

# 民 115 年稅務必修 - 扣繳疑義、法令遵循、查核重點



- 目標
- 扣繳作業細節很多，不同所得類別有不同扣繳率、有不同申報方式
  - 每年均有新的涵釋、新的修正，從業人員需要持續追蹤學習
  - **有灰色地帶、漏扣、錯扣的風險，歡迎您將問題攜來現場**

日期	邀請 KPMG 安侯建業聯合會計師事務所 執業會計師
民國 115 年 03 月 25 日 (三) 13:30-16:30 3 小時	<p>一、 <u>所得稅扣繳申報 SOP</u></p> <p>二、 <u>如何判斷該筆所得應否辦理扣繳</u></p> <ul style="list-style-type: none"><li>● 應稅?免稅?釐清所得類別?</li><li>● 如何認定是中華民國來源所得?</li><li>● 居住者?非居住者?</li><li>● 扣繳率?課稅方式?</li></ul> <p>三、 <u>從 4W1H 引導您自行分辨所得類別</u></p> <p>四、 <u>「無需辦理扣繳所得」，有那些?</u></p> <p>五、 <u>「應扣繳」所得類別，有哪些?</u></p> <p>六、 <u>扣繳有哪些例外規定?</u></p> <p>七、 <u>勞務提供地在境外之稅務?</u></p> <p>八、 <u>扣繳時點、扣繳違章</u></p> <p>九、 <u>被查核案例</u></p>

邀請 KPMG 安侯建業聯合會計師事務所 執業會計師

經歷:財政部北區國稅局服務，主要負責營所稅及營業稅查審工作

從業十多年提供稅務爭議解決、稅務函令、租稅優惠、稅務盡職調查、稅務規劃服務

感謝您選擇我們

臺灣銀行、土地銀行、華南銀行、彰化銀行、合作金庫商業銀行、臺灣中小企業銀行、兆豐國際商業銀行  
第一商業銀行、台北富邦、國泰世華、永豐銀行、新光銀行、陽信銀行、凱基銀行、法商法國巴黎銀行  
中央機關、行政院各部會、國防部陸海空三軍、縣市政府、鄉鎮公所、公私立大學、公私立醫院  
財團法人、國營事業、金控集團、金融機構、顧問公司、上市上櫃公司、建築師、技師

# 民 115 年稅務必修-扣繳疑義、法令遵循、查核重點 (115/03/25)

◆官網 [WWW.CLPTC.COM](http://WWW.CLPTC.COM)◆聯絡信箱 [CLPTC@CLPTC.COM](mailto:CLPTC@CLPTC.COM) 電話客服，上班日下午 01:30-04:30/其他時間，請您使用電子郵件與我們聯絡

舊生、會員、已參加過者，可使用 **下方表格報名** 或 **官網線上報名**

(曾經參加過本中心活動，請填寫 **姓名、身分證字號、統一編號、聯絡電話** 即可，若個人資料有變動者煩請更新。)

機關/公司：	部門：	<input checked="" type="checkbox"/> 我已閱讀報名須知規定，並同意該規定事項後進行報名 / 依個人資料保護法第 8 條規定辦理				
電話：( )	分機	傳真：( )				
姓名	身分證字號	職稱	手機	E-mail	費用試算	
	必填，舊生登錄用			有變動，才需要提供	元	
	必填，舊生登錄用			有變動，才需要提供	元	

報名者 **☆【新生 / 第一次參加者，不適用本表】☆請您使用官網報名系統官網 [WWW.CLPTC.COM](http://WWW.CLPTC.COM) 我們會以官方電子郵件通知您「錄取」並提供帳號繳費資訊**

**《登錄積分》**  公務人員 / 請務必於活動結束後 10 天內上網查詢您的積分登錄，若您未取得積分請務必來電聯繫，逾 10 天將無法受理登錄。

**《參訓證書》**  全程參與將頒授《證書》/ 註：若您於出席當日未親自領取、或於課後遺失或需要申請補發者，將酌收行政工本費 200 元。

**團體聯絡人姓名：** \_\_\_\_\_ **電話：** \_\_\_\_\_ **E-mail：** \_\_\_\_\_ @ \_\_\_\_\_

**發票統一編號：** \_\_\_\_\_ **(必填，申請經費核銷使用)**  未填統編視為自費參加，不加註統一編號/**發票一經開立無法異動**

☆統一發票開立方式，會依團體(同一個統編)，開立一張發票☆ (例如：團體報名 3 位，會開立 1 張發票)不同統編者不適用優惠價

☆二要件均符合者，可使用團體報名優惠價喔！1. 來電說明貴單位團體報名總人數，限同一單位 2. 開立相同統一編號之發票☆

**定價** 民 115 年 03/18 起報名與繳費  3000 元/人 **【Y20260325B】**

**【早鳥優惠票】** 民 115 年 03/17 前報名與繳費  一人 2600 元  2-3 人團報 2500 元/人  4 人以上 2400 元/人

☆當天領取【發票、工具書/專業書籍、授予證書】以利經費核銷作業☆ ☆為保留您的名額，恕不受理現場現金支票繳費、後繳☆

錄取 繳費 方式	<p><b>舊生、會員、已經參加過者</b> 請您 E-mail 或傳真本表報名 / 我們會在確認您錄取後，以官方電子郵件 e 「繳費通知與帳號資訊」</p> <p>執行承辦：中華國土人才培訓股份有限公司 / 統一編號：2822-1671</p> <p>* 名額有限，提前繳費能為您訂購工具書與保留發表會名額；恕不受理現場現金及後繳，請您見諒*</p>
----------------	--

活動 參與 退票 須知	<p><b>【報名須知與雙方約定】</b> 請您詳細閱讀報名資訊，確認您的行程後再進行報名與繳費。相關約定於您報名時成立。</p> <ol style="list-style-type: none"> <li><b>【開辦通知】</b>：開辦前將 Email 寄發出席證(報到時出示入場)及正確出席地點，若開辦日之三日前未收到通知信，可能有漏信或系統擋信情形，請來電連繫。</li> <li><b>【活動調整】</b>：本主辦單位擁有「調整主講人、修訂活動內容、更換場地、受理報名及未達開辦人數時取消活動辦理」之權力。</li> <li><b>【智財個資】</b>：為尊重主講人智財權與參與人員個資，恕不提供電子檔，現場請勿錄音、照相、錄影、直播，以及任何侵犯智財權與個資法之行為。</li> <li><b>【異動退票】</b>：無法出席之退票，請於【繳費】起至【活動開辦日之前四個工作日】之前申請退票，退票金額為繳費金額扣除活動定價 10% 之退費作業暨會計金流處理費。請您評估安排您的行程後辦理報名與繳費。屬於因應時事需求之公開一次性活動，相關報名者個人之採購作業與客製需求均已完成，開辦日之【前三個工作日起】至【開辦當日】與【活動開辦進行期間】，恕不受理【退票】、【更換活動】及【更換日期、時間】。【NO SHOW】繳全額後無出席者，將會郵寄相關書面資料與發票給您，請您體諒與瞭解。</li> <li><b>【個資蒐集】</b>：活動參與、身分確認、提供服務、聯絡通知、行銷、客戶管理。若未能提供相關資料，將無法參加或提供相關服務與訊息。</li> </ol> <p>※ 請您詳閱上述報名須知與約定，報名即表示您同意本中心報名須知之規定，其他相關報名應注意事項，請上本中心網站查詢或來電洽詢 ※</p>
----------------------	--

地點	<p><b>《暫定》</b>台灣大學進修推廣學院/台北市羅斯福路 4 段 107 號/捷運松山新店線公館站 2 號，往銘傳國小與基隆路步行 3 至 5 分鐘</p> <p>《地點》可能依報名人數於台北市合宜調整，【活動當週公告於官網】，故請上官網查看確認、或請於當週之週一來電確認地點</p> <p><b>【實名制】</b>憑證入場」「E-Mail 給您之出席證與地圖」信件，務必回覆我們。請列印或手機截圖「出席證」為您出席之依據</p>
----	---



**繳費單據黏貼處**

網銀/手機/ATM 轉帳，轉出日期：\_\_\_\_ 月 \_\_\_\_ 日帳號末五碼【\_\_\_\_\_】 **備註欄：請填出席者大名**、轉帳金額：\_\_\_\_\_ 元

本活動名額有限，提前繳費能為您保留名額；恕不受理現場現金及課後繳費，請您見諒

**【更多精采活動，請掃 QR code】** ◆傳真：02-2362-0111 ◆電話：02-2362-8111 分機 15 教務組同仁為您服務

電話客服，上班日下午 01:30-04:30/其他時間，請您使用電子郵件信箱 [CLPTC@CLPTC.COM](mailto:CLPTC@CLPTC.COM) 聯絡