

『營業稅與營利事業所得稅差異解析與申報』

〈含貿易稅務之處理實務〉

- 一、時間：113年3月12日(星期二)上午08:50~下午16:00
二、地點：嘉義縣創新學院【101教室】嘉義縣太保市祥和二路東段8號
三、指導單位：嘉義縣政府、經濟部中小企業處
四、主辦單位：嘉義縣工商發展投資策進會、嘉義縣中小企業服務中心
五、講師：石世賢先生(現任：亞大聯合會計師事務所會計師、實用稅務旬刊聘任講師/學經歷：國立政治大學會計研究所畢業、財團法人中華工商研究院副教授、中央大學教授、輔仁大學教授、東海大學教授、財政部證券暨期貨管理委員會約聘查核員、財政部財稅人員訓練所講師)
六、課程綱要：

營利事業日常面對之租稅申報實務為營業稅以及營利事業所得稅，兩種稅制常令混淆不清，對於交易事項是否應開立發票，是否應入帳為營業收入，以及境外交易相關之營業稅及營利事業所得稅之徵免，此課程予說明。

- 一、營業稅與營利事業所得稅之課稅範圍
(一)營業稅之課稅範圍—「屬地主義」 (二)營利事業所得稅之課稅範圍—「屬人主義」
- 二、營業稅「視同銷售」之規定與營利事業所得稅之差異及正確處理方式
(一)轉供自用之貨物及捐贈貨物 (二)以貨物抵償債務
(三)代購貨物及勞務 (四)寄銷商與代理商
- 三、申報營業稅之銷售額與申報營利事業所得稅之營業收入總額之差異與調節
(一)應收帳款之調節 (二)預收款之調節 (三)視同銷售之調節
- 四、直接進出口貿易之營業稅與營利事業所得稅之處理
(一)直接出口貿易 (二)直接進口貿易
- 五、跨國三角貿易與多角貿易之營業稅及營利事業所得稅之關聯及差異分析
(一)三角貿易以佣金處理相對於以進銷處理之差異
(二)貨物運交國外倉庫再轉售第三地之處理
(三)委外加工復運進口與不復運進口之差異
(四)倒三角貿易(仲介進口)於境內關稅課稅區與境內關稅保稅區之差異
- 六、購買材料及商品相關稅費之營業稅與營利事業所得稅之處理
(一)營業稅之處理 (二)進貨運費、倉棧費之處理 (三)商港服務費、貿易推廣服務費之處理

- 七、參加對象：企業負責人、經理人、財會主管、財會人員及業務相關人員
八、課程費用：免費。(提供講義資料、午餐、茶水)
九、報名人數：限92名。(資源共享原則，以「每家公司限定最多3名」參加並以報名順序為準。)
十、報名方式：即日起至3月8日前完成報名，請您記得上課日期，本單位不再另行通知上課。
若您選擇傳真報名，請務必主動來電確認是否報名成功。

服務電話：05-3620362；報名網址：<http://www.cy-idipc.org.tw>

☛為維護上課品質及事先報名者的權益，恕不接受現場報名！



參加「營業稅與營利事業所得稅差異解析與申報」講習報名表

113.3.12(二)

職稱	姓名	備註	職稱	姓名	備註	職稱	姓名	備註	
		<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>	
手機		素食	手機		素食	手機		素食	
公司名稱				營業項目				電話	
公司地址				統一編號				傳真	
E-mail (請填寫)						聯絡人			

傳真：05-3620369

113.02.2000份

廣告

※為配合政府環保政策，敬請自備環保杯、筷。

※嘉義縣創新學院大門左側地下室設有停車場

嘉義縣（創新學院）交通位置圖



一、大眾運輸：

- ◎高鐵太保站，公車捷運系統BRT【下車站名：縣政府站，每20分鐘一班。】
- ◎高鐵太保站，嘉義縣公車【下車站名：縣政府站，朴子線/布袋線皆可搭乘。】

二、開車路線：

- ◎中山高：嘉義系統交流道→台82東西向快速道路→祥和14(嘉義縣政府)→太保二路
(往太保朴子方向)
- ◎省道：省道1至水上→縣道168(往太保朴子方向)→太保二路
- ◎南二高：水上系統交流道→台82東西向快速道路→祥和14(嘉義縣政府)→太保二路
(往太保朴子方向)

三、停車：

- ◎創新學院地下收費停車場由嘉義縣政府建設處委外管理，配合於政府辦公時間(即非放假日之早上8點至下午5點)採計時收費，每小時10元，每次最高收費40元。
- ◎嘉義縣政府府前地下收費停車場，每小時10元，每次最高收費90元，持停車優惠證或相關公文每次最高收費40元。
- ◎路邊收費停車格：第1小時20元，之後每半小時10元。

嘉義縣人力發展所：<http://www.chrdc.gov.tw/>

地址：嘉義縣太保市祥和二路東段8號

備註：本所（院）位於嘉義縣政府斜後方、消防局隔壁，距離高鐵嘉義站僅5-10分鐘車程。