

稅 務 研 討 會

◎稅務研討會議題、地點及研討內容如下：(8月22日(一)13:30~17:00)

- 會場將發放稅務研究月刊，並作會刊導讀。
- 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。

1. 該公司為保險經紀人股份有限公司(行代 6115-14)，營業稅申報 404 表稅率為 2%
該公司要設分公司(各地為個人)，部份自用 部份出租。設分公司營運成本該公司想扣除營業稅？問：(1)營業稅如要扣除 5%，應如何申報？是否有相關法令？(2)是否有其他方法？
2. 某股份有限公司(租賃業)，帳上有買賣股票(業餘投資)，其中有一支是興櫃股：晶美
今年(105年)6月看到新聞：「晶美」自 2016.06.30起停止在證券商營業處所買賣
晶美 德月材料股份有限公司 普通股股票 107,900,617 股(興櫃股票代號：4990)自 105
年 6 月 30 日起，停止在證券商營業處所買賣。
一、晶美 德月材料股份有限公司(以下簡稱晶美公司)已辦輔導掛號證券商凱基證券股
份有限公司申請辭任，雖晶美公司尚有輔導掛號證券商國泰綜合證券股份有限公司及群
益金鼎證券股份有限公司，惟因晶美公司已無主辦輔導掛號證券商，核有本中心興櫃審
查準則第 38 條第 1 項第 1 款規定情事，爰依規定公告如左。
二、掛號證券商於停止交易前，仍負連續報價及成交義務。
問：請問帳務該股票應如何處理？須注意什麼？年終結算時應注意什麼？
3. SWAP 外匯選擇權如何評價 V 帳，客可未告知漏 V 帳，國稅局真的不知道嗎？
4. 外幣期貨之買權是？賣權？風險有那些？如何 V 帳。
5. 個人向介紹國外公司將產品送到國外實地分析報告，國外實地分析再給付佣金給甲，
則甲會有何稅賦？若甲改為公司則會有何相關稅賦呢？
6. 合夥組織改掛另一位合夥人當負責人，是否須辦理決算申報呢？
7. 大陸-A公司向國內公司訂貨，指定郵寄到大陸-B公司，是否符合外銷零稅率，若符合則
本公司應檢附那些資料申報？
8. 小規模營利事業應依規定取得(保存)進項憑證，如何處罰？
9. 公司以法定盈餘公積或特別盈餘公積撥充資本，股東可扣除稅額如何計 V ？
10. ROC 稅務居民於免稅天堂投資設立投資公司(境外投資公司，未實質營運)，其再由該投
資分公司並實質營運，未來面臨所得稅法第 43 條之 3(CFC)及第 43 條之 4(PEM)實行，
應如何適用？

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)

本會網址 : <http://www.taxresearch.org.tw>