

附表

方法 比較項目	比例扣抵法	直接扣抵法
適用對象	一般兼營營業人	帳簿記載完備，能明確區分用途者
計算方式	按「不得扣抵比例」計算得扣抵之進項稅額	按「實際用途」分類為專供應稅、專供免稅、共同使用等3類計算得扣抵之進項稅額
申報扣抵或申請退稅	按「可扣抵比例」計算可扣抵銷項稅額之數額申報扣抵或申請退稅	<ol style="list-style-type: none"> 1. 專供應稅：全額扣抵 2. 專供免稅：不得退還扣抵 3. 共同使用：應按當期不得扣抵比例計算可扣抵銷項稅額之數額申報扣抵或申請退稅