



# 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
- 每年均有新的函釋、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	<ul style="list-style-type: none"><li>一、 <u>所得稅扣繳申報 SOP</u></li><li>二、 <u>如何判斷該筆所得應否辦理扣繳</u><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></li><li>三、 <u>從 4W1H 引導您自行分辨所得類別</u></li><li>四、 <u>「無需辦理扣繳所得」，有那些?</u></li><li>五、 <u>「應扣繳」所得類別，有哪些?</u></li><li>六、 <u>扣繳有哪些例外規定?</u></li><li>七、 <u>勞務提供地在境外之稅務?</u></li><li>八、 <u>扣繳時點、扣繳違章</u></li><li>九、 <u>被查核案例</u></li></ul>

### 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

舊生、會員、已經參加過者請您 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」

執行承辦：中華民國人才培訓股份有限公司 / 統一編號：2822-1671

\*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\*

活動  
參與  
退票  
須知

【報名須知與雙方約定】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。

- 1.【開辦通知】：開辦前將 Email 寄發出席證(報到時出示入場)及正確出席地點，若開辦日之三日未收到通知信，可能有漏信或系統擋信情形，請來電連繫。
  - 2.【活動調整】：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。
  - 3.【智財個資】：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。
  - 4.【異動退票】：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。
  - 5.【個資蒐集】：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。
- ※ 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 ※

地點

《暫定》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  
 《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】，敬請上官網查看確認、或請於當週之週一來電確認地點  
 【實名制】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



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

繳費單據黏貼處