

17535_企業必知報稅實務 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：**初學者、職場新鮮人、中階主管、公司負責人/老闆、主辦會計、出納行政人員。本課程由胡宗琦會計師授課，專為中小企業主、主辦會計與行政管理人員設計。課程內容系統化梳理企業開業後必定面臨的三大稅務申報——營業稅（每兩月）、各類扣繳（每年一月）與營利事業所得稅（每年五月），並透過實務常見錯誤案例解析，幫助企業合規避險與精準節稅。
- **能力門檻：**入門。無需進階稅法背景，僅需對公司日常進銷項發票、費用報銷或薪資發放有基礎概念即可。

2. 課程核心大綱與架構圖

- **章節架構：**
 - **章節一：營業稅申報實務與進項扣抵** — 剖析銷售貨物/勞務/進口定義、視為銷售 5 大態樣、免稅與零稅率差別、小規模營業人（20 萬門檻）、不可扣抵之進項憑證（如自用小客車、交際應酬），以及定價含稅與違章罰則。
 - **章節二：各類所得扣繳與扣繳平單申報** — 梳理就源扣繳原則、居住者（在台滿 183 天/設籍滿 31 天）與非居住者認定、薪資（固定/非固定/外籍移工）、執行業務、租金、員工旅遊、健檢與加班費（免稅限額）扣繳實務。
 - **章節三：營利事業所得稅（營所稅）申報與申報方式比較** — 比較擴大書審（營收 3000 萬以下）、查帳申報、所得額標準、同業利潤標準與會計師稅務簽證（營收滿 1 億強制簽證、虧損十年扣抵優惠）。
 - **章節四：實務常見稅務申報錯誤與避坑指南** — 彙整漏報保險理賠/政府補助、擴大書審/稅簽未如期繳稅被剔除、未依規定取得憑證之稅捐稽徵法處罰等常見錯誤。

3. 必備前置知識清單

- **基礎商業進銷項概念**：了解公司開立發票、開立收據或取得進項發票之基本交易流程。
- **基本四則運算能力**：具備百分比（如 5% 營業稅、20% 營所稅、10%/20% 扣繳率、1.34/1.67 加班費倍率）之基礎乘法運算概念。

4. 專有名詞與概念辭典

- **擴大書面審核（擴大書審）**：針對全年營業收入與非營業收入在 3,000 萬元以下的中小企業，政府提供之簡易申報方式；直接以「總收入 × 純益率標準 × 20% 稅率」計算應納營所稅（如 6% 純益率企業之稅負約為總收入的 1.2%）。
- **會計師稅務簽證（稅簽）**：由執業會計師查核簽證之營所稅申報方式，營收達 1 億元以上強制適用；優勢包含虧損可於未來 10 年內自純益中扣抵（盈虧互抵）、提高交際費列支限額，並能降低國稅局直接調帳之風險。
- **視為銷售**：指法規將非典型銷售行為（如將公司庫存轉供自用/贈送他人、公司解散清算分配餘存貨物給股東、代購）於稅法上「擬制」為銷售行為，企業必須依實價開立統一發票繳納營業稅。
- **稅務居民（居住者）**：指在台灣設有戶籍且一年度內居住滿 31 天（或居住 1~30 天但生活經濟重心在台），或者無戶籍但在一課稅年度內居留滿 183 天的個人；其所得扣繳率與申報方式與非居住者（未滿 183 天）不同。

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 / 企業財務主管
- **主要工作任務/能力指標**：
 - **[分析與決策能力]**：能評估企業最適營所稅申報方式（書審、查帳或稅簽），精準判斷進項發票能否扣抵營業稅，並判定所得人身分（居住者/非居住者）及所得類別以採取正確扣繳率。
 - **[工具操作與執行能力]**：能操作營業稅（401/403 申報書）線上申報上傳、於每年 1 月底前完成各類所得扣繳憑單彙報，並管理發票作廢、退折讓及憑證保存作業。