

# 進項稅額扣抵及兼營營業人 稅額計算法令與申報解析

◎課程目標：1、快速了解稅法重要觀念、法規及申報實務。2、快速了解進項稅額扣抵及不得扣抵之處理。3、快速了解兼營營業人稅額計算(含比例扣抵法及直接扣抵法)實務。4、企業如何選用比例扣抵法或直接扣抵法。

◎課程內容：( 6 小時 )

|  |   |
|--|---|
| <p>1. 進項稅額扣抵及不得扣抵之處理之法令</p> <p>(1) 進項稅額扣抵基本規定</p> <p>(2) 進項稅額不可扣抵之型態及所得稅之帳務處理規定</p> <p>2. 兼營營業人稅額計算(含比例扣抵法及直接扣抵法)實務</p> <p>(1) 兼營營業人基本規定</p> <p>(2) 比例扣抵法之介紹</p> | <p>(3) 直接扣抵法之介紹</p> <p>(4) 企業如何選用比例扣抵法或直接扣抵法，減輕稅負</p> <p>3. 比例扣抵法或直接扣抵法虛擬案例演練與違章案件解析</p> <p>(1) 比例扣抵法或直接扣抵法虛擬案例演練</p> <p>(2) 違章案件解析 ( 以股利收入為例，無心之過選錯方法，補稅加罰 )</p> |
|--|---|

- 講師介紹：張興東 中原大學會研所  
經歷：勞動部勞動力發展署-產業人才投資方案講師、勞動部、新北市政府、桃園市政府、新竹市政府及雲林縣政府研習會講師、嘉義市工業會、雲林縣工業會講師、國立雲林科技大學專題演講講師。
- 開課日期：第 1 梯次：111 年 6 月 19 日(週日) 09:30-16:30 共 6 小時。  
第 2 梯次：111 年 10 月 22 日(週六) 09:30-16:30 共 6 小時。
- 上課地點：台中世貿中心培訓教室(台中市西屯區天保街 60 號)
- 上課對象：中小企業之財(稅)務會計相關從業人員及主管、中小型會計事務所或代記帳業者之基層從業人員、想從事會計、稅務相關工作者及非財會相關背景主管及一般會計人員。
- 課程收費：每人新台幣 3,000 元整。
- 繳費方式：(1)即期支票：抬頭：財團法人台中世界貿易中心《郵寄至台中市 40766 西屯區天保街 60 號人才培訓組收》  
(2)郵局劃撥：帳號 21190461 《抬頭：財團法人台中世界貿易中心》  
(3)ATM 轉帳：銀行代號 103/台灣新光商業銀行永安分行，帳號：0949-10-000788-7  
(4)繳交現金：報名後請至本中心 B1 培訓組辦公室繳交  
※繳款後請來電告知或於收據聯註明課程名稱及姓名後回傳，以利查核。
- 洽詢專線：04 - 23582271 ext.1058 蔡小姐，傳真：04 - 23589172

## 進項稅額扣抵及兼營營業人稅額計算法令與申報解析 報名表

報名梯次：6/19 10/22

|                 |   |      |  |        |  |
|-----------------|---|------|--|--------|--|
| 開立收據            | <input type="checkbox"/> 個人 <input type="checkbox"/> 公司 | 統一編號 |  | 公司抬頭   |  |
| 姓名              |   | 職稱   |  | 聯絡地址   |  |
| 電話(日)           |   | 傳真   |  | Email  |  |
| 手機              |   | 最高學歷 |  | 公司行業別  | <input type="checkbox"/> 服務 <input type="checkbox"/> 製造 <input type="checkbox"/> 貿易 <input type="checkbox"/> 其他_____ |
| 公司負責訓練部門/聯絡人/職稱 |   |      |  | 獲知訊息管道 |  |