

課程名稱：18569_03_發票與憑證的認識 課程摘要

本摘要由 Gemini AI 協助生成，僅供參考

1. 適合對象與能力門檻

- **適合族群：**中小微企業老闆 / 企業二代 / 財務與會計人員 / 經營主管
- **能力門檻：**入門。無須具備繁複的稅法或會計學背景，講師以生活化範例（如超商買咖啡、Costco 購物、買洗衣機等）白話解說發票與憑證規則。

2. 課程核心大綱與架構圖

- **章節架構：**
 - **章節一：發票種類與營業稅計算** — 介紹三聯式、二聯式、收銀機與電子發票，以及銷項稅額與進項稅額之計算公式。
 - **章節二：營業稅法第 19 條與不可扣抵進項** — 剖析「吃喝玩樂不能報」口訣，釐清交際費、職工福利、自用乘人小客車等進項扣抵限制。
 - **章節三：電子發票申請與增值服務中心** — 解析申請電子發票之流程，介紹市面上常見的合規增值服務中心（如易發票、關貿、EzPAY）。
 - **章節四：401 與 403 申報書實務填報** — 說明雙月營業稅申報流程（單月 1-15 日）、留抵稅額滾存及應稅/免稅兼營營業人之分攤原則。
 - **章節五：發票憑證管理與防呆策略** — 傳授 Costco 購物分單請款、折讓單開立邏輯與跨期發票對帳防呆經驗。

3. 必備前置知識清單

- **基礎商業買賣概念：**了解企業對企業（2B，未稅價加 5% 稅額）與企業對消費者（2C，內含 5% 稅額）的交易模式。
- **basic 數學計算能力：**具備基礎加減乘除概念即可（如計算 5% 營業稅額）。

4. 專有名詞與概念辭典

- **營業稅（401 申報書）：**企業代國稅局向消費者預扣的消費稅。計算公式為：銷項稅額－進項稅額＝應納（或留抵）營業稅。
- **銷項稅額與進項稅額：**
 - **銷項稅額（負債項目）：**開立發票給客戶所預扣的 5% 稅額，申報前屬於欠國稅局的負債。
 - **進項稅額（資產項目）：**進貨或支付費用時付給廠商的 5% 稅額，屬於未來的「抵稅權」。
- **不可扣抵進項（營業稅法第 19 條）：**以下五大類支出不可抵扣營業稅：
 1. 未依規定取得或保存憑證。
 2. 非供本業或附屬業務使用之貨物或勞務（如家用開銷、買家用洗衣機）。
 3. 交際應酬用之貨物或勞務（如請客戶吃飯、請喝咖啡、送伴手禮、酒類）。
 4. 酬勞員工個人之貨物或勞務（如請員工吃飯、自動販賣機零食、職工福利）。
 5. 9 人座以下自用乘人小客車之購置。
 - 註：上述吃喝玩樂或交際費雖不能抵 5% 營業稅，但若有合法憑證，在限額內仍可於營所稅中列為費用扣抵。
- **留抵稅額：**當當期「進項稅額」大於「銷項稅額」時，多出的抵稅權可保留滾入下一期繼續抵扣營業稅。
- **加值服務中心：**協助企業傳輸電子發票字軌與開立電子發票至財政部整合服務平台的合規服務商（如關貿、EzPAY、易發票等）。

5. 課程學習職能對照

- **對應職能名稱：**中小企業主 / 主辦會計 / 財務主管 / 營運行政主管
- **主要工作任務/能力指標：**
 - **分析與決策能力：**能精準判斷進項憑證是否符合營業稅法第 19

條之扣抵規定，避免列報錯誤導致國稅局裁罰。

- **工具操作與執行能力：**能執行雙月 401 申報書之進銷項勾稽與留抵稅額計算，並具備輔導企業導入電子發票加值服務中心之規劃能力。