

17538_企業常見補充保費、所得扣繳大解析(下) 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：**主辦會計、財務稅務人員、人資管理人員、企業負責人、扣繳義務人。本課程深入講解綜合所得稅之現時徵繳制（就源扣繳）、居住者與非居住者身分認定、薪資/股利/執行業務等所得之扣繳率，以及憑單填發作業與免罰規定，能協助財會與人資人員避免申報錯誤而產生滯納金或罰則。
- **能力門檻：**入門。無需進階稅法背景，只需具備基礎公司營運、薪資發放與稅務申報概念即可。

2. 課程核心大綱與架構圖

- **章節架構：**
 - **章節一：扣繳制度原理與目的** — 講解就源扣繳、現時徵繳制、量能課稅原則，以及居住者與非居住者就源扣繳之差異。
 - **章節二：所得類別與免/非屬扣繳範圍** — 梳理營利、勞務報酬、利息、租金、權利金等所得類別，並說明免納所得稅（如損害賠償、稿費）與免扣繳項目。
 - **章節三：扣繳義務人、納稅義務人與身分認定** — 判定扣繳義務人職責、境內居住個人（居住滿 183 天/生活經濟重心在台）與外籍移工之扣繳率規範。
 - **章節四：薪資所得扣繳實務與兼職薪資** — 解析固定/非固定薪資起扣點（86,001 元）、填寫免稅額申報表、兼職所得（5%）與外籍移工扣繳（18%/6%）計算。
 - **章節五：申報程序、時限與免填發憑單作業** — 說明給付日次月 10 日前/次年 1 月底申報程序、解散/合併 10 日內申報，以及免填發憑單作業之適用條件。

3. 必備前置知識清單

- **基礎公司財務觀念：**了解公司給付員工薪資、外包報酬、租金或股利發

放等日常營運支出流程。

- **基本日期與天數算術能力**：具備居留天數計算（如 183 天）、日數起算日及申報期限（如給付日次月 10 日、給付日起 10 日內）之基礎概念。

4. 專有名詞與概念辭典

- **就源扣繳**：所得給付人在給付所得時，依法將納稅義務人應繳納之所得稅預先扣取，並於規定期間內向國庫繳納的徵繳制度。
- **扣繳義務人**：依法有責任自納稅義務人給付額中扣取所得稅款的人，如公司負責人、事業主、機關團體首長或執行業務者。
- **中華民國境內居住之個人（居住者）**：指在台設有戶籍且課稅年度居住滿 31 天（或滿 1~30 天且生活經濟重心在台），或者無戶籍但在同一課稅年度內居留滿 183 天者。
- **免填發憑單作業**：扣繳單位在法定申報期間內完成申報、且所得人為境內居住個人時，原則上免寄發實體扣繳憑單給納稅人的簡政便民措施。

5. 課程學習職能對照

- **對應職能名稱**：主辦會計 / 稅務申報專員 / 人資薪酬專員
- **主要工作任務/能力指標**：
 - **[分析與決策能力]**：能準確判斷所得來源地、所得類別（營利/薪資/執行業務等）及納稅人身分（居住者/非居住者），並採取對應之扣繳率與免罰規定。
 - **[工具操作與執行能力]**：能計算薪資與兼職所得之扣繳稅額，管理員工免稅額申報表，並於法定期限內完成扣繳稅款繳納、各類憑單填發與線上彙報作業。