

110年度臺北市演藝團體會計與稅務實務講座

演藝團體基礎會計與營業稅

講師 / 侯格非 經理

朝揚會計師事務所

電話：(02)2388-6065 傳真：(02)2388-6596

行動電話：0920076335

地址：108臺北市萬華區成都路139號4樓之5

內容大綱

- 一、基本會計觀念及原則
- 二、會計作業流程及財務報表
- 三、會計科目介紹
- 四、演藝團體稅法相關規定
-營業稅
- 五、會計實務演練與Q&A



基本會計觀念及原則

- 會計恆等式
- 會計之特性
- 會計認列基本原則
- 財務會計原則



會計恆等式

- $\text{資產} = \text{負債} + \text{權益}$
- 可以用的錢 = 借來的錢 + 自己的錢
- 可以用的錢 = 借來的錢 + 自己的本金
+ 以前賺到的錢
+ 現在賺到的錢
- 以前賺到的錢 = 累積盈虧
- 現在賺到的錢 = 本期結餘 (收入 - 支出)



會計之特性

- **比較性**—相同的基礎才可比較
 - 兩個個體同一年度之報表
 - 同一個體不同年度比較
 - 採應計基礎之報表及或現金基礎之報表
- **一致性**—作法需一致才可比較
 - 購買固定資產列為當期費用
 - 購買固定資產列為資產

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.5



會計認列之基本原則

- **成本認列原則**—買東西花多少錢
- **收入實現原則**—已賺到或可賺到
- **收入與支出配合**—賺錢與花錢認列時間點之配合

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.6



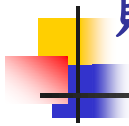
內容大綱

- 一、基本會計觀念及原則
- 二、會計作業流程及財務報表**
- 三、會計科目介紹
- 四、演藝團體稅法相關規定
-營業稅
- 五、會計實務演練與Q&A

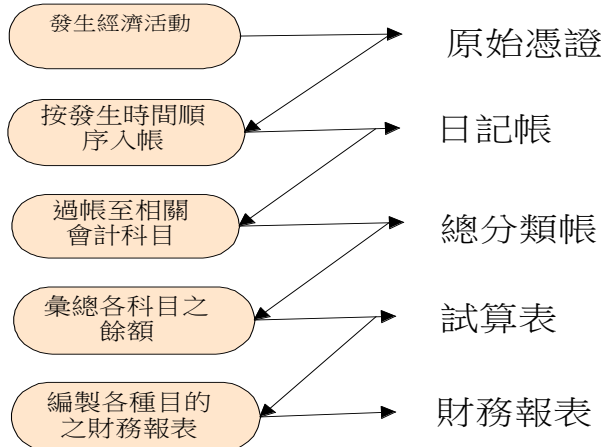
2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.7



財務報表之產生



2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.8

會計憑證之定義

會計憑證

會計事務處理過程所產生之各種文件：

- 證明會計事項之經過
- 表明處理人員之責任



帳簿紀錄

事後驗證

補助核銷

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.9

會計憑證之種類

原始憑證

外來憑證

對外憑證

內部憑證

- 進貨發票
- 收受收據

- 銷貨發票
- 開立收據

- 請購單
- 驗收單
- 工資表

記帳憑證

現金收入傳票

現金支出傳票

轉帳傳票

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.10



原始憑證之取得

會計事項之發生，均應取得或給予足以證明會計事項經過之原始憑證。



會計憑證之作成

真實事實



原始憑證



記帳憑證



會計帳簿

若會計事務較簡或原始憑證已符合記帳需要者，得不另製記帳憑證，而以原始憑證作為記帳憑證。

原始憑證因事實上限制，無法取得或因意外事故毀損、缺少或滅失者，應根據事實及金額作成憑證，由負責人或其指定人員簽字或蓋章，憑以記帳。



會計帳簿種類

- 總分類帳：
 - 依科目別歸類，必要時另設各科目明細分類帳。
- 現金簿：
 - 有關現金收支之分錄記載。
- 日記簿(分錄簿)：
 - 未涉及現金之分錄記載。
- 其他輔助帳簿：
 - 如財產登記簿等。

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.13




會計科目之分類

- 資產
- 負債
- 權益
(一般商業會計中之“股本”及“累積盈虧”)
- 收入
(一般商業會計中之“營業收入”)
- 支出
(一般商業會計中之“成本”及“費用”)

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.14



財務報表種類

- 損益表
- 資產負債表

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.15



損益表

- 損益定義
- 實例
- 收入定義
- 支出定義

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.16

損益表

XXX 演藝團體	
損益表	
XX 年度	
收入	
銷貨收入	\$ 35,000
演出收入	4,000
其他收入	3,000
收入小計	<u>42,000</u>
支出	
薪資	27,000
租金	10,000
文具印刷	3,000
支出小計	<u>40,000</u>
本期結餘	<u>2,000</u>

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.17

資產負債表

- 概念
- 實例
- 資產定義
- 負債定義
- 權益定義

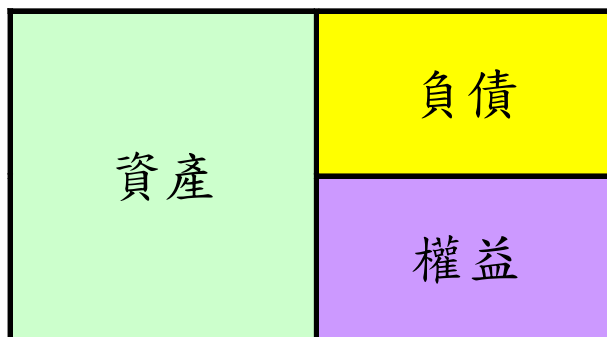
2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.18

資產負債表之概念

表達機構在特定日期之財務狀況



2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.19

資產負債表

XXX 演藝團體
資職負債表
X 年 XX 月 XX 日

資 產		負 債	
流動資產		流動負債	
現金	\$ 6,000	應付款項	\$ 15,000
應收帳款	4,000	團長往來	20,000
預付款項其他流動資產	5,000	應付費用及其他流動負債	8,000
流動資產合計	<u>15,000</u>	流動負債小計	43,000
固定資產	<u>80,000</u>	長期借款	40,000
存出保證金	5,000	負債合計	<u>83,000</u>
		權益	
		累積餘絀	15,000
		本期餘絀	2,000
		權益合計	<u>17,000</u>
資產合計	<u>\$ 100,000</u>	負債及權益合計	<u>\$ 100,000</u>

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.20



內容大綱

- 一、基本會計觀念及原則
- 二、會計作業流程及財務報表
- 三、會計科目介紹**
- 四、演藝團體稅法相關規定
-營業稅
- 五、會計實務演練與Q&A

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.21



會計科目-1000資產

所謂資產係演藝團體透過交易或其他
事項所獲得之經濟資源，能以貨幣衡
量並預期未來能提供經濟效益者。

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.22



會計科目-1000資產

- 1100 流動資產
指現金、短期投資及其他預期能於一年內變現或耗用之資產。
- 1110 現金
凡屬法定貨幣，可自由運用之硬幣、紙幣等，外國貨幣應依入帳日之即期匯率換算成新台幣入帳。
- 1111 庫存現金
係指捐贈等現金收入，尚未及時存入銀行者。
- 1112 零用金
係指由專人保管之定額現金，用以支付零星費用支出者。

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.23



會計科目-1000資產

- 1120 銀行存款
凡存於金融機構中可自由提存、使用之存款均屬之。如支票存款、活期存款及定期存款等。本科目可依銀行存款帳戶別另設立子科目。
- 1121 富邦銀行建成分行
- 1122 彰化銀行建成分行

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.24



會計科目-1000資產

1130 短期投資

凡依相關規定取得之有價證券，有公開市場，隨時可變現並有出售意圖者。如：公債、公司債、銀行承兌匯票、銀行或票券金融公司保證發行之商業本票、受益憑證（即所謂「基金」）及上市公司股票等。

1131 上市公司股票

1132 受益憑證

1139 備抵跌價損失

係按成本市價孰低法評價所提列之未實現跌價損失，為「1130 短期投資」之減項科目。

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.25



會計科目-1000資產

1141 應收票據

凡尚未屆滿到期日而無法兌現之庫存與託收票據均屬之。

11411 應收票據-備抵呆帳

係就無法收回之票據或款項提列呆帳準備。

1142 應收款項

凡因營運活動所產生，應向他人收取貨幣而發生之債權。

11421 備抵呆帳

係就無法收回之票據或款項提列呆帳準備。

1149 其他應收款

凡非屬營運活動所產生，應向他人收取貨幣而發生之債權。

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.26



會計科目-1000資產

- 1150 存貨
凡購入供銷售活動用之商品，另收取外界實物捐贈之商品亦屬之。
- 1171 銷售商品
- 1172 捐贈商品
- 1159 備抵商品跌價損失
係商品按成本與市價孰低法評價而產生之未實現跌價損失。為「1150 商品」之減項科目。

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.27



會計科目-1000資產

- 1160 預付款項
係指預先支付，惟經濟效益尚未到期之權利。
- 1174 預付租金
- 1175 其他預付款
- 1182 暫付款
凡短期因專案計畫、活動墊付之款項及應收員工因公務需要而借支現款
並經循授權程序核准者於事後檢具相關單據報銷。
- 1183 進項稅額
- 1184 留抵稅額

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.28



會計科目-1000資產

- 1200 基金及長期投資
係指演藝團體擬長期持有之投資或為特定用途而提撥之各類基金。
- 1210 基金
指為特定用途所提列之資產，需經一定程序提撥，以供特定目的使用並專戶儲存者。
- 1240 長期投資
指擬長期持有之投資，如：投資上市公司或購買長期債券等。
- 1246 備抵長期投資跌價損失
係按成本市價孰低法評價所提列之未實現跌價損失，為「1240 長期投資」之減項科目。

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.29



會計科目-1000資產

- 1300 固定資產
指演藝團體為供營運活動之需，非以出售為目的，且使用年限在一年以上之有形資產。固定資產除土地以外，應於達可使用狀態時，以合理而有系統之方法，按期提列折舊，相關之累積折舊則列為固定資產之減項。
- 1310 土地
指供營運活動上使用之自有土地及具有永久性效益之土地改良。
- 1330 房屋及建築
指供營運活動上使用之自有房屋建築及其他建物附屬設備。相關足以延長其經濟壽命或增加其價值之改良等成本均屬之。
- 1331 累計折舊——房屋及建築
凡提列房屋及建築之累積折舊均屬之。本科目係「1330 房屋及建築」之減項科目。

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.30



會計科目-1000資產

- 1345 機器設備
指自有供生產商品使用之機器等。
- 1346 累計折舊----機器設備
凡提列機器設備之累積折舊均屬之。本科目係「1345
機器設備」之減項科目。
- 1350 運輸設備
指自有供運輸使用之設備等。
- 1351 累計折舊----運輸設備
凡提列運輸設備之累積折舊均屬之。本科目係「1350
運輸設備」之減項科目。

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.31



會計科目-1000資產

- 1355 生財器具
指自有供辦公場所使用之各項設備等。
- 1356 累計折舊----生財器具
凡提列生財器具之累積折舊均屬之。本科目係「1355
生財器具」之減項科目。
- 1375 租賃權益改良
指於租賃標的物上，所為之改良、裝潢或改建等。
- 1376 累計折舊----租賃權益改良
凡提列租賃權益改良之累積折舊均屬之。本科目係
「1375租賃權益改良」之減項科目。

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.32



會計科目-1000資產

1400 預付土地、工程及設備款

凡購置之土地在尚未取得所有權前；或購置之設備未達到可供使用狀態前；或現存供作營建之材料及已進庫尚未安裝供業務使用之設備；或已動工興建未完工之工程等所有支出皆屬之。



會計科目-1000資產

1900 其他資產

指不能歸屬於流動資產、基金及長期投資、固定資產者。

1910 遞延費用

指具有未來經濟效益且應由以後各期攤銷之支出或費用。

1921 存出保證金

指提存於他人處，供作保證用之現金或各項資產。



會計科目-2000 負債

所謂負債係演藝團體透過交易或其他事項所產生之經濟義務，能以貨幣衡量並預期未來需提供經濟資源以償付者。

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.35



會計科目-2000 負債

- 2100 流動負債
指正常營運活動中，將於一年內以流動資產或其他流動負債償付之債務。
- 2110 短期借款
凡向金融機構借入款項，而其償還期限在一年內者均屬之。
- 2121 應付票據
指因營運活動所產生尚未屆滿到期日之票據。
- 2122 應付款項
指因營運活動購入商品所產生之應付款項。

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.36



會計科目-2000 負債

- 2123 應付費用
指因營運活動所產生之應付而尚未支付之費用，如：應付租金、應付水電費、應付薪資及應付利息等。
- 2124 其他應付款
凡無法歸類於應付款項或應付費用者均屬之，如：應付購置設備款等。
- 2130 預收款項
指預先收取之各種款項。如：預收租金等。

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.37



會計科目-2000 負債

- 2140 代收款項
凡為政府單位或其他機關團體等，代為收取之款項。
- 2141 代收稅款
係指代政府單位收取之各項所得稅款。
- 2142 代收勞、健保款
係指代勞、健保局收取之各項代收保險扣款等。
- 2143 代收捐款
係指代收代付各項捐款等。
- 2199 其他流動負債
凡不能歸屬以上各類流動負債者均屬之。

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.38



會計科目-3000基金及餘絀

係指演藝團體之全部資產減除全部負債後之餘額。

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.39



會計科目-3000基金及餘絀

- 3100 基金（屬基金會組織者）
係指向主管機關登記之基金。
- 3200 累積餘絀
係指歷年來累積之餘絀，尚未轉列基金或經填補者。
- 3210 本期餘絀
係指演藝團體當期產生之餘絀。

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.40



會計科目-4000收入

係指演藝團體於當期因營運活動所取得之收入。

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.41



會計科目-4000收入

- 4100 補助收入
包括各級政府之補助。
- 4200 捐贈收入
凡接受社會大眾之捐贈收入均屬之。
- 4340 銷貨收入
銷售貨物與他人之收入。
- 4380 勞務收入
演藝團體提供勞務之收入。
- 4370 租金收入
指因出租財產於他人使用，所獲取之利益。

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.42



會計科目-4000收入

- 4400 利息收入
凡列入法人登記之定期存款或一般銀行存款之利息收入屬之。
- 44001 出售資產收益
凡出售固定資產所產生之利益均屬之。
- 4500 投資收入
凡以投資公債、金融債券、公司債、股票及受益憑證等為營業項目者，其所獲配之現金股利及處分投資而發生之利益。
- 4900 其他收入
凡非屬於上述各項收入者。

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.43



會計科目-5000支出

係指演藝團體於當期因營運活動所發生之支出。

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.44



會計科目-5000 支出

- 5100 行政管理支出
凡從事行政事務工作人員之人事費及事務費等支出屬之。
- 5111 人事費
- 5112 事務費
- 5114 維護費
- 5115 保險退休金

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.45




會計科目-5000 支出

- 5200 目的事業支出
凡從事辦理業務之支出屬之。
- 5211 人事費
- 5212 事務費
- 5213 材料費
- 5214 維護費
- 5215 保險退休金

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.46



會計科目-5000 支出

- 5800 捐助支出
凡對其他非營利事業之慈善捐款屬之。
- 5900 其他支出
凡利息費用、出售資產損失及非屬上述科目之支出屬之。
- 5910 商品成本
出售一般商品之成本。
- 5930 利息費用
向銀行或他人借款產生之利息支出。支出之數記入借方。
- 5940 出售資產損失
出售固定資產或雜項購置等產生之損失。發生之數記入借方。

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.47



內容大綱

- 一、基本會計觀念及原則
- 二、會計作業流程及財務報表
- 三、會計科目介紹
- 四、演藝團體稅法相關規定
-營業稅**
- 五、會計實務演練與Q&A

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.48



營業稅法

第一條（90.7.9.修正）（課稅範圍）

- 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。

第二條（100.1.26.修正）（納稅義務人）

- 營業稅之納稅義務人如下：
 - 一、銷售貨物或勞務之營業人。



營業稅法(續)

第三條（銷售貨物、勞務的定義）

- 將貨物之所有權移轉與他人，以取得代價者，為銷售貨物。
- 提供勞務予他人，或提供貨物與他人使用、收益，以取得代價者，為銷售勞務。但執行業務者提供其專業性勞務及個人受僱提供勞務，不包括在內。
- 有左列情形之一者，視為銷售貨物：
 - 一、營業人以其產製、進口、購買供銷售之貨物，轉供營業人自用；或以其產製、進口、購買之貨物，無償移轉他人所有者。
- 前項規定於勞務準用之。

營業稅法(續)

第六條 (營業人之定義)

有左列情形之一者，為營業人：

- 一、以營利為目的之公營、私營或公私合營之事業。
- 二、非以營利為目的之事業、機關、團體、組織，有銷售貨物或勞務者。
- 三、外國之事業、機關、團體、組織，在中華民國境內之固定營業場所。

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.51

營業稅法(續)

第二十八條 (100.1.26.修正) (營業登記)

營業人之總機構及其他固定營業場所，應於**開始營業前**，分別向主管稽徵機關申請營業登記。

第三十二條 (100.1.26.修正) (統一發票之開立)

營業人銷售貨物或勞務，應依本法營業人開立銷售憑證時限表規定之時限，開立統一發票交付買受人。
但**營業性質特殊之營業人及小規模營業人**，得製發**普通收據**，免用統一發票。

營業人對於應稅貨物或勞務之定價，應**內含營業稅**。

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.52



辦理營業登記

申請期限

- (一) 設立登記：開始營業前【營業稅法第28條】。
- (二) 變更登記：事實發生之日起15日內【營業稅法第30條】
- (三) 註銷登記：事實發生之日起15日內【營業稅法第30條】
- (四) 停業登記：停業前【營業稅法第31條】。
※延長停業期間免先行申報復業，惟應於原停業期間屆滿前申報延長停業期間。
- (五) 復業登記：復業前【營業稅法第31條】。
※停業期間屆滿前得隨時申報提前復業

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.53



營業稅法(續)

第三十五條 (自動報繳)

營業人除本法另有規定外，不論有無銷售額，應以每二月為一期，於次期開始十五日內，填具規定格式之申報書，檢附退抵稅款及其他有關文件，向主管稽徵機關申報銷售額、應納或溢付營業稅額。其有應納營業稅額者，應先向公庫繳納後，檢同繳納收據一併申報。

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.54



申報繳稅實務(一)

一、申報月份：1、3、5、7、9、11月

(一) 按期申報：開始營業後，不論有無銷售額，應以每2月為1期，於次期開始後15日內申報及繳稅。【營業稅法第35條】

(二) 按月申報：適用零稅率者，得申請按月申報，但同一年度內不得變更。



申報繳稅實務(二)

二、申報書類別

▲401申報書：專營應稅（4章1節）營業人適用。

▲403申報書：專供兼營營業人適用。

▲404申報書。專供特種稅額（4章2節）營業人適用。



申報繳稅實務(三)

三、繳款書

- ▲ 401、403、404 繳款書：營業人自動報繳時適用。
- ▲ 405(查定)、406(隨課)、409(滯怠報)繳款書：由稽徵機關核定發單。
- ▲ 407機關團體銷售貨物或勞務申報銷售額與營業稅繳款書。

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.57



統一發票之種類

- 三聯式發票
營業人開立統一發票，除應分別依規定格式據實載明(1)交易日期(2)品名(3)數量(4)單價(5)金額(6)銷售額(7)課稅別(8)稅額及(9)總計(10)買受人名稱(11)統一編號(12)加蓋統一發票章。
- 二聯式發票
買受人為非營業人者，應以定價開立（二聯式）

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.58

三聯式發票

NE 06565361 統一發票(三聯式) 一〇六年三、四月份

買受人： 縣市區 鄉鎮市區 路街 段 巷 弄 號 樓 室

統一編號： 中華民國106年 月 日

地址： 縣市區 鄉鎮市區 路街 段 巷 弄 號 樓 室

買受人註記欄			
區分	進貨用途	購買	生產
得扣稅			
不加稅			

3-4

品名	數量	單價	金額	備註
營業人蓋用統一發票專用章				
銷 售 額 合 計				
營業稅	應稅	零稅率	免稅	
總 計				
總計新臺幣 (中文大寫) 億 仟 佰 拾 萬 仟 佰 拾 元				

第二聯 扣抵聯

※應稅、零稅率、免稅之銷售額應分別開立統一發票，並應於各該欄打「✓」。

買受人註記欄之註記方法：營業人購進貨物或勞務應先將其用途區分為「進貨用途」或「購買」或「生產」，其進項稅額、除營業稅法第十九條第一項第一款和第二款外，其餘均得扣抵，並在各該用途欄內打「✓」符號。

朝揚會計師事務所 P.59

二聯式發票

NK 18976419 統一發票(二聯式) 一〇六年三、四月份

買受人： 縣市區 鄉鎮市區 路街 段 巷 弄 號 樓 室

地址： 縣市區 鄉鎮市區 路街 段 巷 弄 號 樓 室

品名	數量	單價	金額	備註
營業人蓋用統一發票專用章				
地 計				
總計新臺幣 (中文大寫) 億 仟 佰 拾 萬 仟 佰 拾 元				
課稅別	應稅	零稅率	免稅	

第二聯 收執聯

※應稅、零稅率、免稅之銷售額應分別開立統一發票，並應於各該欄打「✓」。

2021/5/6 朝揚會計師事務所 P.60



重要法條：營 48-1

- 營業人對於應稅貨物或勞務之定價，未依第 32 條第 2 項規定內含營業稅，經通知限期改正，屆期未改正者，處新台幣 1500 元以上 15,000 以下罰鍰。



營業稅法(續)

第四十條 (查定課徵)

依第二十一條規定，查定計算營業稅額之典當業及依第二十三條規定，查定計算營業稅額之營業人，由主管稽徵機關查定其銷售額及稅額，每三個月填發繳款書通知繳納一次。

依第二十二條規定，查定計算營業稅額之營業人，由主管稽徵機關查定其銷售額及稅額，每月填發繳款書通知繳納一次。

非營利之事業機關團體組織主辦戲劇等活動依查定課 徵營業稅

財政部771109台財稅第770520444號

- 非以營利為目的之事業、機關、團體、組織，主辦（演出）娛樂稅法第二條第一項第三款所稱之戲劇、音樂演奏及非職業性歌唱、舞蹈等表演活動，其應納之營業稅，可依修正營業稅法施行細則第十條第四款規定，按同法第十三條規定稅率（一％），由主管稽徵機關查定計算課徵。

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.63

營業稅法施行細則

第十條

本法稱其他經財政部規定免予申報銷售額之營業人，指左列營業性質特殊之營業人：

- 一、理髮業。
- 二、沐浴業。
- 三、計程車業。
- 四、其他經財政部核定之營業。

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.64



辦理查定課徵及申報

- 辦理查定課徵請至團址所在地國稅局辦理，攜帶下列文件至國稅局辦理小規模營業人營業登記
 1. 演藝團體登記證及主管機關核准文件影本
 2. 團長身分證正反面影本
 3. 大小章
 4. 營業所在地房屋稅單影本，如為承租房屋請加附租賃合約書影本。

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.65



辦理查定課徵及申報

- 小規模營業人每年1、4、7、10月各月5日前向稽徵機關申報
- 營業人平均每月營業額達20萬元以上，將核定使用統一發票

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.66

營業稅申報事項綜合申請書



營業稅申辦事項綜合申請書

申請日期：____年____月____日

營利事業 統一編號																				
稅籍編號																				

營業人名稱																					
負責人姓名											身分證統一編號										
營業地址	縣(市)(區) _____ 村路段巷弄號樓 市(鎮)(鄉) _____ 里街 _____ 室																				
聯絡人姓名											聯絡電話										
聯絡方式	傳真											行動電話									
	Email																				

申辦項目 (請於☐勾選欲申辦項目)	說明 (請在適當☐內打「✓」)																																								
<input type="checkbox"/> 使用收銀機開立統一發票	申請自____年____月____日起使用，購置之收銀機種號及銷售貨物或勞務編號如下表所示：																																								
	<table border="1"> <tr> <td>台數</td> <td>編號</td> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> <tr> <td>機種</td> <td>銷售貨物或勞務之名稱</td> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> <tr> <td>機種</td> <td>編號</td> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> <tr> <td>廠牌</td> <td>銷售貨物或勞務之名稱</td> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>	台數	編號									機種	銷售貨物或勞務之名稱									機種	編號									廠牌	銷售貨物或勞務之名稱								
台數	編號																																								
機種	銷售貨物或勞務之名稱																																								
機種	編號																																								
廠牌	銷售貨物或勞務之名稱																																								
<input type="checkbox"/> 按月(期)申報營業稅	申請自____年____月____日起，將本公司(行號)之銷售額、應納或溢付營業稅額，以☐每月☐每2月)為一期，於☐次月☐次期)15日前，依照規定辦理申報。																																								

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.67

<input checked="" type="checkbox"/> 小規模營業人申請免用統一發票	申請理由：台北市政府立案演藝團體依課稅資料法辦理查定課徵	
<input type="checkbox"/> 專營投資證券業務，申請免用統一發票、免申報營業稅		
<input type="checkbox"/> 委託轉帳代繳營業稅稅款	檢附委託轉帳代繳營業稅稅款的定書 1 份。	
<input type="checkbox"/> 營業稅及營利事業所得稅應退稅額劃撥退稅	檢附營業稅及營利事業所得稅使用、異動、取消直接劃撥退稅同意書 1 份。	
<input type="checkbox"/> 營業稅媒體申報	1. 營業稅 <input type="checkbox"/> 進項營業資料 · <input type="checkbox"/> 銷項營業資料 · <input type="checkbox"/> 營業人銷售額與稅額申報書、採直接扣抵法計算營業稅額之相關附表及營業人申報適用零稅率銷售額清單，申請自____年____月____日起辦理電磁紀錄媒體申報。 2. 檢附(1) 年 月份測試用媒體： <input type="checkbox"/> 磁片 片 <input type="checkbox"/> 光碟片 片。 (2) 營業人媒體檔案遞送單一式三聯。 (3) <input type="checkbox"/> 營業人銷售額與稅額申報書影本 1 份。 <input type="checkbox"/> 營業人申請由總機構申報進銷項媒體資料所屬單位明細表 1 份。 (4) 作廢及空白未使用之統一發票字軌及號碼資料。	
<input type="checkbox"/> 由總機構彙總申報進銷項媒體資料(媒體申報專用)	1. 申請自____年____月____日起由總機構彙總申報進銷項媒體資料。 2. 檢附營業人申請由總機構彙總申報進銷項媒體資料所屬單位明細表 1 份。	
營利事業蓋章	負責人蓋章	備註

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.68



填寫營業人設立(變更)登記申請書

第 1 頁

營業人設立(變更)登記申請書

申請日期：106.5.

統一編號																		
稅籍編號																		
申請事項	01	02	03	04	05	06	07	08	34	V	00							
營業人名稱	好劇團																	
營業人基本資料	負責人姓名	侯格非					身分證統一編號	A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	營業地址	郵遞區號	縣市	鄉鎮市區	村里	路街巷弄號樓室												
	聯絡電話	0	2	2	3	8	8	6	0	6	5	分機						
	資本額	佰	拾	佰	佰	佰	佰	佰	佰	佰	佰	佰	佰	佰	佰	佰	佰	佰
	組織種類	1	2	3	4	7	9	5	6	0								
	股份有限公司	有限公司	無限公司	兩合公司	外國公司	分公司	分公司	合夥	總管	其他	V							

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.69

營業項目變更時，請填寫所有的營業項目	代碼		營業項目說明
			劇團
			主營項目
			其他項目
電子郵件帳號 (E-Mail)	houkefei2000@yahoo.com.tw		行動電話號碼
網域名稱/網址			0 9 2 0 - 0 7 6 3 3 5
會員帳號			
房屋有無堆貨	<input type="checkbox"/> 有，面積約 平方公尺。(通報地方稅單位) <input type="checkbox"/> 無。		
公司或商業登記核准日期	公司或商業登記核准文號		第 號
開業日期	94 年 8 月 19 日		

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.70

營業人設立(變更)登記申請書

第2頁

變更前 營業地址												
本公司 (總機構)名稱												
本公司 (總機構) 所在地址							本公司 (總機構) 統一編號					
負責人戶籍地址		臺北市長春路378號6樓					負責人 出生年月日		59年9月18日			
合夥 組織 必填 欄位	關係人 登記事項	姓名	出生年月日	身分證(法人)統一編號	出資金額(元)							
		住 所 或 居 所										
	負責人											
	合夥人											
	合夥人											

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.71

經理人											
法定代理人											
營業地址 房屋稅籍編號 管理代號		縣市	鄉鎮市區	村里別	流水號(棟號戶號)						
		A	05	04	1	3	0	3	0	4	1
營業人蓋章						負責人蓋章					
公務記載蓋章欄						流水號					

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.72

申請查定課徵核准函文



主旨：貴行號105年05月06日依加值型及非加值型營業稅法(以下簡稱營業稅法)第28條及營業登記規則第2條規定，申請由扣繳單位變更為營業人登記乙案，稅務部分准予辦理，請查照。

說明：

一、茲核定營業稅有關事項如下：

(一)貴行號營業人統一編號為_____，稅籍編號為_____，主要行業代號902011，中文名稱：劇團，營業地址：臺北市內湖區_____。

(二)核定為按特種稅額計算查定課徵之營業人。

二、另有下列應行辦理事項，請依規定辦理：

(一)取得並保存進項憑證：依稅捐稽徵機關管理營利事業會計帳簿憑證辦法第21條及27條規定，對外營業事項之發生，營利事業應於發生時自他人取得原始憑證，如進貨發票……。營利事業之各項會計憑證，除應永久保存或有關未結會計事項者外，應於會計年度決算程序辦理終了後，至少保存5年。

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.73

(二)使用帳簿：請依照稅捐稽徵機關管理營利事業會計帳簿憑證辦法規定，設置簡易日記簿或進貨及費用登記簿。

(三)小規模營業人，購買營業上使用之貨物或勞務，取得載有營業人名稱、統一編號、地址及營業稅額之憑證，除營業稅法第19條第1項規定不得扣抵者外，請於每年1月、4月、7月、10月之5日前，向本局內湖稽徵所申報上一季各月份憑證，以便依照同法第25條規定按其進項稅額10%，在查定稅額內扣減之。

(四)應繳納之營業稅由本局內湖稽徵所依法查定發單課徵。貴行號可利用在郵局或金融機構所開立帳戶繳稅【合夥之營利事業得以負責人之存款帳戶辦理；獨資之營利事業得以負責人或其配偶之存款戶辦理】，本局將於每季營業稅開徵前郵寄轉帳繳納通知單提醒您於帳戶存足稅款，並於當季稅款繳納日期最後一天始從您的約定帳戶扣款繳稅，不會提前扣款，如同意採用轉帳繳稅，請填妥隨附之「委託轉帳代繳約定書」中各項資料並蓋好印鑑章後，寄回本局內湖稽徵所。

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.74

(五)所得稅法第89條規定之扣繳義務人，於給付納稅義務人屬同法第88條規定之各類所得時，除因符合同法第4條各款規定免納所得稅者外，應依規定辦理扣繳稅款之繳納及扣繳憑單之申報【以上扣繳申報事宜，請逕洽本局內湖稽徵所辦理】。

(六)營業人平均每月營業額達20萬元以上，將核定使用統一發票。

(七)每月查定銷售額無論是否已達起徵點，負責人均應於申報當年度之綜合所得稅時，就稽徵機關查定之銷售額計算營利所得，計入綜合所得總額內一併申報。



營業稅法(續)

第四十四條（開立統一發票之稽查及裁罰）

財政部指定之稽查人員，查獲營業人有應開立統一發票而未開立情事者，應當場作成紀錄，詳載營業人名稱、時間、地點、交易標的及銷售額，送由主管稽徵機關移送法院裁罰。

財政部臺北市國稅局中正分局裁處書		裁處書編號：	
受處分人	地址		營利事業統一編號
	住址		國民身分證統一編號
主 文	受處分人因下列違章事實，處罰鍰新臺幣（以下同）62,380元。		
違章事實	受處分人於100年5月1日至100年5月31日銷售貨物（勞務）金額計1,247,619元，未依規定給與他人憑證，違反加值型及非加值型營業稅法第32條第1項及稅捐稽徵機關管理營利事業會計帳簿憑證辦法第21條規定，案經本分局查得，有下列證據可憑，違章事證明確。		
有關證據	一、財政部臺北市國稅局中正分局函文一份 二、三聯式統一發票影本1份 三、案關資料。		
適用法條	稅捐稽徵法第44條第1項前段及第2項規定，營利事業依法規定應給與他人憑證而未給與，應自他人取得憑證而未取得，或應保存憑證而未保存者，應就其未給與憑證、未取得憑證或未保存憑證，經查明認定之總額，處5%罰鍰。前項處罰金額最高不得超過新臺幣1百萬元。		
	2021/5/6	朝揚會計師事務所	P.77

漏稅額或 (暨) 罰鍰計算 方 式	罰鍰金額：
	稅捐稽徵法第44條：未依法給與他人憑證金額1,247,619 元× 5%＝罰鍰金額62,380 元 本案應處罰鍰：62,380 元
	2021/5/6
	朝揚會計師事務所
	P.78

租稅優惠相關法規

■ 營業稅法第8條。

下列貨物或勞務免徵營業稅：

- 依法組織之慈善救濟事業標售或義賣之貨物與舉辦之義演，其收入除支付標售、義賣及義演之必要費用外，全部供作該事業本身之用者。

2021/5/6

朝揚會計師事務所

P.79

機關團體銷售貨物或勞務申報 銷售額與營業稅繳款書—407

Step 1: 請於「財政部稅務入口網」(<http://www.etax.nat.gov.tw/>) 網站，點選上方選單之線上服務/電子申報繳稅服務 連結。

財政部稅務入口網
eTax Portal, Ministry of Finance

常見問題 網站導覽 寄信信箱 RSS ENGLISH 行動版
中華民國 103年06月19日 星期四 更新日期: 103年06月19日

訪客人次:350979888

公告訊息 重大政策 稅務資訊 外僑稅務服務 外商參展退稅 線上服務 書表及檔案下載 交流園地

捷服務抽大獎
活動日期:103/06/03(三)止

統一

最新消息
103年苗栗縣娛樂稅全面清查開始了!

103 / 06 / 19

Step 1

朝揚會計師事務所

P.80

Step 2: 於畫面列表點選「自繳繳款書三段式條碼列印(線上版)」連結進入繳款書類別選擇頁面。

財政部稅務入口網
eTax Portal, Ministry of Finance

常見問題 網站導覽 客服中心 RSS ENGLISH 行動版
中華民國 103年06月19日 星期四 更新日期: 103年06月19日

公告訊息 重大政策 稅務資訊 外僑稅務服務 外商參展退稅 線上服務 書表及檔案下載 交流園地

訪客人次:350979888

線上服務

線上申辦
線上查詢
線上稅務試算
公示資料查詢
電子申報繳稅服務

首頁 > 線上服務 > 電子申報繳稅服務

電子申報繳稅服務

字級設定 小 中 大

友善列印 轉寄好友 回上一頁

- eTax稅務電子申報繳稅
- 自繳繳款書三段式條碼列印(離線版)
- 自繳繳款書三段式條碼列印(線上版)**
- 晶片金融卡繳稅
- 二維條碼申報服務
- 自動櫃員機轉帳繳稅
- 信用卡繳稅
- 長期約定轉帳納稅

朝揚會計師事務所

P.81

Step 3: 進入「自繳繳款書三段式條碼列印(線上版)」頁面，在畫面上可見各類自繳、扣繳繳款書列表，點選「機關團體銷售貨物或勞務申報銷售額與營業稅繳款書—407」後進入下一步驟。

營利事業所得稅暫繳稅額繳款書(自行繳納)—355	
營利事業所得稅結算稅額繳款書—357	
營利事業所得稅結算稅額自動補報補繳款書-358	
營利事業所得稅未分配盈餘稅額自動補報補繳款書-35C	
營利事業所得稅未分配盈餘稅額繳款書(自行繳納)—35F	
營利事業所得稅法(清)算稅額繳款書(自行繳納)—35G	
自繳繳款書-納稅代理人代繳營利事業所得稅稅額繳款書(自行繳納)—35Q	
自繳繳款書-營業代理人代繳營利事業所得稅稅額繳款書(自行繳納)—35Q	
營利事業超額分配股東可扣抵稅額自動補報補繳款書-35U	
營業稅繳款書—401、403、404	
機關團體銷售貨物或勞務申報銷售額與營業稅繳款書—407	
購買國外勞務營業稅繳款書—408	
特種貨物及勞務稅繳款書(自行繳納)-431、432、433	
期貨交易稅代徵稅額繳款書—451	

朝揚會計師事務所

P.82

Step 4: 畫面顯示「機關團體銷售貨物或勞務申報銷售額與營業稅繳款書—407」填寫欄位，標示紅色「*」之欄位為必填欄位。

*繳款類別		407 機關團體銷售貨物或勞務申報銷售額與營業稅繳款書	
※銷售單位			
*統一編號	請填寫統一編號		
名稱			
負責人、代表人或管理			
銷售單位			
*地址	請選擇		
*稽徵單位	--		
※買受人			
*身份	<input checked="" type="radio"/> 營業人 <input type="radio"/> 非營業人	計算公式	(A)x(B)=(E) (E)/1.05x0.05=(D)(四捨五入) (E)-(D)=(C)
*統一編號			
名稱			
*地址	請選擇	朝揚會計師事務所	

P.83

Step 5: 填寫完畢後點選【確定送出】按鈕，系統將依據您所填寫的內容產製繳款書。

*統一編號			
名稱			
*地址	請選擇		
稅籍編號			
負責人、代表人或管理人			
*銷售日期	年 月 日 (年3位、月日各2位，例：98年1月1日請輸入0980101。)		
銷售貨物或勞務名稱			
*數量(A)	0	*單價(含稅)(B)	0 元
*總價(E)	0 元	*本次銷售額(C)	0 元
應納稅額合計(D)	0 元		
<input type="button" value="確定送出"/> <input type="button" value="清除資料"/>			

朝揚會計師事務所

P.84



內容大綱

- 一、基本會計觀念及原則
- 二、會計作業流程及財務報表
- 三、會計科目介紹
- 四、演藝團體稅法相關規定
-營業稅
- 五、會計實務演練與Q&A**



謝謝各位!
惠予本所指教!