

17521_網拍業者的創業必修課-稅務教戰守則(上) 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：**網拍業者、電商賣家（含蝦皮、FB/IG、抖音、自建官網等平台經營者）與初學者。現代消費模式轉向網路電商，許多業者常因未辦理稅籍登記或不清楚發票門檻而面臨國稅局補稅加罰。本課程專為解答網拍稅務規定、開立發票時間點及違章時的租稅權益主張所設計。
- **能力門檻：**入門。不需要具備深厚的稅務或會計背景，課程會從最基礎的稅負總表、登記時間點，帶到實務計算與案例演練。

2. 課程核心大綱與架構圖

- **章節架構：**
 - **章節一：**網拍業者稅負總表概念 — 概括介紹營業稅、營利事業所得稅與綜合所得稅之規範與門檻。
 - **章節二：**應辦理稅籍登記與使用統一發票時點 — 說明單月達起徵點（貨物 8 萬/勞務 4 萬）登記，以及平均月銷售額達 20 萬開立發票的認定方式與法院判決標準。
 - **章節三：**營業登記地址對房地稅負之影響 — 解析房屋稅與地價稅在住宅兼作稅籍登記時的優惠稅率條件。
 - **章節四：**實務違章與補稅裁罰案例 — 透過臺北高等行政法院真實判決與實際查核個案，身歷其境了解違章補稅及罰鍰計算。
 - **章節五：**租稅權益與稅務攻防策略 — 講解如何透過「自動補報補繳」（稅捐稽徵法第 48 條之 1）與「稅籍登記前進項憑證專案扣抵」來降低稅負與免除處罰。
 - **章節六：**消保法 7 天鑑賞期與發票開立時務 — 說明通訊交易無條件退貨規定對發票開立、交付時點的影響。
 - **章節七：**網路交易稅籍登記新制 — 剖析登記網域名稱、網路位置、會員帳號及於賣場揭露統編與名稱之最新法規。

3. 必備前置知識清單

- **網路銷售基礎體驗**：具備網路賣場經營或銷售概念（例如了解訂單流程、賣場後台與出貨模式）。
- **基礎數學運算**：能理解基本稅率計算（如營業稅 1%查定課徵與 5%加值型扣抵概念）。

4. 專有名詞與概念辭典

- **營業稅起徵點**：網路銷售貨物達每月 8 萬元、銷售勞務達每月 4 萬元時，即須向國稅局申請稅籍登記。
- **自動補報補繳（稅捐稽徵法第 48 條之 1）**：在未經檢舉或國稅局指定人員進行調查前（調查基準日以前），主動補報並補繳所漏稅款，即可一律免除稅務罰鍰與刑事責任，僅需按日加計利息。
- **進項專案扣抵**：營業人在稅籍登記前所取得供營業使用的進項憑證（即便沒有打統編），辦妥登記後可檢具證明向稽徵機關專案申請核實扣抵銷項稅額。
- **擇一從重處罰**：當一個未開發票的違章行為同時觸犯租稅漏稅罰（營業稅法第 51 條）與行為罰（稅捐稽徵法第 44 條給予憑證）時，行政機關會比較兩者處罰金額後，選擇較重者進行裁罰，不重覆合併處罰。
- **高頻交易通報**：金融機構自 112 年起，針對個人金融帳戶之交易筆數與金額符合特定門檻者（如全年達 240 筆且金額達 240 萬元），須於每年 3 月將帳戶金流通報給財政部。

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]**：能識別網路交易之稅籍登記時點（8 萬/4 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與進項專案扣抵申請書，正確填載申報書欄位，並遵循網路銷售揭露新制規範。