



所得扣繳申報-

短扣、漏扣、誤判案例解析

目標
效益

- 《案例解析》扣太少、忘了扣、扣錯類別，一次搞懂！
- 《年度必修》人資與財會、出納必修，有錯誤也不怕！
- 《現場解答》歡迎將所得問題帶到現場，即時獲得解答

一、【最新】財政部近期修正條文與扣繳相關規範

二、扣繳實務防雷、扣繳時間點、申報期限

- 誰是扣繳義務人？誰是納稅義務人？
- 應扣繳之所得項目，有哪些？
- 非扣繳項目，有哪些？
- 未達起扣點的所得？申報錯誤風險？
- 免扣繳所得，有哪些例外？
- 不同給付內容，扣繳時間點也不同，如何判斷？
- 給付支票，如何辦理扣繳？
- 開了發票，就不需要扣繳？
- 繼承、遺產孳息之扣繳要領？
- 稅法中有關「之日起」「10日內」錯誤計算？
- 不同所得，各有不同申報期限，要注意事項？
- 外僑、外籍勞工在我國境內取得之所得應如何辦理扣繳？

三、所得類別誤判、漏扣、漏報

- 薪資所得判斷與扣繳？
- 依勞動法令給付，哪些是免稅？
- 不休假獎金要扣繳？
- 死亡後年終獎金是哪種所得？要扣繳？
- 非每月薪資給付、年終獎金、專案獎金？漏扣？漏報？
- 免稅給付的誤判？那些情境仍需申報？
- 執行業務所得判斷錯誤？「獨立性」與「契約性」判斷
- 利息所得申報錯誤？境外、境內、來源地、漏報
- 租賃所得？租賃補助？免扣繳？
- 權利金 vs. 技術服務報酬？稅率錯誤？
- 退職所得、勞退自提、結清年資、扣繳錯誤？免扣繳？一次給付？月退？
- 福利補助與特殊給付的誤判？

四、扣繳申報錯誤

- 補正、措施、要領
- 補正不完整致再次違規

2026 年

民國 115 年

07 月 29 日

(三)

09:10-12:10

13:10-16:10

本中心特聘 資深會計師/財務稅務顧問

具：財政部國稅局、營利事業所得稅查核、移轉訂價、國稅租稅、關稅完稅…等經歷經驗
專業稅務工作經驗、嫻熟稅務法令、負責各類稅務問題、爭議、稅務案行政救濟，深受肯定

所得扣繳申報-短扣、漏扣、誤判案例解析 (民115年07月29日)

◆官網 WWW.CLPTC.COM ◆信箱 CLPTC@CLPTC.COM

〔真人電話客服時間，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、已經參加過活動者，可使用-下方表格-快速報名

(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： _____ 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 |

訂購者

☆【新生、第一次報名者，不適用本表】☆ 請使用線上報名系統
請使用官網：線上報名 WWW.CLPTC.COM、官網首頁下載-專用報名電子檔案

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：若您於當日未親自領取、或於活動後遺失或需要申請補發一張者，酌收行政工本費200元。

團體聯絡人姓名： _____ 電話： _____ E-mail： _____ @

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 註：發票一經開立無法異動與換開發票

☆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

☆三要件符合為團體優惠 1.來電說明單位團體人數 2.開立相同統編發票 3.二位以上報名「同一堂活動」/無法跨活動跨日期使用團體優惠☆

活動定價民115年07/22起繳費 4500元/人 【Y20260729B】

【早鳥優惠票】民115年07/21前購買+繳費 一人4200元 2-3人團體4000元/人 4人以上團體3900元/人

☆當天領取【發票、工具書/專刊、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、日後繳費☆

繳費通知

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：中華國土人才培訓股份有限公司 / 發票統一編號：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

退票須知

【須知與約定】請您確認行程過後再進行購買【無補參加機制，請您留意個人行程規劃】。相關約定於您購買時成立。

1.活動前將Email寄發出席通知證及正確出席地點，若活動日之三日未收到通知信件，可能有漏信或系統擋信情形，請您來電連繫。

2.本主辦單位擁有「活動調整講師、修訂活動內容、受理購買及未達活動人數時取消活動辦理」之權力。

3.為尊重講師智慧財產權，恕不提供電子檔，現場請勿錄音、錄影。

4.無法出席之退票說明：於報名繳費日起至活動日之【前四個工作日】之前申請者，退費金額為繳費金額扣除活動定價10%(退費作業暨會計金流處理費-自2026/01/01施行)。因政策文化專題講座與相關資源調度皆數月前邀約策劃，非常不易，屬因應時勢需求、服務產官學研之文化專業實務研討交流活動(如同演唱會、路跑、旅行團活動，皆有特定主題探討，非循環式、周而復始之證照補教業)，相關報名者個人之採購作業與客製需求均已完成，請您評估安排您的行程後辦理報名與繳費。活動日之【前三個工作日】與【活動日當日】與【活動日期間】，恕不受理【退費】、【更換活動】及【更換講座時間】。繳全額費用後無法出席者【NO SHOW】，本中心將寄書面資料與核銷憑證給您，請您體諒與瞭解。(根據內部財務作業規範，辦理退款需有申請人親簽確認文件並提供匯款帳號資訊，以確保退款流程正確無誤並符合法規及內部稽核制度)

5.個資蒐集：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。

※請您詳閱上述購買須知，購買即表示您同意本中心購買須知之規定，其他相關購買應注意事項，請上本中心網站查詢或來電洽詢 ※

地點

暫定1-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，銘傳國小與基隆路步行3至5分鐘

暫定2-淡江大學台北校園/台北市大安區金華街199巷5號/捷運東門站5號出口，迴轉走麗水街步行約5分鐘，白色建築物

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
【憑證入場】「E-Mail給您之出席證、個人專屬編號」信件，務必回覆我們。請列印或手機截圖「出席證」為您出席依據

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-參與者大名、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後繳，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

〔真人電話客服時間，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〕

