

# 稅 務 研 討 會

◎稅務研討會議題、地點及研討內容如下：(3月21日(一)13:30~17:00)

- 一、會場將發放稅務研究月刊、104年營業利潤標準(會員2本、團體會員4本)。
- 二、研討地點：新光人壽大樓 11樓會議室。(地址：台中市文心路二段 645 號；電話：04-35013015)。
- 三、參加研討會的會員們請自行攜帶所需杯具，研討會現場將不再供應紙杯。
- 四、本月稅務研討會逢 105 年高安演習，13:30 至 14:00 交通將進行管制，請各會員儘早提前出門。

1. 國外 A 公司接到國內甲公司訂貨，金額 100 萬。國外 A 公司轉向國內乙公司訂購，金額 80 萬，並指示乙公司直接將貨品在國內丙公司。國內乙公司應如何開發票？
2. 個人或營利事業土地登記他人名下，出售土地是否需課徵所得稅？
3. 客可承租台電工程，因故被罰款，是否應開立免扣繳憑單給台電？另外，這樣子的罰款營所稅是否需帳外調減？
4. 個人因豪雨所受損失應如何申請災害損失證明？
5. 如何申請總分支機構合併總繳？若新增分支機構，是否需申請？若分支機構註銷，如何處理？
6. 營業人依規定應開立三聯式發票，誤開為二聯式發票，是否有違反稅法規定？
7. 公司收到勞工要求足額提撥強制退休金到台銀的專戶，若公司無法足額提撥時，請問該如何處理？公司之前買保單用以支付員工退休金，現在收到勞工要求足額提撥強制退休金，想把保單解約再將解約金提撥到台銀帳戶，請問公司領回解約金帳上應如何處理？保單受益人若公司或員工是否有不同的處理方式？
8. 勞仲業開立發票時限為何呢？於物件或勞務依約開立二聯式發票交付請款，但於實際收到款時發生折讓時，該如何處理？如發生在不同月份呢？
9. 公司符合強制退休條件的員工只有一位，為負責人的配偶。目前台銀退休金帳戶只有 10 萬元，若要足額提撥退休金至台銀帳戶尚須 150 萬，請問可否讓該員工先退保並簽領已領到退休金的收據，公司再以無強制員工為由，領回台銀退休金專戶的金額？另外，領回的錢是否要認列公司收入？若要認列收入，可否和帳上支付的退休金金額相抵後，再以淨額認列收入？
10. 網路交易行為需要課徵營業稅？透過網路銷售貨物或勞務，是否應該要辦理營業登記？國稅局對於從事網路銷售的營業人，是如何核定銷售額及稅額？

法制委員會 敬上

本會電話:04-22338990 FAX:04-22312300 e-mail: tit0801@ms16.hinet.net

地址:臺中市北區崇德路一段 629 號 10 樓之 1(B 棟)