

營業人進銷項申報憑證異常之研究

蘇銀寶、劉原超；邴傑民

E-mail: 9416117@mail.dyu.edu.tw

摘要

營業人每期申報進銷項資料，透過電腦系統程式檢查其有無異常，只要賣方或買方任何一方所申報銷項稅額、進項稅額不同時，即出現異常。財稅資料中心列印「營業人進銷項憑證申報異常查核清冊」與「營業人進銷項憑證交查異常清單」交由稅捐機關追查。因查核清單具備自動勾稽的作用，可掌握營業人有無逃漏，並可當作查核虛設行號或偽造發票之利器，其手段係就異常清單上的資料，再借助資料庫查核系統，繼續往進、銷方上、下游營業人擴大查核，就可發現營業人涉嫌為虛設行號或偽造發票之不法情事。營業人進銷項憑證交查異常清單之異常資料件數每期數量皆很龐大，但其中有部分案件只要將交查之期別予以擴大或登錄人員稍加細心，即可降低需查核件數；又其違章情形亦集中於某類別，在查核時可集中力量於此，俾能減少人力負荷，並提高工作效率。關鍵字：進項稅額、銷項稅額、自動勾稽、虛設行號

關鍵詞：進項稅額；銷項稅額；自動勾稽；虛設行號

目錄

封面內頁 簽名頁 授權書.....	iii 中文摘要.....
..... v 英文摘要.....	vi 誌謝.....
..... viii 圖目錄.....	vii 目錄.....
..... xi 第一章、緒論.....	x 表目錄.....
1 第一節 研究動機與目的.....	1 第二節 研究範圍.....
..... 3 第三節 名詞定義.....	..... 3 第四節 章節架構.....
..... 7 第五節 研究流程.....	..... 8 第二章、理論與文獻探討.....
..... 9 第一節 內部控制理論.....	..... 10 第二節 全
面品質管理.....	..... 29 第三節 代理人理論.....
46 第四節 營業稅有關理論文獻.....	..... 56 第五節 營業稅異常資料.....
..... 61 第六節 進銷項異常類型及相關法令探討.....	..... 62 第三章、研究設計與研究方法.....
..... 75 第一節 樣本選取與資料來源.....	..... 76 第二節 統計方法.....
..... 77 第四章、實證分析.....	..... 79 第一節
敘述性統計.....	..... 79 第二節 卡方檢定.....
..... 122 第五章、結論與建議.....	..... 126 第一節 結論.....
..... 126 第二節 對財稅主管機關建議.....	..... 128 第三節 研究限制.....
..... 128 第四節 對後續研究者建議.....	..... 129 參考文
獻.....	..... 130 圖目錄 圖1-4-1 研究流程圖頁碼.....
..... 8 圖2-1-1 內部控制之分類.....	..... 24 圖2-2-1 質的歷史面、
觀念面、制度面的發展.....	..... 37 圖2-6-1 進銷項異常查核流程.....
..... 73 表	..... 73 表
目錄 表1.1.1 營業稅等四大稅目稅收及違章金額比較表.....	..... 1 表1.2.1 彰化縣九十年度人口數、人口密度.....
..... 6 表2.1.1 八十九年五?六月至九十一年三?四月使用發票家數與委託代理記帳家數比較表.....	..... 9 表2.1.2 內部控制過去與現在定義發展過程.....
..... 12 表2.1.3 內部控制限制之因素.....	..... 28 表2.2.1 TQM定.....
..... 36 表2.2.3 TQM效益.....	..... 39
表2.2.4 TQM關鍵成功因素.....	..... 41 表2.2.5 面品質管理實施步驟.....
..... 43 表2.2.6 全面品質管理實施階段內涵彙總表.....	..... 44 表2.3.1 代理成本.....
..... 53 表2.3.2 委託人與代理人理論之假定.....	..... 56 表2.6.1 交查異常違
章取證應檢附之文件.....	..... 74 表3.1.1 探討性研究和結論研究的區別.....
..... 75	..... 75
表4.1.1 彰化縣營業人使用發票家數、委託代理記帳家數及進銷項憑證申報及交查異常家數報表.....	..... 79
表4.1.2 彰化縣都會型鄉鎮營業人進銷項憑證申報及交查異常案件查核結果統計表.....	..... 81
表4.1.3 彰化縣鄉村型鄉鎮營業人進銷項憑證申報及交查異常案件查核結果統計表.....	..... 82

表4.1.4 89年5?6月彰化縣都會型鄉鎮營業人進銷項憑證申報及交查異常資料件數及違章補繳件數表.....	83
89年5?6月彰化縣鄉村型鄉鎮營業人進銷項憑證申報及交查異常資料件數及違章補繳件數表.....	83
表4.1.6 89年7?8月彰化縣都會型鄉鎮營業人進銷項憑證申報及交查異常資料件數及違章補繳件數表.....	85
表4.1.7 89年7?8月彰化縣鄉村型鄉鎮營業人進銷項憑證申報及交查異常資料件數及違章補繳件數表.....	85
表4.1.8 89年9?10月彰化縣都會型鄉鎮營業人進銷項憑證申報及交查異常資料件數及違章補繳件數表.....	86
表4.1.9 89年9?10月彰化縣鄉村型鄉鎮營業人進銷項憑證申報及交查異常資料件數及違章補繳件數表.....	87
表4.1.10 89年11?12月彰化縣都會型鄉鎮營業人進銷項憑證申報及交查異常資料件數及違章補繳件數表.....	88
表4.1.11 89年11?12月彰化縣鄉村型鄉鎮營業人進銷項憑證申報及交查異常資料件數及違章補繳件數表.....	89
表4.1.12 90年1?2月彰化縣都會型鄉鎮營業人進銷項憑證申報及交查異常資料件數及違章補繳件數表.....	90
表4.1.13 90年1?2月彰化縣鄉村型鄉鎮營業人進銷項憑證申報及交查異常資料件數及違章補繳件數表.....	90
表4.1.14 90年3?4月彰化縣都會型鄉鎮營業人進銷項憑證申報及交查異常資料件數及違章補繳件數表.....	92
表4.1.15 90年3?4月彰化縣鄉村型鄉鎮營業人進銷項憑證申報及交查異常資料件數及違章補繳件數表.....	92
表4.1.16 90年5?6月彰化縣都會型鄉鎮營業人進銷項憑證申報及交查異常資料件數及違章補繳件數表.....	94
表4.1.17 90年5?6月彰化縣鄉村型鄉鎮營業人進銷項憑證申報及交查異常資料件數及違章補繳件數表.....	94
表4.1.18 90年7?8月彰化縣都會型鄉鎮營業人進銷項憑證申報及交查異常資料件數及違章補繳件數表.....	95
表4.1.19 90年7?8月彰化縣鄉村型鄉鎮營業人進銷項憑證申報及交查異常資料件數及違章補繳件數表.....	96
表4.1.20 90年9?10月彰化縣都會型鄉鎮營業人進銷項憑證申報及交查異常資料件數及違章補繳件數表.....	97
表4.1.21 90年9?10月彰化縣鄉村型鄉鎮營業人進銷項憑證申報及交查異常資料件數及違章補繳件數表.....	97
表4.1.22 90年11?12月彰化縣都會型鄉鎮營業人進銷項憑證申報及交查異常資料件數及違章補繳件數表.....	99
表4.1.23 90年11?12月彰化縣鄉村型鄉鎮營業人進銷項憑證申報及交查異常資料件數及違章補繳件數表.....	99
表4.1.24 91年1?2月彰化縣都會型鄉鎮營業人進銷項憑證申報及交查異常資料件數及違章補繳件數表.....	101
表4.1.25 91年1?2月彰化縣鄉村型鄉鎮營業人進銷項憑證申報及交查異常資料件數及違章補繳件數表.....	101
表4.1.26 91年3?4月彰化縣都會型鄉鎮營業人進銷項憑證申報及交查異常資料件數及違章補繳件數表.....	102
表4.1.27 91年3?4月彰化縣鄉村型鄉鎮營業人進銷項憑證申報及交查異常資料件數及違章補繳件數表.....	103
表4.1.28 彰化縣都會型營業人進銷項憑證申報及交查異常案件補繳類別統計表.....	105
表4.1.29 彰化縣鄉村型營業人進銷項憑證申報及交查異常案件補繳類別統計表.....	106
表4.1.30 89年5?6月彰化縣營業人進銷項憑證申報及交查異常案件補繳金額前五名之鄉鎮.....	110
表4.1.31 89年5?6月彰化縣營業人進銷項憑證申報及交查異常案件補繳金額後五名之鄉鎮.....	110
表4.1.32 89年7?8月彰化縣營業人進銷項憑證申報及交查異常案件補繳金額前五名之鄉鎮.....	111
表4.1.33 89年7?8月彰化縣營業人進銷項憑證申報及交查異常案件補繳金額後五名之鄉鎮.....	111
表4.1.34 89年9?10月彰化縣營業人進銷項憑證申報及交查異常案件補繳金額前五名之鄉鎮.....	112
表4.1.35 89年9?10月彰化縣營業人進銷項憑證申報及交查異常案件補繳金額後五名之鄉鎮.....	113
表4.1.36 89年11?12月彰化縣營業人進銷項憑證申報及交查異常案件補繳金額前五名之鄉鎮.....	113
表4.1.37 89年11?12月彰化縣營業人進銷項憑證申報及交查異常案件補繳金額後五名之鄉鎮.....	114
表4.1.38 90年1?2月彰化縣營業人進銷項憑證申報及交查異常案件補繳金額前五名之鄉鎮.....	114
表4.1.39 90年1?2月彰化縣營業人進銷項憑證申報及交查異常案件補繳金額後五名之鄉鎮.....	115
表4.1.40 90年3?4月彰化縣營業人進銷項憑證申報及交查異常案件補繳金額前五名之鄉鎮.....	115
表4.1.41 90年3?4月彰化縣營業人進銷項憑證申報及交查異常案件補繳金額後五名之鄉鎮.....	116
表4.1.42 90年5?6月彰化縣營業人進銷項憑證申報及交查異常案件補繳金額前五名之鄉鎮.....	117
表4.1.43 90年5?6月彰化縣營業人進銷項憑證申報及交查異常案件補繳金額後五名之鄉鎮.....	117
表4.1.44 90年7?8月彰化縣營業人進銷項憑證申報及交查異常案件補繳金額前五名之鄉鎮.....	118
表4.1.45 90年7?8月彰化縣營業人進銷項憑證申報及交查異常案件補繳金額後五名之鄉鎮.....	118
表4.1.46 90年9?10月彰化縣營業人進銷項憑證申報及交查異常案件補繳金額前五名之鄉鎮.....	119
表4.1.47 90年9?10月彰化縣營業人進銷項憑證申報及交查異常案件補繳金額後五名之鄉鎮.....	119
表4.1.48 90年11?12月彰化縣營業人進銷項憑證申報及交查異常案件補繳金額前五名之鄉鎮.....	120
表4.1.49 90年11?12月彰化縣營業人進銷項憑證申報及交查異常案件補繳金額後五名之鄉鎮.....	120
表4.1.50 91年1?2月彰化縣營業人進銷項憑證申報及交查異常案件補繳金額前五名之鄉鎮.....	121
表4.1.51 91年1?2月彰化縣營業人進銷項憑證申報及交查異常案件補繳金額後五名之鄉鎮.....	121
表4.1.52 91年3?4月彰化縣營業人進銷項憑證申報及交查異常案件補繳金額前五名之鄉鎮.....	122
表4.1.53 91年3?4月彰化縣營業人進銷項憑證申報及交查異常案件補繳金額後五名之鄉鎮.....	123
表4-2-1 違章補徵之異常案件與都會型、鄉村型鄉鎮差異彙總表.....	124
表4-2-2 補徵稅額異常案件與都市鄉村較劣型、較優型間差異彙總表.....	125

參考文獻

- 一、中文部分
- 1.中國生產力中心,1998,TQM全面品質保證手冊;中國生產力中心再版。
- 2.王泰昌、鄭博文,1993a,“代理問題與代理成本(上)”,會計研究月刊,93期,155?160頁。
- 3.王泰昌、鄭博文,1993b,“代理問題與代理成本(下)”,會計研究月刊,94期,123?126頁。
- 4.地方稅查核技術手冊營業稅查核實務,1994,台灣省稅務局、台北市稅捐稽徵處、高雄市稅捐稽徵處合編。
- 5.吳金柱,1993,租稅法要論,第六版,台北;名彥。
- 6.吳昭瑩,1999,應用品質管理模式評量資訊系統,國防管理學院資訊研究所碩士論文。
- 7.吳春秋,1999,我國營業稅負擔及營業稅收成長預測之研究,朝陽科技大學財務金融研究所碩士論文。
- 8.吳德章,1987,我國營業稅逃漏型態及防杜方法之研究,文化大學經濟研究所碩士論文。
- 9.吳瓊恩,1996,行政學,台北:三民。
- 10.汪威信,1992,從代理理論的觀點檢證台灣股票上市公司負債水準與其決定因素之關係,台灣大學財務金融研究所未出版碩士論文。
- 11.邱毅,2000,現代管理學,台北;偉碩文化事業。
- 12.何麗銀,2001,台北市公車儲值系統內部控制之設計與解析,交通大學經濟管理研究所碩士論文。
- 13.林公孚,1996,追求卓越品質,台北市;中華民國品質管制學會,再版)
- 14.林毅夫等著,2000,中國國有企業改革,台北:聯經。
- 15.陶儀芬,1997,轉型期中國的金融政治,1978-1993,台灣政治學會第四屆年會學術研討會,中國研究。
- 16.胡延年,2002,TQM理念應用於資訊戰專案管理發展之研究,大葉大學事業經營研究所碩士論文。
- 17.租稅制度與法規,2002,中國租稅研究會。
- 18.徐世輝,1999,全面品質管理,初版,台北;華泰文化事業公司。
- 19.陳正明,2001,內部控制穩定金融之研究—以金融從業人員認知為例,台北大學公共行政暨政策研究碩士論文
- 20.陳國元,2002,加值型營業稅中營業人涉嫌虛設行號之實證研究,朝陽科技大學財務金融研究所碩士論文。
- 21.陳偉民,2000,我國對逃漏營業稅處罰之研究,中原大學財經法律研究所碩士論文。
- 22.陳敦源、徐仁輝,2000,從「權力授予」概念看台灣的行政立法互動關係;以八十七年預算法修正為例,空大行政學報,10期,155?186頁。
- 23.張筵儀,2002,不完全契約與政府外包—從代理人理論分析台北市政府拖吊業務,政治大學公共行政研究所碩士論文。
- 24.馬秀如,1997,“內部控制的過去與現在”,會計研月刊,138期,40頁。
- 25.馬秀如,1998b,“內部控制—整體架構”,台北市,財團法人中華民國會計研究發展基金會。
- 26.黃銘章,1998,“全面品質管理(TQM)之探討”,合作發展月刊,225期,19?28頁。
- 27.黃朝盟,1998,“全面品質管理策略”,公教資訊季刊,2卷1期,13頁。
- 28.黃坤光,1998,我國加值型營業稅之進項稅額扣抵銷項額制度之研究—以營業稅申報資料實證分析,朝陽科技大學財務金融研究所碩士論文
- 29.稅務旬刊,第1831期
- 30.傅傳訓,1995,“我國營業稅逃漏之估計”,財稅研究,27卷5期,49?63頁。
- 31.傅傳訓,1993,“談我國營業稅逃漏之估計”,稅務旬刊,1521期。
- 32.榮泰生,1997,企業研究方法,台北;五南圖書。
- 33.稅務研究報告選集(第二十八集),財政部賦稅署(中部辦公室—賦稅業務)
- 34.曾玉潔,2002,我國高階主管薪酬決定因素之實證研究,中正大學會計研究所碩士論文。
- 35.詹昭雄與簡茂椿,1995,“對國內實施TQM的建言”,品質管制月刊,1995(3),16?17頁。
- 36.蔡啟仲,2002,我國租稅稽徵與稅務代理建制之研究,大葉大學事業經營研究所碩士論文。
- 37.蔡福建,2000,公務機關實施財務(物)內部控制之研究—以經濟部水利處河川局為例,中山大學公共事務管理研究所碩士論文
- 38.劉瑞華譯(D.C.North原著),1998,制度變遷與經濟成就,台北:時報。
- 39.劉瑞華譯(D.C.North原著),1999,經濟史的結構與變遷,台北:時報。
- 40.戴永久,1999,全面品質經營,台北市;中華民國品質管制學會。
- 二、英文部分
- 1.Alchian,A.(1950)“Uncertainty,Evolution,and Economic Theory,”*Journal of Political Economy*,58:pp. 211-221.
- 2.Allan Afuah,(1998),*INNOVATION MANAGEMENT Strategies, Implementation,and Profit*.
- 3.Allingham,M.G., and Sandmo,A.,(1972)“Income Tax Evasion:A Theoretical Analysis.”*Journal of Public Economics*,Vo1.1,No.3/4,pp. 323-338.
- 4.Barkley,B.t.andJ.H.Saylor.(1994),*Custom-Driven Project Management*.
- 5.Besterfield.(1995),*Total Quality Management*.Inter- nation edition.
- 6.B.J,Hodge,(1996),*Orgnization Theory A STRATEGIC APPROACH FIFTH EDITION*.
- 7.Charles W.1.Hill,Gareth R.Jones,(2001),*Strategies Management Theory*.
- 8.Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission(COSO),(1992),*Internal Control-Integrated Framework*,New York:AICPA.
- 9.Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission(COSO),(1994),*Addendum to eporting to ExternalParties,InternalControl-Integrated Framework*,New York:AICPA.
- 10.Crosby P.(1979),*Quality is Free*,New York:New York Library.
- 11.Crosby,p.b,*Quality Without Tears*.
- 12.C.Merle Crawford/C.Anthony Di Benedetto,*New Products Management Sixth Edition*.
- 13.C4ISR Architecture Framework Version 2.0.
- 14.Daft R.L.,(2001),*Organization Theory and Design 7th edition*.
- 15.D.Curtis Schleher.(1999),*Electronic Warfare in the information Age*.
- 16.Deming,W.E.(1986),“Out of Crsis”,MA:MIT:Center for Advanced Engineering study,PP.23-24.
- 17.Demsetz,H.(1967)“Toward A Theory of Property Right,”*American Economic Review*,62:PP.347-359.
- 18.Effy Oz *Management Information Systems Second Editions*.
- 19.Eggertsson,T.(1996),*Economic Behavior and Instit- ution*.New York:Cambridge Universiry Press.
- 20.Frye,T.(1995),“Caveat Emptor:Institutions and commodity in Russia”iWeimer,D.L.(ed),*Institutional Design*.Massachusetts:Kluwer Academic Publisher.
- 21.Eisenhardt,K.M.(1985),“Control:Organizationaland economic approaches,”*ManagemenScience*,31:PP. 134-149.(1988)“Agenceo and Institutional-theroy Explanations:The Case of Retail Sales Compensation,”*Academy of ManagementJournal*,31(3):P488-511.(1989)“Agency Theory:An Assessment and Review,”*Academy of Manage- ment Review*,14(1):PP. 57-74.
- 22.Fama,E.F.(1980),“Agency Problem and Theory of the Firm,”*Journal of Political Economy*,88:Pp.288-307.
- 23.Furubotn,E.G.andR.Richter(2000),*InstitutionsandEconomic Theory*.USA:Michogan Press.
- 24.Horn,M.J.(1995),*The Political Economy of Public Administration-Institutional Choice in the Public Sector*.New York:Cambridge University Press.
- 25.Jensen,M.C.and W.H.Mecking(1976),“Theory of the Firm:Managerial Behavior,Agency Costs and Ownership Structure”,*Journal of FinancialEconomics*,3(4): PP. 305-360.
- 26.Jensen,M.C.(1983),“Organization theory and Methodology,”*Accountion Review*,50:PP. 319-339.
- 27.John S.Oakland(1993),*Total Quality Management,2nd Edition*.
- 28.Juran J.M.(1986),“The Quality trilogy-a universal approach to management for quality”,*Quality Process* 1986(Aug.),PP.19-24.
- 29.Leonard F.S & W.E.Sasser(1982),“The incline of quality”,*Harvard Business Review*,60(5),PP.163-171.
- 30.MichaelA.Hitt,R.Duanelreland,RobertE.Hoskission,*Strategies Management Third Edition*.
- 31.Marrelli,M.“On Indirect Tax Evasion.”*Journal of Public Economics*,Vol.25,pp.181-196
- 32.Mautz,P.K.,R.R.Reilly,andM.W.Maher,ersonnelFailur:*The Weak Link in Internal Control*,Financial Exeutive, Dec,1979,PP.22-25.
- 33.Philip Kotler,(1998),*Marketing Management*.
- 34.Richard M.Lloyd,“Strategy

and Force Planning Framework". 35. Ross, S.A. (1973), "The Economic Theory of Agency: The Principal's Problem," American Economic Association, 63(2): PP. 134-139. 36. Stephen G. & Weimerskirch (1995), Total Quality Management. 37. "Total Quality Management" DoD, USA. 38. "Total Quality Management Guide" DoD 5000.51G, DoD, USA. 39. Turner, J. Rodney (1992), The Handbook of Project-Based Management.