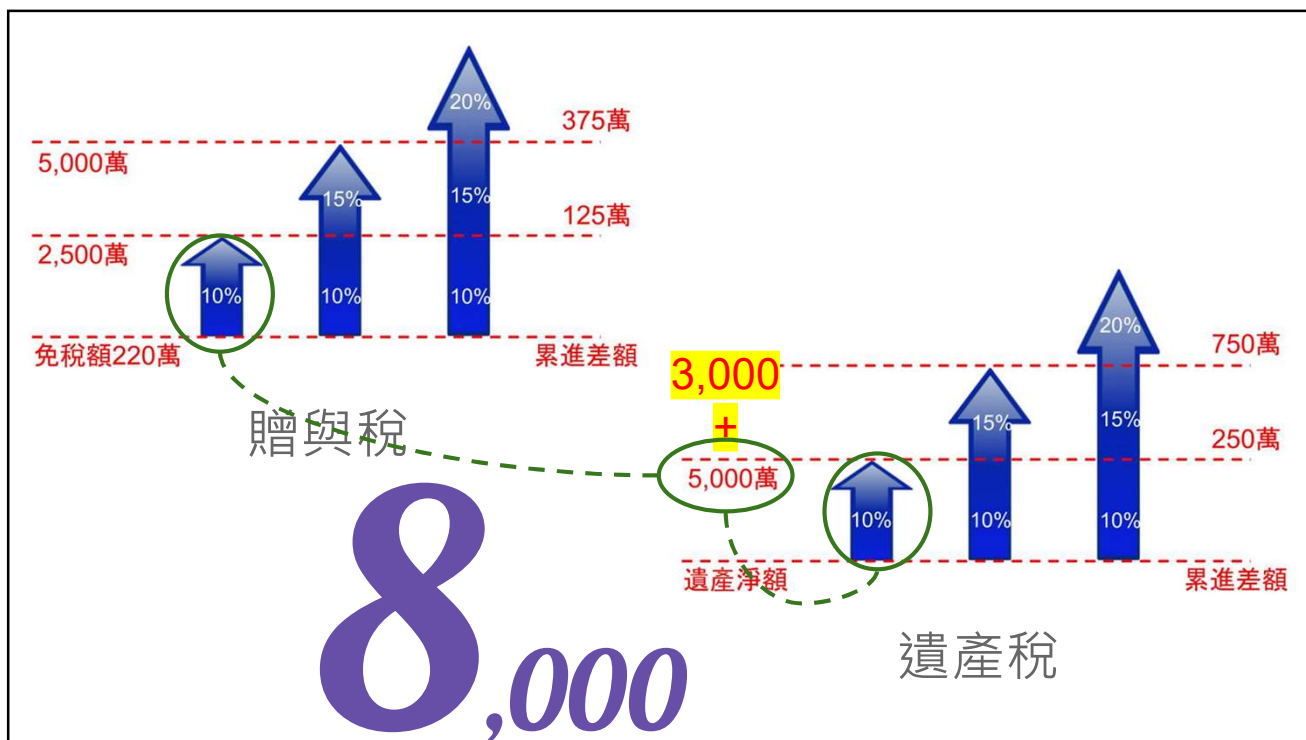
不夠 3,000 8,000 不用擔心

37

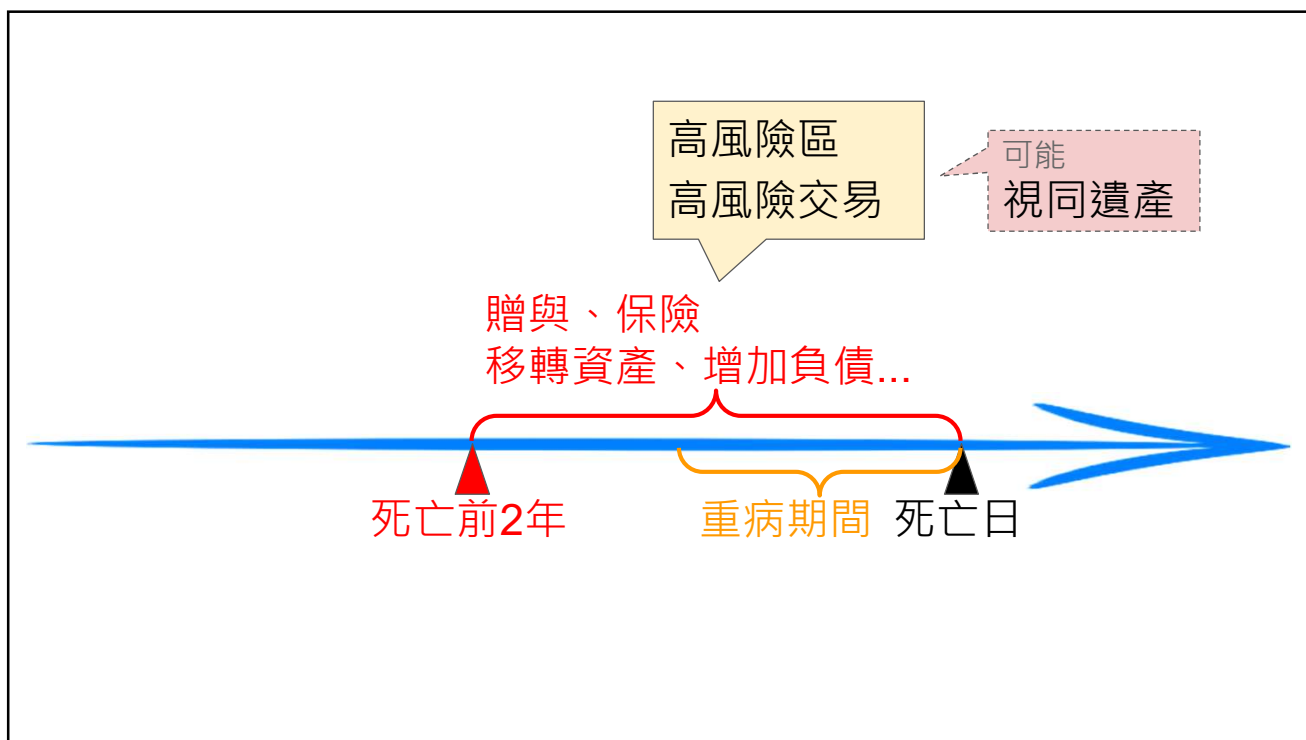
遺產 < 3,000



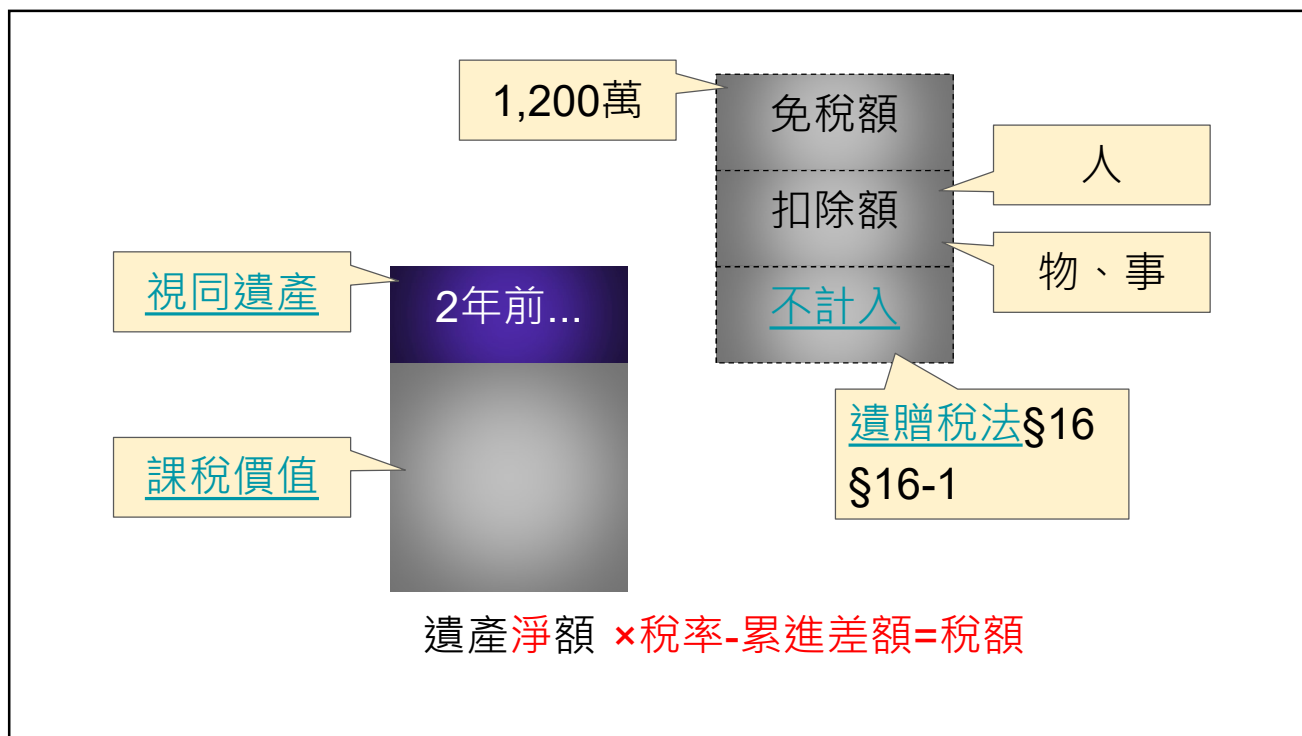
38



39



40



41

財政部稅務入口網 > [遺產稅試算](#)

遺產稅試算

※本程式僅提供簡易估算稅額功能，實際應納稅額請另依申報書填寫計算。

請先選擇被繼承人死亡日之期間 ▾

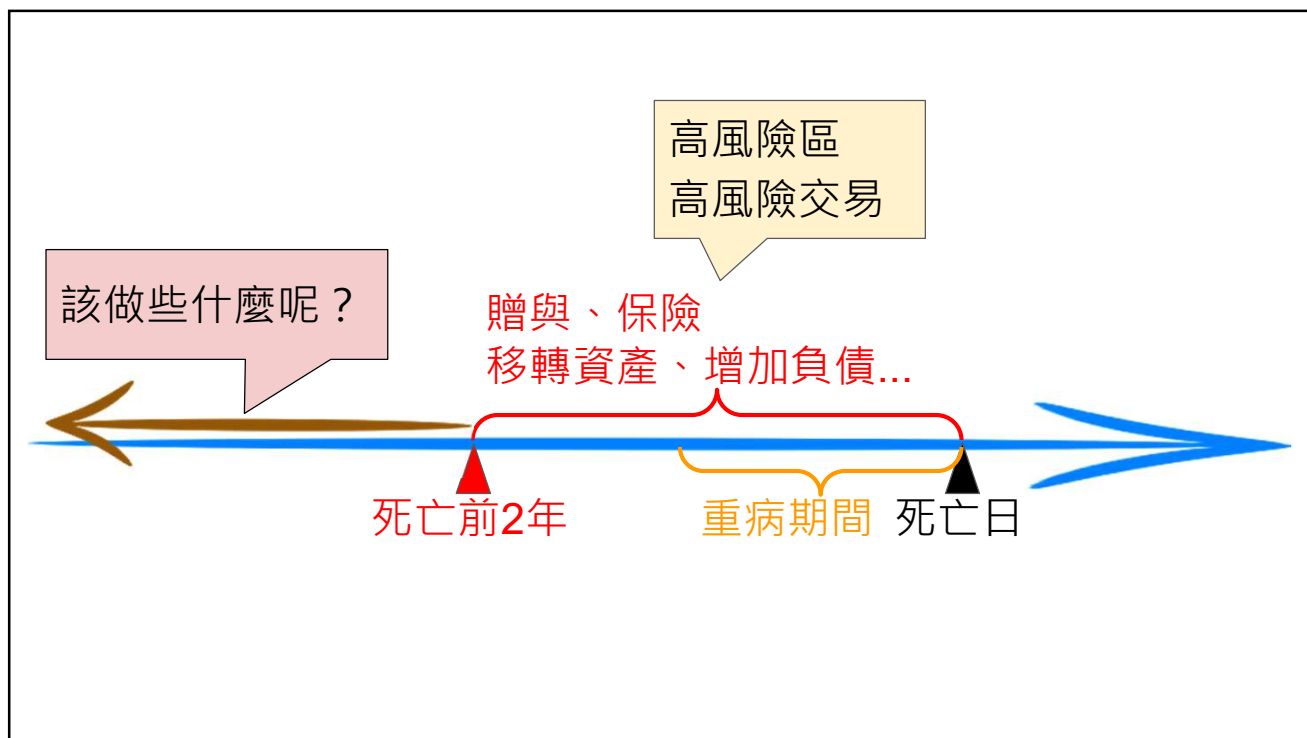
說明：

程式稅額計算(遺產價值之計算，以被繼承人死亡時之時價為準)

遺產總額 - 免稅額 - 扣除額 = 課稅遺產淨額

課稅遺產淨額 * 稅率 - 累進差額 - 扣抵稅額及利息 = 應納遺產稅額

42



43



44