

第 三 輯

「新制營業稅法」資源引介

編製者：立法院資訊及研究服務小組

審訂者：王中一 東吳大學法律系教授

一、介說

我國營業稅法，於民國二十年六月制定，實行迄今已五十年之久，課稅方式採多階段按營業總額課徵，並採分類分業按不同稅率課徵，常被指為「重複課稅」，因此，近二十年來，政府不斷努力尋求改革此項稅制。殆去年擬定營業稅法修正草案於十一月間經由立法院交付委員會審查，經過九次會議審查完畢。今天（七十四年十一月五日）經院會完成三讀立法程序。新制營業稅法，主要特點約如下列：

1. 避免重複課稅和稅上加稅：現制營業稅是按營業總額課徵，改制後是按每一銷售階段的加值課徵，因而可以消除重複課稅和稅上加稅的現象。

2. 提高投資意願：營業人購進的機器設備含有營業稅及印花稅的稅負，新制營業稅，對於營業人購入的機器設備所支付的進項稅額，允許扣抵或退還，因而對投資意願的提高，當有助益。

3. 外銷退稅清楚、手續簡單：新制營業稅對於外銷不僅免稅，而且退還其購進外銷貨物時所付的稅額（亦即外銷貨物之產銷各階段的稅款），持退稅清楚簡便。

4. 增強勾稽，減少逃漏：修正草案採稅額扣抵法，業者在進貨時必須取得發票，否則失去其進項稅額扣抵之權利，故前後手之進銷勾稽作用較現制為強，目前逃漏稅之風，將隨之改善。逃漏稅減少後，企業可獲公平合理競爭。

節錄於：立法院公報新聞稿 第 3675 號
（民 74、11、6）新制營業稅
法經立法院院會三讀通過後，財
政委員會召集委員張鴻學、陳桂

清、羅傳進聯合發表談話。

二、資料類型

(一)法規

1. 中華民國新制營業稅法令彙編／台灣工商
稅務出版社編 --- 台北市：編者，民 75
R567.5023/2138 （非常適用）

2. 實用稅務法令彙編／戴立寧主編 --- 台北
市：實用稅務出版社，民 70

(B)營業稅

R568.723/4503 （適用）

3. 中華民國現行法規彙編／中華民國現行法
規彙編編印指導委員會編 --- 台北市：編
者，民 70

查尋款目：營業稅法 第 14 冊 頁 8257
～ 8280

R582/5476 （非常適用）

4. 中華民國法律彙編／中華民國法律彙編審
訂委員會編 --- 台北市：立法院秘書處，
民 69

查尋款目：營業稅法 第 2 冊 頁 1695
～ 1730

R582/5476 （非常適用）

(二)政府出版品

1. 法律案專輯／立法院秘書處編印
第 93 輯（民 75.2）營業稅法修正案
（非常適用）

2. 立法專刊／立法院秘書處編印
第 70 輯（民 75.2.1）頁 73～101
修正營業稅法
（非常適用）

3.立法院公報／立法院秘書處編

74卷89期(民74.11.6) 頁4～23
營業稅法修正案(完成三讀)

4.立法院公報新聞稿／立法院秘書處編

第3675號(民74.11.6) 立法院院會
三讀通過新制營業稅法，召集委員張鴻學
、陳桂清、羅傳進發表談話
(非常適用)

5.台北市稅捐統計年報／台北市稅捐稽徵處
編印

查尋款目：營業稅
R567.028/4102 (相關可備參考)

6.財政部公報／財政部秘書室編

24卷1157期(民75.2.18) 頁19442
～19446 修正營業稅法施行細則

7.總統府公報／總統府第三局編

第4530號(民74.11.15) 頁1～14
總統令：修正營業稅法

(三)報章

1.立法報章資料選輯 1521號 營業稅法
共收民國72年至今有關營業稅法的報章
資料約800件，可供參考。

例1：對實施新制營業稅前修正相關稅法
的建議／經濟日報 民74.12.24
二版 社論

例2：談營業稅制的改革／大華晚報 民
74.11.9 二版 社論

例3：加值型營業稅是優良的進步稅制／
中央日報 民74.11.8 二版
社論

2.立法報章資料專輯 第三輯：新制營業稅
／立法院圖書館編 --- 台北市：編者，民
75

本書係取自十二種中文報紙之社論、
專家學者評論、記者特稿、座談會記錄等
資料彙輯而成。

567.5/0376 (非常適用)

四圖書

1.韓國營業加值稅／陳清全，吳家興合譯
--- 台北市：財政部財稅人員訓練所，民
72

567.5932/7538 (相關可備參考)

2.加值型營業稅研究／楊森隆等著 --- 台北
市：經濟日報社，民67

567.5/4647 (非常適用)

3.現代財政的任務／曾廣田著 --- 台南市：
台南市政府財政局，民70

第玖章：淺釋加值稅 (非常適用)

4.我國現行賦稅制度之檢討與改進／國建會
編 --- 台北市：編者，民71

567.03/6112 (論題較廣泛)

5.節稅與避稅／洪明洲著 --- 三版 --- 台北
市：時報文化出版公司，民72

第二章：新營業稅法與節稅

567.212/3463 (非常適用)

6.剖析加值型營業稅／工商時報編著 --- 台
北市：時報出版公司，民75 (非常適用)

7.營業加值稅之研究／財政部財稅人員訓練
所編 --- 台北市：編者，民72

(存於檔案室) (非常適用)

8.新制營業稅概要：營業加值稅法／千華出
版公司編著 --- 台北市：編者，民75

(非常適用)

9.加值型營業稅制度／鄭宗典等編著 --- 修
訂初版 --- 台北市：三民，民74

567.5/8735 (非常適用)

10.新營業稅法釋論／顏慶章著 --- 台北市：
五南，民75 (非常適用)

11.韓國營業加值稅電腦作業之研究／財政部
財稅人員訓練所編 --- 台北市：編者，民73

(存於檔案室) (非常適用)

(五)期刊論文

- 1.新制營業稅法修正重點及特點／鄭玉瑞
--- 今日財經 280 期(民 74.3)
頁 6～9 (非常適用)
- 2.論加值型營業稅／殷乃平 --- 中國經濟
410 期(民 73.11) 頁 5～8
(非常適用)
- 3.營業加值稅的意義和優缺點／吳嘉勳 ---
實用稅務 4 卷 8 期第 80 號(民 73.10.
16) 頁 34～36 (非常適用)
- 4.營業稅改制後稅負與稽徵行政問題剖析/
陳瀛國 --- 稅務與投資 154 期(民 74.
12.1) 頁 26～28 (非常適用)
- 5.台灣實施加值型營業稅新稅制之研究／鄭
月遂 --- 台灣經濟金融 21 卷 1 期(民
74.1.20) 頁 49～53
(非常適用)
- 6.談我國營業稅與所得稅制之改革／李紹盛
--- 今日財經 279 期(民 74.2.1)
頁 2～3 (非常適用)
- 7.加值型營業稅免稅範圍之探討(上)／吳
金柱 --- 實用稅務 5 卷 2 期(民 74.7.
16) 頁 4～7 (非常適用)
加值型營業稅免稅範圍之探討(下)／
--- 5 卷 3 期(民 74.8.1) 頁 4～6
- 8.加值型營業稅稽徵範圍之研議／鄧海波
--- 今日財經 281 期(民 74.4.1)
頁 10～12 (非常適用)
- 9.加值稅制之國際比較／張盛和 --- 財稅研
究 17 卷 5 期(民 74.9) 頁 45～60
(相關可備參考)
- 10.營業稅改制後防止業者反映成本之探討/
鄧海波 --- 今日財經 278 期(民 74.1
) 頁 11～12 (非常適用)
- 11.簡介營業稅法的修正／會計與管理 731
期(民 73.11.30) 頁 386⁺
(非常適用)
- 12.加值型營業稅實施成功之條件探析／張盛
和 --- 今日財經 277 期(民 73.12)
頁 11～12 (非常適用)
- 13.加值型營業稅的物價問題／殷乃平 --- 稅
務 1211 期(民 74.5.20) 頁 5～8
(非常適用)
- 14.廠商在新制營業稅法下之資金運作分析/
蕭貴珠 --- 工商雜誌 33 卷 7 期(民 74.
7) 頁 83～89 (論題較專精)
- 15.淺談新制營業稅法／劉振岩 --- 實用稅務
5 卷 11 期第 107 號(民 74.12.1) 頁
20～22 (非常適用)
- 16.勿因加值稅使稅務人員觸犯國家賠償法/
陳添旺 --- 稅務 1233 期(民 74.12.
31) 頁 13～15 (論題較專精)
- 17.實施新制營業稅短漏開統一發票之處罰及
存貨退稅問題／吳秋澄 --- 稅務 1230
期(民 74.11.30) 頁 10～12
(論題較專精)
- 18.新營業稅法修正理由及要點之研析／歐森
藩 --- 會計與管理 745 期(民 74.4.
20) 頁 123～125 (非常適用)
- 19.新制營業稅之罰則／林永法 --- 財稅研究
17 卷 1 期(民 74.1.1) 頁 117～123
(論題較專精)
- 20.加值型營業稅的立法與實施／李金桐 ---
今日財經 271 期(民 73.6.1) 頁 10
(非常適用)
- 21.新營業稅法(加值型營業稅)之認識／林
清峰 --- 實用稅務 5 卷 16 期第 112 號
(民 75.2.16) 頁 27～33
(非常適用)

22.新稅制的三角習題：增值稅、物價與消費者／徐偉初·--- 中國論壇 21 卷 12 期第 252 號（民 75.3.25） 頁 24～25
（非常適用）

23.迎接新營業稅法／雅傑·--- 聯合月刊 54 期（民 75.1） 頁 22～23
（非常適用）

24.加值型營業稅因應之道／現代管理月刊 110 期（民 75.3） 頁 5～30
（非常適用）

(六)手冊

1.新制營業稅法 100 問／財政部新制營業稅推行委員會·--- 台北市：編者，民 74
（非常適用）

2.新制營業稅介紹／財政部新制營業稅推行委員會編·--- 台北市：編者，民 75
（非常適用）

3.營業稅法施行細則／台北市稅捐稽徵處編·--- 台北市：編者，民 75（非常適用）

4.營業稅法／財政部新制營業稅推行委員會編·--- 台北市：編者，民 74
（非常適用）

5.新制營業稅簡報／財政部新制營業稅推行委員會兩種（非常適用）

(七)百科全書

1.名揚百科大辭典／張之傑、黃台香主編·--- 台北市：名揚出版社，民 73
查尋款目：營業加值稅 中冊 頁 3292
R 045/1132（非常適用）

2.中華百科全書／張其昀監修·--- 台北市：中國文化大學出版部，民 71
查尋款目：加值稅 第 2 冊 頁 365
重複課稅 第 5 冊 頁 2676
營業稅 第 9 冊 頁 234
R 049.2/1146（非常適用）

3.現代經濟常識百科全書／現代經濟常識百科全書編輯委員會編·--- 再版·--- 台北市：長河出版社，民 70

查尋款目：加值型營業稅 上冊 頁 552～554

R 550.4/1223（非常適用）

4.21 世紀世界彩色百科全書／百科文化事業公司編·--- 台北市：編者，民 70

查尋款目：營業加值稅 第 10 冊 頁 2958
R 049.2/1202（非常適用）

5.經濟學百科全書／于宗先主編·--- 台北市：聯經，民 75

第四編 頁 322,342（非常適用）

(八)索引

1.中華民國期刊論文索引／中央圖書館編
查尋款目：社會科學類——金融與財政——租稅

R 012.92/5565（非常適用）

2.中文報紙論文分類索引／政大社會科學資料中心編

查尋款目：社會科學類——財政——賦稅
R 012.92/1347（非常適用）

3.賦稅、財稅研究雜誌論文索引／財稅研究雜誌社編

查尋款目：加值稅；營業稅；營業加值稅
R 016.567/6213（非常適用）

4.中文法律論文索引／東吳大學圖書館編

查尋款目：行政法規—稅法—營業稅法
R 016.58/5247（非常適用）

5.立法報章資料索引／立法院圖書館編

查尋款目：財政—營業稅法
R 572.6021/0376（非常適用）

三、常用參考期刊

刊名	刊期	出版社
1.稅務	旬刊	稅務旬刊社
2.財稅研究	雙月刊	財稅研究雜誌社
3.稅務法令	半月刊	台灣工商稅務出版社
4.今日財經	月刊	今日財經月刊社
5.實用稅務	半月刊	實用稅務出版社
6.中國經濟	月刊	中國經濟月刊社
7.財稅與工商	月刊	財稅與工商社
8.求新稅務法令	半月刊	求新稅務法令雜誌社

四、其他資源

- 1.利用圖書館分類目錄，查尋類號為567.5者，可得新制營業稅法相關之文獻資料。
- 2.透過財政部或台北市稅捐稽徵處亦可取得這方面的資料。
- 3.本院法律資訊中心的參考諮詢服務。

郭德權委員贈書目錄

- 八十虛度追憶／俞濟時編 --- 台北市：國防部史政編譯局，民72
- 王鐵漢先生訪問紀錄／中央研究院近代史研究所編 --- 台北市：著者，民74
- 抗戰時期駐美武官回憶實錄(一)／郭德權編 --- 台北市：國防部史政編譯局，民74
- 抗戰時期駐俄武官回憶實錄(二)／郭德權編 --- 台北市：國防部史政編譯局，民71
- 吳鐵城先生回憶錄／吳鐵城編 --- 台北市：吳鐵城
- 中美空軍混合團英勇戰鬥紀實／國防部史政編譯局編 --- 台北市：著者，民72
- 杖朝回首憶當年／韓同編 --- 台北市：中華學易術研究院佛學研究所
- 蔣緯國將軍選集／蔣緯國編 --- 台北市：黎明文化，民70-74
- 中華民國史畫(一)革命初期／中華民國史畫編纂 --- 台北市：中國國民黨中央委員會黨史委員會，民67
- 中華民國史畫(二)革命成功抗日戰／中華民國史畫編纂 --- 台北市：中國國民黨中央委員會黨史委員會，民67
- 中華民國史畫(三)民國60年台灣建設／中華民國史畫編纂小組編 --- 台北市：中國國民黨中央委員會黨史委員會，民67
- 國父圖像墨蹟集珍／近代中國出版社編輯委員編 --- 台北市：近代中國出版社，民73
- 先總統蔣公圖像墨蹟集珍／近代中國出版社編輯委員編 --- 台北市：近代中國出版社，民73
- 先烈先進圖像文物集珍，第一輯／近代中國出版社編輯委員編 --- 台北市：近代中國出版社，民73
- 國民革命戰史第二部北伐統一第一卷／蔣緯國編 --- 台北市：黎明文化，民69
- 國民革命戰史第二部北伐統一第二卷／蔣緯國編 --- 台北市：黎明文化，民69
- 國民革命戰史第二部北伐統一第三卷／蔣緯國編 --- 台北市：黎明文化，民69
- 國民革命戰史第二部北伐統一第四卷／蔣緯國編 --- 台北市：黎明文化，民69
- 丘文莊公叢書上下／明瓊山丘璿編 --- 台北市：丘文莊公叢書輯印委員會，民61
- 世界各國憲法大全第三冊／國民大會憲政研討會編 --- 台北市：著者，民49
- 世界各國憲法大全第四冊／國民大會憲政研討會編 --- 台北市：著者，民49