



文山稅務記帳士事務所

WENSHAN
ACCOUNTING
FIRM

營業稅可扣抵明細

* 需取具對方開立的發票

* 有登打貴公司或貴商號的統一編號

* 載有營業稅稅額

1. 進貨(發票)：購買商品或材料

2. 辦公室電器或設備(發票)：冷氣、電腦、辦公家具、手機、電話...等

3. 服務費、手續費、廣告費、顧問費(發票)

4. 加油(發票)

5. 國內機票、高鐵、台鐵、客運(附票根)

6. 高鐵電子車票：至 https://ptis.thsrc.com.tw/ptis/web_proof/texp_proof.do
鍵入統編下載列印(僅能下載乙次)

7. 出差旅費：住宿(發票)，員工旅遊不能申報

8. 電信費、網路費(繳款收據)：公司抬頭及統編

9. 水、電、瓦斯費(繳款收據)：需改為公司抬頭及統編(但費率會變營業用)

10. 汽車保養維修(發票)：車子不用是公司的

11. 租金(發票)：商務中心租金、活動場地租賃、汽車營業租賃...等

12. 辦公室裝潢、設備維修(發票)

13. 運費(發票)：店到店、宅配、快遞費

14. 雜費(發票)：文具用品、辦公室清潔用品、衛生用品、五金零件等
15. 員工訓練費(發票)：與公司業務有關之課程
16. 購入汽車(發票、**行照影本**)：行照需為**客貨兩用**或**貨車**才能扣抵。



文山稅務記帳士事務所
WENSHAN
ACCOUNTING
FIRM

營業稅**不可扣抵**規定

1. 未依規定取得並保存憑證
2. **非供本業**使用之貨物或勞務
3. **交際應酬用**之貨物或勞務(如：餐飲費、禮品等)
4. **酬勞員工個人**之貨物或勞務(如：餐飲費、禮品、賣場食品、個人用品)
5. 自用乘人小汽車(行照為**小客車**)。
6. **收據類**(免用統一發票收據、計程車收據、郵局購票證明單)因為不是發票(不含 5%營業稅)，所以不能扣抵。