

17522_網拍業者的創業必修課-稅務教戰守則(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：**初學者與老闆（特別是從事或準備投入蝦皮、自建官網、FB/IG 等電商及直播銷售的網路賣家、個人賣家）。
- **能力門檻：**入門。課程從基礎法規、開立發票時間點講起，無須具備深厚稅務背景即可理解。

2. 課程核心大綱與架構圖

- **章節架構：**
 - **章節一：**租稅權益與救濟救星 — 講解如何透過「自動補報補繳」（稅捐稽徵法 48 條之 1 自首免罰）與「稅籍登記前進項憑證專案扣抵」來降低補稅與罰鍰風險。
 - **章節二：**補報補繳與專案扣抵實務演練 — 以實際案例試算 1% 與 5% 稅率補繳金額，並提供申請書撰寫範例、發票欄位填載（載有稅額與分類填載）說明。
 - **章節三：**消費者保護法與發票開立時點 — 說明消保法第 19 條「7 天鑑賞期」規定，以及網拍業者在出貨與預收貨款時開立、交付發票的折衷處理方式。
 - **章節四：**網路交易稅籍登記新制 — 解析新制規範（登記網域名稱、網路位置、會員帳號），以及於銷售頁面揭露名稱與統編的規定與罰則。

3. 必備前置知識清單

- **網路銷售基礎概念：**對電商平台營運（如蝦皮後台數據、出貨與退貨流程）有基本了解即可。
- **營業稅基本認知：**知道營業稅分為起徵點（貨物 8 萬/勞務 4 萬）、查定課徵（1%）與開立發票（20 萬/5%）的概念尤佳。

4. 專有名詞與概念辭典

- **自動補報補繳（稅捐稽徵法第 48 條之 1）：**在未經檢舉或稽徵機關調查前，主動補報並補繳所漏稅款，可免除漏稅罰及刑事責任，僅需按郵政儲金利率加計利息。
- **進項專案扣抵：**營業人在辦理稅籍登記前，若已取得未打統編的進項憑證，經查明確屬營業上使用的貨物或勞務，可向國稅局專案申請核實扣抵銷項稅額。
- **7 天鑑賞期（消保法第 19 條）：**通訊交易消費者於收受商品後 7 天內，得無條件退回商品或解約，業者需於銷售時提供解約資訊，否則解約權期限最長可延伸至 4 個月。
- **網路交易稅籍登記新制：**營業人專營或兼營網路銷售，須向國稅局登記「網域名稱、網路位置及會員帳號」，並於網路銷售頁面揭露「營業人名稱及統一編號」。

5. 課程學習職能對照

- **對應職能名稱：**主計與稅務人員 / 電商營運主管 / 企業經營者
- **主要工作任務/能力指標：**
 - [分析與決策能力]：能辨識網路交易之稅籍登記時點（8 萬起徵點與 20 萬發票門檻），並評估自首補報補繳與進項扣抵之租稅效益。
 - [工具操作與執行能力]：能撰寫自動補報補繳及進項專案扣抵申請書，正確於 401 申報書填載相關欄位，並遵循網路銷售揭露新制規範。