

臺中市政府社會局委託社團法人台灣福氣社區關懷協會辦理
社區產業工作坊

社區產業財務管理與相關稅務申報

臺中市梧棲區南簡社區發展協會
秘書 蔡佳君

104年04月08日

- 東海大學 會計研究所
- 台中技術學院 會計資訊系畢
- 臺中市梧棲區南簡社區發展協會 秘書
- 台灣東鯤文史協會 秘書
- 中華民國乳癌教育暨防治學會 會計
- 社團法人台灣福氣社區關懷協會 會計

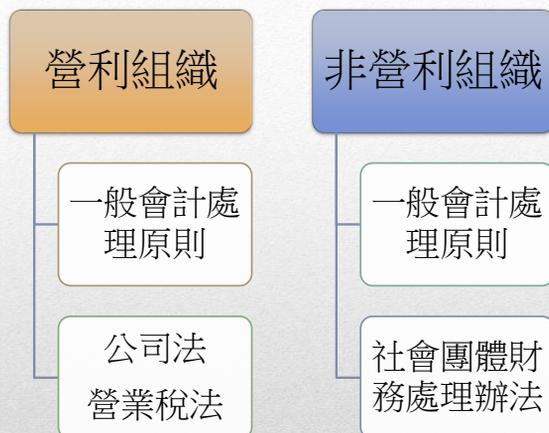
簡歷

- 1.社會團體稅務辦法及認識
- 2.會計報告之格式及
- 3.營利事業登記說明
- 4.銷售貨務結算申報

大綱



概述1



概述2

- 參閱社會團體財務處理辦法 附件

非營利組織財務管理

	行號	有限公司	股份有限公司	備註
設立資本額	25萬以下不含25萬 不需資金證明 超過25萬需要作資金證明	無限制，但資本總額需足以 支付設立的直接費用，以上 需要資金證明，會計師簽證	無限制，但資本總額需足以 支付設立的直接費用，以上 需要資金證明，會計師簽證	
時 間	3~4個工作天	15~20個工作天	15~20個工作天	以設立地址沒有問題所計算的天數
費 用	NT\$7,000元 不含特許業務費用	資本額100萬以內 NT\$10,000元 每增加100萬 增加1,000元 不含特許業務費用	資本額100萬以內 NT\$15,000元 每增加100萬 增加1,000元 不含特許業務費用	資本額需由負責人 及股東存入公司籌 備處
股東人數	1. 獨資1人 2. 合夥2人以上	1人以上	4人以上	
進出口卡登記	2,000元	2,000元	2,000元	國際貿易業 作進出口業務 時需要辦理
費用包含範圍	1. 公司大章、小章、發票章(2套) 2. 政府規費 (公司行號設立預查費用、公司設立登記費用、會計師簽證費用、國稅局稅務申請 3. 代辦服務費 4. 文件登打費用			

營利組織登記

	行號	有限公司	股份有限公司	備註
準備文件	1. 負責人及股東身份證正反影本(需要年滿二十歲之成年人) 2. 房屋稅單最近一期(如購買新屋檢附契稅)，免繳房屋稅請附房屋稅籍證明書 3. 公司名稱3-5個(要做公司名稱預查) 4. 營業項目(大約描述一下) 5. 建物所有權人同意書正本			
股東責任	無限清償責任	以出資額為限	以出資額為限	國際貿易業 作進出口業務 時需要辦理
公司名稱及規定	XX商店 XX商行 XX企業社 XX實業社 XX工作室 * 本縣市內不得重複	XX有限公司 XX企業有限公司 XX實業有限公司 XX貿易企業有限公司 * 全國不得重複	XX股份有限公司 XX企業股份有限公司 XX實業股份有限公司 XX貿易股份有限公司 * 全國不得重複	
設立資格	1. 需要年滿二十歲之成年人 2. 公司負責人不能為公務人員身份 3. 如負責人領有政府各項補助款，或退休金補助之事項者，應先與各補助核發單位 確認，開公司當負責人後補助會不會被取消			

營利組織登記

項目	行號	有限公司	股份有限公司
公司名稱及規定	XX商店 XX商行 XX企業社 XX實業社 *本縣市內不得重複	XX有限公司 XX企業有限公司 XX實業有限公司 XX貿易企業有限公司 *全國不得重複	XX股份有限公司 XX企業股份有限公司 XX實業股份有限公司 XX貿易股份有限公司 *全國不得重複
資本額	不限 *特殊行業例外	不限 *特殊行業例外	不限 *特殊行業例外
資本證明及簽證	1. 25萬以下不要證明，不含25萬； 2. 超過25萬要做資金證明	1. 要存款(資本)證明 2. 要會計師簽證	1. 要存款(資本)證明 2. 要會計師簽證
股東人數	1. 獨資1人 2. 合夥2人以上	1人以上	4人以上(三個董事一個監察人)
股東年齡	成年	1. 負責人要成年 2. 其餘可未成年	1. 全部要成年(創立時) 2. 負責人要成年(一年後) 3. 其餘可未成年(一年後)
股權轉讓變更	1. 不限制 2. 獨資可變更為合夥 3. 合夥不得變更為獨資 合夥契約書	不限制	1. 不限制 2. 一年內原始股東股權不得轉讓
決議文件及內容		1. 股東同意書 2. 1人任董事並為負責人	1. 有股東會、董事會 2. 董事長1人、董事2人以上、監察人1人以上

營利的規模比較

項目	行號	有限公司	股份有限公司
股東責任	負責人同意或全體合夥人全部同意	要全部股東同意	視屬一般、普通、特別等決議方式之不同有不同比例股權同意即可
股東責任	無限清償責任	以出資額為限	以出資額為限
負責人責任	欠稅100萬元以上限制出境	欠稅100萬元以上限制出境	欠稅100萬元以上限制出境
經濟部公司執照	無	無(公司登記證明書)	無(公司登記證明書)
營利事業登記證	98年4月13日廢除	98年4月13日廢除	98年4月13日廢除
貿易商登記	有進出口時	有進出口時	有進出口時
特許證	有特許業務時	有特許業務時	有特許業務時
股東綜合所得稅	當年度增加資本主或合夥人綜合所得	分配年度增加股東綜合所得	分配年度增加股東綜合所得
營業稅稅率	5%	5%	5%
營利事業所得稅率	17%/2	17%	17%
登記手續及費用	簡單、便宜	普通	複雜、費用較高
未分配盈餘稅率	盈餘要全部分配	1. 10% 2. 盈餘要分配,並於次年六月底前決定分配金額 3. 未分配之盈餘需加徵	1. 10% 2. 盈餘要分配,並於次年六月底前決定分配金額 3. 未分配之盈餘需加徵
適用行業	小吃店、服飾店、零售	批發、貿易、工程等	批發、貿易、工程等

營利的規模比較

營利組織

營業稅
*其他-補充

扣繳憑單
結算申報

營利事業綜
合所得稅

非營利組織

*發展協會無其他
收入不需申報
*其他-補充..印花稅

扣繳憑單
結算申報

機關團體
結算申報

稅務申報

非營利-稅務



非營利-機關團體結算申報



營利-營業稅



營利-扣繳憑單申報



營利-營利事業綜合所得稅



Q&A
