

兼營營業人採直接扣抵法之營業稅會計師查核簽證報告書（範例）

報告收受者：財政部北區國稅局桃園分局（稽徵所→服務處）

副本收受者：第一股份有限公司

第一股份有限公司申報96年01月至12月兼營營業人申請核准採用直接扣抵法營業稅額調整計算表，業經本會計師就該公司申報書之「銷售額」、「不得扣抵比例」、「進項稅額分攤」、「購買國外勞務之稅額計算」、「年度調整稅額」等項加以核算，並採用本會計師認為合宜之方法及程序，包括申報扣抵進項憑證之抽核在內，予以查核竣事，供營業人申報年度最後一期營業稅之用。

96年01月至12月兼營營業人申請核准採用直接扣抵法申報各期進項稅額及年度稅額調整計算會計師覆核明細：

一、各期銷售額之查核：

1. 各期應稅（含零稅率）銷售額之查核：

核算營業人銷售額與稅額申報書、統一發票明細表正確無誤。

查核意見：\_\_\_\_\_

2. 各期免稅銷售額之查核：

核算營業人銷售額與稅額申報書、統一發票明細表正確無誤。

查核意見：\_\_\_\_\_

3. 特種稅額銷售額之查核：

核算營業人銷售額與稅額申報書、統一發票明細表正確無誤。

查核意見：\_\_\_\_\_

4. 各期土地銷售額之查核：

核算營業人銷售額與稅額申報書、統一發票明細表正確無誤。

查核意見：\_\_\_\_\_

5. 各期政府發行之債券及應課徵證券交易稅銷售額之查核：

核算營業人銷售額與稅額申報書、統一發票明細表正確無誤。

查核意見：\_\_\_\_\_

6. 當年度股利收入之查核：

核算營業人銷售額與稅額申報書、統一發票明細表正確無誤。

查核意見：\_\_\_\_\_

二、各期及年度不得扣抵比例之查核：

1. 各期不得扣抵比例之查核：

計算正確無誤。查核意見：\_\_\_\_\_

2. 年度不得扣抵比例之查核：

計算正確無誤。查核意見：\_\_\_\_\_

三、進項憑證及進項稅額分攤之查核：

申報各期進項憑證及進項稅額共 500,000 元，其中專供應稅（含零稅率）使用之進項稅額為 300,000 元；專供免稅及特種稅額使用之進項稅額為 20,000 元；供共同使用之進項稅額為 180,000 元，經抽核無誤。

四、購買國外勞務應納稅額之查核：

申報各期購買國外勞務給付額為 200,000 元，其中專供應稅（含零稅率）使用之給付額為 100,000 元；專供免稅及特種稅額使用之給付額為 60,000 元；供共同使用之給付額為 40,000 元，應納稅額為 3,500 元，經抽核無誤。

五、年度稅額調整計算之查核：

申報年底調整稅額應補（退）稅額為 200,000 元，經查核結果應補（退）稅額為 200,000 元。

謹此報告

大一會計師事務所

會計師：張大明

身分證字號：Q123456789

稅務代理人登記證書字號：（ 88 ）台財稅登 122 號。

地 址：桃園市復興路 00 號

電 話：3123456

中 華 民 國 97 年 01 月 13 日