營利事業登記與納稅實務

主辦/台北市文化基金會 主講人/蔡火旺

壹、營利事業的定義與組織型態

貳、法人登記(公司登記)

參、營利事業登記

肆、稅務規劃

蔡火旺小檔案

學歷:中國文化學院 經濟系 畢業

乙等特考稅務行政人員 考試及格專門職業人員記帳士 考試及格

經歷:台北市稅捐稽徵處 稅務員

台北市稅務會計記帳代理業職業工會 理事長

中華民國稅務會計記帳代理業職業工會全國聯合會副理事長

現職:財團法人中華民國稅務會計教育基金會 董事長

財政部記帳士懲戒委員會 委員 舜全電子股份有限公司 董事長

天下記帳士事務所

地址:台北市士林區文林路 488 號 4 樓

電話: 02-2831-2626 網址: http://www.txc.tw/ 傳真: 02-2831-3535 電子郵件信箱: service@txc.tw

壹、營利事業的定義與組織型態

營利事業係以營利為目的,依照相關法規登記成立的個人或法人組織,其組織型態有以下幾種:

- 一、獨資:以營利為目的,一人單獨出資經營之事業。
- 二、合夥:二人以上互約出資以經營共同事業之契約。各合夥人之出資及其他合 夥財產,為合夥人全體之公同共有。

三、公司

- (一)無限公司:指二人以上股東所組織,對公司債務負連帶無限清償責任之 公司。
- (二)兩合公司:指一人以上無限責任股東,與一人以上有限責任股東所組織,其無限責任股東對公司債務負連帶無限清償責任;有限責任股東就其出資額為限,對公司負其責任之公司。
- (三)有限公司:由一人以上股東所組織,就其出資額為限,對公司負其責任 之公司。
- (四)股份有限公司:指二人以上股東或政府、法人股東一人所組織,全部資本分為股份;股東就其所認股份,對公司負其責任之公司。

四、選擇符合實際與未來發展的組織型態

營利事業登記與納稅實務 主講人:蔡火旺

貳、法人登記(公司登記)

所謂法人,有別於自然人,在法律上同具行使法律權利與義務的人格,惟法人之法律事務應由代表公司之負責人行使。

公司為依公司法組織、登記、成立之社團法人,自應先行由代表公司之負責人備具申請書,連同應備之文件向中央主管機關申請(公司法第387條)。

- 一、申請人
- 二、申請書

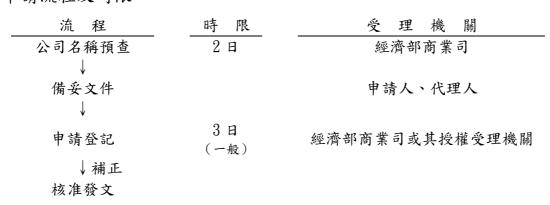
三、申請文件

- (一) 經核准之公司設立登記預查名稱申請表
- (二)股東同意書(有限公司) 或股東會及董事會議事錄、董監事願任同意書(股份有限公司)
- (三)發起人及董監事身分證明文件
- (四) 表彰實收資本額之存款證明及會計師簽證查核報告書
- (五) 股東名簿(屬公開發行公司者應送董事、監察人及持有股份總額百分之十以上之股東名冊)
- (六) 公司章程
- (七) 設立登記表

四、主管機關:經濟部商業司

受理機關	受理範圍
勿 滋 郊 本 坐 习	實收資本額新台幣五億元以上及公司所在地
經濟部商業司	在金門、馬祖地區之本國公司
經濟部中部辦公室	實收資本額未達新台幣五億元其所在地在台
經濟部十部辦公至	灣省轄區內之本國公司
台北市 功应高贵唐	實收資本額未達新台幣五億元其所在地在台
台北市政府商業處	北市轄區內之本國公司
高雄市政府建設局	實收資本額未達新台幣五億元其所在地在高
	雄市轄區內之本國公司
經濟部加工出口區管理處	加工出口區內之公司
科學工業園區管理局	科學工業園區內之公司

五、申請流程及時限



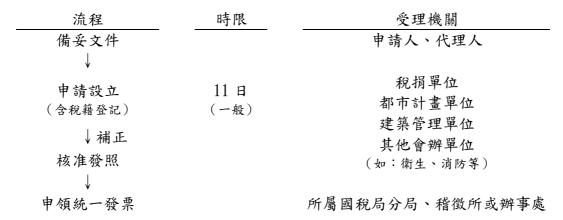
參、營利事業登記

一、法令依據:商業登記法、營利事業統一發證辦法

二、應備文件

- (一) 申請書
- (二) 公司核准設立文件及登記事項表影本
- (三) 負責人身分證影本
- (四) 營利事業登記卡 (商號) 或 公司章程、股東名冊、董監事名冊 (公司)
- (五) 符合分區使用之合法房屋證明文件

三、申請流程與時限



四、例外規定

除公司組織外,有商業登記法第4條之適用者,得免辦營業登記。

- (一) 攤販
- (二) 家庭農、林、漁、牧業者
- (三) 家庭手工業者
- (四) 合於中央主管機關所定之其他小規模營業標準者

肆、稅務規劃

一、稅籍登記

- (一) 未依統一發證辦法申請營業登記之設籍課稅
- (二) 使用統一發票與查定課徵營業稅

二、加值及非加值型營業稅(以下簡稱營業稅)

(一)依營業稅法第 1 條規定,在中華民國境內銷售貨物或勞務及進口貨物, 均應依本法規定課徵加值型或非加值型之營業稅。

(二) 減免範圍

- 1. 營業稅法第7條(零稅率)
- 2. 營業稅法第8條(免徵)

(三) 稅率結構

1. 營業稅法第10條:原則條款5%~10%,徵收率5%

2. 營業稅法第11條:金融業者銷售毛額2%

再保費收入,銷售毛額1%

3. 營業稅法第12條:特種飲食業15%~25%

4. 營業稅法第13條:小規模營業人1%

農產品批發市場:0.1%

- 5. 營業稅法第15條:應納稅額之計算
- (四)加值型營業稅之計算與不得扣抵進項稅額(營業稅法第19條)
- (五) 申報、繳稅與退稅
- (六) 相關罰則

三、營利事業所得稅

凡在中華民國境內經營之營利事業,應依所得稅法課徵營利事業所得稅。

(一) 結算申報:普通申報

藍色申報

會計師簽證申報

(二) 查定課徵:由主管機關依查得資料逕行課徵

(三) 稅率結構

課稅所得額	稅率
50,000 以下	免徵
100,000 以下	15%,但不得超過50,000元以上之半數
100,000 以上	超過部分課徵 25%

四、綜合所得稅

所得稅法第2條規定,凡有中華民國來源所得之個人應就其中華民國來源之所得,依本法規定課徵綜合所得稅。

(一) 所得種類(所得稅法第14條)

- 1. 營利所得
- 2. 執行業務所得
- 3. 薪資所得
- 4. 利息所得
- 5. 租賃所得及權利金所得
- 6. 自力耕作、漁、牧、林、礦之所得
- 7. 財產交易所得
- 8. 競技、競賽及機會中獎之獎金或給與
- 9. 退職所得
- 10. 其他所得

(二) 稅率結構與速算公式

課稅級距(單位:元)	_	稅率	_	累進差額	
0-410,000	×	6%	_	0	
410, 001-1, 090, 000	×	13%	_	28, 700	
1, 090, 001-2, 180, 000	×	21%	-	115, 900	
2, 180, 001-4, 090, 000	×	30%	_	312, 100	
4,090,001 以上	X	40%	_	721, 100	

- (三) 結算申報
- (四) 營利所得之併計方法與認定原則

五、營所稅與綜所稅的兩稅合一

- (一) 避免重複課稅
- (二) 申報方法