

# 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

學員需先瞭解營業稅及營所稅的基本內容或應具備基本會計及稅務概念。快速了解稅法重要觀念、法規及申報實務、進項稅額扣抵及不得扣抵之處理、兼營營業人稅額計算(含比例扣抵法及直接扣抵法)實務，及企業如何選用比例扣抵法或直接扣抵法。

## \* 課程大綱

- 1、進項稅額扣抵及不得扣抵之處理之法令介紹
  - (1)進項稅額扣抵基本規定
  - (2)進項稅額不可扣抵的型態及所得稅之帳務處理規定
- 2、兼營營業人稅額計算(含比例扣抵法及直接扣抵法)實務
  - (1)兼營營業人基本規定
  - (2)比例扣抵法之介紹
  - (3)直接扣抵法之介紹
  - (4)企業如何選用比例扣抵法或直接扣抵法，減輕稅負
- 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
  - (1)比例扣抵法或直接扣抵法虛擬案例演練
  - (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)

## \* 師資介紹：張中 老師 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：112 年 11 月 11 日(週六)09:30-16:30 共 6 小時

## \* 上課地點：台中世貿中心會議室 (台中市西屯區天保街 60 號)

## \* 報名資格：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、無豐富經驗之會計從業人員、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 3,500 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)。
  - (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 銀行：台灣新光商業銀行-永安分行,帳號：0949-10-000788-7
  - (4)現金：報名後至本中心地下室 B1 培訓組辦公室繳交。
- ※以上(2)(3)項繳款後請來電告知或將收據聯寫上「課程名稱、姓名」回傳，以利查核。

## \* 諮詢專線：04-23582271 分機 5 傳真至 04-23589172

請沿虛線剪下

台中世界貿易中心網站：<https://www.wtctxg.org.tw>(開放線上報名) 開立發票 個人 公司

班別：進項稅額扣抵及兼營營業人稅額計算法令與申報解析			
公司名稱：		統一編號：	
電話(日)：	傳真：	聯絡地址：	
姓名：	職稱：	最高學歷：	手機：
E-mail:			